

股票代碼：2601

益航股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~32
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33
(六)重要會計項目之說明	33~76
(七)關係人交易	77~78
(八)質押之資產	79
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	79~80
(十)重大之災害損失	80
(十一)重大之期後事項	80
(十二)其 他	81
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	81
2.轉投資事業相關資訊	81
3.大陸投資資訊	81
(十四)部門資訊	82~83
十、附表	84~96

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：益航股份有限公司



董 事 長：郭人豪



日 期：民國一〇九年三月三十日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

益航股份有限公司及其子公司(益航集團)民國一〇八年及一〇七年十二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十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年十二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十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與益航集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，益航集團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查核意見。

其他事項

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

列入益航集團採用權益法之投資中，有關部份關聯企業之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報告所表示之意見中，有關部份關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日認列對部份關聯企業採用權益法之投資金額分別占合併資產總額之1%及3%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別占合併稅前淨利之1%及(25)%。

益航股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加強調事項段落或其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對益航集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、商譽及商標權減損

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)無形資產及四(十五)非金融資產減損；商譽與無形資產減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(二)；商譽與無形資產之減損評估，明細請詳合併財務報告附註六(十三)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

益航集團於民國一〇八年十二月三十一日無形資產帳面金額佔資產總額約6%，其重要組成係源自於民國九十五年度收購大洋百貨集團而產生之商譽及商標權。由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩及網路購物衝擊影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰，進而影響益航集團收購大洋百貨集團所產生商譽及商標權，暨百貨營運部門營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。益航集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於可回收金額估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，商譽及商標權暨百貨營運部門營運用資產帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

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

二、資產減損

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

關鍵查核事項之說明：

益航集團於民國一〇八年十二月三十一日不動產、廠房及設備與使用權資產帳面金額佔資產總額約61%，其重要組成係百貨部門及航運部門之營運資產。其中百貨部門由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩及網路購物衝擊影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰；進而影響益航集團營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。益航集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於可回收金額估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，營運用資產帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

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

三、其他金融資產之回收性

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；揭露請詳附註六(五)其他應收款及(十四)其他金融資產。

關鍵查核事項之說明：

益航集團百貨部門近期因中國大陸百貨零售行業競爭激烈而終止部份投資案，民國一〇八年十二月三十一日帳上由預付投資款轉列其他金融資產尚未收回者達698,512千元，佔資產總額2%，有關其他金融資產之可回收性涉及該集團取得擔保品價值及債務人處分資產進度之評估，故列入本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

針對其他金融資產之可回收性評估，本會計師取得管理階層相關評估文件檢視其擔保品是否足額，另測試該集團與收款有關之控制點並檢視期後收款記錄，以評估該集團備抵損失提列與提列金額之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

益航集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對益航集團民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑瑩



賴麗真



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇九年三月三十日

益航股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.12.31		107.12.31	
	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,149,276	14	5,468,507	16
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	162,866	-	151,968	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)及八)	-	-	921,600	3
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、(廿四)、七及八)	941,101	2	1,214,938	4
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	228,612	1	906,515	3
1220 本期所得稅資產	-	-	229	-
1300 存貨—買賣業	335,800	1	363,337	1
1320 存貨(建設業適用)(附註八及九)	645,975	2	658,896	2
1461 待出售非流動資產(附註六(六)及八)	283,041	1	503,590	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(十四)及八)	546,052	1	613,914	2
1479 其他流動資產(附註六(二十)、(廿二)、七及九)	365,058	1	575,933	2
流動資產合計	<u>8,657,781</u>	<u>23</u>	<u>11,379,427</u>	<u>34</u>
非流動資產：				
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	29,900	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	909,626	2	1,324,098	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及八)	13,578,283	36	13,427,506	38
1755 使用權資產(附註六(十一)、七及八)	9,614,639	25	-	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)、(十二)及八)	144,009	-	144,982	-
1780 無形資產(附註六(十三))	2,136,205	6	2,213,422	6
1840 遞延所得稅資產(附註六(廿一))	877,785	2	518,633	2
1915 預付設備款(附註九)	386,227	1	613,494	2
1935 長期應收租賃款(附註六(四))	790,610	2	885,063	3
1980 其他金融資產—非流動(附註六(五)、(十四)、七及八)	884,894	2	526,060	2
1985 長期預付租金(附註六(二十)及八)	-	-	3,279,198	9
1990 其他非流動資產(附註六(廿二)及七)	259,806	1	163,210	-
非流動資產合計	<u>29,611,984</u>	<u>77</u>	<u>23,095,666</u>	<u>66</u>
資產總計	<u>\$ 38,269,765</u>	<u>100</u>	<u>34,475,093</u>	<u>100</u>

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(四)及(十五))	\$ 3,544,958	9	3,540,288	10
2110 應付短期票券	49,954	-	49,947	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)及(十七))	2,622	-	-	-
2130 合約負債—流動(附註六(廿四)及九)	150	-	5,173	-
2170 應付帳款(附註六(十八))	3,053,857	8	3,680,595	11
2200 其他應付款(附註六(三)、(七)、(十)、(十八)及(廿五))	1,082,030	3	1,813,412	6
2230 本期所得稅負債	133,670	-	149,727	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十九)及七)	955,219	2	-	-
2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十七))	999,223	3	997,668	3
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十六))	1,074,361	3	1,629,615	5
2323 一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項(附註六(二十))	-	-	46,545	-
2399 其他流動負債—其他(附註六(十四))	99,728	-	429,187	1
流動負債合計	<u>10,995,772</u>	<u>28</u>	<u>12,342,157</u>	<u>36</u>
非流動負債：				
2530 應付公司債(附註六(十七))	1,336,572	3	997,668	3
2540 長期借款(附註六(十六))	3,675,728	10	5,632,493	16
2570 遞延所得稅負債(附註六(廿一))	49,030	-	68,973	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(十九)及七)	8,232,934	22	-	-
2612 長期應付款(附註六(二十))	-	-	1,399,021	4
2640 淨確定福利負債—非流動	422	-	1,650	-
2645 存入保證金(附註六(四))	720,549	2	953,419	3
非流動負債合計	<u>14,015,235</u>	<u>37</u>	<u>9,053,224</u>	<u>26</u>
負債總計	<u>25,011,007</u>	<u>65</u>	<u>21,395,381</u>	<u>62</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(六)、(七)、(十七)及(廿二))				
3100 股本	6,308,832	16	6,308,832	18
3200 資本公積	1,947,686	5	1,953,436	6
3300 保留盈餘	1,450,781	4	680,956	2
3400 其他權益	(565,892)	(1)	(230,852)	(1)
歸屬母公司業主之權益小計	9,141,407	24	8,712,372	25
36XX 非控制權益(附註六(九)及(廿二))	4,117,351	11	4,367,340	13
權益總計	<u>13,258,758</u>	<u>35</u>	<u>13,079,712</u>	<u>38</u>
負債及權益總計	<u>\$ 38,269,765</u>	<u>100</u>	<u>34,475,093</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



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿四)及七)	\$ 8,132,005	100	8,043,875	100
5000 營業成本(附註六(二十)及(廿六))	2,672,165	33	2,311,324	29
營業毛利	5,459,840	67	5,732,551	71
6000 營業費用(附註六(十三)、(十九)、(二十)、(廿二)、(廿五)及七)	3,984,383	49	4,390,681	55
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	54,773	1	33,622	-
營業淨利	1,420,684	17	1,308,248	16
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿六))	82,054	1	82,554	1
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(七)、(八)、(十)、(十一)、(十七)及(廿六))	1,465,407	18	(355,654)	(4)
7050 財務成本(附註六(十七)、(十九)、(廿六)及七)	(939,644)	(12)	(441,991)	(5)
7055 預期信用減損利益(損失)(附註六(五))	18,627	-	(18,955)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(32,102)	-	(134,034)	(2)
	594,342	7	(868,080)	(10)
7900 繼續營業部門稅前淨利	2,015,026	24	440,168	6
7950 減：所得稅費用(附註六(廿一))	343,747	4	220,579	3
本期淨利	1,671,279	20	219,589	3
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	407	-	1,426	-
8314 與待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	33,894	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	407	-	35,320	-
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	(506,314)	(6)	(55,608)	-
8365 與待出售非流動資產直接相關之權益	(6,218)	-	2,981	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	6,035	-	41,545	-
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	(506,497)	(6)	(11,082)	-
8300 本期其他綜合損益	(506,090)	(6)	24,238	-
本期綜合損益總額	\$ 1,165,189	14	243,827	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,404,377	17	6,400	-
8620 非控制權益	266,902	3	213,189	3
	\$ 1,671,279	20	219,589	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,069,744	13	113,110	1
8720 非控制權益	95,445	1	130,717	2
	\$ 1,165,189	14	243,827	3
每股盈餘(附註六(廿三))：				
9750 基本每股盈餘(元)	\$	2.23		0.01
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$	1.98		0.01

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				
	股本		保留盈餘			合計	國外營運機	與待出售	歸屬於母	非控制	權益總計
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		構財務報表	非流動			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 6,308,832	1,898,430	107,468	-	565,662	673,130	(336,136)	-	8,544,256	4,382,386	12,926,642
本期淨利	-	-	-	-	6,400	6,400	-	-	6,400	213,189	219,589
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,426	1,426	69,628	35,656	106,710	(82,472)	24,238
本期綜合損益總額	-	-	-	-	7,826	7,826	69,628	35,656	113,110	130,717	243,827
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	56,496	-	(56,496)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	336,136	(336,136)	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：											
因受領贈與產生者	-	3,332	-	-	-	-	-	-	3,332	-	3,332
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	26,220	-	-	-	-	-	-	26,220	-	26,220
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	25,454	-	-	-	-	-	-	25,454	(46,121)	(20,667)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(99,642)	(99,642)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	6,308,832	1,953,436	163,964	336,136	180,856	680,956	(266,508)	35,656	8,712,372	4,367,340	13,079,712
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(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	6,308,832	1,953,436	163,964	336,136	(373,644)	126,456	(266,508)	35,656	8,157,872	3,938,602	12,096,474
本期淨利(損)	-	-	-	-	1,404,377	1,404,377	-	-	1,404,377	266,902	1,671,279
本期其他綜合損益	-	-	-	-	407	407	(329,172)	(5,868)	(334,633)	(171,457)	(506,090)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,404,784	1,404,784	(329,172)	(5,868)	1,069,744	95,445	1,165,189
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	640	-	(640)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(63,088)	(63,088)	-	-	(63,088)	-	(63,088)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(105,284)	105,284	-	-	-	-	-	-
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	96,902	-	-	-	-	-	-	96,902	-	96,902
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	1,718	-	-	(17,371)	(17,371)	-	-	(15,653)	-	(15,653)
處分採用權益法之投資	-	(22,126)	-	-	-	-	-	-	(22,126)	-	(22,126)
對子公司所有權權益變動	-	(82,244)	-	-	-	-	-	-	(82,244)	237,293	155,049
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(153,989)	(153,989)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 6,308,832	1,947,686	164,604	230,852	1,055,325	1,450,781	(595,680)	29,788	9,141,407	4,117,351	13,258,758

(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



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,015,026	440,168
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,991,674	896,622
攤銷費用	41,698	34,564
預期信用減損損失	36,146	52,577
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(58,998)	3,257
利息費用	939,644	441,991
營業成本(利息費用)	56,985	37,097
待出售非流動資產減損(利益)損失	(31,816)	106,566
利息收入	(78,683)	(76,629)
股利收入	(3,371)	(5,925)
股份基礎給付酬勞成本	1,271	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	32,102	134,034
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	17,033	19,825
處分待出售非流動資產利益	(217,213)	-
處分投資損失	-	8,364
處分投資利益	(1,000,407)	-
非金融資產減損損失	23,273	260,023
租約修改利益	(19)	-
租金費用	-	168,943
賠償損失	-	2,103
收益費損項目合計	<u>1,749,319</u>	<u>2,083,412</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	41,593	340,192
應收帳款	239,110	(569,673)
其他應收款	(38,435)	(133)
存貨	27,808	(143,370)
其他流動資產	45,296	29,064
其他金融資產	-	(5,880)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(5,023)	(15,528)
應付帳款	(511,163)	(413,733)
其他應付款	(173,193)	90,016
其他流動負債	(28,936)	(21,863)
淨確定福利負債	(821)	(4,599)
其他營業負債	-	(98,004)
調整項目合計	<u>1,345,555</u>	<u>1,269,901</u>
營運產生之現金流入	3,360,581	1,710,069
收取之利息	98,823	45,592
收取之股利	3,371	5,925
支付之利息	(940,710)	(464,280)
支付之所得稅	(437,314)	(380,470)
營業活動之淨現金流入	<u>2,084,751</u>	<u>916,836</u>

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(29,900)	(441,185)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	456,226	-
取得採用權益法之投資	(745,405)	(753,811)
處分採用權益法之投資	1,863,563	135,750
處分子公司	6,183	-
處分待出售非流動資產價款	463,360	-
取得不動產、廠房及設備	(887,357)	(793,302)
處分不動產、廠房及設備	29,327	58,212
其他應收款減少	55,245	162,131
取得無形資產	(14,592)	(131,388)
處分無形資產	546	672
應收款項減少(轉讓股權及投資款)	-	17,328
其他金融資產減少(增加)	33,834	(30,474)
其他非流動資產增加	(32,152)	(38,479)
預付設備款增加	(396,872)	(69,439)
其他投資活動(長期預付租金增加)	-	(7,979)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>802,006</u>	<u>(1,891,964)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	98,985	692,728
應付短期票券增加	7	31
發行公司債	1,542,300	-
買回公司債	(1,000,000)	-
舉借長期借款	1,730,512	3,013,669
償還長期借款	(4,141,399)	(4,316,110)
存入保證金(減少)增加	(205,679)	176,171
租賃本金償還	(854,283)	-
子公司發放現金股利	(150,582)	(99,642)
子公司員工購買庫藏股	46,760	-
取得子公司股權	-	(20,667)
發放現金股利	(63,088)	-
其他籌資活動	-	3,332
籌資活動之淨現金流出	<u>(2,996,467)</u>	<u>(550,488)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(209,521)	14,540
本期現金及約當現金減少數	(319,231)	(1,511,076)
期初現金及約當現金餘額	5,468,507	6,979,583
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,149,276</u>	<u>5,468,507</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營國內外航運及其有關之附屬業務、船舶及其零件批發業、設備及小客車租賃業、商業管理諮詢、百貨零售業及經營國內外投資業務及住宅及大樓開發租售業務等，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一〇九年三月三十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(十三)。

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11,009,298千元、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10,297,999千元、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	\$ 13,126,826
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	10,297,999
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	\$ 10,297,999

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益陽(股)公司	住宅大樓開發租售業務	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年7月1日吸收合併，業已完成相關登記程序
益航股份有限公司	薪昇暘開發(股)公司	不動產買賣、租賃及建築經理業	55.00 %	55.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年度陸續減資共計1,090股
益航股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	3.70 %	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 %	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 %	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	2.21 %	2.29 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年7月25日處分，業已完成相關程序
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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
			108.12.31	107.12.31	
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	46.83 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	ALLIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SURE SUCCESS STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年4月29日減資19,500股
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	1.79 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	MARINER FAR EAST LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基財務有限公司	放款業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基證券有限公司	證券經紀交易及承銷業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
MARINER CAPITAL LTD.	友成融資租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	上海友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	南京友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	南通友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	淮安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	合肥友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	武漢友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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
			108.12.31	107.12.31	
友成融資租賃有限公司	濰坊友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	東莞友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廣州友強汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	寧波友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	長沙友利汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	西安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廈門友鴻汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	徐州友鴻汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	金華友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	宿遷友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	鹽城友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年6月完成清算程序
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	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 %	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
			108.12.31	107.12.31	
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年6月完成清算程序
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	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	57.13 %	- %	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 %	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	14.29 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	14.29 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	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	十堰大洋摩登購物有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨合肥有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	14.29 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2. 國外營運機構

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

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六) 現金及約當現金

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(3)金融資產減損

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

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

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

應收帳款等金融資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)庫藏股票

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

(4)複合金融工具

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

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

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

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

(5)金融負債

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(8)財務保證合約

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

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

3.衍生金融工具

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

(八)存 貨

百貨零售業

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

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

營建業

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

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

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(十一)投資性不動產

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

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

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

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

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

(十三)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)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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。

民國一〇八年一月一日以前適用

1.出租人

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

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十四) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽及非確定耐用年限無形資產係以成本減累計減損予以衡量。

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

2. 後續支出

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

3. 攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 電腦軟體 5年

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

(十五) 非金融資產減損

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

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

(十六)收入之認列

1. 客戶合約之收入

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

(1) 銷售商品

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

(2) 客戶忠誠計畫

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

(3) 勞 務

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

(4) 佣金收入

於交易中作為代理人而非主理人時，收入係按收取之佣金淨額認列。

(5) 土地開發及房地銷售

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(6)財務組成部分

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

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

2.客戶合約之成本—取得合約之增額成本

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

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

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

3.短期員工福利

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

(十八)所得稅

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

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

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

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

- (1)同一納稅主體；或
- (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(十九)股份基礎給付交易

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

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

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

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

(二十)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(廿一)每股盈餘

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

(廿二)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊：無。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)不動產、廠房及設備及使用權資產之減損評估

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)商譽與無形資產之減損評估

商譽與無形資產減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽及無形資產減損評估之說明請詳附註六(十三)。

評價流程

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將委任專業評價機構重行評價，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

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

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

各等級間移轉政策

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之進一步資訊

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿七)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
零用金	\$ 36,544	49,601
銀行存款	4,900,655	5,397,402
定期存款	212,077	21,504
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,149,276</u>	<u>5,468,507</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿七)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.12.31	107.12.31
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	\$ 150,513	140,466
開放型基金	12,353	11,502
合 計	<u>\$ 162,866</u>	<u>151,968</u>
持有供交易之金融負債：		
嵌入式衍生金融工具—		
可轉換公司債之贖回權及賣回權	<u>\$ 2,622</u>	<u>-</u>

- 1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿七)。
- 2.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	108.12.31	107.12.31
公司債—天譽置業(控股)有限公司	\$ -	921,600
特別股—家旺資產開發股份有限公司	29,900	-
	<u>\$ 29,900</u>	<u>921,600</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921,600千元(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；合併公司分別於民國一〇八年一月二十八日及七月二十二日經董事會同意天譽置業(控股)有限公司提前贖回美金12,800千元及美金17,200千元之無擔保公司債；另，合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別尚有應付證券融資款零千元及468,163千元(美金15,240千元)
- 2.合併公司於民國一〇八年十一月六日經董會決議以現金29,900千元認購家旺資產開發股份有限公司具累計及優先權利之特別股2,990千股，其特別股息為年息6%，所有股款均已支付完畢。
- 3.信用風險資訊請詳附註六(廿七)。
- 4.上述金融資產作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
流動		
應收帳款	\$ 167,306	385,502
減：備抵損失	-	-
	<u>167,306</u>	<u>385,502</u>
應收租賃款(含營業租賃)	946,753	1,025,414
減：未賺得融資收益	(144,541)	(169,065)
備抵損失	<u>(28,417)</u>	<u>(26,913)</u>
	<u>773,795</u>	<u>829,436</u>
流動款項小計	<u>941,101</u>	<u>1,214,938</u>
非流動		
應收租賃款	894,892	988,803
減：未賺得融資收益	(76,753)	(78,628)
備抵損失	<u>(27,529)</u>	<u>(25,112)</u>
	<u>790,610</u>	<u>885,063</u>
非流動款項小計	<u>790,610</u>	<u>885,063</u>
應收帳款淨額合計	<u>\$ 1,731,711</u>	<u>2,100,001</u>

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

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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)	66,504	66.51%	44,232
	<u>\$ 1,766,524</u>		<u>52,025</u>

註：於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日因租賃業務所產生逾期款項進行催收而進入法訴程序之金額分別計53,520千元(人民幣12,412千元)及62,494千元(人民幣13,962千元)，合併公司經評估前述逾期款項之可回收性，於扣除未實現融資收益及保證金後，已分別提列備抵損失43,802千元(人民幣10,159千元)及36,143千元(人民幣7,927千元)。另民國一〇八年度因無法收回而沖銷帳面金額45,442千元、備抵損失37,521千元及存入保證金7,921千元。

(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：

	108.12.31		
	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>143,880</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>	-	-

(3)合併公司航運部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.12.31		
	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>23,426</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>	-	-

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)合併公司台灣地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ -	-	-
	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	\$ 20,992	-	-

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額(依IFRS 9)	\$ 52,025	19,366
認列之減損損失	54,773	33,622
本年度因無法收回而沖銷之金額	(48,715)	-
外幣換算損益	(2,137)	(963)
期末餘額	\$ 55,946	52,025

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：

	108.12.31
低於一年	\$ 946,753
一至二年	613,483
二至三年	281,409
租賃投資總額	1,841,645
未賺得融資收益	(221,294)
應收租賃給付現值	\$ 1,620,351

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	988,803	(78,628)	910,175
	\$ 2,014,217	(247,693)	1,766,524

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

108.12.31					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
中華開發國際租賃有限公司	\$ 92,855	86,236	67,019	9.3%	應收帳款

5. 其餘信用風險資訊請詳附註六(廿八)。

(五)其他應收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款—股權轉讓	\$ -	18,608
其他應收款—資金貸與	15,824	71,616
其他應收款—投資款及保證金	-	725,119
其他應收款—租賃保證金	63,384	-
其他應收款—其他	149,404	109,780
減：備抵損失	-	(18,608)
	\$ 228,612	906,515

- 合併公司之其他應收款—資金貸與，主係租賃部門對業務合作之車商所貸與之款項，必要時取得擔保品；另合併公司之其他應收款—其他主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經評估應無信用損失之虞。
- 合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產—流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚未收回之應收款項均為人民幣162,000千元(分別為698,512千元及725,119千元)。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估報告，評估債權價值應無減損之虞。

合併公司為確保前述債權收回時程及豐安地塊開發進度，於民國一〇八年八月十二日經董事會決議通過與大馬化投資有限公司、泉州豐盛集團有限公司及泉州市豐安房地產開發有限公司簽訂「債務確認暨還款規劃書」約定由大馬化投資有限公司提供借款方式支持豐安地塊開發建設並對外銷售，並確保未來銷售回款予以償還前述債權。經考量豐安地塊開發進度，債權回收時間將長於一年予以轉列其他應收款一非流動(帳列其他金融資產一非流動)。

另董事會決議同時簽訂「債權保全及附條件債權轉讓協議書」同意合併公司與大馬化投資有限公司對豐安地塊開發項目進行全面監管，以確保未來銷售回款予以償還前述債權；並約定如有轉讓協議書內相關特殊情事發生，則前述債權以人民幣162,000千元轉讓予大馬化投資有限公司。合併公司依據債權保全措施、債權轉讓協議等評估債權價值應無減損之虞。

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)。截至民國一〇七年十二月三十一日止，尚未收取轉讓價款為18,608千元(人民幣4,175千元)，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雖已對該轉讓對象集團企業提出訴訟，惟於民國一〇七年十二月三十一日經評估其款項之可回收性後已全數提列減損損失18,955千元(人民幣4,157千元)，列報綜合損益表之預期信用減損損失項下。後於民國一〇八年二月二十七日，法院一審判決合併公司勝訴，並於民國一〇八年十二月，該轉讓對象集團企業以房產抵償股權轉讓款，因此迴轉預期信用減損損失18,627千元(人民幣4,157千元)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將結束經營，應收回承租商場所提存之保證金人民幣15,000千元。子公司湘潭大洋已向湘源實業開發有限公司(以下簡稱湘源公司)交付房屋，而上述租賃保證金尚未收回，為盡快推進款項回收事項從而順利推進清算事宜，子公司湘潭大洋百貨有限公司已對湘源公司提出訴訟。民國一〇八年七月一日，人民法院判決湘源公司應返還子公司湘潭大洋百貨有限公司履約保證金人民幣14,700千元。後於民國一〇八年十一月十三日，湘源公司提起二審上訴，人民法院於民國一〇九年一月十六日對本案作出終審判決，駁回上訴，並維持一審判決。由於該案件已進行訴中保全，且依據法院對湘源公司進行之財產清查及查封凍結情況，湘源公司有財產可執行，故合併公司認為該租賃保證金63,384千元(人民幣14,700千元)應無減損之虞。

民國一〇八年度及一〇七年度之其他應收款之備抵損失變動如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 18,608	-
認列之減損(迴轉利益)損失	(18,627)	18,955
匯率變動之影響	19	(347)
期末餘額	\$ -	18,608

(六)待出售非流動資產

- 合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售投資性不動產之計畫，民國一〇七年十二月三十一日該待出售非流動資產之金額為246,147千元。後民國一〇八年三月二十九日與非關係人慧洋國際企業(股)公司簽訂出售合約，合約總價為463,360千元(未稅)，已於民國一〇八年五月完成產權移轉登記，相關價款業已全數收取，扣除相關稅費及認列處分待出售非流動資產利益217,213千元。
- 合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售採權益法之投資—聖馬丁國際控股有限公司，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成出售，因此據以列報於待出售非流動資產。另因先前認為不太可能發生之情況，致上述資產未於民國一〇八年十二月三十一日前出售，合併公司已採取必要行動回應情況之改變，目前正以合理之價格積極尋找買家，並合理預期於未來一年內完成出售。
- 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日該待出售非流動資產之金額及與其相關之權益如下：

	108.12.31	107.12.31
投資性不動產	\$ -	246,147
採用權益法之投資	283,041	257,443
合計	\$ 283,041	503,590

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
與該待出售非流動資產有關且認列於其他綜合損益之累積收益或費用		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (3,237)	2,981
不動產重估增值	<u>33,894</u>	<u>33,894</u>
	<u>\$ 30,657</u>	<u>36,875</u>

合併公司之採用權益法之投資民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之非重複性公允價值衡量金額分別為283,041千元及257,443千元，係以可觀察輸入值，即最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第一等級。

合併公司之投資性不動產民國一〇七年十二月三十一日之非重複性公允價值衡量金額為459,001千元，係以可觀察輸入值，即最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

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。

另待出售非流動資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，民國一〇八年度及一〇七年度分別認列減損迴轉利益31,816千元(美金1,029千元)及減損損失106,566千元(美金3,532千元)，請詳附註六(廿七)。

4.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	\$ -	6,742
台境企業股份有限公司	215,015	120,745
凱升控股有限公司	-	1,196,611
家旺資產開發股份有限公司	9,643	-
大禹金融控股有限公司	678,892	-
海南三合力誠商務服務有限公司	<u>6,076</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 909,626</u>	<u>1,324,098</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108.12.31	107.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>909,626</u>	<u>1,324,098</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (32,102)	(134,034)
其他綜合損益	<u>6,035</u>	<u>41,545</u>
綜合損益總額	\$ <u>(26,067)</u>	<u>(92,489)</u>

2. 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，處分價款為135,750千元(美金4,499千元)，其處分損失8,364千元(美金277千元)已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。該處分損失中包括合併公司將與該關聯企業有關而先前認列於其他綜合損益之損失重分類為損益之金額。
3. 合併公司於民國一〇六年十二月分別以現金101,290千元及融資676,073千元(帳列其他應付款)取得凱升控股有限公司股權12.67%，且合併公司之管理階層為凱升控股有限公司之董事，對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。後於民國一〇七年陸續以現金384,171千元取得6.55%股權。合併公司於民國一〇八年四月八日經董事會決議通過處分凱升控股有限公司全數股權，並已於民國一〇八年四月二十三日與非關係人太陽城集團控股有限公司之子公司勝天控股有限公司簽訂出售協議，出售價格為每股港幣1.94元，處分價款計2,199,033千元(港幣554,934千元)，扣除購入時之融資335,470千元，產生現金流入1,863,563千元；處分利益計997,264千元(港幣256,833千元)已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下，該處分利益中包括合併公司將與該關聯企業有關而先前認列於可能重分類至損益之其他綜合損益之損失4,238千元及資本公積(22,126)千元。
4. 合併公司於民國一〇八年八月三十日及一〇七年三月五日分別參與認購台境企業股份有限公司私募案及現金增資案，取得成本分別計147,424千元及12,127千元，因未按持股比例認購，故分別認列資本公積1,718千元、保留盈餘(17,371)千元及資本公積4,207千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 合併公司於民國一〇八年度陸續以683,374千元(港幣174,898千元)取得香港上市公司大禹金融控股有限公司29.11%股權，截至民國一〇八年十二月三十一日止，業已完成交割程序。另合併公司之管理階層為大禹金融控股有限公司之董事，對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。另民國一〇八年十二月三十一日尚有因取得前述投資而產生之融資款105,982千元(帳列其他應付款)。
6. 合併公司於民國一〇八年十月九日經董會決議以現金9,800千元購買家旺資產開發有限公司49%股權，截至民國一〇八年十二月三十一日止，相關股款業已支付完畢。
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) 喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇八年七月二十五日處分嵐海工程顧問有限公司70%股權並喪失對其之控制，處分價款為10,900千元，並認列處分利益2,950千元，相關價款業已全數收回。

民國一〇八年七月二十五日嵐海工程顧問有限公司資產及負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	4,717
應收帳款		9,124
其他應收款		6
本期所得稅資產		229
其他流動資產		28
不動產、廠房及設備		488
其他金融資產—非流動		221
其他應付款		(3,456)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u>11,357</u>

(九) 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益所有權權益 及表決權之比例	
		108.12.31	107.12.31
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	45.47 %	43.66 %

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：

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	108.12.31	107.12.31
流動資產	\$ 5,680,778	7,695,337
非流動資產	20,537,955	13,239,338
流動負債	(7,401,648)	(7,194,719)
非流動負債	(9,913,540)	(3,910,056)
非控制權益	-	(304)
淨資產	<u>\$ 8,903,545</u>	<u>9,829,596</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,048,441</u>	<u>4,291,602</u>
	108年度	107年度
營業收入	\$ 6,642,331	6,457,831
本期淨利	\$ 603,637	490,621
其他綜合損益	(371,862)	(188,464)
綜合損益總額	<u>\$ 231,775</u>	<u>302,157</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 270,324</u>	<u>212,040</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 98,868</u>	<u>129,568</u>
	108年度	107年度
營業活動現金流量	\$ 1,680,186	909,729
投資活動現金流量	(371,224)	(1,026,411)
籌資活動現金流量	(1,528,809)	(1,015,869)
匯率變動影響數	(178,340)	(70,203)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (398,187)</u>	<u>(1,202,754)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 150,582</u>	<u>99,164</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
成本或認定成本：								
民國108年1月1日餘額	\$ 126,409	3,795,849	118,527	8,152,699	320,672	7,485,417	129,957	20,129,530
增添	-	5,284	85,803	-	11,971	175,648	593,558	872,264
自預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	614,110	614,110
自無形資產轉入	-	-	-	-	673	13,052	-	13,725
本期重分類	-	25,954	104	-	6,599	311,858	(337,539)	6,976
處分及報廢	-	-	(66,424)	-	(89,267)	(1,162,030)	-	(1,317,721)
處分子公司	-	-	(627)	-	(293)	-	-	(920)
匯率變動之影響	-	(137,716)	(4,847)	(169,848)	(8,924)	(249,535)	(37,558)	(608,428)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,689,371</u>	<u>132,536</u>	<u>7,982,851</u>	<u>241,431</u>	<u>6,574,410</u>	<u>962,528</u>	<u>19,709,536</u>

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	-	7,489	40,437	893	14,295	285,051	398,462	746,627
本期重分類	-	783	-	-	5,876	461,607	(468,266)	-
處分及報廢	-	(14,029)	(103,826)	-	(17,592)	(32,074)	-	(167,521)
匯率變動之影響	-	(68,175)	(1,746)	249,471	(5,450)	(136,011)	(1,929)	36,160
民國107年12月31日餘額	\$ 126,409	3,795,849	118,527	8,152,699	320,672	7,485,417	129,957	20,129,530
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	-	98,535	24,156	336,555	26,146	405,444	-	890,836
自無形資產轉入	-	-	-	-	243	4,924	-	5,167
本期重分類	-	6,976	-	-	-	-	-	6,976
處分及報廢	-	-	(38,608)	-	(85,477)	(1,147,276)	-	(1,271,361)
處分子公司	-	-	(376)	-	(56)	-	-	(432)
匯率變動之影響	-	(17,666)	(1,945)	(41,894)	(6,324)	(134,128)	-	(201,957)
民國108年12月31日餘額	\$ -	485,856	54,856	1,872,310	172,556	3,545,675	-	6,131,253
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	-	80,821	26,058	328,434	26,778	431,882	-	893,973
減損損失	-	-	187	-	2,329	257,507	-	260,023
處分及報廢	-	(6,443)	(45,078)	-	(15,357)	(22,606)	-	(89,484)
匯率變動之影響	-	(6,892)	(1,034)	43,997	(4,083)	(80,217)	-	(48,229)
民國107年12月31日餘額	\$ -	398,011	71,629	1,577,649	238,024	4,416,711	-	6,702,024
帳面價值：								
民國108年12月31日	\$ 126,409	3,203,515	77,680	6,110,541	68,875	3,028,735	962,528	13,578,283
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12月31日	\$ 126,409	3,397,838	46,898	6,575,050	82,648	3,068,706	129,957	13,427,506

- 民國一〇七年六月四日子公司蘇州大洋百貨有限公司經董事會決議與出租業主簽訂協議提前終止原租約，預定於民國一〇八年二月十五日期滿。依此，合併公司針對其帳列所有不動產、廠房及設備及認列減損損失89,290千元(人民幣19,583千元)。
- 民國一〇七年十一月二十三日子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將不再續約。依此，合併公司針對其帳列所有不動產、廠房及設備認列減損損失138,332千元(人民幣30,338千元)。
- 民國一〇七年度子公司福州大洋天地百貨有限公司因營運持續虧損，故認列不動產、廠房及設備認列減損損失32,401千元(人民幣148,487千元)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，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分別為261,609千元及286,652千元，帳列其他應付款項下。

5.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。

6.擔保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器及運輸設備之成本及折舊，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	7,574,869	55,964	11,009,298
增 添	-	4,567	5,993	10,560
減 少	-	(677)	-	(677)
租賃修改	-	83,318	-	83,318
匯率變動之影響	(123,968)	(280,755)	(2,216)	(406,939)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,254,497</u>	<u>7,381,322</u>	<u>59,741</u>	<u>10,695,560</u>
使用權資產之折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	99,367	992,551	7,947	1,099,865
減 少	-	(138)	-	(138)
減損損失	-	23,273	-	23,273
匯率變動之影響	(3,742)	(38,065)	(272)	(42,079)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 95,625</u>	<u>977,621</u>	<u>7,675</u>	<u>1,080,921</u>
帳面價值：				
民國108年12月31日	<u>\$ 3,158,872</u>	<u>6,403,701</u>	<u>52,066</u>	<u>9,614,639</u>

1.子公司武漢龍陽大洋百貨簽訂百貨商場大樓部份年度租金減免之協議，以致使用權資產成本及租賃負債同時減列56,496千元(RMB12,609千元)；另，子公司武漢光谷大洋百貨商場大樓自民國一〇九年一月一日起調漲固定租金之協議，以致使用權資產及租賃負債同時增列139,814千元(RMB31,205千元)，租賃負債請詳附註六(十九)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 民國一〇八年度子公司福州大洋天地百貨有限公司因營運持續虧損，故認列使用權資產減損損失23,273千元(人民幣5,194千元)。
3. 合併公司民國一〇七年度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(二十)。

(十二) 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12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
移轉至待出售非流動資產	<u>(197,236)</u>	<u>(85,071)</u>	<u>(282,307)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 115,769</u>	<u>50,251</u>	<u>166,020</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	<u>-</u>	<u>973</u>	<u>973</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,011</u>	<u>22,011</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	54,549	54,549
本年度折舊	<u>-</u>	<u>2,649</u>	<u>2,649</u>
移轉至待出售非流動資產	<u>-</u>	<u>(36,160)</u>	<u>(36,160)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,038</u>	<u>21,038</u>
帳面金額：			
民國108年12月31日	<u>\$ 115,769</u>	<u>28,240</u>	<u>144,009</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 313,005</u>	<u>80,773</u>	<u>393,778</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 115,769</u>	<u>29,213</u>	<u>144,982</u>
公允價值：			
民國108年12月31日		<u>\$ 273,671</u>	
民國107年1月1日		<u>\$ 768,438</u>	
民國107年12月31日		<u>\$ 280,244</u>	

1. 投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。租賃合約之原始不可取消之租期為一至二年，民國一〇八年度及一〇七年度租金收入請詳附註六(廿五)。
2. 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)。
3. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損明細如下：

成 本：	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 1,396,645	430,575	375,927	80,545	2,283,692
單獨取得	-	-	-	14,592	14,592
本期重分類	-	-	-	(13,725)	(13,725)
處 分	-	-	(513)	(3,563)	(4,076)
匯率變動影響數	(51,148)	(8,971)	(13,775)	(2,777)	(76,671)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>1,345,497</u>	<u>421,604</u>	<u>361,639</u>	<u>75,072</u>	<u>2,203,812</u>
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	-	-	110,319	21,069	131,388
處 分	-	-	(672)	-	(672)
匯率變動影響數	(25,126)	13,176	(6,896)	(1,240)	(20,086)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>1,396,645</u>	<u>430,575</u>	<u>375,927</u>	<u>80,545</u>	<u>2,283,692</u>
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	-	-	-	8,426	8,426
本期重分類	-	-	-	(5,167)	(5,167)
處 分	-	-	-	(3,530)	(3,530)
匯率變動影響數	(132)	-	(192)	(2,068)	(2,392)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>6,186</u>	<u>-</u>	<u>5,050</u>	<u>56,371</u>	<u>67,607</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 6,125	-	5,337	51,147	62,609
本期攤銷	-	-	-	8,399	8,399
匯率變動影響數	193	-	(95)	(836)	(738)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>6,318</u>	<u>-</u>	<u>5,242</u>	<u>58,710</u>	<u>70,270</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	\$ <u>1,339,311</u>	<u>421,604</u>	<u>356,589</u>	<u>18,701</u>	<u>2,136,205</u>
民國107年1月1日	\$ <u>1,415,646</u>	<u>417,399</u>	<u>267,839</u>	<u>9,569</u>	<u>2,110,453</u>
民國107年12月31日	\$ <u>1,390,327</u>	<u>430,575</u>	<u>370,685</u>	<u>21,835</u>	<u>2,213,422</u>

1.攤銷費用

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業費用	\$ <u>8,426</u>	<u>8,399</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.商譽之減損測試

為減損測試之目的，合併公司已分攤商譽至武漢中山大洋百貨有限公司現金產生單位及福州中城大洋百貨有限公司現金產生單位。商譽總帳面金額之分攤列示如下：

	108.12.31		107.12.31	
	帳面金額	可回收金額	帳面金額	可回收金額
商譽				
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 188,575	1,109,617	195,758	1,875,498
福州中城大洋百貨有限公司	1,150,736	2,743,169	1,194,569	2,603,992
	<u>\$ 1,339,311</u>	<u>3,852,786</u>	<u>1,390,327</u>	<u>4,479,490</u>
商標權				
大洋百貨集團有限公司	\$ 421,604	1,166,537	430,575	1,143,544

現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本與其使用價值兩者孰高，超過該資產之帳面金額則未有減損疑慮。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，除福州中城大洋百貨有限公司係以公允價值減處分成本計算外，餘皆採用使用價值估計可回收金額。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日福州中城大洋百貨有限公司之公允價值採用市場法，以附近位置找尋最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，武漢中山大洋百貨有限公司及大洋百貨集團有限公司現金產生單位之可回收金額係以使用價值計算，估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	10%	10%
成長率	1%~4%	1%~5%
財務預算期間之稅前息前折舊攤銷前盈餘成長率	8%~20%	3%~21%

- (1)折現率係以中國政府發行二十年國債的收益率基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。
- (2)現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及未來租約到期日為基礎。
- (3)營業收入係考量過去三年歷史平均成長水準，並根據可比公司資料數據推測未來三年之銷售價格係將固定以略高於預期通貨膨脹之比率成長。
- (4)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。

該等關鍵假設之數值代表管理階層對百貨零售業的未來趨勢評估，同時考量內部與外部來源之歷史資訊。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.車牌之減損測試

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日現金產生單位可回收金額如下：

	108.12.31		107.12.31	
	帳面金額	可回收金額	帳面金額	可回收金額
無形資產－車牌	\$ 356,589	365,779	370,685	382,990

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

民國一〇七年十二月三十一日車牌之公允價值採用市場法，以附近位置找尋最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

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

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

(1)折現率係以中國政府發行的五年期國債的收益率基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

(2)現金流量推估係以管理階層核定之財務預算為基礎，財務預算期間稅前息前折舊攤銷前盈餘之估計係基於對未來營運結果之預期並考量過去經驗以調整預期之營業收入成長。

(3)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。

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

(十四)其他金融資產－流動及非流動

	108.12.31	107.12.31
其他金融資產－流動		
租賃保證金	\$ 3,269	3,900
受限制存款	528,539	296,279
待交割款項	12,396	310,028
其他	1,848	3,707
	\$ 546,052	613,914

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他金融資產－非流動		
租賃保證金	\$ 163,533	239,621
受限制存款	-	255,084
投資款及保證金	698,512	-
其他	22,849	31,355
	<u>\$ 884,894</u>	<u>526,060</u>

- 1.租賃保證金係承租商場所提存之保證金；投資款及保證金請詳附註六(五)之說明。
- 2.合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日因辦理證券經紀業務而代收交割款項分別為12,396千元及310,028元，帳列其他流動負債項下。

(十五)短期借款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,539,979	1,253,516
擔保銀行借款	1,847,308	1,694,854
其他無擔保借款	-	591,918
其他擔保借款	157,671	-
合 計	<u>\$ 3,544,958</u>	<u>3,540,288</u>
尚未使用額度	<u>\$ 831,072</u>	<u>750,000</u>
利率區間	<u>1.5%~9.5%</u>	<u>1.5%~7%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>108.12.31</u>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	美金	2.804%~4.15%	110~112	\$ 2,253,249
	人民幣	5.23%	110~111	652,160
無擔保銀行借款	新台幣	1.77%~1.8%	109~110	503,000
	人民幣	4.94%~5.51%	109~111	343,004
	美金	3.20%~5.28%	109~110	797,872
其他擔保借款	人民幣	9%~15.6%	109~111	200,804
				4,750,089
減：一年內到期部分				(1,074,361)
合 計				<u>\$ 3,675,728</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,138,066</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31

	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.35%~2%	108~110	\$ 430,000
	美金	2.28%~4.498%	110~112	3,487,033
	人民幣	4.28%~5.23%	110~111	788,903
無擔保銀行借款	新台幣	1.76%~2%	108~109	538,000
	美金	3.41%~4.8%	108~109	1,524,480
	歐元	1.65%	109	399,695
	人民幣	4.62%~5.35%	108~109	93,997
				7,262,108
減：一年內到期部分				(1,629,615)
合 計				\$ <u>5,632,493</u>
尚未使用額度				\$ <u>2,741,795</u>

1. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2. 聯貸契約

合併公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，於民國一〇四年十月二十三日與彰化商業銀行及臺灣銀行等聯貸銀行團簽訂聯合授信合約，授信總額度為歐元66,000千元，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。合併公司已於民國一〇八年八月十三日提前全數償還。

(十七) 應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
發行普通公司債總金額	\$ 2,000,000	2,000,000
發行轉換公司債總金額	1,542,300	-
減：一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債	(999,223)	(997,668)
累積已贖回金額	(1,000,000)	-
公司債折價及發行成本	(206,505)	(4,664)
期末應付公司債總額	\$ <u>1,336,572</u>	<u>997,668</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>2,622</u>	-
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	\$ <u>96,902</u>	-

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年度	107年度
嵌入式衍生金融工具—買回權及賣回權按公允價值再 衡量之利益	\$ 3,856	-
利息費用	\$ 103,402	36,609

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

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
轉換辦法	(二)轉換價格 新台幣11.95元，並以固定匯率計算美金轉換價格。
償還方式	除本債券已被提贖回、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。

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。

合併公司已於民國一〇八年六月依發行辦法規定執行買回權，買回發行總額二分之一之有擔保普通公司債計1,000,000千元。

(十八)應付帳款及其他應付款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應付帳款		
自營貨款	\$ 167,318	156,481
聯營貨款	2,825,519	3,452,100
其他	<u>61,020</u>	<u>72,014</u>
合計	<u>\$ 3,053,857</u>	<u>3,680,595</u>
其他應付款		
應付證券融資款	\$ 105,982	801,582
應付工程款	261,609	286,652
其他	<u>714,439</u>	<u>725,178</u>
合計	<u>\$ 1,082,030</u>	<u>1,813,412</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	\$ <u>955,219</u>
非流動	\$ <u>8,232,934</u>

到期分析請詳附註六(廿七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>480,976</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>127,162</u>
短期租賃之費用	\$ <u>205</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>2,845</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,465,471</u>

1.合併公司於民國一〇八年度新增之租賃負債金額為10,560千元，減少之租賃負債金額為558千元，租賃修改減列83,318千元。

2.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地使用權、房屋及建築作為辦公處所、員工宿舍及營業使用之百貨商場大樓，辦公處所之租賃期間通常為三年，員工宿舍通常為一年，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。

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

	108年度			
	固定給付	變動給付	總計	銷售金額 每增加1% 對租金之 估計影響數
包含依據銷售金額計算變動給付之租賃合約	\$ <u>20,366</u>	<u>127,162</u>	<u>147,528</u>	<u>1,272</u>

合併公司預期未來年度所支付之固定及變動租金給付比例大致與本期一致。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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。

(二十)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>107.12.31</u>
流動	\$ 190,207
非流動	<u>3,279,198</u>
合計	<u>\$ 3,469,405</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。該筆金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產。

2.承租人租賃

合併公司民國一〇七年十二月三十一日不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 1,532,227
一年至五年	5,734,934
五年以上	<u>5,859,665</u>
	<u>\$ 13,126,826</u>

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

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：

	<u>107.12.31</u>
長期應付款	\$ 1,445,566
減：一年內到期部分	<u>(46,545)</u>
	<u>\$ 1,399,021</u>

如附註六(十)所述，子公司蘇州大洋百貨有限公司租約提前至民國一〇八年二月十五日終止，故迴轉其長期應付款98,030千元(人民幣21,449千元)，並認列為民國一〇七年度租賃費用之減項。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 出租人租賃

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

民國一〇八年十二月三十一日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

(1) 出租船舶設備

	<u>108.12.31</u>
低於一年	\$ 499,775
一至二年	277,019
二至三年	132,848
三至四年	132,848
四至五年	132,848
五年以上	<u>151,411</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 1,326,749</u>

(2) 出租運輸設備

低於一年	\$ 42,197
一至二年	31,564
二至三年	<u>5,684</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 79,445</u>

民國一〇七年十二月三十一日不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
(1) 出租船舶設備	
一年內	\$ 557,048
一年至五年	835,691
五年以上	<u>304,527</u>
	<u>\$ 1,697,266</u>
(2) 出租運輸設備	
一年內	\$ 20,496
一年至五年	<u>16,075</u>
	<u>\$ 36,571</u>

民國一〇八年度及一〇七年度由船舶設備發生之維護及保養費用如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	<u>\$ 28,106</u>	<u>20,826</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

1.所得稅費用

合併公司之民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 410,161	463,610
土地增值稅	13,784	628
未分配盈餘加徵10%	2,469	-
調整前期之當期所得稅	<u>4,997</u>	<u>(416)</u>
	<u>431,411</u>	<u>463,822</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(87,664)</u>	<u>(243,243)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 343,747</u>	<u>220,579</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ <u>2,015,026</u>	<u>440,168</u>
按相關國家所得稅適用之國內稅率計算之稅額	\$ 449,448	182,341
外國轄區稅率差異影響數	22,760	35,642
不可扣抵之費損	16,684	12,721
採用權益法認列之投資損益	7,532	(86,318)
免稅所得	(20,308)	-
認列前期未認列之課稅損失	(31,128)	(1,310)
土地增值稅	13,784	628
土地免稅所得	(42,805)	(4,313)
未分配盈餘加徵	2,469	17,303
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	89,301	126,114
未認列暫時性差異之變動	(185,611)	(75,621)
前期(高)低估數	4,997	(416)
其他	<u>16,624</u>	<u>13,808</u>
合 計	<u>\$ 343,747</u>	<u>220,579</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	108.12.31	107.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>1,496,220</u>	<u>1,238,467</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>299,244</u>	<u>247,694</u>

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

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	108.12.31	107.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>12,671</u>	<u>9,502</u>
課稅損失	\$ <u>394,395</u>	<u>539,470</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。另依大陸地區子公司所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	子公司盈餘 估計分配	合計
民國108年1月1日	\$ 68,973	68,973
認列於損(益)	(19,174)	(19,174)
匯率變動之影響	<u>(769)</u>	<u>(769)</u>
民國108年12月31日	\$ <u>49,030</u>	<u>49,030</u>
民國107年1月1日	\$ 198,176	198,176
認列於損(益)	(131,899)	(131,899)
匯率變動之影響	<u>2,696</u>	<u>2,696</u>
民國107年12月31日	\$ <u>68,973</u>	<u>68,973</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	租金費用	虧損扣抵	其他	合計
民國108年1月1日餘額	\$ 359,914	64,546	94,173	518,633
(借)貸記損益表	19,490	51,328	(2,328)	68,490
借記(貸記)權益	329,302	-	-	329,302
匯率變動影響數	(26,025)	(9,225)	(3,390)	(38,640)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 682,681</u>	<u>106,649</u>	<u>88,455</u>	<u>877,785</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 366,025	50,759	-	416,784
(借)貸記損益表	443	14,969	95,932	111,344
匯率變動影響數	(6,554)	(1,182)	(1,759)	(9,495)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 359,914</u>	<u>64,546</u>	<u>94,173</u>	<u>518,633</u>

3.民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損		得扣除之最後年度	
	台灣境內公司	大陸子公司	台灣境內公司	大陸子公司
民國九十九年度	\$ 10,170	-	民國一〇九年度	-
民國一〇〇年度	13,913	-	民國一一〇年度	-
民國一〇四年度	72,234	249,545	民國一一四年度	民國一〇九年度
民國一〇五年度	83,192	229,418	民國一一五年度	民國一一〇年度
民國一〇六年度	46,055	579,396	民國一一六年度	民國一一一年度
民國一〇七年度	20,950	215,354	民國一一七年度	民國一一二年度
民國一〇八年度	<u>152,724</u>	<u>411,075</u>	民國一一八年度	民國一一三年度
合計	<u>\$ 399,238</u>	<u>1,684,788</u>		

4.所得稅核定情形

(1)本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(2)大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇七年度。

(廿二)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為10,000,000千元及8,000,000千元，每股面額10元，分別為1,000,000千股及800,000千股。已發行股份皆為630,883千股。所有已發行股份之股款均已收取。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 561,458	561,458
轉換公司債轉換溢價	748,921	748,921
認股權	96,902	-
失效認股權	13,838	13,838
買回庫藏股交易	15,967	15,967
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	11,629	32,037
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
對子公司所有權權益變動	64,795	147,039
受領股東贈與	3,332	3,332
	\$ 1,947,686	1,953,436

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(十七)說明。

合併公司民國一〇七年一月一日至三月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0.1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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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，後於民國一〇八年六月二十八日經股東會決議迴轉105,284千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇八年六月二十八日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	<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

(1)合併公司庫藏股轉讓說明如下：

管理層股權激勵計畫	第一次	第二次
董事會決議日期	106.8.11	108.5.14
轉讓庫藏股股數(千股)	6,370	6,282
授與對象	合併公司所有理級以上主管、董事會及總經理提名之員工	
給與日員工認股權之公允價值	0.052元、0.076元及0.051元	0.72元及0.60元
每股認購價格	24.72元、24.43元及24.73元	24.43元及24.73元

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

管理層股權激勵計畫	第一次	第二次
與員工約定信託期間	<p>A.員工完成認購股票隔日起24個月內為閉鎖期間，不得出售股票。</p> <p>B.員工完成認購股票隔日起滿24個月後的一年內，得選擇出售原始認購股數上限30%股票，或選擇延後出售。</p> <p>C.員工完成認購股票隔日起滿36個月後的一年內，得選擇再出售認購股數30%股票(即可累計出售不超過原始認購股票的60%)，或選擇延後出售。</p> <p>D.員工完成認購股票隔日起滿48個月後，得選擇出售認購股數剩餘40%股票(即可累計出售員工原始認購股票的100%)，或選擇延後出售。</p>	<p>A.員工完成認購股票隔日起24個月內為閉鎖期間，不得出售股票。</p> <p>B.員工完成認購股票隔日起滿24個月後的一年內，得選擇出售原始認購股數上限30%股票，或選擇延後出售。</p> <p>C.員工完成認購股票隔日起滿36個月後的一年內，得選擇再出售認購股數70%股票(即可累計出售不超過原始認購股票的100%)，或選擇延後出售。</p>

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

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)上述庫藏股轉讓員工之股票詳細資訊如下：

	(以千股表達)	
	108年度	107年度
1月1日流通在外數量	6,350	6,370
本期給與數量	6,282	-
本期出售數量	(750)	(20)
12月31日流通在外數量	<u>11,882</u>	<u>6,350</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。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，該預支款項分別為214,055千元及115,276千元，帳列其他非流動資產—其他項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上受新冠病毒影響，另於民國一〇九年二月二十七日經董事會決議通過員工清償預支之薪資遞延一年開始償還。

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	\$ (266,508)	35,656	4,367,340	4,136,488
追溯適用新準則之調整數	-	-	(428,738)	(428,738)
民國108年1月1日重編後餘額	(266,508)	35,656	3,938,602	3,707,750
非控制權益淨利	-	-	266,902	266,902
子公司發放股利	-	-	(150,582)	(150,582)
對子公司所有權益變動	-	-	237,293	237,293
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	1,796	-	-	1,796
處分採用權益法之關聯企業之損益重分類至損益	4,238	-	-	4,238
出售子公司	-	-	(3,407)	(3,407)
與待出售非流動資產直接相關之權益	-	(5,868)	(350)	(6,218)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(335,206)	-	(171,107)	(506,313)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (595,680)</u>	<u>29,788</u>	<u>4,117,351</u>	<u>3,551,459</u>
民國107年1月1日	\$ (336,136)	-	4,382,386	4,046,250
非控制權益淨利	-	-	213,189	213,189
子公司發放股利	-	-	(99,642)	(99,642)
實際取得或處分子公司成本與股權淨值差異	-	-	(46,121)	(46,121)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	41,545	-	-	41,545
與待出售非流動資產直接相關之權益	-	35,656	1,219	36,875
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	28,083	-	(83,691)	(55,608)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (266,508)</u>	<u>35,656</u>	<u>4,367,340</u>	<u>4,136,488</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)每股盈餘

	108年度	107年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,404,377</u>	<u>6,400</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>2.23</u>	<u>0.01</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 1,404,377	6,400
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	<u>59,414</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>1,463,791</u>	<u>6,400</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		
員工股票紅利之影響	721	193
可轉換公司債轉換之影響	<u>109,261</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>740,865</u>	<u>631,076</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>1.98</u>	<u>0.01</u>

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度					合 計
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	4,934	-	3,058	56,690	64,682
中國大陸	-	-	6,642,331	317,299	-	6,959,630
其他國家	<u>1,049,420</u>	<u>58,273</u>	-	-	-	<u>1,107,693</u>
	<u>\$ 1,049,420</u>	<u>63,207</u>	<u>6,642,331</u>	<u>320,357</u>	<u>56,690</u>	<u>8,132,005</u>
主要產品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	2,522,661	-	-	2,522,661
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	1,920,388	-	-	1,920,388
租賃收入(註)	1,049,420	4,934	947,899	65,984	-	2,068,237
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	222,987	-	222,987
勞務提供收入及其他	-	<u>58,273</u>	<u>1,251,383</u>	<u>31,386</u>	<u>56,690</u>	<u>1,397,732</u>
	<u>\$ 1,049,420</u>	<u>63,207</u>	<u>6,642,331</u>	<u>320,357</u>	<u>56,690</u>	<u>8,132,005</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度					
	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	\$ 3,984	-	-	7,634	102,335	113,953
中國大陸	-	-	6,457,831	314,990	-	6,772,821
其他地區	<u>1,098,052</u>	<u>59,049</u>	-	-	-	<u>1,157,101</u>
	<u>\$ 1,102,036</u>	<u>59,049</u>	<u>6,457,831</u>	<u>322,624</u>	<u>102,335</u>	<u>8,043,875</u>
主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	2,927,137	-	-	2,927,137
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	1,596,855	-	-	1,596,855
租賃收入(註)	1,102,036	-	787,966	69,414	-	1,959,416
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	221,424	-	221,424
勞務提供收入及其他	-	59,049	1,145,873	31,786	102,335	1,339,043
	<u>\$ 1,102,036</u>	<u>59,049</u>	<u>6,457,831</u>	<u>322,624</u>	<u>102,335</u>	<u>8,043,875</u>

註：民國一〇八年度及一〇七年度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。

2. 合約餘額

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
應收帳款-營建部門	\$ -	20,992	11,661
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>20,992</u>	<u>11,661</u>
合約負債-營建部門預收房地款	<u>\$ 150</u>	<u>5,173</u>	<u>20,701</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年度及一〇七年度一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認列為收入之金額分別為4,774千元及20,701千元，另民國一〇八年度因客戶取消合約致合約負債變動之轉列違約金收入金額為398千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一〇八年度及一〇七年度並無其他重大變動。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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度員工酬勞及董監事酬勞估列金額分別為14,352千元及零千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、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。

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。

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。

(廿六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 37,473	36,549
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	35,403	30,173
資金貸與	4,727	8,546
開放型基金	1,061	1,111
其他	19	250
利息收入小計	78,683	76,629
股利收入	3,371	5,925
	\$ 82,054	82,554

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (17,033)	(19,825)
處分投資利益(損失)	1,000,407	(8,364)
租約修改利益	19	-
待出售非流動資產處分利益	217,213	-
外幣兌換損失	(2,203)	(82,151)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益		
開放型基金及上市股票評價損益	55,142	(3,166)
非避險性之衍生工具—累計/沽股票期權	-	(91)
嵌入式衍生金融工具—可轉換公司債之贖回權及賣回權	3,856	-
減損迴轉利益(損失)		
待出售非流動資產減損迴轉利益(損失)	31,816	(106,566)
不動產、廠房及設備減損損失	-	(260,023)
使用權資產減損損失	(23,273)	-
其他利益及損失(含刷卡手續費收入等)	<u>199,463</u>	<u>124,532</u>
	<u>\$ 1,465,407</u>	<u>(355,654)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用	\$ 329,555	338,815
公司債利息	25,125	33,500
公司債折價攤銷	78,277	3,109
其他利息	1,966	30,747
租賃負債	480,976	-
其他財務費用	<u>23,745</u>	<u>35,820</u>
	<u>\$ 939,644</u>	<u>441,991</u>

另合併公司民國一〇八年度及一〇七年度租賃部門列報於營業成本之利息費用分別為56,985千元及37,097千元。

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

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及合併公司供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 合併公司為關聯企業提供財務保證金額為64,385千元(請詳附註七說明)。

(2)信用風險集中情況

合併公司中以經營百貨零售之公司，並未顯著集中與單一客戶進行交易，且應收帳款之對象為信用良好之銀行，故信用風險並無顯著集中之虞。以經營汽車融資之公司，有廣大客戶群，為降低信用風險，該公司僅與經內部風險審查通過之個人或企業進行交易，使用其他公開可取得之財務資訊進行評等，並持續監督信用暴險。另以經營航運及船舶代管業務為主之公司為降低信用風險，合併公司採行之政策係對每航次運費預收部分價金，以降低呆帳之風險。

(3)應收款項之信用風險

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

上開金融資產係按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一〇八年度及一〇七年度備抵損失變動及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12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,362,608	4,362,608	3,647,699	162,371	552,538
浮動利率工具	5,507,439	5,779,144	2,899,873	2,879,271	-
固定利率工具	5,667,185	6,089,966	3,524,264	2,565,702	-
租賃負債	9,188,153	11,479,164	1,378,453	5,037,213	5,063,498
	<u>\$ 24,725,385</u>	<u>27,710,882</u>	<u>11,450,289</u>	<u>10,644,557</u>	<u>5,616,036</u>
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	-
	<u>\$ 20,740,671</u>	<u>21,428,488</u>	<u>12,470,362</u>	<u>7,395,860</u>	<u>1,562,266</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 900	30.08	27,072	533	30.72	16,374
港幣：美金	261	0.1285	1,009	10,740	0.1277	42,145
新台幣：美金	3,922	0.0332	3,917	-	-	-
澳幣：美金	-	-	-	40	0.7050	861
歐元：美金	148	1.1217	4,994	551	1.1465	19,391
<u>非貨幣性項目</u>						
待出售非流動資產	73,216	0.1285	283,041	65,624	0.1277	257,443
採權益法之投資						
港幣：美金	175,614	0.1285	678,892	304,957	0.1277	1,196,611
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	25,225	6.9762	758,767	13,000	6.8632	399,356
港幣：美金	27,415	0.1285	105,967	259,234	0.1277	1,017,199
歐元：美金	-	-	-	11,348	1.1465	399,695
人民幣：美金	-	-	-	70,000	0.1457	313,323

(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十二月三十一日當新台幣或人民幣相對於美金、歐元、港幣、澳幣及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別增加或減少8,277千元及20,508千元。

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，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(2,203)千元及(82,151)千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將減少或增加391千元及20,654千元，主因係合併公司之變動利率借款及銀行存款。

5.其他價格風險

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

報導日證券價格	108年度		107年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
	上漲5%	\$ -	7,526	-
下跌5%	\$ -	(7,526)	-	(7,023)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 162,866	162,866	-	-	162,866
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	\$ 2,622	-	-	2,622	2,622
	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

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

係依據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，合併公司嵌入式衍生金融工具係採用二元樹可轉債評價模型評價。

(3.3)財務保證合約

係採用現金流量折現模型估計公允價值，其主要假設為特定交易對方之違約機率(以加權平均預期信用損失率為基礎)及違約下之損失金額。

(4)於民國一〇八年度及一〇七年度並無任何公允價值等級金融資產移轉情形。

(5)第三等級之變動明細表

	持有供交易之金融負債
	嵌入式衍生金融工具
民國108年1月1日	\$ -
發行	6,478
總利益或損失認列於損益	(3,856)
民國108年12月31日	\$ 2,622

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一〇八年十二月三十一日仍持有之負債相關者如下：

	108年度
總利益或損失	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (3,856)

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6) 重大不可觀察輸入值 (第三等級) 之公允價值衡量之量化資訊

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(108.12.31為24.29%)	• 波動度愈高，公允價值愈低

(7) 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

民國108年12月31日 透過損益按公允價值衡量之金融負債 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	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
波動度		5%	308	(308)

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

(廿八) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

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

2. 風險管理架構

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司中以經營航運為主之公司採行之政策係對每航次運費預收部分價金，以降低呆帳之風險，另代管船舶業務之公司係依據合約每月收款、定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。合併公司中以經營百貨零售業務為主之公司，其主要之交易對象及履約他方之收款方式均為收現或透過信用卡交易等，故預期無重大信用風險。合併公司中以經營汽車融資之公司，為降低信用風險，該公司僅與經內部風險審查部審查通過之對象進行交易，及使用其他公開可取得之財務資訊進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。另，其他應收款信用風險之管理請詳附註六(五)。

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

(2)投 資

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

(3)保 證

合併公司僅對經內部風險審查部審查通過之對象提供保證，並使用其他公開可取得之財務資訊進行評等，並持續監督信用暴險以及被保證對象之信用評等。合併公司提供背書保證情形請詳附註九及十三。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況及借款合同條款之遵循，以確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。另外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度共計2,969,138千元及3,491,795千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

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

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

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

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

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

(三十)資本管理

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

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年度合併公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致，即維持一定之負債資本比率，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 25,011,007	21,395,381
減：現金及約當現金	(5,149,276)	(5,468,507)
淨負債	\$ 19,861,731	15,926,874
權益總額	\$ 13,258,758	13,079,712
調整後資本	\$ 33,120,489	29,006,586
負債資本比率	60 %	55 %

民國一〇八年負債權益比率增加，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。

(卅一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度來自非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.12.31
			其他(註1)	匯率變動	
短期借款	\$ 3,540,288	98,985	-	(94,315)	3,544,958
應付短期票券	49,947	7	-	-	49,954
應付公司債	1,995,336	542,300	(201,841)	-	2,335,795
長期借款	7,262,108	(2,456,317)	-	(99,421)	4,706,370
租賃負債	10,297,999	(854,283)	93,320	(348,883)	9,188,153
存入保證金	953,419	(205,679)	-	(27,191)	720,549
來自籌資活動之負債總額	\$ 24,099,097	(2,874,987)	(108,521)	(569,810)	20,545,779

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.12.31
			其他(註2)	匯率變動	
短期借款	\$ 2,813,379	692,728	-	34,181	3,540,288
應付短期票券	49,916	31	-	-	49,947
應付公司債	1,992,227	-	3,109	-	1,995,336
長期借款	8,407,751	(1,302,441)	-	156,798	7,262,108
存入保證金	794,622	176,171	-	(17,374)	953,419
來自籌資活動之負債總額	\$ 14,057,895	(433,511)	3,109	173,605	13,801,098

註1：係租賃負債本期調降租金、新增及終止租約之影響及應付公司債發行成本折價攤銷數。

註2：係應付公司債發行成本折價攤銷數。

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
海南三合力誠商務服務有限公司	關聯企業

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大融資租賃利息收入及應收租賃款之金額如下：

	營業收入		應收租賃款	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
關聯企業	\$ 4,726	-	220,099	-

合併公司與關聯企業間融資租賃所收取之利息收入係依雙方約定之利率按月收取，利率與非關係人無顯著不同。關係人之應收款項係以融資租賃車輛作為擔保，經評估後無須提列減損損失。

2. 預付款項

	108.12.31	107.12.31
其他關係人	\$ 48,692	-

註：係合併公司短期預付租賃費用及每月定額預付之變動租金，另於年度終了進行結算。

3. 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	108.12.31	108.01.01	108年
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 98,562	76,266	105,591	4,418
其他關係人	節能改造工程設備	55,018	53,811	56,815	2,809

合併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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)營業租賃

關係人類別	帳列項目	租金支出	
		108年度	107年度
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ -	141,582
		不計入租賃 負債衡量之 變動租賃給付	
關係人類別	帳列項目	108年度	108年度
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 127,162	1,354
		物業管理費	

註：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。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司對其他關係人之租賃保證金分別為8,624千元及8,952千元。

4.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，民國一〇八年度及一〇七年度諮詢服務收入分別為17,612千元及21,508千元。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，尚未收回之款項分別為26,949千元(人民幣6,250千元)及11,095千元(人民幣2,500千元)，帳列其他應收款項下。

(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，於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，並考量大陸經濟環境受中美貿易戰而變數未定而退回。合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度向其他關係人購買節能設備589千元(人民幣137千元)及15,326千元(人民幣3,424千元)，帳列不動產、廠房及設備。另民國一〇七年度支付其他關係人能源管理費7,381千元。

5.背書保證

合併公司於民國一〇八年十二月三十一日為關聯企業向非關係人簽訂融資租賃協定而提供背書保證金額為64,385千元(人民幣14,932千元)。

(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年度	107年度
短期員工福利	\$ 55,968	51,937

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。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，該預支款項分別為45,585千元(人民幣10,572千元)及25,484千元(人民幣5,693千元)，帳列其他流動或非流動資產項下。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

(一)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	108.12.31	107.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產	應付融資證券款	\$ -	921,600
存貨-建設業	銀行借款	101,531	117,552
其他金融資產-流動及非流動 (註1)	銀行借款、銀行存管資 金、普通公司債	528,539	551,363
應收帳款	銀行借款	92,855	-
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款、普通公司債	9,602,555	10,201,012
投資性不動產	普通公司債	144,009	144,982
待出售非流動資產	銀行借款	-	246,147
		<u>\$ 10,469,489</u>	<u>12,182,656</u>

註1：上述質押已開立額度，部分動用借款。

註2：含土地使用權，帳列使用權資產及長期預付租金。

(二)合併公司將經營融資租賃業務所取得之擔保車輛作為借款之質押擔保標的，民國一〇八年十二月三十一日上述車輛價值為322,379千元。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六所述者外，合併公司其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	108.12.31	107.12.31
<u>已簽訂合約價款</u>		
取得房地	\$ 665,331	665,331
購買租賃車輛	23,981	57,156
銷售房地	11,020	40,196
購置及訂製船舶設備	1,931,136	-
<u>已收取或支付價款</u>		
取得房地	108,309	108,309
購買租賃車輛	16,816	48,134
銷售房地	150	5,173
購置及訂製船舶設備	386,227	-

2.合併公司於民國一〇七年十二月三十一日因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141,416千元，於民國一〇七年十二月三十一日尚未支付購房款為72,410千元(人民幣16,177千元)，前述購房款於民國一〇八年第四季完成驗收程序，已轉至不動產、廠房及設備，請詳附註六(十)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司與上實融資租賃有限公司簽訂融資租賃業務合作協定，合併公司依照合約約定之風控標準尋找並審核客戶，並由上實公司與客戶簽訂融資租賃契約，合併公司按期向上實公司收取部分合約對價；另合併公司承諾若客戶發生違約將無條件向上實公司購買違約債權。民國一〇八年十二月三十一日上述承諾之合約價值及剩餘金額分別為48,321千元及46,866千元，因未有逾期款項發生，經評估無須提列預期信用損失。

4.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

<u>合建方式</u>	<u>工程名稱或地號</u>
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

(二)重大或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)合併公司於民國一〇八年十二月二十日經董事會決議出售汐止半島花園二、三期建案土地，並於民國一〇九年一月二日與非關係人簽訂買賣契約，合約總價為386,011千元，目前尚在辦理相關法定程序中。

(二)合併公司於民國一〇九年二月五日經董事會決議於每股8.5~9.9元之價格範圍內，買回庫藏股轉讓予員工。本公司於期後陸續以94,491千元買回庫藏股10,000千股，截至民國一〇九年三月三十日止，相關程序業已執行完畢。

(三)因COVID-19病毒疫情影響，大洋百貨各店於民國一〇九年一月二十四日起暫時停止營業，至二月中開始陸續恢復營業，截至民國一〇九年三月三十日，大洋百貨各店已全部恢復營運。

現階段開業各店積極透過經營社群網路粉絲團、舉辦活動以導引入流進入各實體門店消費購物。合併公司各店持續對店內加強消毒清理與防護措施，確保員工與顧客之健康為第一要務，並提供安全舒適的休閒購物環境。

日後COVID-19病毒疫情對合併公司業務若有重大影響，將隨時發布重大訊息對外公告。

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

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年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	191,191	670,173	861,364	188,595	730,543	919,138
勞健保費用	1,074	4,313	5,387	1,130	4,022	5,152
退休金費用	1,236	60,551	61,787	1,557	73,001	74,558
其他員工福利費用	16,345	123,159	139,504	15,932	133,025	148,957
折舊費用	358,743	1,632,931	1,991,674	354,684	541,938	896,622
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	31,555	10,143	41,698	20,826	13,738	34,564

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

(一)一般資訊

合併公司有四個應報導部門：航運部門、投資部門、百貨部門及租賃部門，航運部門主要經營國內外航運及其有關之附屬業務。投資部門主要經營國內外投資業務。百貨部門主要經營百貨零售業務、租賃部門主要經營汽車融資租賃業務。合併公司應報導部門主要係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	調整及銷除	合計
108年度							
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,049,420	63,207	6,642,331	320,357	56,690	-	8,132,005
部門間收入	-	67,640	-	557	-	(68,197)	-
利息收入	16,896	43,390	56,364	6,554	16	(44,537)	78,683
收入總計	<u>\$ 1,066,316</u>	<u>174,237</u>	<u>6,698,695</u>	<u>327,468</u>	<u>56,706</u>	<u>(112,734)</u>	<u>8,210,688</u>
利息費用	\$ 106,533	177,194	649,895	86,602	20,942	(16,735)	1,024,431
折舊與攤銷	366,437	19,250	1,611,882	35,203	600	-	2,033,372
採用權益法之關聯企業損益之份額	(6,295)	(20,762)	-	(4,888)	(157)	-	(32,102)
其他重大非現金項目：							
資產減損	-	-	(23,273)	-	-	-	(23,273)
應報導部門損益	<u>\$ 92,388</u>	<u>761,672</u>	<u>928,858</u>	<u>239,310</u>	<u>(7,202)</u>	<u>-</u>	<u>2,015,026</u>
採權益法之投資	<u>\$ -</u>	<u>893,907</u>	<u>-</u>	<u>6,076</u>	<u>9,643</u>	<u>-</u>	<u>909,626</u>
應報導部門資產	<u>\$ 7,966,858</u>	<u>1,929,871</u>	<u>26,218,733</u>	<u>1,881,203</u>	<u>273,720</u>	<u>(620)</u>	<u>38,269,765</u>
應報導部門負債	<u>\$ 2,476,966</u>	<u>3,701,930</u>	<u>17,315,188</u>	<u>1,397,908</u>	<u>119,635</u>	<u>(620)</u>	<u>25,011,007</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	調整及銷除	合計
107年度							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,098,052	63,033	6,457,831	322,624	102,335	-	8,043,875
部門間收入	-	67,293	-	1,057	-	(68,350)	-
利息收入	9,305	51,269	64,316	9,291	148	(57,700)	76,629
收入總計	<u>\$ 1,107,357</u>	<u>181,595</u>	<u>6,522,147</u>	<u>332,972</u>	<u>102,483</u>	<u>(126,050)</u>	<u>8,120,504</u>
利息費用	\$ 150,838	138,782	147,907	79,462	19,798	(16,709)	520,078
折舊與攤銷	349,260	6,185	542,408	31,683	1,650	-	931,186
採用權益法之關聯企業損益之份額	60	(122,027)	(12,067)	-	-	-	(134,034)
其他重大非現金項目：							
資產減損	-	(99,228)	(267,361)	-	-	-	(366,589)
應報導部門損益	<u>\$ 144,738</u>	<u>(448,134)</u>	<u>759,622</u>	<u>(19,911)</u>	<u>3,853</u>	<u>-</u>	<u>440,168</u>
採權益法之投資	<u>\$ 6,742</u>	<u>1,317,356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,324,098</u>
應報導部門資產	<u>\$ 9,519,885</u>	<u>1,768,966</u>	<u>20,934,675</u>	<u>1,934,672</u>	<u>317,850</u>	<u>(955)</u>	<u>34,475,093</u>
應報導部門負債	<u>\$ 3,824,673</u>	<u>5,031,484</u>	<u>11,104,775</u>	<u>1,282,417</u>	<u>152,987</u>	<u>(955)</u>	<u>21,395,381</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊請詳附註六(廿四)。

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊請詳附註六(廿四)，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

(五)主要客戶資訊

合併公司來自單一客戶之收入均未達合併營收之10%。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇八年十二月三十一日)

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	是	200,000	100,000	8,640	2.00%	2		-	-			3,656,563	3,656,563	
0	益航股份有限公司	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款-關係人	是	15,040	15,040	9,355	0.00%	2		-	-			3,656,563	3,656,563	
0	益航股份有限公司	First Mariner Capital Ltd.	其他應收款-關係人	是	30,080	30,080	14,318	0.00%	2		-	-			3,656,563	3,656,563	
0	益航股份有限公司	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	601,600	601,600	111,657	0.00%	2		-	-			3,656,563	3,656,563	
0	益航股份有限公司	新昇陽開發股份有限公司	其他應收款-關係人	是	500,000	500,000	416,500	4.00%	2		-	-	本票	416,500	3,656,563	3,656,563	
1	益航投資股份有限公司	新昇陽開發股份有限公司	其他應收款-關係人	是	125,000	-	-	4.00%	2		-	-	本票	-	130,060	130,060	
2	First Steamship S. A.	本公司	其他應收款-關係人	是	2,406,400	2,105,600	-	0.00%	2		-	-			3,764,737	3,764,737	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款-關係人	是	1,353,600	601,600	340,295	0.00%	2		-	-			28,235,529	28,235,529	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd	其他應收款-關係人	是	1,203,200	1,203,200	562,496	0.00%	2		-	-			28,235,529	28,235,529	
2	First Steamship S. A.	新昇陽開發股份有限公司	其他應收款-關係人	是	60,160	-	-	4.00%	2		-	-	本票	-	3,764,737	3,764,737	
2	First Steamship S. A.	First Mariner Capital Ltd.	其他應收款-關係人	是	60,160	60,160	-	0.00%	2		-	-			28,235,529	28,235,529	
2	First Steamship S. A.	Mariner Far East Ltd	其他應收款-關係人	是	752,000	752,000	63,944	0.00%	2		-	-			28,235,529	28,235,529	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款-關係人	是	646,720	466,240	335,392	4%/5%	2		-	-			28,235,529	28,235,529	
3	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	210,560	210,560	-	0.00%	2		-	-			2,094,309	2,094,309	
4	Reliance Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	150,400	150,400	150,400	0.00%	2		-	-			1,807,362	1,807,362	
5	Nature Sources Ltd	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	541,440	270,720	270,720	0.00%	2		-	-			813,522	813,522	
6	Mariner Far East Ltd	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款-關係人	是	150,400	150,400	2,846	0.00%	2		-	-			412,284	412,284	
6	Mariner Far East Ltd	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	135,360	-	-	0.00%	2		-	-			412,284	412,284	
7	First Mariner Holding Ltd.	新昇陽開發股份有限公司	其他應收款-關係人	是	274,474	-	-	7.00%	2		-	-			370,119	370,119	
7	First Mariner Holding Ltd.	First Steamship S. A.	其他應收款-關係人	是	193,291	193,291	-	7.00%	2		-	-			2,775,891	2,775,891	

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
(一〇八年十二月三十一日)

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				
8	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	902,400	601,600	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,164,435	1,164,435		
9	First Mariner Capital Ltd.	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	324,729	-	-	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,646,376	1,646,376		
10	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	否	21,559	-	-	19.80%	1	-	業務往來	-	-	-	-	193,318		
10	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	否	30,183	-	-	10.00%	1	-	業務往來	-	-	車輛關單或商檢	-	-	193,318	
10	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	否	25,871	23,715	15,824	14.4%/21.6%	1	23,715	業務往來	-	-	車輛關單或商檢	49,124	23,715	193,318	
11	濟南友利汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	43,118	43,118	43,118	7.20%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	1,449,885	1,449,885	
12	青島友成汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	64,677	64,677	64,677	7.20%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	1,449,885	1,449,885	
13	重慶友仁汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	43,118	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	1,449,885	1,449,885	
14	成都友成汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	43,118	43,118	43,118	8.04%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	1,449,885	1,449,885	
15	福州友利汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	21,559	21,559	21,559	8.04%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	1,449,885	1,449,885	
16	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	是	601,600	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	3,561,418	3,561,418	
17	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	360,960	360,960	216,660	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	10,865,545	10,865,545	
17	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,504,000	1,504,000	1,104,162	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	10,865,545	10,865,545	
18	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	659,706	659,706	659,706	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	14,083,721	14,083,721	
18	大洋百貨集團有限公司	樹勝大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	258,708	258,708	258,708	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	14,083,721	14,083,721	
18	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	1,901,505	1,901,505	1,858,387	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	14,083,721	14,083,721	
18	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	1,681,603	1,681,603	1,362,530	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	14,083,721	14,083,721	
18	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	是	215,590	-	-	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	3,798,182	3,798,182	
18	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	是	468,478	468,478	283,501	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	14,083,721	14,083,721	
18	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	是	137,977	137,977	137,977	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	14,083,721	14,083,721	

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
(一〇八年十二月三十一日)

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		針對對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
18	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	是	34,494	34,494	34,494	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,083,721	14,083,721	
18	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	是	32,339	32,339	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,798,182	3,798,182	
19	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	是	284,579	284,579	284,579	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,340,406	4,340,406	
19	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	是	215,590	215,590	142,289	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,340,406	4,340,406	
19	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	是	191,875	191,875	127,198	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,340,406	4,340,406	
19	福州中城大洋百貨有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	其他應收款-關係人	是	21,559	21,559	21,559	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,340,406	4,340,406	
20	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	1,366,239	1,366,239	1,323,121	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,911,802	3,911,802	
21	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	858,048	858,048	499,263	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,816,370	5,816,370	
21	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	是	366,503	366,503	218,393	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,816,370	5,816,370	
21	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	是	310,450	172,472	86,236	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,816,370	5,816,370	
21	武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋慶豐購物有限公司	其他應收款-關係人	是	122,887	122,887	122,887	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,816,370	5,816,370	
22	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	是	301,826	301,826	205,457	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,375,379	4,375,379	
23	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	128,491	128,491	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,561,537	1,561,537	
24	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	是	642,459	642,459	599,341	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,155,082	2,155,082	
25	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	是	215,590	215,590	142,289	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,243,037	2,243,037	
26	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	是	164,926	164,926	164,926	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,321,747	1,321,747	
27	上海京邨商業管理有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	32,339	32,339	32,339	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	33,363	33,363	

- 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FIRST MARINER CAPITAL LTD.最近期財務報表淨值之三倍為限。
- 註9：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淨值之三倍為限。公司因業務往來而提供資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來交易金額為限。
- 註10：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，或公司直接或間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司對公司，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限，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
(一〇八年十二月三十一日)

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	First Mariner Capital Ltd	2	27,424,221	324,729	-	-	-	0.00%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	First Mariner Holding Ltd	2	27,424,221	386,583	-	-	-	0.00%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	萬基證券有限 公司	2	27,424,221	115,975	115,975	-	-	1.27%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	2	27,424,221	195,520	195,520	133,606	-	2.14%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Black Sea Steamship S.A.	2	27,424,221	210,560	210,560	165,440	-	2.30%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	27,424,221	607,616	210,560	210,560	-	2.30%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	27,424,221	300,800	300,800	228,608	-	3.29%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Mariner Far East Ltd	2	27,424,221	386,583	386,583	-	-	4.23%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Media Assets Global Ltd	2	27,424,221	386,583	386,583	-	-	4.23%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	27,424,221	601,600	601,600	367,644	-	6.58%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	2	27,424,221	610,474	610,474	335,760	-	6.68%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd	2	27,424,221	938,661	637,861	105,982	-	6.98%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd	2	27,424,221	998,821	728,101	90,240	42,300	7.96%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	27,424,221	745,984	745,984	490,030	-	8.16%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	27,424,221	1,767,200	864,800	308,320	-	9.46%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	27,424,221	1,018,058	957,898	133,600	-	10.48%	27,424,221	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃 有限公司	2	27,424,221	1,135,955	1,135,955	744,498	84,600	12.43%	27,424,221	Y	N	Y
1	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	2	47,059,215	300,800	300,800	228,608	-	3.20%	47,059,215	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	47,059,215	601,600	601,600	367,644	-	6.39%	47,059,215	Y	N	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
(一〇八年十二月三十一日)

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 背書保證總額	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										
2	Best Steamship S. A.	First Steamship S.A.	3	4,625,255	682,214	682,214	188,000	753,770	73.75%	4,625,255	N	Y	N
3	友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限公司	2	2,416,475	21,559	21,559	21,559	-	4.46%	2,416,475	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	2	2,416,475	43,118	43,118	43,118	-	8.92%	2,416,475	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	2	2,416,475	43,118	43,118	43,118	-	8.92%	2,416,475	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	2	2,416,475	64,677	64,677	64,677	-	13.38%	2,416,475	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限公司	2	2,416,475	43,118	-	-	-	0.00%	2,416,475	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	海南三合力誠商務服務有限公司	1	1,374,950	116,133	116,133	64,385	-	24.03%	2,416,475	N	N	Y
4	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	4,451,773	251,279	251,279	-	-	2.82%	4,451,773	Y	N	N
5	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	32,596,635	150,400	150,400	30,080	-	1.40%	32,596,635	N	Y	N
6	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	70,418,605	150,400	150,400	30,080	-	1.58%	70,418,605	N	Y	N
7	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	21,702,030	1,724,721	1,724,721	1,478,948	-	50.51%	21,702,030	N	Y	Y
8	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	21,876,895	215,590	215,590	215,590	-	16.55%	21,876,895	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率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規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FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

註5：依友成融資租賃有限公司及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以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。

註6：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，本公司背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以不超過本公司最近期財務報表之淨值50%為限。

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

註8：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，子公司大洋百貨集團有限公司及各子公司背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以大洋百貨集團及各子公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

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)
(一〇八年十二月三十一日)

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				期中最高位點比	備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	公允價值		
Ahead Capital Ltd.	中國醫藥網路股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	3,200,000	1,930	0.02%	1,930	0.02%	
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	1,267	0.95%	1,267	1.14%	
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	2,855	0.01%	2,855	0.01%	
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	1,209	0.00%	1,209	0.00%	
Ahead Capital Ltd.	民生銀行股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	42,480	967	0.00%	967	0.00%	
Ahead Capital Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	1,513,412	13,084	1.75%	13,084	1.75%	
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	165	0.00%	165	0.00%	
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	1,497	0.00%	1,497	0.00%	
Media Assets Global Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	12,763	110	0.01%	110	0.01%	
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	1,043	0.00%	1,043	0.00%	
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	1,346	0.00%	1,346	0.00%	
Heritage Riches Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	1,225,653	10,596	1.42%	10,596	1.42%	
益森投資股份有限公司	健策股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	100,000	23,450	0.08%	23,450	0.17%	
精昇瑞開發(股)公司	特別股-家旺資產開發股份有限公司		按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	2,990,000	29,900	100.00%	29,900	100.00%	
萬基證券有限公司	綠心集團股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	6,850,000	6,885	0.37%	6,885	0.37%	
萬基證券有限公司	騰河科技(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	10,418	0.88%	10,418	0.88%	
萬基證券有限公司	創投控股股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	2,820,000	10,030	0.56%	10,030	0.56%	
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	5,799	0.03%	5,799	0.03%	
萬基財務有限公司	龍資源股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	5,000	33	0.00%	33	0.00%	
萬基財務有限公司	創投控股股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	2,440,000	8,678	0.49%	8,678	0.49%	
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	12,353	- %	12,353	- %	
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	49,151	0.24%	49,151	0.24%	

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

(一〇八年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			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)	金 額
本公司	First Steamship S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	2,890	10,770,253	500	2,874,442 (註1)	1,090	-	4,232,852 (註1)	-	2,300	9,411,843
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	316,672 (註2)	-	-	-	-	187,500	602,454
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	採用權益法之投資	非公開市場	子公司	20,000	671,706	-	945,001 (註3)	19,500	-	1,228,562 (註3)	-	500	388,145
Heritage Riches Ltd.	凱升控股有限公司	採用權益法之投資	非公開市場	關聯企業	286,048,464	1,196,611	-	23,046 (註4)	286,048,464	2,199,033	1,186,945	979,376 (註4)	-	-
Heritage Riches Ltd.	大禹金融控股有限公司	採用權益法之投資	公開市場	關聯企業	-	-	234,670,000	480,507 (註5)	-	-	-	-	234,670,000	480,507
Mariner Far East Ltd.	大禹金融控股有限公司	採用權益法之投資	公開市場	關聯企業	-	-	96,990,000	198,385 (註6)	-	-	-	-	96,990,000	198,385
Ahead Capital Ltd.	天榮置業(控股)有限公司之無擔保公司債	按攤銷成本衡量之金融資產—流動	天榮置業(控股)有限公司	-	-	451,200 (USD15,000)	-	-	-	451,200 (USD15,000)	451,200 (USD15,000)	-	-	-
Grand City Ltd.	天榮置業(控股)有限公司之無擔保公司債	按攤銷成本衡量之金融資產—流動	天榮置業(控股)有限公司	-	-	451,200 (USD15,000)	-	-	-	451,200 (USD15,000)	451,200 (USD15,000)	-	-	-

註1：上述本公司買入First Steamship S.A.金額係增資款1,542,300千元及投資損益1,332,142千元，賣出金額係減資款(3,357,043)千元、資本公積變動(95,232)千元、進溯適用新準則之影響數(493,397)千元及匯率影響數(287,180)千元。

註2：上述First Steamship S.A.買入Reliance Steamship S.A.金額係增資款310,635千元、投資損益20,882千元及匯率影響數(14,845)千元。

註3：上述First Steamship S.A.買入Heritage Riches Ltd.金額係投資損益945,001千元，賣出金額係減資款(1,205,451)千元及匯率影響數(21,111)千元。

註4：上述Heritage Riches Ltd.買入凱升控股有限公司帳面金額含投資損益17,744千元及匯率影響數5,302千元，處分利益中包括與該關聯企業有關而先認列於可能重分類至損益之其他綜合損益之損失4,238千元及資本公積(22,126)千元。

註5：上述Heritage Riches Ltd.買入大禹金融控股有限公司金額含取得款483,558千元、投資損益(662)千元及匯率影響數(2,389)千元。

註6：上述Mariner Far East Ltd.買入大禹金融控股有限公司金額含取得款199,816千元、投資損益(344)千元及匯率影響數(1,087)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
(一〇八年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

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	債款收取情形	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	463,360	-	217,213	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

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
(一〇八年十二月三十一日)

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		
本公司	新昇陽開發股份有限公司	持股55%之子公司	424,097	-	-	-	-	-
本公司	First Steamship S.A.	持股100%之子公司	133,833	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	562,496	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	340,295	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	350,702	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	270,720	-	-	-	-	-
Praise Maritime S.A.	First Steamship S.A.	母公司	137,857	-	-	-	-	-
Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	母公司	170,157	-	-	-	-	-
Reliance Steamship S.A.	First Steamship S.A.	母公司	148,386	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	母公司	1,104,162	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	216,660	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他關係人	1,362,530	-	-	-	-	-
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	1,858,387	-	-	-	-	-
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	283,501	-	-	-	-	-
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	659,753	-	-	-	-	-
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	258,708	-	-	-	-	-
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	137,977	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	127,198	-	-	-	-	-
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	142,602	-	-	-	-	-
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	284,579	-	-	-	-	-
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	142,600	-	-	-	-	-
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	1,323,121	-	-	-	-	-
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	499,263	-	-	-	-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	122,887	-	-	-	-	-
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	218,808	-	-	-	-	-
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	205,902	-	-	-	-	-
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	599,564	-	-	-	-	-
南京大洋百貨合肥有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	164,926	-	-	-	-	-

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
(一〇八年十二月三十一日)

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	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	First Steamship S.A.	1	其他應收款-關係人	133,833	雙方議定	0.35%
0	本公司	新昇陽開發股份有限公司	1	其他應收款-關係人	424,097	雙方議定	1.11%
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款-關係人	562,496	雙方議定	1.47%
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款-關係人	340,295	雙方議定	0.89%
1	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款-關係人	270,720	雙方議定	0.71%
1	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	170,157	雙方議定	0.44%
1	First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	3	其他應付款-關係人	137,857	雙方議定	0.36%
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	148,386	雙方議定	0.39%
1	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款-關係人	350,702	雙方議定	0.92%
2	GRAND CITI LTD.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	其他應收款-關係人	1,104,162	雙方議定	2.89%
2	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	216,660	雙方議定	0.57%
3	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	1,362,530	雙方議定	3.56%
3	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	1,858,387	雙方議定	4.86%
3	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	283,501	雙方議定	0.74%
3	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	659,753	雙方議定	1.72%
3	大洋百貨集團有限公司	蕪湖大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	258,708	雙方議定	0.68%
3	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	137,977	雙方議定	0.36%
4	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	127,198	雙方議定	0.33%
4	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	142,602	雙方議定	0.37%
4	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	284,579	雙方議定	0.74%
5	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	142,600	雙方議定	0.37%
6	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	1,323,121	雙方議定	3.46%
7	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	499,263	雙方議定	1.30%
7	武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	3	其他應收款-關係人	122,887	雙方議定	0.32%
7	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	218,808	雙方議定	0.57%
8	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	205,902	雙方議定	0.54%
9	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	599,564	雙方議定	1.57%
10	南京大洋百貨合肥有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	164,926	雙方議定	0.43%

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)
(一〇八年十二月三十一日)

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	本公司編列之投資(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%	325,148	9,396	子公司	
本公司	新昇陽開發(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%	84,223	(7,663)	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。	6,918,400	8,693,120	2,300	100.00%	9,411,843	1,332,142	1,332,142	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,510,738	1,510,738	50,224,000	100.00%	925,297	159	子公司	
本公司	New Urban Investments	英屬維京群島	投資控股	1,075	1,075	50,000	100.00%	954	(19)	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	3.70%	329,432	603,941	孫公司(註4)	
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	5.51%	89,490	(180,530)	(15,174)	關聯企業
新昇陽開發(股)公司	嵐海工程顧問股份有限公司	台灣	工程技術顧問業	0	16,366	-	0.00%	0	註6	770	孫公司
新昇陽開發(股)公司	家旺資產開發股份有限公司	台灣	不動產買賣及不動產租賃業	9,800	0	980,000	49.00%	9,643	(320)	(157)	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	162,796	15,372	14,208,443	23.48%	125,525	(180,530)	(22,327)	關聯企業
益鑫投資(股)公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	120,976	120,976	4,326,000	2.21%	196,768	603,941	13,537	孫公司(註4)
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,466,560	2,466,560	91,560,000	46.83%	4,169,530	603,941	註1	孫公司(註4)
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	436,160	436,160	3,500,000	1.79%	159,373	603,941	註1	孫公司(註4)
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	466,240	466,240	1,550	100.00%	(469,728)	8,779	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	150,400	150,400	50,000	100.00%	(338,293)	(523)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	30,080	626,898	500	100.00%	388,145	945,001	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	253,574	253,574	8,430,000	100.00%	271,174	(6,231)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	481,280	481,280	160,000	100.00%	613,867	58,545	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	600,096	315,840	199,500	100.00%	698,103	55,347	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	886,157	886,157	294,600	100.00%	925,051	19,578	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	421,120	421,120	140,000	100.00%	472,582	20,582	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	243,648	243,648	81,000	100.00%	331,713	(6,036)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	318,848	318,848	106,000	100.00%	368,737	5,287	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	564,000	261,696	187,500	100.00%	602,454	20,882	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	267,712	267,712	89,000	100.00%	378,556	22,377	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship	巴拿馬	經營國內外航運	421,120	421,120	140,000	100.00%	490,752	23,832	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	270,720	0	90,000	100.00%	271,801	1,111	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	270,720	0	90,000	100.00%	273,753	3,117	註1	孫公司
Heritage Riches Ltd.	凱升控股有限公司	香港	采礦與工程專業產品貿易分部、博彩及酒店業務	-	1,149,545	-	0.00%	0	註6	註6	關聯企業
Heritage Riches Ltd.	大為金融控股有限公司	香港	企業融資顧問服務及資產管理服務	477,839	-	234,670,000	20.60%	480,507	(4,040)	註1	關聯企業
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,015,561	1,015,561	33,762,000	100.00%	548,792	(26,519)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	114,304	114,304	3,800,000	100.00%	137,428	904	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	385,118	385,118	833,000,000	25.41%	247,958	註5	註5	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	842,541	842,541	28,010,000	100.00%	483,290	8,355	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	英基證券有限公司	香港	放款業務	112,573	112,573	25,000,000	100.00%	57,243	(20,952)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	證券經紀交易及承銷業務	34,908	34,908	9,000,000	100.00%	22,202	(6,974)	註1	孫公司
Mariner Far East Ltd.	大為金融控股有限公司	香港	企業融資顧問服務及資產管理服務	197,453	-	96,990,000	8.51%	198,385	(4,040)	註1	關聯企業
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	54,675	54,675	117,859,347	3.59%	35,083	註5	註1	註5

註1：依中華民國證券發行人財務報告編製準則規定得免揭露。

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

註3：本表之金額係按財務報表日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註4：本公司將4,500,000股設定抵押；益鑫以4,326,000股設定抵押；AHEAD CAPITAL LTD.以3,500,000股設定抵押；FIRST STEAMSHIP S.A.以91,560,000股設定信託。

註5：107年度已重分類至待出售非流動資產，請詳附註六(六)。

註6：108年度已出售，請詳附註六(七)。

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
(一〇八年十二月三十一日)

I. 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	本期匯列 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						
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	3,665,033 (CNY 850,000)	(一)	1,742,181 (USD 57,918)	-	-	1,742,181	708,607	54.53%	386,403	5,177,872	-
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	-	(一)	4,906 (USD 163)	-	-	4,906	(15,737)	0.00%	(6,295)	-	-
友成融資租賃有限公司(註五)	汽車融資租賃業務	804,559 (USD 26,747)	(一)	804,559 (USD 26,747)	-	-	804,559	8,548	100.00%	8,548	483,295	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,559 (CNY 5,000) (註七)	(一)	註(八)	-	-	-	(17,651)	100.00%	(17,651)	(94,505)	-
南京友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,156 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	137	100.00%	137	(2,999)	-
蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,156 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	(4,363)	100.00%	(4,363)	(7,282)	-
淮安友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,156 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(21)	-
南通友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,156 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	(2)	100.00%	(2)	(17)	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(4,020)	100.00%	(4,020)	(5,853)	-
蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(13)	-
合肥友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(34)	100.00%	(34)	(224)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(5,249)	100.00%	(5,249)	(12,590)	-
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(91)	100.00%	(91)	(372)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,624 (CNY 2,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(10,887)	100.00%	(10,887)	(14,598)	-
寧波友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(3)	100.00%	(3)	(42)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(1,416)	100.00%	(1,416)	(1,936)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(336)	100.00%	(336)	(1,082)	-
長沙友利汽車服務有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(90)	100.00%	(90)	(1,321)	-
西安友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(2,100)	100.00%	(2,100)	(3,432)	-
廈門友鴻汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(6)	100.00%	(6)	(23)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(2,015)	100.00%	(2,015)	(1,966)	-

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
(一〇八年十二月三十一日)

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	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	註(八)	-	-	-	(19)	100.00%	(19)	(42)	-
遼寧港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,008)	-
金華友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(7)	100.00%	(7)	74	-
宿遷友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	(4)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,559 (CNY 5,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(3,013)	100.00%	(3,013)	(6,831)	-
鹽城友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,312 (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	4,312 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(18)	100.00%	(18)	(52)	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	21,559 (CNY 5,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(4,888)	50.00%	(4,888)	6,076	-

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
2,551,646 USD 84,828,649	3,657,177 USD 121,581,696	5,484,844 (註三)

- 註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
 註(二)：大洋百貨集團有限公司為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。
 註(三)：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD9,141,407千元×60%=NTD5,484,844千元。
 註(四)：投資損益認列係依其自行編製同期間未經會計師查核之財務報告。
 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導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十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編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。

#16755

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1091578 號

會員姓名：
(1) 張淑瑩
(2) 賴麗真

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1) 北市會證字第二一九一號
(2) 北市會證字第二〇三七號

委託人統一編號：03353007

印鑑證明書用途：辦理 益航股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	張淑瑩	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	賴麗真	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國

108年11月11日

裝訂線