

股票代碼：2601

益航股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第一季

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

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~11 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~17 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17 |
| (六)重要會計項目之說明 | 17~50 |
| (七)關係人交易 | 51~52 |
| (八)質押之資產 | 52 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 53~54 |
| (十)重大之災害損失 | 54 |
| (十一)重大之期後事項 | 54 |
| (十二)其 他 | 55 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 55 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 55 |
| 3.大陸投資資訊 | 55 |
| (十四)部門資訊 | 56 |
| 十、附表 | 57~69 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

前言

益航股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，益航股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日採用權益法之投資分別為1,222,643千元及1,464,984千元，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為利益17,697千元及損失(35,189)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，益航股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」，並採用修正式追溯法無須重編比較期間資訊。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張永瑩



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

民國一〇八年五月十四日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 108.3.31 | | 107.12.31 | | 107.3.31 | |
|--------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 5,263,596 | 13 | 5,468,507 | 16 | 4,956,384 | 15 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)) | 166,451 | - | 151,968 | - | 222,223 | 1 |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)及八) | 529,932 | 1 | 921,600 | 3 | - | - |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)) | - | - | - | - | 1,859 | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(廿四)) | 1,105,867 | 3 | 1,214,938 | 4 | 406,746 | 1 |
| 1200 其他應收款(附註六(五)) | 910,628 | 2 | 906,515 | 3 | 974,337 | 3 |
| 1220 本期所得稅資產 | 229 | - | 229 | - | 65,958 | - |
| 1300 存貨—買賣業 | 372,166 | 1 | 363,337 | 1 | 333,803 | 1 |
| 1320 存貨(建設業適用)(附註八及九) | 651,486 | 2 | 658,896 | 2 | 578,393 | 2 |
| 1461 待出售非流動資產(附註六(六)及八) | 544,857 | 1 | 503,590 | 1 | - | - |
| 1476 其他金融資產—流動(附註六(十三)及八) | 582,934 | 1 | 613,914 | 2 | 138,584 | - |
| 1479 其他流動資產(附註六(十九)、(廿二)、七及九) | 362,296 | 1 | 575,933 | 2 | 866,392 | 3 |
| 流動資產合計 | 10,490,442 | 25 | 11,379,427 | 34 | 8,544,679 | 26 |
| 非流動資產： | | | | | | |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(六)、(七)及十一) | 1,336,186 | 3 | 1,324,098 | 4 | 1,464,984 | 4 |
| 1600 不動產、廠房及設備(九)、七及八) | 13,490,660 | 33 | 13,427,506 | 38 | 13,783,226 | 42 |
| 1755 使用權資產(附註六(十)及七) | 10,944,195 | 27 | - | - | - | - |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(六)、(十一)及八) | 144,739 | - | 144,982 | - | 393,072 | 1 |
| 1780 無形資產(附註六(十二)) | 2,256,974 | 5 | 2,213,422 | 6 | 2,160,682 | 7 |
| 1840 遞延所得稅資產 | 871,141 | 2 | 518,633 | 2 | 419,571 | 1 |
| 1915 預付設備款(附註九) | 627,143 | 2 | 613,494 | 2 | 716,778 | 2 |
| 1935 長期應收租賃款(附註六(四)) | 800,346 | 2 | 885,063 | 3 | 1,448,578 | 4 |
| 1980 其他金融資產—非流動(附註六(十三)、七及八) | 461,844 | 1 | 526,060 | 2 | 711,426 | 2 |
| 1985 長期預付租金(附註六(十九)及八) | - | - | 3,279,198 | 9 | 3,538,964 | 11 |
| 1990 其他非流動資產(附註六(廿二)及七) | 159,631 | - | 163,210 | - | 22,877 | - |
| 非流動資產合計 | 31,092,859 | 75 | 23,095,666 | 66 | 24,660,158 | 74 |
| 資產總計 | \$ 41,583,301 | 100 | 34,475,093 | 100 | 33,204,837 | 100 |

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 108.3.31 | | 107.12.31 | | 107.3.31 | |
|--|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 負債及權益 | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | |
| 2100 短期借款(附註六(十四)) | \$ 3,573,993 | 9 | 3,540,288 | 10 | 2,774,934 | 8 |
| 2110 應付短期票券 | 49,947 | - | 49,947 | - | 49,945 | - |
| 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)及(十六)) | 5,244 | - | - | - | - | - |
| 2130 合約負債—流動(附註六(廿四)及九) | 5,404 | - | 5,173 | - | 22,612 | - |
| 2170 應付帳款(附註六(十七)) | 2,831,276 | 7 | 3,680,595 | 11 | 3,438,536 | 10 |
| 2200 其他應付款(附註六(三)、(七)、(九)、(十七)、(廿五)、七及九) | 1,317,332 | 3 | 1,813,412 | 6 | 1,343,035 | 5 |
| 2230 本期所得稅負債 | 129,960 | - | 149,727 | - | 64,443 | - |
| 2280 租賃負債—流動(附註六(十八)及七) | 940,608 | 2 | - | - | - | - |
| 2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十六)) | 998,057 | 2 | 997,668 | 3 | - | - |
| 2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五)) | 1,131,125 | 3 | 1,629,615 | 5 | 3,049,842 | 9 |
| 2323 一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項(附註六(十九)) | - | - | 46,545 | - | 63,163 | - |
| 2399 其他流動負債—其他(附註六(十三)及(二十)) | 304,529 | 1 | 429,187 | 1 | 141,593 | - |
| 流動負債合計 | <u>11,287,475</u> | <u>27</u> | <u>12,342,157</u> | <u>36</u> | <u>10,948,103</u> | <u>32</u> |
| 非流動負債： | | | | | | |
| 2530 應付公司債(附註六(十六)) | 2,282,379 | 5 | 997,668 | 3 | 1,993,004 | 6 |
| 2540 長期借款(附註六(十五)) | 4,962,159 | 12 | 5,632,493 | 16 | 4,441,700 | 13 |
| 2570 遞延所得稅負債 | 71,264 | - | 68,973 | - | 204,742 | 1 |
| 2580 租賃負債—非流動(附註六(十八)及七) | 9,365,388 | 23 | - | - | - | - |
| 2612 長期應付款(附註六(十九)) | - | - | 1,399,021 | 4 | 1,549,011 | 5 |
| 2640 淨確定福利負債—非流動 | 1,637 | - | 1,650 | - | 7,660 | - |
| 2645 存入保證金 | 950,989 | 2 | 953,419 | 3 | 897,462 | 3 |
| 非流動負債合計 | <u>17,633,816</u> | <u>42</u> | <u>9,053,224</u> | <u>26</u> | <u>9,093,579</u> | <u>28</u> |
| 負債總計 | <u>28,921,291</u> | <u>69</u> | <u>21,395,381</u> | <u>62</u> | <u>20,041,682</u> | <u>60</u> |
| 歸屬母公司業主之權益(附註六(六)、(七)、(十六)及(廿二)) | | | | | | |
| 3100 股本 | 6,308,832 | 15 | 6,308,832 | 18 | 6,308,832 | 19 |
| 3200 資本公積 | 2,051,210 | 5 | 1,953,436 | 6 | 1,916,601 | 6 |
| 3300 保留盈餘 | 265,799 | 1 | 680,956 | 2 | 757,760 | 2 |
| 3400 其他權益 | (83,387) | - | (230,852) | (1) | (342,559) | (1) |
| 歸屬母公司業主之權益小計 | 8,542,454 | 21 | 8,712,372 | 25 | 8,640,634 | 26 |
| 36XX 非控制權益(附註六(八)及(廿二)) | 4,119,556 | 10 | 4,367,340 | 13 | 4,522,521 | 14 |
| 權益總計 | <u>12,662,010</u> | <u>31</u> | <u>13,079,712</u> | <u>38</u> | <u>13,163,155</u> | <u>40</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 41,583,301</u> | <u>100</u> | <u>34,475,093</u> | <u>100</u> | <u>33,204,837</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



經理人：郭人豪

~4-1~



會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 108年1月至3月 | | 107年1月至3月 | |
|--|--------------|------|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(廿四)及七) | \$ 2,141,422 | 100 | 2,032,559 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(十一)及(二十)) | 710,827 | 33 | 559,256 | 27 |
| 營業毛利 | 1,430,595 | 67 | 1,473,303 | 73 |
| 6000 營業費用(附註六(四)、(九)、(十二)、(十八)、(十九)、(二十)、(廿五)及七) | 992,222 | 47 | 1,115,769 | 55 |
| 6450 預期信用減損損失(附註六(四)) | 15,531 | 1 | - | - |
| 營業淨利 | 422,842 | 19 | 357,534 | 18 |
| 營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、(十六)、(十八)、(廿六)及七)： | | | | |
| 7010 其他收入 | 29,349 | 1 | 8,038 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 121,883 | 6 | 35,482 | 2 |
| 7050 財務成本 | (257,500) | (12) | (100,425) | (5) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | 10,794 | 1 | (35,189) | (2) |
| | (95,474) | (4) | (92,094) | (5) |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利 | 327,368 | 15 | 265,440 | 13 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(廿一)) | 101,644 | 5 | 111,318 | 5 |
| 本期淨利 | 225,724 | 10 | 154,122 | 8 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 239,710 | 11 | 137,898 | 7 |
| 8365 與待出售非流動資產直接相關之權益 | 735 | - | - | - |
| 8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額 | 1,593 | - | (40,669) | (2) |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | 242,038 | 11 | 97,229 | 5 |
| 8300 本期其他綜合損益 | 242,038 | 11 | 97,229 | 5 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 467,762 | 21 | 251,351 | 13 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 139,343 | 6 | 84,630 | 5 |
| 8620 非控制權益(附註六(廿二)) | 86,381 | 4 | 69,492 | 3 |
| | \$ 225,724 | 10 | 154,122 | 8 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 286,808 | 13 | 78,207 | 4 |
| 8720 非控制權益(附註六(廿二)) | 180,954 | 8 | 173,144 | 9 |
| | \$ 467,762 | 21 | 251,351 | 13 |
| 每股盈餘(附註六(廿三))： | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(元) | \$ 0.22 | | 0.13 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.21 | | 0.13 | |

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 益航股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| 股 本 | 保留盈餘 | | | | 其他權益項目 | | | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | 權益總計 |
|---------------------------|-----------|------------|------------|-----------|------------------------------|------------------------------|----------------------|-----------|----------------------|------------|------|
| | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 | 與待出售 非流動 資產直接 相關之權益 | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | | | |
| 民國一〇七年一月一日餘額 | 1,898,430 | 107,468 | - | 565,662 | (336,136) | - | 84,630 | 8,544,256 | 4,382,386 | 12,926,642 | |
| 本期淨利 | - | - | - | 84,630 | - | - | 84,630 | 84,630 | 69,492 | 154,122 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (6,423) | - | - | (6,423) | 103,652 | 97,229 | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 84,630 | (6,423) | - | 84,630 | 78,207 | 173,144 | 251,351 | |
| 因受領贈與產生者 | 3,332 | - | - | - | - | - | 3,332 | 3,332 | - | 3,332 | |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | (4,245) | - | - | - | - | - | (4,245) | (4,245) | - | (4,245) | |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 19,084 | - | - | - | - | - | 19,084 | 19,084 | (33,009) | (13,925) | |
| 民國一〇七年三月三十一日餘額 | 1,916,601 | 107,468 | - | 650,292 | (342,559) | - | 8,640,634 | 8,640,634 | 4,522,521 | 13,163,155 | |
| 民國一〇八年一月一日餘額 | 1,953,436 | 163,964 | 336,136 | 180,856 | (266,508) | 35,656 | 8,712,372 | 8,712,372 | 4,367,340 | 13,079,712 | |
| 追溯適用及新準則之影響數 | - | - | - | (554,500) | - | - | (554,500) | (554,500) | (428,738) | (983,238) | |
| 民國一〇八年一月一日重編後餘額 | 1,953,436 | 163,964 | 336,136 | (373,644) | (266,508) | 35,656 | 8,157,872 | 8,157,872 | 3,938,602 | 12,096,474 | |
| 本期淨利 | - | - | - | 139,343 | - | - | 139,343 | 139,343 | 86,381 | 225,724 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 146,730 | 735 | 147,465 | 147,465 | 94,573 | 242,038 | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 139,343 | 146,730 | 735 | 286,808 | 286,808 | 180,954 | 467,762 | |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | (299) | - | - | - | - | - | (299) | (299) | - | (299) | |
| 因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者 | 98,073 | - | - | - | - | - | 98,073 | 98,073 | - | 98,073 | |
| 民國一〇八年三月三十一日餘額 | 2,051,210 | 163,964 | 336,136 | (234,301) | (119,778) | 36,391 | 8,542,454 | 8,542,454 | 4,119,556 | 12,662,010 | |



董事長：郭人豪

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 327,368 | 265,440 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 510,827 | 221,746 |
| 攤銷費用 | 9,461 | 16,763 |
| 預期信用減損損失 | 15,531 | 3,639 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (10,386) | (1,049) |
| 利息費用 | 257,500 | 100,425 |
| 利息收入 | (29,349) | (8,038) |
| 採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額 | (10,794) | 35,189 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 2,740 | (42) |
| 非金融資產減損迴轉利益 | (40,533) | - |
| 租金費用 | - | 59,534 |
| 收益費損項目合計 | 704,997 | 428,167 |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 | (4,954) | 255,784 |
| 應收票據 | - | (1,859) |
| 應收帳款 | 223,670 | (232,278) |
| 其他應收款 | (23,535) | (18,129) |
| 存貨 | 6,406 | (23,497) |
| 其他流動資產 | 31,186 | (121,299) |
| 其他金融資產 | (304) | (293) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債 | 231 | 19,730 |
| 應付帳款 | (931,836) | (790,475) |
| 其他應付款 | (369,360) | (128,465) |
| 其他流動負債 | (26,786) | 38,891 |
| 淨確定福利負債 | (13) | (15) |
| 其他營業負債 | - | (24,568) |
| 調整項目合計 | (390,298) | (598,306) |
| 營運產生之現金流出 | (62,930) | (332,866) |
| 收取之利息 | 56,260 | 10,614 |
| 支付之利息 | (247,199) | (101,018) |
| 支付之所得稅 | (126,517) | (168,648) |
| 營業活動之淨現金流出 | (380,386) | (591,918) |

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 69,181 | - |
| 取得採用權益法之投資 | - | (465,198) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (133,148) | (157,082) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 5,456 | 16,215 |
| 其他應收款減少 | 6,205 | 140,973 |
| 取得無形資產 | (4,457) | (36,430) |
| 應收款項減少(轉讓股權及投資款) | - | 11,315 |
| 其他金融資產減少(增加) | 1,667 | (45,127) |
| 其他非流動資產增加 | (1,200) | (1,438) |
| 預付設備款增加 | - | (151,936) |
| 其他投資活動(長期預付租金增加) | - | (3,453) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(56,296)</u> | <u>(692,161)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款減少 | (9,233) | (27,019) |
| 應付短期票券增加 | - | 29 |
| 租賃本金償還 | (193,796) | - |
| 發行公司債 | 1,542,300 | - |
| 舉借長期借款 | 147,171 | 605,970 |
| 償還長期借款 | (1,351,946) | (1,386,939) |
| 存入保證金(減少)增加 | (23,541) | 89,874 |
| 取得子公司股權 | - | (13,925) |
| 其他籌資活動 | - | 3,332 |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | <u>110,955</u> | <u>(728,678)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>120,816</u> | <u>(10,442)</u> |
| 本期現金及約當現金減少數 | (204,911) | (2,023,199) |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>5,468,507</u> | <u>6,979,583</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 5,263,596</u> | <u>4,956,384</u> |

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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一〇八年五月十四日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會發布之生效日</u> |
|------------------------------|------------------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日 |

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產、機器及運輸設備租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產增加10,981,529千元、長期預付租金(含一年內到期)減少3,469,405千元、遞延所得稅資產增加329,302千元、長期應付款減少1,445,566千元、租賃負債增加10,270,230千元、非控制權益減少428,738千元及保留盈餘減少554,500千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為4.90%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

| | |
|-----------------------------|----------------------|
| | 108.1.1 |
| 107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額 | \$ 13,096,621 |
| 以108.1.1 增額借款利率折現後之金額 | 10,270,230 |
| 107.12.31 認列之融資租賃負債金額 | - |
| 於108.1.1 認列之租賃負債金額 | \$ 10,270,230 |

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布 之生效日 |
|---|---------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 2020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17號「保險合約」 | 2021年1月1日 |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」 | 2020年1月1日 |

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 |
|------------|--------------------------------|---|
| 2018.10.31 | 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」 | 闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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

(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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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 |
|----------------------|-------------------------------|------------------|----------|-----------|----------|----------------------|
| | | | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 | |
| 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 益航股份有限公司 | 益陽(股)公司 | 住宅大樓開發租售業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 益航股份有限公司 | 薪昇暘開發(股)公司 | 不動產買賣、租賃及建築經理業 | 55.00 % | 55.00 % | 55.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 益航股份有限公司 | FIRST STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 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 | 3.82 % | 3.82 % | 3.82 % | 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 益航股份有限公司 | NEW URBAN INVESTMENTS LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 益鑫投資股份有限公司 | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | 2.29 % | 2.29 % | 2.15 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 薪昇暘開發股份有限公司 | 嵐海工程顧問股份有限公司 | 工程技術顧問業 | 70.00 % | 70.00 % | 70.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | LONGEVITY NAVIGATION S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | PRAISE MARITIME S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | BEST STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | GRAND STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | AHEAD CAPITAL LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | MEDIA ASSETS GLOBAL LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | BLACK SEA STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|----------------------------|--|------------------|----------|-----------|----------|----------------------|
| | | | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 | |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | SHIP BULKER STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | NATURE SOURCES LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | 48.38 % | 48.38 % | 48.38 % | 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 % | 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 % | 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | HERITAGE RICHES LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | SHINING STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | - % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | EXCELLENT STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | - % | - % | 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 | 1.85 % | 1.85 % | 1.85 % | 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST MARINER HOLDING LTD. | MARINER FAR EAST LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 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 % | 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 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST MARINER CAPITAL LTD. | 萬基證券有限公司 | 證券經紀交易及承銷業務 | 100.00 % | 100.00 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|-------------------------------|-----------------|---------------------------------|----------|-----------|----------|---|
| | | | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 | |
| 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 | 株洲友成汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | - % | - % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年10月完成清算程序 |
| 友成融資租賃有限公司 | 中山友成汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | GRAND CITI LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| GRAND CITI LTD. | 大洋百貨集團有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 蘇州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 86.67 % | 86.67 % | 86.67 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 南京大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 泉州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 上海京選商業管理有限公司 | 管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務 | 100.00 % | 100.00 % | 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 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務 | 100.00 % | 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 % | 30.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 南京大洋百貨有限公司 | 蘇州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 6.66 % | 6.66 % | 6.66 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------------|--------------|-----------------|----------|-----------|----------|---|
| | | | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 | |
| 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 % | 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 | 福州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 70.00 % | 70.00 % | 70.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 重慶光谷大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 武漢龍陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 衡陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 1.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 十堰大洋摩登購物有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 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 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中 |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 重慶光谷大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 武漢龍陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 99.00 % | 99.00 % | 99.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢龍陽大洋百貨有限公司 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 1.00 % | 1.00 % | 1.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 湘潭大洋百貨有限公司 | 衡陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | - % | - % | 99.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

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

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

3. 出租人

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

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

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

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四) 員工福利

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

(五) 所得稅

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-------------------|--------------|-----------|-----------|
| 零用金 | \$ 39,949 | 49,601 | 49,147 |
| 活期存款 | 5,202,080 | 5,397,402 | 4,774,699 |
| 定期存款 | 21,567 | 21,504 | 132,538 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 5,263,596 | 5,468,507 | 4,956,384 |

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(廿七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|----------------|------------|-----------|----------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之 | | | |
| 金融資產： | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 154,041 | 140,466 | 210,092 |
| 開放型基金 | 12,410 | 11,502 | 12,131 |
| 合 計 | \$ 166,451 | 151,968 | 222,223 |
| 持有供交易之金融負債： | | | |
| 嵌入式衍生工具— | | | |
| 可轉換公司債之贖回權及賣 | | | |
| 回權 | \$ 5,244 | - | - |

2.合併公司已於附註六(廿七)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險。

3.金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(廿六)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 公司債 | \$ <u>529,932</u> | <u>921,600</u> | <u>-</u> |

1.合併公司於民國一〇七年六月十五日經董事會決議按面額924,300千元(美金30,000千元)購買天譽置業(控股)有限公司發行之一年期無擔保公司債(以下簡稱天譽無擔保公司債)票面利率為10%，合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產；合併公司於民國一〇八年一月二十八日經董事會同意天譽置業(控股)有限公司提前贖回394,368千元(美金12,800千元)之無擔保公司債；另，合併公司於民國一〇八年三月三十一日及一〇七年十二月三十一日分別尚有應付證券融資款144,315千元(美金4,684千元)及468,163千元(美金15,240千元)。

2.合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(四)應收帳款及應收票據

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 流動 | | | |
| 應收票據 | \$ - | - | 1,859 |
| 應收帳款 | 262,213 | 385,502 | 193,161 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | <u>262,213</u> | <u>385,502</u> | <u>195,020</u> |
| 應收租賃款(含營業租賃) | 1,037,088 | 1,025,414 | 239,925 |
| 減：未賺得融資收益 | (155,777) | (169,065) | (24,441) |
| 備抵損失 | <u>(37,657)</u> | <u>(26,913)</u> | <u>(1,899)</u> |
| | <u>843,654</u> | <u>829,436</u> | <u>213,585</u> |
| 流動款項小計 | <u>1,105,867</u> | <u>1,214,938</u> | <u>408,605</u> |
| 非流動 | | | |
| 應收租賃款 | 907,201 | 988,803 | 1,692,865 |
| 減：未賺得融資收益 | (75,775) | (78,628) | (222,855) |
| 備抵損失 | <u>(31,080)</u> | <u>(25,112)</u> | <u>(21,432)</u> |
| 非流動款項小計 | <u>800,346</u> | <u>885,063</u> | <u>1,448,578</u> |
| 應收帳款及應收票據淨額合計 | <u>\$ 1,906,213</u> | <u>2,100,001</u> | <u>1,857,183</u> |

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)合併公司大陸地區租賃部門應收租賃款之預期信用損失分析如下：

| 108.3.31 | | | |
|------------------|----------------------------|-----------------|----------------------|
| | 應收租賃款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 1,510,608 | 0.16% | 2,360 |
| 逾期30天以下 | 88,092 | 2.64% | 2,326 |
| 逾期31~60天 | 16,630 | 15.29% | 2,542 |
| 逾期61~90天 | 18,271 | 34.05% | 6,221 |
| 逾期91天以上(註) | <u>79,136</u> | 69.86% | <u>55,288</u> |
| | <u><u>\$ 1,712,737</u></u> | | <u><u>68,737</u></u> |
| 107.12.31 | | | |
| | 應收租賃款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 1,605,182 | 0.15% | 2,438 |
| 逾期30天以下 | 79,394 | 2.30% | 1,826 |
| 逾期31~60天 | 10,676 | 16.59% | 1,770 |
| 逾期61~90天 | 4,768 | 36.88% | 1,759 |
| 逾期91天以上(註) | <u>66,504</u> | 66.51% | <u>44,232</u> |
| | <u><u>\$ 1,766,524</u></u> | | <u><u>52,025</u></u> |
| 107.3.31 | | | |
| | 應收租賃款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 1,516,646 | 0.5% | 7,583 |
| 逾期30天以下 | 124,559 | 0.5% | 623 |
| 逾期31~60天 | 8,140 | 0.5% | 41 |
| 逾期61~90天 | 9,181 | 10% | 918 |
| 逾期91天以上(註) | <u>26,968</u> | 52.53% | <u>14,166</u> |
| | <u><u>\$ 1,685,494</u></u> | | <u><u>23,331</u></u> |

註：於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日因租賃業務所產生逾期款項進行催收而進入法訴程序之金額分別計71,000千元(人民幣15,517千元)、62,494千元(人民幣13,962千元)及13,403千元(人民幣2,895千元)，合併公司經評估前述逾期款項之可回收性，於扣除未實現融資收益及保證金後，已分別提列備抵損失39,694千元(人民幣8,675千元)、36,143千元(人民幣7,927千元)及6,804千元(人民幣1,470千元)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司大陸地區百貨部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

| 108.3.31 | | | |
|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ <u>214,331</u> | - | <u>-</u> |
| 107.12.31 | | | |
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ <u>339,792</u> | - | <u>-</u> |
| 107.3.31 | | | |
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ <u>165,354</u> | - | <u>-</u> |

(3)合併公司航運部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

| 108.3.31 | | | |
|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ <u>33,121</u> | - | <u>-</u> |
| 107.12.31 | | | |
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ <u>24,718</u> | - | <u>-</u> |
| 107.3.31 | | | |
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ <u>15,169</u> | - | <u>-</u> |

(4)合併公司台灣地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

| 108.3.31 | | | |
|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ <u>14,761</u> | - | <u>-</u> |
| 107.12.31 | | | |
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ <u>20,992</u> | - | <u>-</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 107.3.31 | | |
|-----|------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ <u>14,497</u> | - | <u>-</u> |

2. 合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|---------------|------------------|---------------|
| 期初餘額(依IFRS 9) | \$ 52,025 | 19,366 |
| 認列之減損損失 | 15,531 | 3,639 |
| 外幣換算損益 | 1,181 | 326 |
| 期末餘額 | <u>\$ 68,737</u> | <u>23,331</u> |

3. 合併公司租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

| | 108.3.31 |
|----------|---------------------|
| 低於一年 | \$ 1,037,088 |
| 一至二年 | 740,292 |
| 二至三年 | <u>166,909</u> |
| 租賃投資總額 | 1,944,289 |
| 未賺得融資收益 | <u>(231,552)</u> |
| 應收租賃給付現值 | <u>\$ 1,712,737</u> |

合併公司應收融資租賃款明細如下：

| | 租賃投資總額 | 未賺得融資收益 | 應收最低租 賃給付現值 |
|--------------|---------------------|------------------|------------------|
| 民國107年12月31日 | | | |
| 營業週期內 | \$ 1,025,414 | (169,065) | 856,349 |
| 營業週期至五年 | <u>988,803</u> | <u>(78,628)</u> | <u>910,175</u> |
| | <u>\$ 2,014,217</u> | <u>(247,693)</u> | <u>1,766,524</u> |
| 民國107年3月31日 | | | |
| 營業週期內 | \$ 239,925 | (24,441) | 215,484 |
| 營業週期至五年 | <u>1,692,865</u> | <u>(222,855)</u> | <u>1,470,010</u> |
| | <u>\$ 1,932,790</u> | <u>(247,296)</u> | <u>1,685,494</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|
| 其他應收款—股權轉讓 | \$ 19,022 | 18,608 | 25,462 |
| 其他應收款—資金貸與 | 66,346 | 71,616 | 94,794 |
| 其他應收款—投資款及保證金 | 741,252 | 725,119 | 749,959 |
| 其他應收款—其他 | 103,030 | 109,780 | 104,122 |
| 減：備抵損失 | (19,022) | (18,608) | - |
| | <u>\$ 910,628</u> | <u>906,515</u> | <u>974,337</u> |

1. 合併公司之其他應收款—資金貸與，主係租賃部門因合作租車平台所貸與之款項；另合併公司之其他應收款—其他，主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。故合併公司評估前述其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按12個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經衡量並無信用損失之虞。

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

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(以下簡稱豐安公司)股權質押，同時取得債務人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債務人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債務人重行協商還款期限，應於民國一〇六年四月三十日前、民國一〇六年九月三十日前及民國一〇六年十二月三十一日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。依前述協議於民國一〇六年十二月三十一日已收回人民幣162,000千元，合併公司後於民國一〇六年十二月十九日經董事會決議通過豐盛集團延期還款協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，尚未收回之應收款項均為人民幣162,000千元(分別為741,252千元、725,119千元及749,959千元)。合併公司取得豐盛集團出具之還款延期說明並承諾於豐安地塊開發時最早取得資金時清償債權，並依據此債權之擔保品評

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

估報告，評估債權價值應無減損之虞。另合併公司亦採取較積極態度協助處理豐安公司所開發豐安地塊之開發進度，以期能自開發案開始預售時，收回積欠合併公司之款項。

3. 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)。截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，尚未收取轉讓價款分別為19,022千元(人民幣4,157千元)、18,608千元(人民幣4,157千元)及25,462千元(人民幣5,500千元)，依合約規定餘款應於民國一〇六年五月十五日前收取。合併公司於民國一〇七年度對此債權提出訴訟，於民國一〇七年度經評估其款項之可回收性後已全數提列減損損失，民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日因此提列之備抵損失分別為19,022千元(人民幣4,157千元)、18,608千元(人民幣4,757千元)及零元，列報綜合損益表之預期信用減損損失項下。

民國一〇八年一月一日至三月三十一日之其他應收款之備抵損失變動如下：

| | <u>其他應收款</u> |
|---------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 18,608 |
| 匯率變動之影響 | <u>414</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 19,022</u> |

4. 合併公司之子公司友成融資租賃有限公司於民國一〇六年十二月將原資金貸與江蘇潮商投資產業發展有限公司剩餘債權加計利息計168,631千元(人民幣37,000千元)轉讓予上海匯火投資管理有限公司，該轉讓債權價款已於民國一〇七年三月全數收取。

(六)待出售非流動資產

1. 合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售分類為投資性不動產之相關土地及房屋之計劃，並於民國一〇八年三月二十九日與非關係人慧洋國際企業(股)公司簽訂出售合約，合約總價為465,800千元，預期於一年內完成產權移轉等相關事宜，該等資產據此予以列報於待出售非流動資產。民國一〇八年三月三十一日及一〇七年十二月三十一日該待出售非流動資產之金額皆為246,147千元。
2. 合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售採權益法之投資—聖馬丁國際控股有限公司，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成出售，該等採用權益法之投資據此予以列報於待出售非流動資產。民國一〇八年三月三十一日及一〇七年十二月三十一日該待出售非流動資產之金額分別為298,710千元及257,443千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|---|-------------------|------------------|
| 投資性不動產 | \$ 246,147 | 246,147 |
| 採用權益法之投資 | 298,710 | 257,443 |
| 合計 | <u>\$ 544,857</u> | <u>503,590</u> |
| 與該待出售非流動資產有關且認列於其他綜合損益 之累積收益或費用國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | \$ 4,331 | 3,596 |
| 不動產重估增值 | 32,060 | 32,060 |
| | <u>\$ 36,391</u> | <u>35,656</u> |

於民國一〇八年三月三十一日，上述係待出售非流動資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，認列40,533千元(美金1,315千元)之減損迴轉利益，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(廿六)。

投資性不動產及採用權益法之投資之非重複性公允價值衡量分別為465,800千元及298,710千元，係以可觀察輸入值，即最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係分別屬第二及第一等級。

合併公司之待出售非流動資產係採用市場法之評價技術，以市場上最近期相同或類似交易之買賣成交價格或股價作為可觀察輸入值，推算待出售非流動資產之公允價值。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之待出售非流動資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(七)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：

| <u>關聯企業名稱</u> | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 北京首海國際經濟技術諮詢 服務有限公司 | \$ 6,893 | 6,742 | 6,880 |
| 台境企業股份有限公司 | 113,543 | 120,745 | 151,058 |
| 聖馬丁國際控股有限公司 | - | - | 374,153 |
| IRC Properties Inc. | - | - | 132,678 |
| 凱升控股有限公司 | 1,215,750 | 1,196,611 | 800,215 |
| | <u>\$ 1,336,186</u> | <u>1,324,098</u> | <u>1,464,984</u> |

1.彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

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

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|----------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額 | \$ <u>1,336,186</u> | <u>1,324,098</u> | <u>1,464,984</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 歸屬於合併公司之份額： | | |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$ 10,794 | (35,189) |
| 其他綜合損益 | <u>1,593</u> | <u>(40,669)</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 12,387</u> | <u>(75,858)</u> |

2. 合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過將於一年內出售聖馬丁國際控股有限公司之全數股權，該等採用權益法之投資據此予以列報於待出售非流動資產，請詳附註六(六)。

3. 合併公司於民國一〇七年五月三日處分IRC Properties Inc.全數股權並喪失對其之重大影響力，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

4. 合併公司於民國一〇六年十二月分別以現金101,290千元及融資676,073千元(帳列其他應付款)取得凱升控股有限公司股權12.67%，且合併公司之管理階層為凱升控股有限公司之董事，對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。後於民國一〇七年陸續以現金384,171千元取得6.55%股權。另前述取得該公司之融資款，於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日分別尚餘333,902千元、333,419千元及277,965千元(帳列其他應付款)。

5. 合併公司於民國一〇七年三月五日因被投資公司台境企業股份有限公司辦理現金增資，合併公司參與認購，取得成本計12,127千元，因未按持股比例認購，故認列資本公積增加2,330千元；另合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日依持股比例認列被投資公司資本公積減少299千元。

6. 未經核閱之採用權益法之投資

民國一〇八年三月三十一日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除台境企業股份有限公司係依民國一〇八年第一季經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

民國一〇七年三月三十一日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算。

7. 擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(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 | | |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|----------|
| | | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 中國大陸 /開曼群島 | 43.66 % | 43.66 % | 43.80 % |

益航股份有限公司及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：

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-------------|---------------------|------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 6,566,401 | 7,695,337 | 6,902,600 |
| 非流動資產 | 21,300,076 | 13,239,338 | 13,885,267 |
| 流動負債 | (6,710,246) | (7,194,719) | (7,131,881) |
| 非流動負債 | (11,889,545) | (3,910,056) | (3,502,843) |
| 非控制權益 | 522 | (304) | (4,788) |
| 淨資產 | \$ 9,267,208 | 9,829,596 | 10,148,355 |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ 4,046,063 | 4,291,602 | 4,444,980 |

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 營業收入 | \$ 1,779,679 | 1,691,163 |
| 本期淨利 | \$ 202,171 | 162,878 |
| 其他綜合損益 | 216,608 | 235,423 |
| 綜合損益總額 | \$ 418,779 | 398,301 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | \$ 87,799 | 71,823 |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ 182,374 | 175,397 |

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------------|------------------|------------------|
| 營業活動現金流量 | \$ (321,150) | (532,846) |
| 投資活動現金流量 | (134,119) | (351,244) |
| 籌資活動現金流量 | (393,936) | (895,529) |
| 匯率變動影響數 | 107,967 | 47,315 |
| 現金及約當現金減少數 | \$ (741,238) | (1,732,304) |

(九) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>運輸設備</u> | <u>船舶設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>租賃改良</u> | <u>未完工程</u> | <u>總 計</u> |
|---------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|---------------|-------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 3,795,849 | 118,527 | 8,152,699 | 320,672 | 7,485,417 | 129,957 | 20,129,530 |
| 增添 | - | - | 39,946 | - | 3,179 | 42,057 | 47,966 | 133,148 |
| 本期重分類 | - | 21,707 | - | - | - | 72,965 | (94,672) | - |
| 處分及報廢 | - | - | (19,419) | - | (37,838) | (360,871) | - | (418,128) |
| 匯率變動之影響 | - | 83,284 | 2,485 | 23,885 | 6,882 | 165,837 | 2,371 | 284,744 |
| 民國108年3月31日餘額 | \$ 126,409 | 3,900,840 | 141,539 | 8,176,584 | 292,895 | 7,405,405 | 85,622 | 20,129,294 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土 地 | 房屋及建築 | 運輸設備 | 船舶設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 未完工程 | 總 計 |
|---------------|------------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|-----------|------------|
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 3,869,781 | 183,662 | 7,902,335 | 323,543 | 6,906,844 | 201,690 | 19,514,264 |
| 增添 | - | - | 6,538 | - | 5,719 | 72,230 | 147,880 | 232,367 |
| 本期重分類 | - | - | - | - | - | 249,125 | (249,125) | - |
| 處分及報廢 | - | - | (17,943) | - | (2,513) | (5,992) | - | (26,448) |
| 匯率變動之影響 | - | 59,935 | 2,499 | (177,789) | 4,787 | 110,046 | 2,622 | 2,100 |
| 民國107年3月31日餘額 | \$ 126,409 | 3,929,716 | 174,756 | 7,724,546 | 331,536 | 7,332,253 | 103,067 | 19,722,283 |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 398,011 | 71,629 | 1,577,649 | 238,024 | 4,416,711 | - | 6,702,024 |
| 本年度折舊 | - | 23,735 | 5,390 | 83,911 | 6,708 | 109,624 | - | 229,368 |
| 處分及報廢 | - | - | (13,009) | - | (40,467) | (356,456) | - | (409,932) |
| 匯率變動之影響 | - | 8,409 | 1,456 | 4,580 | 5,112 | 97,617 | - | 117,174 |
| 民國108年3月31日餘額 | \$ - | 430,155 | 65,466 | 1,666,140 | 209,377 | 4,267,496 | - | 6,638,634 |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | 330,525 | 91,496 | 1,205,218 | 228,357 | 3,830,145 | - | 5,685,741 |
| 本年度折舊 | - | 23,358 | 8,066 | 79,690 | 6,735 | 103,191 | - | 221,040 |
| 處分及報廢 | - | - | (3,390) | - | (1,993) | (4,892) | - | (10,275) |
| 匯率變動之影響 | - | 4,915 | 1,291 | (27,624) | 3,442 | 60,527 | - | 42,551 |
| 民國107年3月31日餘額 | \$ - | 358,798 | 97,463 | 1,257,284 | 236,541 | 3,988,971 | - | 5,939,057 |
| 帳面價值： | | | | | | | | |
| 民國108年1月1日 | \$ 126,409 | 3,397,838 | 46,898 | 6,575,050 | 82,648 | 3,068,706 | 129,957 | 13,427,506 |
| 民國108年3月31日 | \$ 126,409 | 3,470,685 | 76,073 | 6,510,444 | 83,518 | 3,137,909 | 85,622 | 13,490,660 |
| 民國107年1月1日 | \$ 126,409 | 3,539,256 | 92,166 | 6,697,117 | 95,186 | 3,076,699 | 201,690 | 13,828,523 |
| 民國107年3月31日 | \$ 126,409 | 3,570,918 | 77,293 | 6,467,262 | 94,995 | 3,343,282 | 103,067 | 13,783,226 |

1. 子公司因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日分別有278,877千元、286,652千元及419,557千元尚未支付，帳列其他應付款項下。
2. 合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。
3. 處分損益請詳附註六(廿六)。
4. 擔 保

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器及運輸設備之成本及折舊，其明細如下：

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 及 運 輸 設 備 | 總 計 |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 使用權資產成本： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - |
| 追溯適用新準則之調整數 | 3,378,465 | 7,547,100 | 55,964 | 10,981,529 |
| 增 添 | - | 480 | - | 480 |
| 匯率變動之影響 | 75,165 | 167,425 | 1,224 | 243,814 |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 3,453,630</u> | <u>7,715,005</u> | <u>57,188</u> | <u>11,225,823</u> |
| 使用權資產之折舊： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - |
| 本期折舊 | 25,331 | 254,110 | 1,775 | 281,216 |
| 匯率變動之影響 | 38 | 372 | 2 | 412 |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 25,369</u> | <u>254,482</u> | <u>1,777</u> | <u>281,628</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 民國108年3月31日 | <u>\$ 3,428,261</u> | <u>7,460,523</u> | <u>55,411</u> | <u>10,944,195</u> |

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租營業使用之百貨商場大樓、辦公處所、員工宿舍及運輸設備，請詳附註六(十九)。

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

| | 自有資產 | | 總 計 |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|
| | 土地及改良物 | 房屋及建築 | |
| 成本或認定成本： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 115,769 | 50,251 | 166,020 |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 115,769</u> | <u>50,251</u> | <u>166,020</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 313,005 | 135,322 | 448,327 |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ 313,005</u> | <u>135,322</u> | <u>448,327</u> |
| 折舊及減損損失： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 21,038 | 21,038 |
| 本年度折舊 | - | 243 | 243 |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>21,281</u> | <u>21,281</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | 54,549 | 54,549 |
| 本年度折舊 | - | 706 | 706 |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>55,255</u> | <u>55,255</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 帳面金額： | 自有資產 | | 總計 |
|-------------|------------|--------|---------|
| | 土地及改良物 | 房屋及建築 | |
| 民國108年1月1日 | \$ 115,769 | 29,213 | 144,982 |
| 民國108年3月31日 | \$ 115,769 | 28,970 | 144,739 |
| 民國107年1月1日 | \$ 313,005 | 80,773 | 393,778 |
| 民國107年3月31日 | \$ 313,005 | 80,067 | 393,072 |

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產轉列待出售非流動資產之情形，請詳附註六(六)說明。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損明細如下：

| 成本： | 商譽 | 商標權 | 車牌 | 其他 | 總計 |
|---------------|--------------|---------|---------|--------|-----------|
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 1,396,645 | 430,575 | 375,927 | 80,545 | 2,283,692 |
| 單獨取得 | - | - | - | 4,457 | 4,457 |
| 匯率變動影響數 | 30,951 | 1,261 | 8,364 | 1,705 | 42,281 |
| 民國108年3月31日餘額 | \$ 1,427,596 | 431,836 | 384,291 | 86,707 | 2,330,430 |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 1,421,771 | 417,399 | 273,176 | 60,716 | 2,173,062 |
| 單獨取得 | - | - | 34,983 | 1,447 | 36,430 |
| 匯率變動影響數 | 22,171 | (9,390) | 4,497 | 784 | 18,062 |
| 民國107年3月31日餘額 | \$ 1,443,942 | 408,009 | 312,656 | 62,947 | 2,227,554 |
| 攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 6,318 | - | 5,242 | 58,710 | 70,270 |
| 本期攤銷 | - | - | - | 1,836 | 1,836 |
| 匯率變動影響數 | 19 | - | 117 | 1,214 | 1,350 |
| 民國108年3月31日餘額 | \$ 6,337 | - | 5,359 | 61,760 | 73,456 |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 6,125 | - | 5,337 | 51,147 | 62,609 |
| 本期攤銷 | - | - | - | 3,671 | 3,671 |
| 匯率變動影響數 | (138) | - | 84 | 646 | 592 |
| 民國107年3月31日餘額 | \$ 5,987 | - | 5,421 | 55,464 | 66,872 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 帳面價值： | 商 譽 | 商標權 | 車牌 | 其他 | 總 計 |
|-------------|--------------|---------|---------|--------|-----------|
| 民國108年1月1日 | \$ 1,390,327 | 430,575 | 370,685 | 21,835 | 2,213,422 |
| 民國108年3月31日 | \$ 1,421,259 | 431,836 | 378,932 | 24,947 | 2,256,974 |
| 民國107年1月1日 | \$ 1,415,646 | 417,399 | 267,839 | 9,569 | 2,110,453 |
| 民國107年3月31日 | \$ 1,437,955 | 408,009 | 307,235 | 7,483 | 2,160,682 |

1. 攤銷費用

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------|-----------|-----------|
| 營業費用 | \$ 1,836 | 3,671 |

2. 商譽

百貨零售現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致，亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三) 其他金融資產—流動及非流動

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|------------|------------|-----------|----------|
| 其他金融資產—流動 | | | |
| 租賃保證金 | \$ 72,557 | 3,900 | 3,235 |
| 受限制存款 | 298,596 | 296,279 | 133,786 |
| 待交割款項 | 209,973 | 310,028 | - |
| 其他 | 1,808 | 3,707 | 1,563 |
| | \$ 582,934 | 613,914 | 138,584 |
| 其他金融資產—非流動 | | | |
| 租賃保證金 | \$ 174,281 | 239,621 | 244,985 |
| 受限制存款 | 255,084 | 255,084 | 430,150 |
| 其他 | 32,479 | 31,355 | 36,291 |
| | \$ 461,844 | 526,060 | 711,426 |

1. 租賃保證金係承租商場所提存之保證金。

2. 合併公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日因辦理證券經紀業務已預先收取之待交割款項及代收交割款項分別為209,973千元、310,028千元及零元，分別帳列其他金融資產—流動及其他流動負債項下。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)短期借款

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 1,355,804 | 1,253,516 | 1,610,844 |
| 擔保銀行借款 | 1,691,651 | 1,694,854 | 661,802 |
| 其他無擔保借款 | <u>526,538</u> | <u>591,918</u> | <u>502,288</u> |
| 合計 | <u>\$ 3,573,993</u> | <u>3,540,288</u> | <u>2,774,934</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 954,453</u> | <u>750,000</u> | <u>476,919</u> |
| 利率區間 | <u>1.5%~7%</u> | <u>1.5%~7%</u> | <u>1.5%~6%</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|-----------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 3,568,181 | 4,705,936 | 4,680,556 |
| 無擔保銀行借款 | 2,525,103 | 2,556,172 | 2,810,986 |
| 減：一年內到期部分 | <u>(1,131,125)</u> | <u>(1,629,615)</u> | <u>(3,049,842)</u> |
| 合計 | <u>\$ 4,962,159</u> | <u>5,632,493</u> | <u>4,441,700</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 2,661,578</u> | <u>2,741,795</u> | <u>928,712</u> |
| 利率區間 | <u>1.35%~5.35%</u> | <u>1.35%~5.35%</u> | <u>1.35%~5.23%</u> |

1.借款之動撥及償還

合併公司長期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日新增借款之金額為147,171千元及605,970千元及償還之金額為1,351,946千元及1,386,939千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.聯貸契約

合併公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，於民國一〇四年十月二十三日與彰化商業銀行及臺灣銀行等聯貸銀行團簽訂聯合授信合約，授信總額度為歐元66,000千元，合約授信期間自民國一〇四年十一月二十三日至一〇七年十一月二十二日，共三年，依約自民國一〇五年十一月起分五期償還。另又於民國一〇七年十一月完成展延授信期間至民國一〇九年十一月二十三日，共二年，依約自民國一〇七年十一月起分四期償還。依借款合同規定，合併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。

4.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(廿七)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|--|---------------------|----------------|------------------|
| 發行普通公司債總金額 | \$ 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 發行轉換公司債總金額 | 1,542,300 | - | - |
| 減：一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債 | (998,057) | (997,668) | - |
| 應付公司債折價及發行成本 | (261,864) | (4,664) | (6,996) |
| 期末應付公司債總額 | <u>\$ 2,282,379</u> | <u>997,668</u> | <u>1,993,004</u> |
| 嵌入式衍生工具—贖回權及賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債) | <u>\$ 5,244</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權) | <u>\$ 98,073</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|--|------------------|--------------|
| 嵌入式衍生工具—贖回權及賣回權按公允價值再衡量之利益(列報於其他利益及損失) | \$ <u>1,234</u> | <u>-</u> |
| 利息費用 | \$ <u>16,048</u> | <u>9,152</u> |

1.合併公司於民國一〇八年二月二十六日發行之海外有擔保轉換公司債主要權利義務如下：

| 項 目 | 一〇七年海外第一次有擔保轉換公司債 |
|------|--|
| 發行總額 | 1,542,300千元(美金50,000千元) 本債券為記名式有擔保轉換公司債。每張債券面額為美金200千元或其整數倍數，依面額之十足發行。 本債券將以固定匯率換算為新台幣，並依當時匯率換算為新台幣等值美元之償還、賣回及贖回。本公司債之固定匯率為30.846，係依民國一〇八年二月十九日定價日當日之匯率訂定(以下簡稱固定匯率)。 |
| 發行日 | 108.2.26 |
| 發行期間 | 108.2.26~111.1.26 |
| 上市地點 | 本債券於新加坡證券交易所掛牌上市 |
| 票面利率 | 0% |
| 保證機構 | 香港商東亞銀行 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 項 目 | 一〇七年海外第一次有擔保轉換公司債 |
|-----------|--|
| 贖回辦法 | <p>合併公司於下列情況發生時，得提前贖回本債券</p> <p>(一)於本債券發行日滿二年之翌日至到期日止，遇有發行公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格(以當時匯率換算為美元)，連續三十個營業日達提前贖回金額乘以當時轉換價格再除以面額後所得之總數之130%以上時，發行公司得依提前贖回金額將本債券全部贖回。</p> <p>(二)若超過90%之本債券已被贖回、轉換或註銷，發行公司得依提前贖回金額提前將尚流通在外之本債券全部贖回，但不得部份贖回。</p> <p>(三)本債券於相關事項發生時，發行公司將依本債券面額加計年利率0.5%之收益率計算提前贖回金額。本債券之上開提前贖回金額將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算為美金償還。</p> |
| 債權人請求賣回辦法 | <p>債券持有人得於本債券發行屆滿二年之日，要求發行公司將全部或部分按債券面額加計年利率0.5%贖回本債券，提前贖回金額將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算美金償還。</p> |
| 轉換辦法 | <p>(一)轉換期間</p> <p>債券持有人於本債券發行滿九十日之翌日起至到期日前七日止；或債券持有人行使賣回權之日或發行公司行使提前贖回權之日前第五個營業日止，得依公司轉換辦法規定將本債券轉換為發行公司新發行之上市普通股股份。</p> <p>(二)轉換價格</p> <p>新台幣11.95元，並以固定匯率計算美金轉換價格。</p> |
| 償還方式 | <p>除本債券已被提前贖回、買回並經註銷或債券持有人行使轉換權利情況外，本債券於到期日，發行公司將依本債券面額加計年利率0.5%之收益率，以美金將本債券贖回。本債券到期贖回金額為面額的101.47%，將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算為美金償還。</p> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司於民國一〇四年六月二十九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。 |

(十七)應付帳款及其他應付款

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | | | |
| 自營貨款 | \$ 173,447 | 156,481 | 136,163 |
| 聯營貨款 | 2,555,988 | 3,452,100 | 3,247,114 |
| 其他 | 101,841 | 72,014 | 55,259 |
| 合計 | <u>\$ 2,831,276</u> | <u>3,680,595</u> | <u>3,438,536</u> |
| 其他應付款 | | | |
| 應付證券融資款 | \$ 478,217 | 801,582 | 277,965 |
| 應付工程款 | 278,877 | 286,652 | 419,557 |
| 其他 | 560,238 | 725,178 | 487,607 |
| 合計 | <u>\$ 1,317,332</u> | <u>1,813,412</u> | <u>1,185,129</u> |

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

| | <u>108.3.31</u> | | |
|-------|----------------------|------------------|-------------------|
| | 未來最低 租金給付 | 利息 | 最低租金 給付現值 |
| 一年內 | \$ 1,420,093 | 479,485 | 940,608 |
| 一年至五年 | 5,365,724 | 1,434,697 | 3,931,027 |
| 五年以上 | 6,285,277 | 850,916 | 5,434,361 |
| | <u>\$ 13,071,094</u> | <u>2,765,098</u> | <u>10,305,996</u> |
| 流動 | <u>\$ 1,420,093</u> | <u>479,485</u> | <u>940,608</u> |
| 非流動 | <u>\$ 11,651,001</u> | <u>2,285,613</u> | <u>9,365,388</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未重大發行、再買回或償還租賃負債。

認列於損益之金額如下：

| | <u>108年1月至3月</u> |
|------------------|-------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>127,189</u> |
| 不計入租賃負債衡量之變動租賃給付 | \$ <u>39,407</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>898</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>108年1月至3月</u> |
|-----------|-------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>361,290</u> |

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年三月三十一日承租土地使用權、房屋及建築作為辦公處所、員工宿舍及營業使用之百貨商場大樓，辦公處所之租賃期間通常為三年，員工宿舍通常為一年，百貨商場大樓則為十至二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長租賃期間之選擇權。

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

2. 其他租賃

合併公司承租運輸及機器設備之租賃期間為二年至十年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

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

(十九) 營業租賃

1. 長期預付租金

| | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|-------|---------------------|------------------|
| 流 動 | \$ 190,207 | 231,948 |
| 非 流 動 | <u>3,279,198</u> | <u>3,538,964</u> |
| 合 計 | <u>\$ 3,469,405</u> | <u>3,770,912</u> |

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

2. 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十七)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述租賃合約之租賃給付按直線基礎於租賃期間內認列租賃費用，其應付租金如下：

| | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-----------|---------------------|------------------|
| 長期應付款 | \$ 1,445,566 | 1,612,174 |
| 減：一年內到期部分 | (46,545) | (63,163) |
| | \$ 1,399,021 | 1,549,011 |

3. 出租人租賃

合併公司出租其船舶設備及運輸設備，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(九)不動產、廠房及設備。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

出租船舶設備

| | 108.3.31 |
|-----------|---------------------|
| 低於一年 | \$ 536,612 |
| 一至二年 | 297,447 |
| 二至三年 | 243,950 |
| 三至四年 | 136,072 |
| 四至五年 | 136,072 |
| 五年以上 | 257,605 |
| 未折現租賃給付總額 | \$ 1,607,758 |

出租運輸設備

| | 108.3.31 |
|-----------|------------------|
| 低於一年 | \$ 44,277 |
| 一至二年 | 31,077 |
| 二至三年 | 8,701 |
| 未折現租賃給付總額 | \$ 84,055 |

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

| | 107.12.31 | 107.3.31 |
|--------|---------------------|------------------|
| 出租船舶設備 | | |
| 一年內 | \$ 557,048 | 502,166 |
| 一年至五年 | 835,691 | 921,124 |
| 五年以上 | 304,527 | 506,331 |
| | \$ 1,697,266 | 1,929,621 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 出租運輸設備 | | |
| 一年內 | \$ 20,496 | 215,484 |
| 一年至五年 | <u>16,075</u> | <u>1,470,010</u> |
| | <u>\$ 36,571</u> | <u>1,685,494</u> |

合併公司以營業租賃出租散裝貨輪，租賃期間通常為一至七年。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(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日由散裝貨輪所發生之維護及保養費用如下：

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 散裝貨輪 | \$ <u>5,739</u> | <u>4,707</u> |

(二十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減及清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業費用 | \$ <u>49</u> | <u>132</u> |

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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為17,214千元及19,641千元。

3.短期福利計畫(帳列其他流動負債—其他)

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|-------|------------------|------------------|-----------------|
| 帶薪假負債 | \$ <u>11,420</u> | <u>11,171</u> | <u>11,554</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|--------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 103,790 | 98,261 |
| 土地增值稅 | <u>77</u> | <u>-</u> |
| | <u>103,867</u> | <u>98,261</u> |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (2,223) | 9,669 |
| 所得稅稅率變動 | <u>-</u> | <u>3,388</u> |
| | <u>(2,223)</u> | <u>13,057</u> |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ 101,644</u> | <u>111,318</u> |

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形請詳下表：

| | <u>核 定 年 度</u> |
|--------------|----------------|
| 本公司 | 民國一〇五年度 |
| 益鑫投資股份有限公司 | 民國一〇六年度 |
| 益陽股份有限公司 | 民國一〇六年度 |
| 薪昇暘開發股份有限公司 | 民國一〇六年度 |
| 嵐海工程顧問股份有限公司 | 民國一〇五年度 |

合併公司大陸及香港子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇六年度。

(廿二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|-----------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 561,458 | 561,458 | 561,458 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 748,921 | 748,921 | 748,921 |
| 認股權 | 98,073 | - | - |
| 失效認股權 | 13,838 | 13,838 | 13,838 |
| 買回庫藏股交易 | 15,967 | 15,967 | 15,967 |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 31,738 | 32,037 | 1,572 |
| 實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 430,844 | 430,844 | 424,474 |
| 對子公司所有權權益變動 | 147,039 | 147,039 | 147,039 |
| 受領股東贈與 | <u>3,332</u> | <u>3,332</u> | <u>3,332</u> |
| | <u>\$ 2,051,210</u> | <u>1,953,436</u> | <u>1,916,601</u> |

益航股份有限公司及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。

合併公司於民國一〇八年度發行海外有擔保可轉換公司債，請詳附註六(十六)說明。

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日收回民國九十七年度至一〇一年度股東逾時效未領取之股利，依經濟部經商字第10602420200號函之規定，認列資本公積—受領贈與之所得增加3,332千元。

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〇.一元，得經董事會決議，改以分派股票股利，並經股東會同意後分配之。

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 特別盈餘公積

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘；本公司於民國一〇七年六月二十九日經股東常會決議提列特別盈餘公積336,136千元，後於民國一〇八年四月二十六日經董事會擬議迴轉105,284千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇八年四月二十六日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

| | |
|--------------|------------------|
| | <u>107年度</u> |
| 分派予普通股業主之股利： | |
| 現金 | \$ <u>63,088</u> |

本公司於民國一〇七年六月二十九日經股東常會決議不擬分配民國一〇六年度之盈餘。

3.庫藏股

子公司Grand Ocean Retail Group Ltd.於民國一〇六年八月十一日經董事會決議轉讓庫藏股6,370千股，授與對象為合併公司所有理級以上主管、董事會及總經理提名之員工。給與日公允價值分別為0.052元、0.076元及0.051元。

(1)員工取得認購之股票後，須遵守下列規定：

- A.員工完成認購股票隔日起24個月內為閉鎖期間，不得出售股票。
- B.員工完成認購股票隔日起滿24個月後的一年內，得選擇出售原始認購股數上限30%股票，或選擇延後出售。
- C.員工完成認購股票隔日起滿36個月後的一年內，得選擇再出售認購股數30%股票(即可累計出售不超過原始認購股票的60%)，或選擇延後出售。
- D.員工完成認購股票隔日起滿48個月後，得選擇出售認購股數剩餘40%股票(即可累計出售員工原始認購股票的100%)，或選擇延後出售。

(2)上述庫藏股轉讓員工之未既得股票詳細資訊如下：

| | | |
|--------------------------|------------------|------------------|
| | (以千股表達) | |
| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
| 1月1日流通在外數量(即3月31日流通在外數量) | <u>6,350</u> | <u>6,370</u> |

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，該預支款項分別為117,841千元、115,276千元及126,120千元，帳列其他非流動資產—其他及預付款項項下。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 與待出售非流 動資產直接相 關之權益 | 非控制權益 | 合 計 |
|---------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| 民國108年1月1日餘額 | \$ (266,528) | 35,656 | 4,367,340 | 4,136,468 |
| 追溯適用之影響數 | - | - | (428,738) | (428,738) |
| 非控制權益淨利 | - | - | 86,381 | 86,381 |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 | 1,593 | - | - | 1,593 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 145,137 | 735 | 94,573 | 240,445 |
| 民國108年3月31日餘額 | \$ <u>(119,798)</u> | <u>36,391</u> | <u>4,119,556</u> | <u>4,036,149</u> |
| 民國107年1月1日 | \$ (336,136) | - | 4,382,386 | 4,046,250 |
| 非控制權益淨利 | - | - | 69,492 | 69,492 |
| 實際取得或處分子公司成本與股權淨值差異 | - | - | (33,009) | (33,009) |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 | (40,669) | - | - | (40,669) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 34,246 | - | 103,652 | 137,898 |
| 民國107年3月31日餘額 | \$ <u>(342,559)</u> | <u>-</u> | <u>4,522,521</u> | <u>4,179,962</u> |

(廿三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>139,343</u> | <u>84,630</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>630,883</u> | <u>630,883</u> |
| 每股盈餘(元) | \$ <u>0.22</u> | <u>0.13</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利 | 139,343 | 84,630 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 可轉換公司債轉換之影響 | <u>4,530</u> | <u>-</u> |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | \$ <u>143,873</u> | <u>84,630</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>630,883</u> | <u>630,883</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工股票酬勞之影響 | 114 | 899 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | <u>48,757</u> | <u>-</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | <u>679,754</u> | <u>631,782</u> |
| 每股盈餘(元) | \$ <u>0.21</u> | <u>0.13</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | | 108年1月至3月 | | | | | |
|---------------|----|----------------|--------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| | | 航運部門 | 投資部門 | 百貨部門 | 租賃部門 | 其他部門 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | | | | | |
| 臺灣 | \$ | - | 1,117 | - | 1,840 | 16,866 | 19,823 |
| 中國大陸 | | - | - | 1,779,679 | 78,838 | - | 1,858,517 |
| 其他國家 | | 256,471 | 6,611 | - | - | - | 263,082 |
| | \$ | <u>256,471</u> | <u>7,728</u> | <u>1,779,679</u> | <u>80,678</u> | <u>16,866</u> | <u>2,141,422</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | | | | |
| 佣金收入(百貨收入-聯營) | \$ | - | - | 721,312 | - | - | 721,312 |
| 商品銷售(百貨收入-自營) | | - | - | 532,217 | - | - | 532,217 |
| 租賃收入(註) | | 256,471 | 1,117 | 221,845 | 18,952 | - | 498,385 |
| 融資租賃利息收入(註) | | - | - | - | 54,375 | - | 54,375 |
| 勞務提供收入及其他 | | - | 6,611 | 304,305 | 7,351 | 16,866 | 335,133 |
| | \$ | <u>256,471</u> | <u>7,728</u> | <u>1,779,679</u> | <u>80,678</u> | <u>16,866</u> | <u>2,141,422</u> |
| | | 107年1月至3月 | | | | | |
| | | 航運部門 | 投資部門 | 百貨部門 | 租賃部門 | 其他部門 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | | | | | |
| 臺灣 | \$ | 981 | - | - | 2,115 | 4,074 | 7,170 |
| 中國大陸 | | - | - | 1,691,163 | 78,181 | - | 1,769,344 |
| 其他地區 | | 255,269 | 776 | - | - | - | 256,045 |
| | \$ | <u>256,250</u> | <u>776</u> | <u>1,691,163</u> | <u>80,296</u> | <u>4,074</u> | <u>2,032,559</u> |
| 主要商品/服務線： | | | | | | | |
| 佣金收入(百貨收入-聯營) | \$ | - | - | 835,538 | - | - | 835,538 |
| 商品銷售(百貨收入-自營) | | - | - | 433,472 | - | - | 433,472 |
| 租賃收入(註) | | 256,250 | - | 187,927 | 14,842 | - | 459,019 |
| 融資租賃利息收入(註) | | - | - | - | 57,212 | - | 57,212 |
| 勞務提供收入及其他 | | - | 776 | 234,226 | 8,242 | 4,074 | 247,318 |
| | \$ | <u>256,250</u> | <u>776</u> | <u>1,691,163</u> | <u>80,296</u> | <u>4,074</u> | <u>2,032,559</u> |

註：合併公司之租賃收入及融資租賃利息收入係分別適用國際財務報導準則第十六號及國際會計準則第十七號之規定。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款 | \$ 14,761 | 20,992 | 177,992 |
| 應收票據 | - | - | 1,859 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 14,761</u> | <u>20,992</u> | <u>179,851</u> |
| 合約負債-營建部門預收房地款 | <u>\$ 5,404</u> | <u>5,173</u> | <u>180,518</u> |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為3,511千元及零元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日並無其他重大變動。

(廿五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有稅前獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事監察人酬勞。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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,393千元及958千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,393千元及958千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇七年度為稅前淨損，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。

本公司民國一〇六年度員工酬勞及董事、監察人酬勞提列金額分別為6,800千元及3,000千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | | |
| 資金貸與 | \$ 2,465 | 4,167 |
| 開放型基金 | 284 | 270 |
| 銀行存款 | 8,305 | 3,601 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | <u>18,295</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 29,349</u> | <u>8,038</u> |

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| 外幣兌換(損)益 | \$ 21,645 | (7,916) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益 | | |
| 開放型基金及上市股票評價損益 | 9,152 | 1,138 |
| 非避險性之衍生工具—累計/沽股票期權 | - | (89) |
| 嵌入式衍生工具—可轉換公司債之贖回權及賣回權 | 1,234 | - |
| 待出售非流動資產減損迴轉利益 | 40,533 | - |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(損)益 | (2,740) | 42 |
| 什項收入 | <u>52,059</u> | <u>42,307</u> |
| | <u>\$ 121,883</u> | <u>35,482</u> |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|---------|-------------------|------------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | \$ 107,827 | 75,199 |
| 關係人借款 | - | 7,691 |
| 公司債利息 | 8,375 | 8,375 |
| 公司債折價攤銷 | 7,673 | 777 |
| 租賃負債 | 127,189 | - |
| 財務支出 | <u>6,436</u> | <u>8,383</u> |
| | <u>\$ 257,500</u> | <u>100,425</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)。

1.信用風險

(1)應收款項及債務證券之信用風險

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

按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失列示上述金融資產民國一〇八年及一〇七年三月三十一日提列之備抵損失及是否已有信用減損情形請詳附註六(四)及(五)。

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 |
| 108年3月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 4,575,607 | 4,575,607 | 3,606,318 | 397,452 | 571,837 |
| 浮動利率工具 | 8,789,222 | 9,311,389 | 4,629,886 | 4,681,503 | - |
| 固定利率工具 | 4,732,428 | 5,131,205 | 2,534,190 | 2,597,015 | - |
| 租賃負債 | 10,305,996 | 13,071,094 | 1,420,093 | 5,365,724 | 6,285,277 |
| | \$ 28,403,253 | 32,089,295 | 12,190,487 | 13,041,694 | 6,857,114 |
| 107年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 7,091,410 | 7,091,410 | 4,758,900 | 770,244 | 1,562,266 |
| 浮動利率工具 | 10,079,572 | 10,639,068 | 5,046,952 | 5,592,116 | - |
| 固定利率工具 | 3,569,689 | 3,698,010 | 2,664,510 | 1,033,500 | - |
| | \$ 20,740,671 | 21,428,488 | 12,470,362 | 7,395,860 | 1,562,266 |
| 107年3月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 6,855,336 | 6,855,336 | 4,956,208 | 795,373 | 1,103,755 |
| 浮動利率工具 | 10,042,152 | 10,490,921 | 5,831,721 | 4,261,105 | 398,095 |
| 固定利率工具 | 2,545,238 | 2,683,276 | 616,276 | 2,067,000 | - |
| | \$ 19,442,726 | 20,029,533 | 11,404,205 | 7,123,478 | 1,501,850 |

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子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 108.3.31 | | | 107.12.31 | | | 107.3.31 | | |
|---------------|----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|----------|--------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 68 | 30.81 | 2,095 | 533 | 30.72 | 16,374 | - | - | - |
| 港幣：美金 | 1,089 | 0.1275 | 4,277 | 10,740 | 0.1277 | 42,145 | 2,377 | 0.1275 | 8,821 |
| 澳幣：美金 | 40 | 0.7090 | 869 | 40 | 0.7050 | 861 | 760 | 0.7680 | 16,985 |
| 歐元：美金 | 504 | 1.1233 | 17,438 | 551 | 1.1465 | 19,391 | 687 | 1.2346 | 24,678 |
| 新台幣：美金 | 3,043 | 0.0325 | 3,043 | 5,273 | 0.0326 | 5,273 | 3,015 | 0.0344 | 3,015 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 待出售非流動資產 | 76,069 | 0.1275 | 298,710 | 65,624 | 0.1277 | 257,443 | - | - | - |
| 採權益法之投資 | | | | | | | | | |
| 港幣：美金 | 309,600 | 0.1275 | 1,215,750 | 304,957 | 0.1277 | 1,196,611 | 316,445 | 0.1275 | 1,174,368 |
| 菲律賓披索：美金 | - | - | - | - | - | - | 237,809 | 0.0192 | 132,678 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金：人民幣 | 20,500 | 6.7335 | 631,601 | 13,000 | 6.8632 | 399,356 | 8,975 | 6.2881 | 261,262 |
| 港幣：美金 | 246,732 | 0.1275 | 968,876 | 259,234 | 0.1277 | 1,017,199 | 74,901 | 0.1275 | 277,965 |
| 歐元：美金 | 11,348 | 1.1233 | 392,754 | 11,348 | 1.1465 | 399,695 | 52,250 | 1.2346 | 1,877,824 |
| 人民幣：美金 | 55,000 | 0.1485 | 251,660 | 70,000 | 0.1457 | 313,323 | 70,000 | 0.1590 | 324,057 |
| 歐元：人民幣 | - | - | - | - | - | - | 4,700 | 7.7633 | 168,914 |

(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。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、港幣、澳幣及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少22,172千元及28,565千元。

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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為21,645千元及(7,916)千元。

(3) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加3,792千元及5,879千元。

(4)其他價格風險

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

| 報導日 證券價格 | 108年1月至3月 | | 107年1月至3月 | |
|-------------|----------------|---------|----------------|----------|
| | 其他綜合損 益稅前金額 | 稅前損益 | 其他綜合損 益稅前金額 | 稅前損益 |
| 上漲5% | \$ - | 7,702 | - | 10,505 |
| 下跌5% | \$ - | (7,702) | - | (10,505) |

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

| | 108.3.31 | | | | |
|-----------------------|------------|---------|-----|-------|---------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| 第一級 | | 第二級 | 第三級 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | \$ 166,451 | 166,451 | - | - | 166,451 |
| 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 | \$ 5,244 | - | - | 5,244 | 5,244 |
| | | | | | |
| | 107.12.31 | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| 第一級 | | 第二級 | 第三級 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | \$ 151,968 | 151,968 | - | - | 151,968 |
| | | | | | |
| | 107.3.31 | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| 第一級 | | 第二級 | 第三級 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | \$ 222,223 | 222,223 | - | - | 222,223 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

(3.2)衍生金融工具

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

調整之二元樹

1.公司債贖回及賣回權

(4)第三等級之變動明細表

| | <u>持有供交易之金融負債</u> <u>嵌入式衍生金融工具</u> |
|-------------|---------------------------------------|
| 民國108年1月1日 | \$ - |
| 總利益或損失 | |
| 認列於損益 | (1,234) |
| 發行 | <u>6,478</u> |
| 民國108年3月31日 | <u>\$ 5,244</u> |

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一〇八年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

| | <u>108年1月至3月</u> |
|---------------------|-------------------|
| 總利益或損失 | |
| 認列於損益(列報於「其他利益及損失」) | <u>\$ (1,234)</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係嵌入式衍生金融工具，公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-------------------|------------|----------------------|------------------|
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 二元樹可轉債評價模型 | 波動度(108.3.31為41.16%) | 波動度愈高，公允價值愈低 |

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

| | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於本期損益 | |
|-------------------|-----|--------|---------------|-------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 民國108年3月31日 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 波動度 | 5% | - | (154) |
| | | -5% | 154 | - |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿九)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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之負債資本比率如下：

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|-----------|----------------------|--------------------|--------------------|
| 負債總額 | \$ 28,921,291 | 21,395,381 | 20,041,682 |
| 減：現金及約當現金 | <u>(5,263,596)</u> | <u>(5,468,507)</u> | <u>(4,956,384)</u> |
| 淨負債 | <u>\$ 23,657,695</u> | <u>15,926,874</u> | <u>15,085,298</u> |
| 權益總額 | <u>\$ 12,662,010</u> | <u>13,079,712</u> | <u>13,163,155</u> |
| 負債資本比率 | <u>187 %</u> | <u>122 %</u> | <u>115 %</u> |

民國一〇八年三月三十一日負債權益比率增加，主要係合併公司本期發行海外有擔保可轉換公司債及過渡至國際財務報導準則第十六號，致淨負債金額上升。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日來自非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | | 非現金之變動 | | | | |
|-------------|--------------------------------|-----------------|---------------------|----------------------|----------------|------------------------------|
| | | 現金流量 | 本期 新增租約 及利息費用 | 應付公司 債發行折 價及攤銷 | 匯率變動 | |
| 短期借款 | <u>108.1.1</u> \$ 3,540,288 | (9,233) | - | - | 42,938 | <u>108.3.31</u> 3,573,993 |
| 應付短期票券 | 49,947 | - | - | - | - | 49,947 |
| 應付公司債 | 1,995,336 | 1,542,300 | - | (257,200) | - | 3,280,436 |
| 長期借款 | 7,262,108 | (1,204,775) | - | - | 35,951 | 6,093,284 |
| 租賃負債 | 10,270,230 | (320,985) | 127,669 | - | 229,082 | 10,305,996 |
| 存入保證金 | <u>953,419</u> | <u>(23,541)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>21,111</u> | <u>950,989</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$24,071,328</u> | <u>(16,234)</u> | <u>127,669</u> | <u>(257,200)</u> | <u>329,082</u> | <u>24,254,645</u> |

| | | 非現金之變動 | | | | |
|-------------|--------------------------------|------------------|-------------|------------------|------------------------------|--|
| | | 現金流量 | 應付公司 債攤銷 | 匯率變動 | | |
| 短期借款 | <u>107.1.1</u> \$ 2,813,379 | (27,019) | - | (11,426) | <u>107.3.31</u> 2,774,934 | |
| 應付短期票券 | 49,916 | 29 | - | - | 49,945 | |
| 應付公司債 | 1,992,227 | - | 777 | - | 1,993,004 | |
| 長期借款 | 8,407,751 | (780,969) | - | (135,240) | 7,491,542 | |
| 存入保證金 | <u>794,622</u> | <u>89,874</u> | <u>-</u> | <u>12,966</u> | <u>897,462</u> | |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 14,057,895</u> | <u>(718,085)</u> | <u>777</u> | <u>(133,700)</u> | <u>13,206,887</u> | |

益航股份有限公司及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) 關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--------------------|------------------|
| 南京天都實業有限公司 | 合併公司之經理人為該公司之董事長 |
| 上海天安中心大廈有限公司 | 合併公司之經理人為該公司之董事 |
| 惠州市天安星河城管理有限公司 | 實質關係人 |
| 惠陽市淡水新陽城建設有限公司 | 實質關係人 |
| 上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司 | 實質關係人 |

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 租賃

(1) 租賃負債

| 關係人類別 | 用途 | 使用權資產 | 租賃負債 | | 利息費用 |
|-------|-------------|-----------|----------|-----------|-----------|
| | | 108.01.01 | 108.3.31 | 108.01.01 | 108年1月至3月 |
| 其他關係人 | 辦公大樓及百貨商場大樓 | \$ 70,793 | 72,371 | 77,822 | 910 |
| 其他關係人 | 節能改造工程設備 | 55,018 | 56,705 | 54,577 | 696 |

本公司於民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則公報第十六號，與關係人簽訂之營業租賃合約已認列為使用權資產及租賃負債。

(2) 營業租賃

| 關係人類別 | 帳列項目 | 租金支出 | | 物業管理費 |
|-------|-------------|--------------|-----------|-----------|
| | | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 | 108年1月至3月 |
| 其他關係人 | 辦公大樓及百貨商場大樓 | (註)\$ 37,259 | 38,525 | 335 |

註：係不計入租賃負債衡量之變動租賃給付。

於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司對其他關係人之租賃保證金分別為9,151千元、8,952千元及9,259千元；另於民國一〇七年十二月三十一日及三月三十一日對其他關係人之未清償餘額分別零元及9,214千元。

2. 其他

(1) 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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日諮詢服務收入分別為5,388千元及5,429千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)於民國一〇七年度合併公司與其他關係人簽訂節能改造工程合約，合約總價款為人民幣35,000千元，截至民國一〇七年十二月三十一日，預付節能工程款項經結算，因部分館店經評估不適合進行改造，另因大陸經濟環境受中美貿易戰而變數未定而退回；另於民國一〇七年三月三十一日，預付節能工程款項為152,770千元(人民幣33,000千元)，帳列預付設備款項下。合併公司於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日向其他關係人購買節能設備423千元及零元，帳列不動產、廠房及設備。

(四)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 17,627 | 14,104 |

2.合併公司以預支薪資方式予主要管理人員行使認購庫藏股。截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，該預支款項分別為26,051千元(人民幣5,693千元)、25,484千元(人民幣5,693千元)及27,627千元(人民幣6,001千元)，帳列其他非流動資產或預付款項項下。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-------------------|--------------------------------|---------------|------------|------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 應付融資證券款 | \$ 529,932 | 921,600 | - |
| 存貨-建設業 | 銀行借款 | 117,552 | 117,552 | 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 | 553,680 | 551,363 | 563,936 |
| 不動產、廠房及設備(註2) | 銀行借款、普通公司債 | 10,207,920 | 10,201,012 | 9,645,962 |
| 投資性不動產 | 銀行借款、普通公司債 | 144,739 | 144,982 | 392,942 |
| 待出售非流動資產 | 銀行借款 | 246,147 | 246,147 | - |
| | | \$ 11,799,970 | 12,182,656 | 10,878,616 |

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，帳列使用權資產及長期預付租金。

益航股份有限公司及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.合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十八)及(十九)。
- 2.合併公司購買商業房地產作為百貨營業據點所簽訂之合約總價款為人民幣148,487千元，於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日尚未支付購房款為74,021千元(人民幣16,177千元)、72,410千元(人民幣16,177千元)及89,991千元(人民幣19,439千元)。
- 3.合併公司於民國一〇八年三月二十九日簽訂購置船舶合約，合約總價款為1,004,406千元(美金32,600千元)，並於民國一〇八年四月支付首期款項100,440千元(美金3,260千元)，預計於民國一〇九年完成交船事宜。
- 4.合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-------------|------------|-----------|----------|
| 取得房地合約價款 | \$ 665,331 | 665,331 | - |
| 預付房地價款 | \$ 108,309 | 108,309 | - |
| 購買租賃車輛之合約價款 | \$ 68,230 | 57,156 | - |
| 已支付價款 | \$ 11,439 | 48,134 | - |
| 出售房地合約價款 | \$ 513,730 | 40,196 | 103,369 |
| 已收取價款 | \$ 5,404 | 5,173 | 22,612 |

- 5.合併公司為他人提供銀行融資之背書保證之情形如下：

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|----------|----------|-----------|----------|
| 提供融資背書保證 | \$ - | - | 822,000 |

- 6.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 | 半島花園一期 |
| 共同興建、合建分屋、自地自建 | 半島花園二期B3區 |
| 合建分屋 | 半島花園二期B4區 |
| 合建分屋 | 半島花園三期B1區 |
| 共同興建 | 南京健康段 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)於民國一〇五年度向常州匯潤資產管理有限公司(以下簡稱常州匯潤公司)購置不動產，對價為人民幣100,000千元，並同時與常州匯潤公司簽訂該項不動產之出租合約，每期租金加計利息計人民幣19,167千元，共分六期收取，常州匯潤公司已於民國一〇五年度履行其全部支付義務。惟於民國一〇七年一月，常州匯潤公司以給付的利息過高為由，向當地法院請求友成公司返還多支付的借款利息人民幣7,928千元。截至民國一〇七年四月二十四日，友成公司表示已與常州匯潤公司簽訂訴訟和解協議，並已取得友成公司與常州匯潤之撤訴證明。
- 2.財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(以下簡稱投保中心)於民國一〇七年七月十六日因本公司前負責人違反證券交易法而提起民事訴訟並求償24,153千元，本公司應負擔連帶賠償責任，據律師意見表示，該前負責人於刑事案件被認定違反證券交易法之內線交易罪，投保中心得依刑事訴訟法第473條等相關規定於刑事確定判決後一年內，向檢察機關聲請發還或給付經判決宣告沒收之犯罪所得數額17,797千元，以填補民事案件所求償之金額。

嗣後本公司、前負責人及投保中心已於民國一〇八年一月十八日達成訴訟上和解，和解金額為19,900千元，並約定其中17,797千元應由投保中心向臺灣臺北地方檢察署申請發還刑事案件業已沒收之犯罪所得並用於償付各投資者，其餘2,103千元則由本公司及前負責人連帶給付，本公司業於民國一〇八年一月十八日先行支付2,103千元。

本公司另於民國一〇八年一月四日依公司法第23條、民法第184條及第544條之規定向前負責人就本公司先行償付投保中心和解之2,103千元範圍內求償，本案甫提起訴訟，惟最終訴訟結果仍視後續進行情形始能評估。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇八年四月八日經董事會決議處分凱升控股有限公司全數股權(帳列採用權益法之投資)，並已於民國一〇八年四月二十三日與非關係人太陽城集團控股有限公司之子公司勝天控股有限公司簽訂出售協議，出售價格為每股港幣1.94元，處分價款計港幣554,934千元，預計處分利益計港幣249,681千元，截至本核閱報告日止，業已完成交割程序。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 108年1月至3月 | | | 107年1月至3月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 42,993 | 160,630 | 203,623 | 45,849 | 196,114 | 241,963 |
| 勞健保費用 | - | 1,508 | 1,508 | 284 | 1,139 | 1,423 |
| 退休金費用 | - | 17,263 | 17,263 | 391 | 19,382 | 19,773 |
| 其他員工福利費用 | 3,960 | 32,358 | 36,318 | 3,845 | 34,434 | 38,279 |
| 折舊費用 | 84,288 | 426,539 | 510,827 | 80,397 | 141,349 | 221,746 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | 5,739 | 3,722 | 9,461 | 4,707 | 12,056 | 16,763 |

(二)營運之季節性：

合併公司之百貨業務經營受假期影響而有季節性波動，故此一行業每年之第一季及第四季營業收入及營業淨利較其他季度高。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊：請詳附表九。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| <u>108年1月至3月</u> | <u>航運部門</u> | <u>投資 部門</u> | <u>百貨 部門</u> | <u>租賃 部門</u> | <u>其他 部門</u> | <u>調 整 及銷除</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 收 入： | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 256,471 | 7,728 | 1,779,679 | 80,678 | 16,866 | - | 2,141,422 |
| 部門間收入 | - | 16,564 | - | 343 | - | (16,907) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 256,471</u> | <u>24,292</u> | <u>1,779,679</u> | <u>81,021</u> | <u>16,866</u> | <u>(16,907)</u> | <u>2,141,422</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 23,009</u> | <u>(5,743)</u> | <u>303,695</u> | <u>9,559</u> | <u>(3,152)</u> | <u>-</u> | <u>327,368</u> |
| | | | | | | | |
| <u>107年1月至3月</u> | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 256,250 | 776 | 1,691,163 | 80,296 | 4,074 | - | 2,032,559 |
| 部門間收入 | 12,044 | - | - | 343 | - | (12,387) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 268,294</u> | <u>776</u> | <u>1,691,163</u> | <u>80,639</u> | <u>4,074</u> | <u>(12,387)</u> | <u>2,032,559</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 47,617</u> | <u>(56,110)</u> | <u>264,900</u> | <u>13,666</u> | <u>(4,633)</u> | <u>-</u> | <u>265,440</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇八年三月三十一日)

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 本期實際動支餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|-------------------------------|----------------------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|-------------|--------|--------|--------------|----------|--------------|---------|-------------|------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 益航股份有限公司 | 益航投資股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 200,000 | 100,000 | - | 2.00% | 2 | - | - | - | - | - | 3,416,982 | 3,416,982 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | 薪昇暘開發股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 500,000 | 300,000 | - | 4.00% | 2 | - | - | - | - | - | 3,416,982 | 3,416,982 | |
| 1 | 益航投資股份有限公司 | 薪昇暘開發股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 125,000 | 125,000 | 93,000 | 4.00% | 2 | - | - | - | 本票 | 93,000 | 142,596 | 142,596 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Media Assets Global Ltd. | 其他應收款—關係人 | Y | 1,078,350 | 1,078,350 | 348,554 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 36,216,894 | 36,216,894 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Ahead Capital Ltd | 其他應收款—關係人 | Y | 1,232,400 | 1,232,400 | 682,442 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 36,216,894 | 36,216,894 | |
| 2 | First Steamship S. A. | 本公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 2,464,800 | 2,464,800 | 1,772,179 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 4,828,919 | 4,828,919 | |
| 2 | First Steamship S. A. | 薪昇暘開發股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 61,620 | 61,620 | 30,810 | 4.00% | 2 | - | - | - | 本票 | 30,810 | 4,828,919 | 4,828,919 | |
| 2 | First Steamship S. A. | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 662,415 | 662,415 | 215,670 | 4%/5% | 2 | - | - | - | - | - | 36,216,894 | 36,216,894 | |
| 3 | Mariner Far East Ltd | First Mariner Holding Ltd. | 其他應收款—關係人 | Y | 154,050 | 154,050 | - | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 415,692 | 415,692 | |
| 3 | Mariner Far East Ltd | First Steamship S.A. | 其他應收款—關係人 | Y | 138,645 | 138,645 | 138,337 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 415,692 | 415,692 | |
| 4 | First Mariner Holding Ltd. | First Steamship S. A. | 其他應收款—關係人 | Y | 196,342 | 196,342 | 30,956 | 7.00% | 2 | - | - | - | - | - | 2,996,514 | 2,996,514 | |
| 4 | First Mariner Holding Ltd. | 薪昇暘開發股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 278,806 | 278,806 | 235,611 | 7.00% | 2 | - | - | - | 本票 | 235,611 | 399,535 | 399,535 | |
| 5 | Nature Sources Ltd | First Steamship S.A. | 其他應收款—關係人 | Y | 277,290 | 277,290 | 277,290 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 852,987 | 852,987 | |
| 6 | Heritage Riches Ltd. | First Steamship S.A. | 其他應收款—關係人 | Y | 924,300 | 924,300 | 34,244 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 2,032,443 | 2,032,443 | |
| 7 | First Mariner Capital Ltd. | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 329,855 | 329,855 | 251,660 | 6.00% | 2 | - | - | - | - | - | 1,819,257 | 1,819,257 | |
| 8 | 友成融資租賃有限公司 | 廈門眾融四方汽車租賃有限公司 | 其他應收款 | N | 22,878 | 9,151 | 9,151 | 19.80% | 1 | 9,151 | 業務往來 | - | 車輛合格證與房產公證一套 | 23,290 | 9,151 | 204,839 | |
| 8 | 友成融資租賃有限公司 | 上海涵聖汽車銷售有限公司 | 其他應收款 | N | 27,454 | 25,166 | 25,166 | 14.4%/21.6% | 1 | 25,166 | 業務往來 | - | 車輛關單或商檢單 | 52,130 | 25,166 | 204,839 | |
| 8 | 友成融資租賃有限公司 | 深圳市林克斯商貿有限公司 | 其他應收款 | N | 32,029 | 32,029 | 32,029 | 10.00% | 1 | 32,029 | 業務往來 | - | 車輛關單或商檢單 | 36,605 | 32,029 | 204,839 | |
| 9 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | Grand Citi Ltd. | 其他應收款—關係人 | Y | 616,200 | - | - | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 3,706,883 | 3,706,883 | |
| 10 | Grand Citi Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 369,720 | 369,720 | 222,198 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 11,731,650 | 11,731,650 | |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇八年三月三十一日)

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 本期實際動支餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|-----------------|-------------------------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|-------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 10 | Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 其他應收款—關係人 | Y | 1,540,500 | 1,540,500 | 883,153 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 11,731,650 | 11,731,650 | |
| 11 | 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 | Y | 1,784,484 | 1,784,484 | 1,624,338 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 14,072,291 | 14,072,291 | |
| 11 | 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 | Y | 700,067 | 700,067 | 700,067 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 14,072,291 | 14,072,291 | |
| 11 | 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 | Y | 274,536 | 274,536 | 274,536 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 14,072,291 | 14,072,291 | |
| 11 | 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 | Y | 2,017,840 | 2,017,840 | 1,972,084 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 14,072,291 | 14,072,291 | |
| 11 | 大洋百貨集團有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 228,780 | 228,780 | 228,780 | 6.00% | 2 | - | - | - | - | - | 4,111,446 | 4,111,446 | |
| 11 | 大洋百貨集團有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 350,720 | 350,720 | 154,427 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 14,072,291 | 14,072,291 | |
| 11 | 大洋百貨集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 128,117 | 128,117 | 128,117 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 14,072,291 | 14,072,291 | |
| 11 | 大洋百貨集團有限公司 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 36,605 | 36,605 | 36,605 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 14,072,291 | 14,072,291 | |
| 11 | 大洋百貨集團有限公司 | 蘇州大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 34,317 | 34,317 | 34,317 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 4,111,446 | 4,111,446 | |
| 12 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 301,990 | 301,990 | 301,990 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 4,276,316 | 4,276,316 | |
| 12 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 228,780 | 228,780 | 228,780 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 4,276,316 | 4,276,316 | |
| 12 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 203,614 | 203,614 | 203,614 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 4,276,316 | 4,276,316 | |
| 13 | 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 | Y | 1,289,679 | 1,289,679 | 1,243,923 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 4,026,474 | 4,026,474 | |
| 14 | 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 | Y | 800,730 | 800,730 | 500,067 | 0.10% | 2 | - | - | - | - | - | 5,888,561 | 5,888,561 | |
| 14 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 183,024 | 183,024 | 183,024 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 5,888,561 | 5,888,561 | |
| 14 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 十堰大洋摩登購物有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 91,512 | 91,512 | 73,210 | 0.10% | 2 | - | - | - | - | - | 5,888,561 | 5,888,561 | |
| 14 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 388,926 | 388,926 | 286,661 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 5,888,561 | 5,888,561 | |
| 15 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 320,292 | 320,292 | 272,935 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 4,014,589 | 4,014,589 | |
| 16 | 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 | Y | 136,352 | 136,352 | 91,511 | 0.10% | 2 | - | - | - | - | - | 1,700,724 | 1,700,724 | |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇八年三月三十一日)

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 本期實際動支餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|--------------|--------------|-----------|--------|---------|---------|----------|-------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|-----------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 17 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 384,350 | 384,350 | 338,594 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,208,619 | 2,208,619 | |
| 18 | 福州大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 228,780 | 228,780 | 228,780 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,518,737 | 2,518,737 | |
| 19 | 南京大洋百貨合肥有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 24,022 | 24,022 | 24,022 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,335,766 | 1,335,766 | |

- 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MARINER FAR EAST LTD.資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以MARINER FAR EAST LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。
另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以MARINER FAR EAST LTD.最近期財務報表淨值之三倍為限。
- 註7：依FIRST MARINER HOLDING LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。
另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。
- 註8：依FIRST MARINER CAPITAL LTD.資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以FIRST MARINER CAPITAL LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。
另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。
- 註9：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本公司及子公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。
對於非屬直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。
另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。
- 註10：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11：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇八年三月三十一日)

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背 書保證之限額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末 背書保證 餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 | 背書保證最高 限額 | 屬母公司對子 公司背書保證 | 屬子公司對母 公司背書保證 | 屬對大陸地區 背書保證 |
|----|----------------------------|-----------------------------------|----|------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|------------------|------------------|----------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 萬基證券有 限公司 | 2 | 25,627,362 | 117,810 | 117,810 | - | - | 1.38% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Ship Bulker Steamship S.A. | 2 | 25,627,362 | 200,265 | 200,265 | 166,888 | - | 2.34% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Black Sea Steamship S.A. | 2 | 25,627,362 | 215,670 | 215,670 | 197,184 | - | 2.52% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Sure Success Steamship S.A. | 2 | 25,627,362 | 308,100 | 308,100 | 271,128 | - | 3.61% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | First Mariner Capital Ltd | 2 | 25,627,362 | 329,868 | 329,868 | 251,658 | - | 3.86% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Media Assets Global Ltd | 2 | 25,627,362 | 392,700 | 392,700 | - | - | 4.60% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | First Mariner Holding Ltd | 2 | 25,627,362 | 392,700 | 392,700 | 274,890 | - | 4.60% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Longevity Navigation S.A. | 2 | 25,627,362 | 611,424 | 611,424 | 136,843 | - | 7.16% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Alliance Steamship S.A. | 2 | 25,627,362 | 616,200 | 616,200 | 410,800 | - | 7.21% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Reliance Steamship S.A. | 2 | 25,627,362 | 622,362 | 622,362 | - | - | 7.29% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Grand Steamship S. A. | 2 | 25,627,362 | 625,289 | 625,289 | 375,173 | - | 7.32% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Praise Maritime S.A. | 2 | 25,627,362 | 764,088 | 764,088 | 550,322 | - | 8.94% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Ahead Capital Ltd | 2 | 25,627,362 | 1,017,675 | 802,005 | 266,153 | 50,475 | 9.39% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Heritage Riches Ltd | 2 | 25,627,362 | 956,055 | 956,055 | 611,325 | - | 11.19% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | First Steamship S.A. | 2 | 25,627,362 | 1,810,088 | 1,810,088 | 352,775 | - | 21.19% | 25,627,362 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 友成融資租 賃有限公司 | 2 | 25,627,362 | 1,162,985 | 1,025,717 | 498,297 | 100,950 | 12.01% | 25,627,362 | Y | N | Y |
| 1 | 益陽股份有 限公司 | 本公司 | 3 | 797,830 | 400,000 | 400,000 | 340,000 | 480,000 | 250.68% | 797,830 | N | Y | N |
| 2 | First Steamship S.A. | Sure Success Steamship S.A. | 2 | 60,361,490 | 308,100 | 308,100 | 271,128 | - | 2.55% | 60,361,490 | Y | N | N |
| 2 | First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 2 | 60,361,490 | 616,200 | 616,200 | 410,800 | - | 5.10% | 60,361,490 | Y | N | N |
| 3 | Best Steamship S. A. | First Steamship S.A. | 3 | 4,647,935 | 698,771 | 698,771 | 263,426 | 802,480 | 75.17% | 4,647,935 | N | Y | N |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇八年三月三十一日)

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背 書保證之限額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末 背書保證 餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金額 佔最近期財務報 表淨值之比率 | 背書保證最高 限額 | 屬母公司對子 公司背書保證 | 屬子公司對母 公司背書保證 | 屬對大陸地區 背書保證 |
|----|-------------------------------------|-------------------------------------|----|------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|------------------|------------------|----------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 4 | 友成融資租 賃有限公司 | 濟南友利汽 車租賃有限 公司 | 2 | 2,560,485 | 45,756 | 45,756 | 45,756 | - | 8.94% | 2,560,485 | Y | N | Y |
| 4 | 友成融資租 賃有限公司 | 青島友成汽 車租賃有限 公司 | 2 | 2,560,485 | 68,634 | 68,634 | 68,634 | - | 13.40% | 2,560,485 | Y | N | Y |
| 5 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | Grand Citi Ltd. | 2 | 12,156,338 | 255,255 | 255,255 | 16,812 | - | 2.75% | 12,156,338 | Y | N | N |
| 6 | Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 3 | 35,194,950 | 154,050 | 154,050 | - | - | 1.33% | 35,194,950 | N | Y | N |
| 7 | 大洋百貨集 團有限公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 3 | 70,361,455 | 154,050 | 154,050 | - | - | 1.50% | 70,361,455 | N | Y | N |
| 8 | 福州中城大 洋百貨有限 公司 | 大洋百貨集 團有限公司 | 3 | 21,381,580 | 1,372,680 | 1,372,680 | 1,354,378 | - | 44.56% | 21,381,580 | N | Y | Y |

註1：編號欄之說明如下：

• 本公司輸入0

• 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

註4：依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，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：依友成融資租賃有限公司及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
(一〇八年三月三十一日)

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|--------------------------|--------------------------|-------------|---------------------|-----------|---------|-------|---------|----|
| | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| Ahead Capital Ltd. | 中國醫療網路股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 3,200,000 | 2,237 | 0.02% | 2,237 | |
| Ahead Capital Ltd. | 萬嘉集團股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 8,860,000 | 3,827 | 1.14% | 3,827 | |
| Ahead Capital Ltd. | 利豐股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 868,812 | 4,810 | 0.01% | 4,810 | |
| Ahead Capital Ltd. | 中國石油股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 80,000 | 1,599 | 0.00% | 1,599 | |
| Ahead Capital Ltd. | 民生銀行股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 42,480 | 951 | 0.00% | 951 | |
| Ahead Capital Ltd. | Tian An Australia Ltd.股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,513,412 | 13,224 | 1.75% | 13,224 | |
| Ahead Capital Ltd. | 天譽置業公司債 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | - | 264,966 | - % | 264,966 | |
| 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 | 50,176 | 278 | 0.00% | 278 | |
| Media Assets Global Ltd. | 中國石油股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 99,028 | 1,979 | 0.00% | 1,979 | |
| Media Assets Global Ltd. | Tian An Australia Ltd.股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 12,763 | 112 | 0.01% | 112 | |
| 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 | 317,379 | 1,757 | 0.00% | 1,757 | |
| Heritage Riches Ltd. | 中國石油股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 89,040 | 1,780 | 0.00% | 1,780 | |
| Heritage Riches Ltd. | Tian An Australia Ltd.股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,225,653 | 10,709 | 1.42% | 10,709 | |
| 益鑫投資股份有限公司 | 濱川股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 150,000 | 3,083 | 0.13% | 3,083 | |
| 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 | 172,000 | 1,945 | 0.03% | 1,945 | |
| 萬基證券有限公司 | 泰邦集團股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 7,000,000 | 25,289 | 0.88% | 25,289 | |
| 萬基財務有限公司 | 歡喜傳媒股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,000,000 | 6,008 | 0.03% | 6,008 | |
| 萬基財務有限公司 | 萬輝化工股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,200,000 | 13,571 | 0.20% | 13,571 | |
| 萬基財務有限公司 | 龍寶源股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 5,000 | 21 | 0.00% | 21 | |
| Grand Ocean Group Ltd. | 德盛安聯收益成長基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 46,510 | 12,410 | - % | 12,410 | |
| Grand Ocean Group Ltd. | 天安股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 3,664,000 | 60,861 | 0.24% | 60,861 | |
| Grand Citi Ltd. | 天譽置業公司債 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | - | 264,966 | - % | 264,966 | |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
(一〇八年三月三十一日)

單位：千元

| 買、賣之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | 期 末 | |
|----------------------|-------------------------|----------|-----------|-----|--------|------------|---------|-----------------|--------|----|------|---------|------------|
| | | | | | 股數(單位) | 金 額 | 股數(單位) | 金 額 | 股數(單位) | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數(單位) |
| 本公司 | First Steamship S.A. | 採用權益法之投資 | 非公開市場(增資) | 子公司 | 2,890 | 10,770,253 | 500 | 1,302,045 註1 | | | | 3,390 | 12,072,298 |
| First Steamship S.A. | Reliance Steamship S.A. | 採用權益法之投資 | 非公開市場(增資) | 子公司 | 87,000 | 285,782 | 100,500 | 315,051 註2 | | | | 187,500 | 600,833 |

註1：上述本公司買入First Steamship S.A.金額係增資款1,542,300千元、匯率影響數122,149千元、投資損益130,993千元及追溯適用新準則之影響數(493,397)千元。

註2：上述First Steamship S.A.買入Reliance Steamship S.A.金額係增資款309,641千元、投資損益4,576千元及匯率影響數834千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表五 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
(一〇八年三月三十一日)

單位：千元

| 處分不動產之公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日 | 原取得日期 | 帳面金額 | 交易金額 | 價款收取情形 | 處分損益 | 交易對象 | 關係 | 處分目的 | 價格決定之參考依據 | 其他約定事項 |
|----------|--------------------------|-----------|----------|---------|---------|--------|------|--------------|------|-------------|------------|--------|
| 益陽股份有限公司 | 台北市大安區復興南路二段237號5、6樓及其車位 | 108.03.29 | 86.12.31 | 246,147 | 465,800 | - | 註 | 慧洋國際企業股份有限公司 | 非關係人 | 償還借款、改善財務結構 | 不動產估價師估價報告 | 無 |

註：截至民國一〇八年三月三十一日，尚未完成產權移轉。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
(一〇八年三月三十一日)

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|----------------------------|-------------------------------|------------------|-----------|-----|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| First Steamship S.A. | 本公司 | 母公司 | 1,753,458 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 持股100%之子公司 | 682,442 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 持股100%之子公司 | 348,554 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | 友成融資租賃有限公司 | 同一最終母公司 | 228,104 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Reliance Steamship S.A. | 持股100%之子公司 | 113,291 | - | - | - | - | - |
| Nature Sources Ltd. | First Steamship S.A. | 母公司 | 277,290 | - | - | - | - | - |
| Praise Maritime S.A. | First Steamship S.A. | 母公司 | 107,525 | - | - | - | - | - |
| Best Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 母公司 | 103,965 | - | - | - | - | - |
| Mariner Far East Ltd. | First Steamship S.A. | 同一最終母公司 | 138,337 | - | - | - | - | - |
| First Mariner Capital Ltd. | 友成融資租賃有限公司 | 同一最終母公司 | 254,006 | - | - | - | - | - |
| First Mariner Holding Ltd. | 新昇陽開發股份有限公司 | 同一最終母公司 | 241,891 | - | - | - | - | - |
| Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 同一最終母公司 | 883,153 | - | - | - | - | - |
| Grand Citi Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 持股100%之子公司 | 222,198 | - | - | - | - | - |
| 大洋百貨集團有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他關係人 | 228,780 | - | - | - | - | - |
| 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 | 1,624,338 | - | - | - | - | - |
| 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 | 1,972,084 | - | - | - | - | - |
| 大洋百貨集團有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 持股100%之子公司 | 154,427 | - | - | - | - | - |
| 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 | 700,107 | - | - | - | - | - |
| 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 | 274,536 | - | - | - | - | - |
| 大洋百貨集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 持股100%之子公司 | 128,117 | - | - | - | - | - |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 203,614 | - | - | - | - | - |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 228,979 | - | - | - | - | - |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 301,990 | - | - | - | - | - |
| 福州大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 228,976 | - | - | - | - | - |
| 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 | 1,243,923 | - | - | - | - | - |
| 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 | 500,067 | - | - | - | - | - |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 183,024 | - | - | - | - | - |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 286,901 | - | - | - | - | - |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 273,214 | - | - | - | - | - |
| 宜昌大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 338,764 | - | - | - | - | - |

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇八年三月三十一日)

單位：新台幣千元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | |
|----|----------------------------|-------------------------------|---------|-----------|-----------|------|---------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 |
| 0 | 本公司 | First Steamship S.A. | 1 | 代理費收入 | 16,221 | 雙方議定 | 0.76% |
| 0 | 本公司 | First Steamship S.A. | 1 | 其他應付款-關係人 | 1,753,458 | 雙方議定 | 4.22% |
| 1 | 益鑫投資股份有限公司 | 新昇陽開發股份有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 99,519 | 雙方議定 | 0.24% |
| 2 | First Steamship S.A. | 新昇陽開發股份有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 31,286 | 雙方議定 | 0.08% |
| 2 | First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 3 | 其他應收款-關係人 | 682,442 | 雙方議定 | 1.64% |
| 2 | First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 3 | 其他應收款-關係人 | 348,554 | 雙方議定 | 0.84% |
| 2 | First Steamship S.A. | Grand Steamship S.A. | 3 | 其他應收款-關係人 | 12,401 | 雙方議定 | 0.03% |
| 2 | First Steamship S.A. | Heritage Riches Ltd. | 3 | 其他應付款-關係人 | 34,244 | 雙方議定 | 0.08% |
| 2 | First Steamship S.A. | Nature Sources Ltd. | 3 | 其他應付款-關係人 | 277,290 | 雙方議定 | 0.67% |
| 2 | First Steamship S.A. | Black Sea Steamship S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | 10,573 | 雙方議定 | 0.03% |
| 2 | First Steamship S.A. | Ship Bulker Steamship S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | 11,998 | 雙方議定 | 0.03% |
| 2 | First Steamship S.A. | Best Steamship S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | 103,965 | 雙方議定 | 0.25% |
| 2 | First Steamship S.A. | Praise Maritime S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | 107,525 | 雙方議定 | 0.26% |
| 2 | First Steamship S.A. | Longevity Navigation S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | 23,028 | 雙方議定 | 0.06% |
| 2 | First Steamship S.A. | Reliance Steamship S.A. | 3 | 其他應收款-關係人 | 113,291 | 雙方議定 | 0.27% |
| 2 | First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | 44,031 | 雙方議定 | 0.11% |
| 2 | First Steamship S.A. | Sure Success Steamship S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | 60,537 | 雙方議定 | 0.15% |
| 2 | First Steamship S.A. | First Mariner Holding Ltd. | 3 | 其他應付款-關係人 | 30,956 | 雙方議定 | 0.07% |
| 2 | First Steamship S.A. | Mariner Far East Ltd. | 3 | 其他應付款-關係人 | 138,337 | 雙方議定 | 0.33% |
| 2 | First Steamship S.A. | 友成融資租賃有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 228,104 | 雙方議定 | 0.55% |
| 3 | First Mariner Capital Ltd. | 友成融資租賃有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 254,006 | 雙方議定 | 0.61% |
| 4 | First Mariner Holding Ltd. | 新昇陽開發股份有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 241,891 | 雙方議定 | 0.58% |
| 5 | Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 2 | 其他應收款-關係人 | 883,153 | 雙方議定 | 2.12% |
| 5 | Grand Citi Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 222,198 | 雙方議定 | 0.53% |
| 6 | 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 | 1,624,338 | 雙方議定 | 3.91% |
| 6 | 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 | 1,972,084 | 雙方議定 | 4.74% |
| 6 | 大洋百貨集團有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 154,427 | 雙方議定 | 0.37% |
| 6 | 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 | 700,107 | 雙方議定 | 1.68% |
| 6 | 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 | 274,536 | 雙方議定 | 0.66% |
| 6 | 大洋百貨集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 128,117 | 雙方議定 | 0.31% |
| 6 | 大洋百貨集團有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 228,780 | 雙方議定 | 0.55% |
| 7 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 203,614 | 雙方議定 | 0.49% |
| 7 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 228,979 | 雙方議定 | 0.55% |
| 7 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 301,990 | 雙方議定 | 0.73% |
| 8 | 福州大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 228,976 | 雙方議定 | 0.55% |
| 9 | 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 | 1,243,923 | 雙方議定 | 2.99% |
| 10 | 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 | 500,067 | 雙方議定 | 1.20% |
| 10 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 183,024 | 雙方議定 | 0.44% |
| 10 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 286,901 | 雙方議定 | 0.69% |
| 11 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 273,214 | 雙方議定 | 0.66% |
| 12 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 338,764 | 雙方議定 | 0.81% |

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表八 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一〇八年三月三十一日)

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本公司認列之投資(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 | 一般投資業 | 360,000 | 360,000 | 36,000,000 | 100.00% | 356,491 | 5,698 | 5,698 | 子公司 |
| 本公司 | 益陽(股)公司 | 台灣 | 住宅及大樓開發租賃業 | 223,863 | 223,863 | 14,500,000 | 100.00% | 159,566 | 1,568 | 1,568 | 子公司 |
| 本公司 | 薪昇陽開發(股)公司 | 台灣 | 不動產買賣、租賃及建築經理業 | 110,000 | 110,000 | 11,000,000 | 55.00% | 86,625 | (3,294) | (1,812) | 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。 | 10,444,590 | 8,904,090 | 3,390 | 100.00% | 12,072,298 | 130,993 | 130,993 | 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 | 3.82% | 354,007 | 203,003 | 7,755 | 孫公司(註5) |
| 本公司 | First Mariner Holding Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 1,547,401 | 1,547,401 | 50,224,000 | 100.00% | 998,838 | 35,636 | 35,636 | 子公司 |
| 本公司 | New Urban Investments Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 1,075 | 1,075 | 50,000 | 100.00% | 996 | 0 | 0 | 子公司 |
| 本公司 | 台境企業(股)公司 | 台灣 | 環境保護工程專業營造業 | 86,667 | 86,667 | 3,332,784 | 8.18% | 96,153 | (38,326) | (5,837) | 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 | 15,372 | 15,372 | 608,443 | 1.49% | 17,390 | (38,326) | (1,066) | 關聯企業 |
| 益鑫投資(股)公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 100,311 | 100,310 | 4,326,000 | 2.29% | 212,219 | 203,003 | 4,649 | 孫公司(註5) |
| 薪昇陽開發(股)公司 | 嵐海工程顧問股份有限公司 | 台灣 | 工程技術顧問業 | 16,366 | 16,366 | 840,000 | 70.00% | 7,328 | 212 | 148 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 2,526,420 | 2,526,420 | 91,560,000 | 48.38% | 4,483,475 | 203,003 | 註1 | 孫公司(註5) |
| Ahead Capital Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 446,745 | 446,745 | 3,500,000 | 1.85% | 171,443 | 203,003 | 註1 | 孫公司(註5) |
| First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 477,555 | 477,555 | 1,550 | 100.00% | (476,567) | 3,852 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 154,050 | 154,050 | 50,000 | 100.00% | (345,926) | 56 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Heritage Riches Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 642,112 | 642,112 | 20,000 | 100.00% | 677,481 | 5,865 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Nature Sources Ltd. | 香港 | 投資控股 | 259,728 | 259,728 | 8,430,000 | 100.00% | 284,329 | 2 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Praise Maritime S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 492,960 | 492,960 | 160,000 | 100.00% | 585,159 | 14,759 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Longevity Navigation S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 614,660 | 323,505 | 199,500 | 100.00% | 672,044 | 12,175 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Best Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 907,663 | 907,663 | 294,600 | 100.00% | 929,587 | 1,603 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Grand Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 431,340 | 431,340 | 140,000 | 100.00% | 470,840 | 7,308 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Black Sea Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 249,561 | 249,561 | 81,000 | 100.00% | 345,212 | (568) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Ship Bulker Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 326,586 | 326,586 | 106,000 | 100.00% | 372,490 | 74 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Reliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 577,688 | 268,047 | 187,500 | 100.00% | 600,833 | 4,576 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 274,209 | 274,209 | 89,000 | 100.00% | 374,045 | 8,612 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Sure Success Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 431,340 | 431,340 | 140,000 | 100.00% | 483,685 | 4,780 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Shining Steamship International S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 277,290 | 0 | 90,000 | 100.00% | 277,013 | (277) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Excellent Steamship International S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 277,290 | 0 | 90,000 | 100.00% | 277,047 | (243) | 註1 | 孫公司 |
| Heritage Riches Ltd. | 凱升控股有限公司 | 香港 | 地產與工程業務產品貿易分部、博彩及酒店業務 | 1,177,442 | 1,177,442 | 286,048,464 | 19.22% | 1,215,750 | 94,482 | 註1 | 關聯企業 |
| First Mariner Holding Ltd. | First Mariner Capital Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 1,040,207 | 1,040,207 | 33,762,000 | 100.00% | 606,419 | 952 | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Holding Ltd. | Mariner Far East Ltd. | 香港 | 投資控股 | 117,078 | 117,078 | 3,800,000 | 100.00% | 138,564 | (1) | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Holding Ltd. | 聖馬丁國際控股有限公司 | 香港 | 媒體娛樂平台相關產業 | 394,465 | 394,465 | 833,000,000 | 25.41% | 261,685 | 註6 | 註1 | 註6 |
| First Mariner Capital Ltd. | Mariner Capital Ltd. | 香港 | 投資控股 | 862,988 | 862,988 | 28,010,000 | 100.00% | 512,285 | 7,949 | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Capital Ltd. | 萬基證券有限公司 | 香港 | 證券經紀交易及承銷業務 | 115,305 | 115,305 | 25,000,000 | 100.00% | 75,424 | (3,570) | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Capital Ltd. | 萬基財務有限公司 | 香港 | 放款業務 | 35,755 | 35,755 | 9,000,000 | 100.00% | 27,495 | (1,997) | 註1 | 孫公司 |
| Grand Citi Ltd. | 聖馬丁國際控股有限公司 | 香港 | 媒體娛樂平台相關產業 | 55,538 | 55,538 | 117,859,347 | 3.59% | 37,025 | 註6 | 註1 | 註6 |

註1：依中華民國證券發行人財務報告編製準則規定免揭露。

註2：本公司之孫公司 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.係以合併報告為主要報表，有關其國外被投資公司資訊之揭露，依「中華民國證券發行人財務報告編製準則」

規定得僅揭露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5：本公司將4,500,000股設定抵押；益鑫以920,000股設定抵押；AHEAD CAPITAL LTD.以1,500,000股設定抵押；FIRST STEAMSHIP S.A.以91,560,000股設定抵押。

註6：107年度已轉為待出售非流動資產，請詳附註六(六)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表九 大陸投資資訊
(一〇八年三月三十一日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資 方式 (註一) | 本期末初自台 灣匯出累積 投資金額 | 本期匯出或收回 投資金額 | | 本期末自台 灣匯出累積投 資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列投 資 (損)益 | 期末投資帳 面價值 | 截至本期末 已匯回投資 收益 |
|--------------------------------|--|-------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------|----|------------------------|---------------|-------------------------|--------------------|--------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 大洋百貨集團有限 公司 | 控股、化妝品、服裝、鞋帽、 金銀飾品、包裝、食品、家用 電器、通訊器材及工藝品等批 發 | 3,889,285 (CNY 850,000) | (一) | 1,784,462 (USD 57,918) | - | - | 1,784,462 | 204,307 | 56.34% | 115,107 | 5,790,972 | - |
| 北京首海國際經濟 技術諮詢服務有限 公司(註四) | 為船舶營運提供人員技術支持 和培訓、船舶的備品、物件供 應及修理、提供商務諮詢及技 術服務 | 13,704 (CNY 2,995) | (一) | 5,025 (USD 163) | - | - | 5,025 | 4 | 40.00% | 2 | 6,893 | - |
| 友成融資租賃有限 公司(註五) | 汽車融資租賃業務 | 824,084 (USD 26,747) | (一) | 824,084 (USD 26,747) | - | - | 824,084 | 7,949 | 100.00% | 7,949 | 512,097 | - |
| 上海友信汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 22,878 (CNY 5,000) (註七) | (一) | 註(八) | - | - | - | (4,872) | 100.00% | (4,872) | (87,142) | - |
| 南京友成汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 2,288 (CNY 500) (註七) | (一) | " | - | - | - | (6) | 100.00% | (6) | (3,218) | - |
| 蘇州友成汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 2,288 (CNY 500) (註七) | (一) | " | - | - | - | (2,788) | 100.00% | (2,788) | (6,064) | - |
| 淮安友成汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 2,288 (CNY 500) (註七) | (一) | " | - | - | - | - | 100.00% | - | (21) | - |
| 南通友成汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 2,288 (CNY 500) (註七) | (一) | " | - | - | - | (3) | 100.00% | (3) | (18) | - |
| 武漢友信汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (4,610) | 100.00% | (4,610) | (6,722) | - |
| 濰坊友成汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (1) | 100.00% | (1) | (14) | - |
| 合肥友信汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (9) | 100.00% | (9) | (212) | - |
| 重慶友仁汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (3,428) | 100.00% | (3,428) | (11,433) | - |
| 福州友利汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (7) | 100.00% | (7) | (308) | - |
| 青島友成汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 9,151 (CNY 2,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (3,607) | 100.00% | (3,607) | (7,985) | - |
| 寧波友仁汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | - | 100.00% | 0 | (41) | - |
| 東莞友成汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (255) | 100.00% | (255) | (863) | - |
| 廣州友強汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (230) | 100.00% | (230) | (1,036) | - |
| 長沙友利汽車服務 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | 21 | 100.00% | 21 | (1,288) | - |
| 西安友成汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (1,769) | 100.00% | (1,769) | (3,269) | - |
| 廈門友鴻汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (1) | 100.00% | (1) | (19) | - |
| 成都友成汽車租賃 有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (64) | 100.00% | (64) | (92) | - |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表九 大陸投資資訊
(一〇八年三月三十一日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註一) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 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 | | | | | | |
| 徐州友鴻汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | 註(八) | - | - | - | (4) | 100.00% | (4) | (29) | - |
| 連雲港友仁汽車服務有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (1) | 100.00% | (1) | (1,070) | - |
| 金華友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (7) | 100.00% | (7) | 78 | - |
| 宿遷友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | - | 100.00% | - | (3) | - |
| 濟南友利汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 22,878 (CNY 5,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (703) | 100.00% | (703) | (4,876) | - |
| 鹽城友信汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | - | 100.00% | - | (4) | - |
| 中山友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,576 (CNY 1,000) (註七) | (一) | " | - | - | - | (4) | 100.00% | (4) | (41) | - |

2.轉投資大陸地區限額

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 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 |
|----------------------|-----------------|--------------------|
| 2,613,571 | 3,745,932 | 5,125,472 |
| USD 84,828,649 | USD 121,581,696 | (註三) |

- 註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
 註(二)：大洋百貨集團有限公司為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。
 註(三)：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD8,542,454千元×60%=NTD5,125,472千元。
 註(四)：投資損益認列係依其自行編製同期間未經會計師核閱之財務報告。
 註(五)：投資損益認列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核閱之財務報表認列之。
 註(六)：本表之金額係按財務報表日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。
 註(七)：尚未進行驗資。
 註(八)：係透過子公司友成融資租賃有限公司匯出。

3.重大交易事項：合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編制合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。