

股票代碼：2601

益航股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~51
(七)關係人交易	51~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56~57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	58
十、附表	59~70



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

前言

益航股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(四)所述，益航股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為1,522,226千元及691,840千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損失之份額分別為521千元、(26,652)千元、(62,340)千元及(26,652)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

賴慶真



連淑敏



證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇七年十一月十三日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		107.9.30		106.12.31		106.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,758,494	11	6,979,583	20	3,629,255	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	158,669	-	589,505	2	1,178,553	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)	915,900	3	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、(二十)及十二)	978,841	3	480,290	1	348,974	1
1200	其他應收款(附註六(三)、(四)、(五)及十二)	874,943	3	1,095,190	3	1,683,149	5
1300	存貨－買賣業	291,884	1	304,380	1	297,841	1
1320	存貨－建設業(附註八)	570,982	2	580,401	2	578,785	2
1476	其他金融資產－流動(附註六(十)及八)	767,689	2	90,669	-	116,165	-
1479	其他流動資產－其他(附註六(十五)、(十八)、七及九)	739,092	3	736,132	2	708,509	2
	流動資產合計	9,056,494	28	10,856,150	31	8,541,231	26
非流動資產：							
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	-	-	-	-	1,053,744	3
1550	採用權益法之投資(附註六(四)及十二)	1,658,514	5	1,465,317	4	840,951	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	13,548,237	41	13,828,523	39	12,054,133	39
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	391,663	1	393,778	1	394,488	1
1780	無形資產(附註六(九))	2,192,054	7	2,110,453	6	2,103,738	7
1840	遞延所得稅資產	407,643	1	416,784	1	428,839	1
1915	預付設備款(附註七及九)	820,492	2	555,259	2	1,633,420	5
1935	長期應收租賃款(附註六(三))	921,980	3	1,120,674	3	748,030	2
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十)、七及八)	505,964	2	711,417	2	711,224	2
1985	長期預付租金(附註六(十五)及八)	3,298,169	10	3,532,814	11	3,614,549	11
1990	其他非流動資產－其他	36,434	-	27,562	-	25,432	-
	非流動資產合計	23,781,150	72	24,162,581	69	23,608,548	74
資產總計		\$ 32,837,644	100	35,018,731	100	32,149,779	100

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十一)及七)	\$ 3,619,767	11	2,813,379	8	2,641,632	8
2110 應付短期票券	49,947	-	49,916	-	49,968	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	-	-	15,057	-
2130 合約負債－流動(附註六(二十)及九)	225,687	1	-	-	-	-
2170 應付帳款(附註六(十四))	2,236,089	7	4,177,619	12	2,531,774	8
2200 其他應付款(附註六(二)、(四)、(七)、(十四)、(十六)、(廿二)及七)	1,433,209	4	1,721,474	5	680,813	2
2230 本期所得稅負債	69,186	-	68,564	-	85,760	-
2321 一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債(附註六(十三))	997,279	3	-	-	-	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))	2,176,635	7	4,069,290	12	3,148,805	10
2323 一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項(附註六(十五))	43,542	-	61,389	-	51,994	-
2399 其他流動負債－其他(附註六(十))	429,104	2	260,717	1	301,324	1
流動負債合計	11,280,445	35	13,222,348	38	9,507,127	29
非流動負債：						
2530 應付公司債(附註六(十三))	997,279	3	1,992,227	6	1,991,450	6
2540 長期借款(附註六(十二))	5,227,685	16	4,338,461	12	5,681,141	18
2570 遞延所得稅負債	159,169	-	198,176	1	178,507	1
2612 長期應付款(附註六(十五))	1,401,208	4	1,538,580	4	1,557,333	5
2640 淨確定福利負債－非流動	4,145	-	7,675	-	10,391	-
2645 存入保證金	935,172	3	794,622	2	703,010	2
非流動負債合計	8,724,658	26	8,869,741	25	10,121,832	32
負債總計	20,005,103	61	22,092,089	63	19,628,959	61
歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))						
3100 股本	6,308,832	19	6,308,832	18	6,308,832	20
3200 資本公積	1,929,320	6	1,898,430	5	2,088,085	6
3300 保留盈餘	665,837	2	673,130	2	320,622	1
3400 其他權益	(317,637)	(1)	(336,136)	(1)	(221,249)	(1)
歸屬母公司業主之權益小計	8,586,352	26	8,544,256	24	8,496,290	26
36XX 非控制權益(附註六(六)及(十八))	4,246,189	13	4,382,386	13	4,024,530	13
權益總計	12,832,541	39	12,926,642	37	12,520,820	39
負債及權益總計	\$ 32,837,644	100	35,018,731	100	32,149,779	100

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)、(廿一)及七)	\$ 1,793,956	100	1,568,849	100	5,663,997	100	5,055,891	100
5000 營業成本(附註六(十五)、(十六)及七)	585,113	33	460,920	29	1,662,378	29	1,464,741	29
營業毛利	1,208,843	67	1,107,929	71	4,001,619	71	3,591,150	71
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(九)、(十五)、(十六)、(廿二)及七)	1,043,927	58	1,047,039	67	3,113,929	55	3,039,023	60
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	2,337	-	-	-	2,337	-	-	-
營業淨利	162,579	9	60,890	4	885,353	16	552,127	11
營業外收入及支出(附註六(三)、(四)、(五)、(七)、(十三)、(廿三)及七)：								
7010 其他收入	21,289	1	16,191	1	58,443	1	121,398	2
7020 其他利益及損失	(22,421)	(2)	124,398	8	(118,694)	(3)	91,641	2
7050 財務成本	(98,601)	(5)	(84,772)	(5)	(314,417)	(6)	(295,077)	(6)
7055 預期信用減損損失	190	-	-	-	(19,087)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(8,569)	-	(26,518)	(2)	(80,859)	(1)	(23,903)	-
	(108,112)	(6)	29,299	2	(474,614)	(9)	(105,941)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利	54,467	3	90,189	6	410,739	7	446,186	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	59,634	3	55,179	4	289,497	5	269,422	5
本期淨利(淨損)	(5,167)	-	35,010	2	121,242	2	176,764	4
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8320 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(四)及(十八))	33,625	2	-	-	33,625	1	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	33,625	2	-	-	33,625	1	-	-
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(附註六(十八))	(415,836)	(24)	156,145	10	(173,279)	(3)	(457,275)	(9)
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(四)及(十八))	13,426	1	(10,440)	(1)	38,930	1	(10,440)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	(12,991)	(1)	-	-	70,988	1
後續可能重分類至損益之項目合計	(402,410)	(23)	132,714	8	(134,349)	(2)	(396,727)	(8)
8300 本期其他綜合損益	(368,785)	(21)	132,714	8	(100,724)	(1)	(396,727)	(8)
本期綜合損益總額	\$ (373,952)	(21)	167,724	10	20,518	1	(219,963)	(4)
本期淨利(淨損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,761	-	102,929	6	(7,293)	-	213,154	5
8620 非控制權益(附註六(十八))	(6,928)	-	(67,919)	(4)	128,535	2	(36,390)	(1)
	\$ (5,167)	-	35,010	2	121,242	2	176,764	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (193,505)	(11)	166,354	10	11,206	-	(133,437)	(2)
8720 非控制權益(附註六(十八))	(180,447)	(10)	1,370	-	9,312	1	(86,526)	(2)
	\$ (373,952)	(21)	167,724	10	20,518	1	(219,963)	(4)
每股盈餘(虧損)(附註六(十九))：								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.00		0.16		(0.01)		0.43	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.00		0.16		(0.01)		0.42	

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

~5~



會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	不動產 重估增值			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 3,708,832	2,614,505	629,955	-	(522,487)	125,342	-	6,556,147	4,107,001	10,663,148
本期淨利(損)	-	-	-	-	213,154	-	-	213,154	(36,390)	176,764
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(346,591)	-	(346,591)	(50,136)	(396,727)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	213,154	(346,591)	-	(133,437)	(86,526)	(219,963)
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(522,487)	-	522,487	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	5,817	-	-	-	-	-	5,817	-	5,817
現金增資	2,600,000	(623,877)	-	-	-	-	-	1,976,123	-	1,976,123
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(1,141)	-	-	-	-	-	(1,141)	(3,359)	(4,500)
對子公司所有權權益變動	-	92,781	-	-	-	-	-	92,781	76,222	169,003
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(68,808)	(68,808)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 6,308,832	2,088,085	107,468	-	213,154	(221,249)	-	8,496,290	4,024,530	12,520,820
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 6,308,832	1,898,430	107,468	-	565,662	(336,136)	-	8,544,256	4,382,386	12,926,642
本期淨利(損)	-	-	-	-	(7,293)	-	-	(7,293)	128,535	121,242
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,306)	31,805	18,499	(119,223)	(100,724)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(7,293)	(13,306)	31,805	11,206	9,312	20,518
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)	-	-	-	-	-
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	-	2,358	-	-	-	-	-	2,358	-	2,358
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	25,200	-	-	-	-	-	25,200	(45,867)	(20,667)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(99,642)	(99,642)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 6,308,832	1,929,320	163,964	336,136	165,737	(349,442)	31,805	8,586,352	4,246,189	12,832,541

(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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 410,739	446,186
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	676,681	606,664
攤銷費用	38,995	28,062
預期信用減損損失/呆帳費用提列	21,424	10,235
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	13,844	(157,787)
利息費用	314,417	295,077
利息收入	(52,842)	(110,144)
股利收入	(5,601)	(11,254)
股份基礎給付酬勞成本	-	399
應付公司債買回損失	-	8,940
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	80,859	23,903
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	9,357	(1,972)
處分待出售非流動資產利益	-	(130,355)
處分投資損失(利益)	8,297	(16,449)
金融資產減損損失	-	15,705
非金融資產減損損失	89,909	5,325
租金費用	115,355	166,578
金融資產沖銷淨利益	-	(35,773)
廉價購買利益	-	(173,973)
收益費損項目合計	1,310,695	523,181
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	-	(77,823)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	319,390	-
應收帳款	(353,381)	(42,737)
其他應收款	(39,004)	(45,167)
存貨	14,642	(120,109)
其他流動資產	(33,067)	(28,320)
其他金融資產	(7,067)	(1,150)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	70,296	-
應付帳款	(1,894,796)	(1,365,817)
其他應付款	(80,939)	(219,300)
其他流動負債	13,042	47,256
淨確定福利負債	(3,530)	(35)
其他營業負債	(75,533)	(92,571)
調整項目合計	(759,252)	(1,422,592)
營運產生之現金流出	(348,513)	(976,406)
收取之利息	40,370	101,272
收取之股利	5,601	12,989
支付之利息	(313,805)	(297,803)
支付之所得稅	(329,985)	(273,451)
營業活動之淨現金流出	(946,332)	(1,433,399)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(440,109)	-
取得備供出售金融資產	-	(980,063)
處分備供出售金融資產價款	-	995,718
取得採用權益法之投資	(751,594)	(559,698)
處分採用權益法之投資	134,670	1,561
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	155
處分待出售非流動資產價款	-	585,793
取得不動產、廠房及設備	(637,442)	(210,253)
處分不動產、廠房及設備	42,732	79,938
其他應收款減少	208,523	343,820
取得無形資產	(126,558)	(56,510)
處分無形資產	675	-
應收款項(轉讓股權及投資款)減少	17,449	225,077
其他金融資產(增加)減少	(167,917)	736,020
其他非流動資產增加	(27,627)	(2,798)
預付設備款增加	(287,494)	(1,189,146)
其他投資活動(長期預付租金)增加	(10,330)	(96,471)
投資活動之淨現金流出	(2,045,022)	(126,857)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,919,738	3,312,590
短期借款減少	(3,087,830)	(4,525,327)
應付短期票券增加(減少)	31	(10,025)
買回公司債	-	(420,000)
舉借長期借款	2,532,176	2,761,640
償還長期借款	(3,644,602)	(3,700,422)
存入保證金增加	166,900	16,565
子公司發放現金股利	(99,642)	-
現金增資	-	1,976,123
員工購買庫藏股	-	44,309
取得子公司股權	(20,667)	(4,500)
其他籌資活動	3,332	-
籌資活動之淨現金流出	(230,564)	(549,047)
匯率變動對現金及約當現金之影響	829	(311,765)
本期現金及約當現金減少數	(3,221,089)	(2,421,068)
期初現金及約當現金餘額	6,979,583	6,050,323
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,758,494	3,629,255

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營國內外航運及其有關之附屬業務、船舶及其零件批發業、設備及小客車租賃業、商業管理諮詢、百貨零售業及經營國內外投資業務及住宅及大樓開發租售業務等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月十三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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 客戶未行使權利

合併公司出售可用來交換商品之現金禮券，過去若禮券不可退還且能可靠估計被兌換數量，則於禮券被兌換且履行義務時，以已兌換禮券數量相對於預期被兌換之總數量為基礎認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將考量變動對價估計值之限制規定，對預期有權取得未用權利之金額，依客戶行使權利模式按比例認列為收入；若不預期有權取得未用權利之金額，則於行使可能性變成極低時認列為收入。合併公司係於銷售產品時以上述基礎認列合約負債，並於該等禮券被兌換或失效時轉列收入。合併公司評估認為禮券預付兌換比率與預期有權取用未用權利之規定類似，故不會對合併財務報告造成重大影響。

(2) 主理人與代理人

國際財務報導準則第十五號下，將以合併公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。合併公司評估認為商品之所有權重大風險及報酬評估與控制權移轉之規定類似，故不會對合併財務報告造成重大影響。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 營建收入

現行銷售房地合約係依商品銷售協議處理，於房地建造完成且交付客戶時認列收入，因於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。風險及報酬移轉之時點係視完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係完成交屋或產權完成移轉登記，即房地所有權之重大風險及報酬已移轉予買方時確認，予以認列損益。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，須評估合約承諾係隨時間逐步滿足履約義務，或於某一時點滿足履約義務。本公司初步評估銷售房地合約仍係於某一時點滿足履約義務，且房地之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(4) 重大財務組成部分－預收房地款

對於預收對價，現行準則並未規定是否需設算利息，故本公司現行未就預收款項調整對價，國際財務報導準則第十五號下，規定預收款項應評估是否有重大財務組成部分，以決定是否調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響。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。

(5) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債－流動	\$ -	225,687	225,687	-	158,905	158,905
其他流動負債－其他	654,791	(225,687)	429,104	260,717	(158,905)	101,812
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
合約負債增加	\$ -	70,296	70,296
其他流動負債增加	83,338	(70,296)	13,042
營業活動之淨現金流入影響數		<u>-</u>	

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：過去分類為預收款項(列報於其他流動負債項下)，適用國際財務報導準則第十五號重分類為合約負債。

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	6,979,583	攤銷後成本	6,979,583
應收票據及帳款淨額	放款及應收款(註1)	480,290	攤銷後成本	480,290
其他應收款	放款及應收款(註1)	1,095,190	攤銷後成本	1,095,190
衍生工具	持有供交易(註2)	89	強制透過損益按公允價值衡量	89
債務工具投資	持有供交易(註2)	12,798	強制透過損益按公允價值衡量	12,798
權益工具投資	持有供交易(註2)	576,618	強制透過損益按公允價值衡量	576,618
其他金融資產	放款及應收款(註1)	802,086	攤銷後成本	802,086
長期應收租賃款	放款及應收款(註1)	1,120,674	攤銷後成本	1,120,674

註1：適用國際會計準則第三十九號時，係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，係分類為透過損益按公允價值衡量—持有供交易，現行則分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿七)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用完全追溯過渡至新準則，因此，合併財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十六號之規定追溯調整。

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益陽(股)公司	住宅大樓開發租 售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
益航股份有限公司	薪昇暘開發(股)公司	不動產買賣、租 賃及建築經理業	55.00 %	55.00 %	55.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航 運及船務管理等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
益航股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	3.82 %	3.82 %	3.95 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST MARINER HOLDING LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
益航股份有限公司	NEW URBAN INVESTMENTS LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
益鑫投資股份有限公 司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	2.29 %	1.82 %	1.81 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
薪昇暘開發股份有限 公司	嵐海工程顧問股份有限公 司	工程技術顧問業	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航 運及船務管理等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航 運及船務管理等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航 運及船務管理等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航 運及船務管理等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航 運及船務管理等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航 運及船務管理等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	48.38 %	48.38 %	50.07 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	RELIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航 運及船務管理等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	ALLIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航 運及船務管理等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SURE SUCCESS STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航 運及船務管理等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司

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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.85 %	1.85 %	1.91 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	MARINER FAR EAST LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基財務有限公司	放款業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基證券有限公司	證券經紀交易及承銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
MARINER CAPITAL LTD.	友成融資租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	上海友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	南京友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	南通友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	淮安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	合肥友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	武漢友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濰坊友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	東莞友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廣州友強汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	寧波友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	長沙友利汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	西安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廈門友鴻汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	徐州友鴻汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	金華友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	宿遷友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	鹽城友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
友成融資租賃有限公 司	株洲友成汽車租賃有限公 司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公 司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	86.67 %	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公 司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公 司	福州中城大洋百貨有限公 司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公 司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公 司	上海京選商業管理有限公 司	管理諮詢顧問業 務、化妝品、服 裝鞋帽等百貨買 賣業務及電子商 務業務	100.00 %	100.00 %	-	% 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 %	-	%	- % 本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公 司	武漢中山大洋百貨有限公 司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公 司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	6.66 %	6.66 %	6.66 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公 司	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	-	%	-	% 100.00 % 本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司， 於民國106年11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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有 限公司	福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有 限公司	福州大洋天地百貨有限公 司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有 限公司	武漢中山大洋百貨有限公 司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公 司	福州大洋天地百貨有限公 司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有 限公司	武漢光谷大洋百貨有限公 司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有 限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司

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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及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，始依規定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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。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。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(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。

應收帳款等金融資產及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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。

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。

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。

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。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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尚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合約負債，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

當合併公司於交易中作為代理人而非主理人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

5.租金收入

合併公司之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租百貨商場及出租自有船舶設備產生之收益則認列於銷貨收入之租賃收入。

6.租賃業務

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.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。

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

8.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。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

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。

(六)所得稅

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(七)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
零用金	\$ 55,895	71,717	54,315
活期存款	3,681,228	6,772,278	3,437,075
定期存款	21,371	135,588	137,865
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,758,494</u>	<u>6,979,583</u>	<u>3,629,255</u>

利率風險及敏感度分析詳附註六(廿四)。

(二)金融資產

1.明細如下：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：	107.9.30
非衍生金融資產	
上市(櫃)公司股票	\$ 145,605
開放型基金	13,064
合 計	<u>\$ 158,669</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動：	
公司債	<u>\$ 915,900</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31	106.9.30
流動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
持有供交易		
開放型基金	\$ 12,798	12,802
上市股票	576,618	1,165,751
非避險之衍生工具-累計/沽股票期權	89	-
合計	<u>\$ 589,505</u>	<u>1,178,553</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		
持有供交易		
非避險之衍生工具-累計/沽股票期權	<u>\$ -</u>	<u>15,057</u>
非流動		
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ -</u>	<u>1,053,744</u>

2. 合併公司已於附註六(廿四)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險。

3. 合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產—非流動係私募之基金，於一〇六年九月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。合併公司於民國一〇六年十二月十一日經董事會決議出售其以成本衡量之金融資產—非流動，出售價款為1,340,728千元(美金44,100千元)，並於民國一〇六年度認列相關處分利益282,739千元(美金9,300千元)。前述價款皆已收訖。

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915,900千元(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票面利率為10%，合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產；合併公司於民國一〇七年九月三十日尚有應付證券款462,390千元(美金15,145千元)。

4. 合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

5. 非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

(1) 累計/沽股票期權

合併公司簽訂股票期權交易合約，尚未到期之合約明細如下：

106.12.31		行使價格	終止價格		金融資產
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	106.01.09~107.01.17	5.3136~5.5042	6.4890~6.6675	440股~5,000股	<u>\$ 89</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.9.30		行使價格	終止價格		金融負債
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	105.10.27~107.01.17	5.5136~7.9106	6.4890~9.4185	3,000股~5,000股	\$ 15,057

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

6.金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(廿三)。

(三)應收帳款及其他應收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動			
應收帳款	\$ 143,468	323,592	189,673
減：備抵損失	-	-	-
	<u>143,468</u>	<u>323,592</u>	<u>189,673</u>
應收租賃款(含營業租賃)	1,006,934	179,545	192,248
減：未賺得融資收益	(161,088)	(20,534)	(29,260)
備抵損失	<u>(10,473)</u>	<u>(2,313)</u>	<u>(3,687)</u>
	<u>835,373</u>	<u>156,698</u>	<u>159,301</u>
小計	<u>978,841</u>	<u>480,290</u>	<u>348,974</u>
其他應收款－資金貸與	26,925	66,277	194,072
其他應收款－股權轉讓(附註六(五))	18,450	36,266	110,249
其他應收款－投資款及保證金	718,960	738,325	1,263,037
其他應收款－債權轉讓(附註十二)	-	168,631	-
其他應收款－其他	129,058	85,691	115,791
減：備抵損失(附註六(五))	<u>(18,450)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>874,943</u>	<u>1,095,190</u>	<u>1,683,149</u>
流動款項小計	<u>1,853,784</u>	<u>1,575,480</u>	<u>2,032,123</u>
非流動			
應收租賃款	1,023,490	1,336,285	933,066
減：未賺得融資收益	(90,865)	(198,558)	(162,387)
備抵損失	<u>(10,645)</u>	<u>(17,053)</u>	<u>(22,649)</u>
非流動款項小計	<u>921,980</u>	<u>1,120,674</u>	<u>748,030</u>
應收款項淨額合計	<u>\$ 2,775,764</u>	<u>2,696,154</u>	<u>2,780,153</u>

- 合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)合併公司大陸地區租賃部門民國一〇七年九月三十日應收租賃款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 1,652,226	0.5%	8,261
逾期30天以下	78,085	0.5%	391
逾期31~60天	6,976	0.5%	35
逾期61~90天	11,879	10%	1,188
逾期91天以上	29,305	38.37%	11,243
	<u>\$ 1,778,471</u>		<u>21,118</u>

(2)合併公司大陸地區百貨部門民國一〇七年九月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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>\$ 82,457</u>	-	<u>-</u>

(3)合併公司航運部門民國一〇七年九月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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>\$ 31,730</u>	-	<u>-</u>

(4)合併公司台灣地區民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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>\$ 29,281</u>	-	<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收租賃款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期60天以下	\$ 4,388	7,520
逾期61~180天	98	2,753
逾期181~360天	21,473	20,644
	<u>\$ 25,959</u>	<u>30,917</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至9月	106年1月至9月
期初餘額(依IAS39)	\$ 19,366	16,232
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	19,366	-
認列之減損損失	2,337	10,235
外幣換算損益	(585)	(131)
期末餘額	<u>\$ 21,118</u>	<u>26,336</u>

3.合併公司融資租賃應收租賃款明細如下：

	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值
民國107年9月30日			
營業週期內	\$ 1,006,934	(161,088)	845,846
營業週期至五年	<u>1,023,490</u>	<u>(90,865)</u>	<u>932,625</u>
	<u>\$ 2,030,424</u>	<u>(251,953)</u>	<u>1,778,471</u>
民國106年12月31日			
營業週期內	\$ 179,545	(20,534)	159,011
營業週期至五年	<u>1,336,285</u>	<u>(198,558)</u>	<u>1,137,727</u>
	<u>\$ 1,515,830</u>	<u>(219,092)</u>	<u>1,296,738</u>
民國106年9月30日			
營業週期內	\$ 192,248	(29,260)	162,988
營業週期至五年	<u>933,066</u>	<u>(162,387)</u>	<u>770,679</u>
	<u>\$ 1,125,314</u>	<u>(191,647)</u>	<u>933,667</u>

4.信用風險請詳附註六(廿四)。

- 5.合併公司之其他應收款－資金貸與，主係租賃部門及其他部門因合作租車平台及合作興建案有短期資金融通需求所貸與之款項，合併公司對該債權已取得擔保品。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。故合併公司評估前述其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按12個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經衡量並無信用損失之虞。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

另合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司股權質押，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應收回全數款項，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，並承諾於民國一〇七年八月三十一日前償還合併公司之債權。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，尚未收回之應收款項分別為718,960千元(人民幣162,000千元)、738,325千元(人民幣162,000千元)及1,263,037千元(人民幣276,838千元)。合併公司取得豐盛集團出具之還款延期說明並承諾於民國一〇八年三月三十一日清償債權；另，合併公司取得此債權之擔保品評估報告，依據其評估價值應無減損之虞。

7. 合併公司原於民國一〇四年三月經董事會決議通過透過子公司福州中城大洋有限公司投資設立福建大洋典當有限公司382,192千元(人民幣75,000千元)，因原訂計畫改變，於民國一〇四年六月決議減少持股投資金額至199,097千元(人民幣39,150千元)，故實際取得該公司45%之股權。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，應收轉讓股權價款分別為零元、8,921千元(人民幣1,958千元)及82,875千元(人民幣18,165千元)尚未收回。典當行經股東會決議進行減資退還股款程序，並依雙方協議於取得減資退還股款後優先償還合併公司之應收股權轉讓款。該轉讓價款已於民國一〇七年一月十六日全數收取。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	107.9.30	106.12.31	106.9.30
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司 \$	6,666	6,806	6,720
台境企業股份有限公司	136,288	140,322	142,391
聖馬丁國際控股有限公司	393,874	411,453	549,998
IRC Properties Inc.	-	147,824	141,842
凱升控股有限公司	1,121,686	758,912	-
	<u>\$ 1,658,514</u>	<u>1,465,317</u>	<u>840,951</u>

1.彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期	<u>\$ 1,658,514</u>	<u>1,465,317</u>	<u>840,951</u>
末彙總帳面金額			

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (8,569)	(26,518)	(80,859)	(23,903)
其他綜合損益	47,051	(10,440)	72,555	(10,440)
綜合損益總額	<u>\$ 38,482</u>	<u>(36,958)</u>	<u>(8,304)</u>	<u>(34,343)</u>

2.合併公司於民國一〇六年七月以現金443,737千元取得香港上市公司聖馬丁國際控股有限公司股權29%，且合併公司之管理階層為聖馬丁國際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。合併公司取得日之移轉對價，低於所取得可辨認資產及承擔負債之暫定公允價值，故產生廉價購買利益138,304千元列報於合併綜合損益表之其他利益及損失。

3.合併公司於民國一〇六年七月以現金114,089千元取得菲律賓上市公司IRC Properties Inc.12.81%股權，且合併公司之管理階層為IRC Properties Inc.之董事，對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。合併公司取得日之移轉對價，低於所取得可辨認資產及承擔負債之暫定公允價值，故產生廉價購買利益30,803千元列報於民國一〇六年度合併綜合損益表之其他利益及損失。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134,670千元(美金4,499千元)，其處分損失8,297千元(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。

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。後於民國一〇七年一月十日及八月二十五日分別以現金68,281千元及261,702千元取得1.35%及4.34%股權。另前述取得該公司之融資款，於民國一〇七年九月三十日尚餘275,449千元(帳列其他應付款)。

5.合併公司於民國一〇七年三月五日因被投資公司台境企業股份有限公司辦理現金增資，合併公司參與認購，取得成本計12,127千元，因未按持股比例認購，故認列資本公積增加1,951千元，另合併公司依持股比例認列被投資公司資本公積變動407千元。

6.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除台境企業股份有限公司係依民國一〇七年第三季經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

7.合併公司於民國一〇六年一月十八日經董事會決議出售關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司全數股權並轉列待出售非流動資產人民幣320,929千元，後於民國一〇六年六月二十日與其母公司十堰市東方華宇置業有限公司簽訂股權轉讓協議，約定轉讓價款為人民幣99,236千元，並認列相關處分利益117,491千元(人民幣26,185千元)，列報於綜合損益表之其他利益及損失項下。帳列其他應收款項下，該轉讓價款已於民國一〇六年八月八日全數收取。

8.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。

(五)喪失對子公司之控制

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)。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，尚未收取轉讓價款分別為18,450千元(人民幣4,157千元)、27,345千元(人民幣6,000千元)及27,374千元(人民幣6,000千元)，依合約規定餘款應於民國一〇六年五月十五日前收取。合併公司業已取得該轉讓對象集團企業之財務支持聲明，並已協調還款方式及時程，惟於民國一〇七年九月三十日經評估其款項之可回收性並認列減損損失19,087千元(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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益所有權權益及表決權之比例		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	43.66 %	44.13 %	42.26 %

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

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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 5,727,477	8,503,378	6,993,415
非流動資產	13,266,707	13,504,005	13,139,811
流動負債	(5,818,705)	(9,108,111)	(6,333,894)
非流動負債	(3,613,095)	(3,144,430)	(4,476,171)
非控制權益	(2,942)	(5,031)	(5,699)
淨資產	<u>\$ 9,559,442</u>	<u>9,749,811</u>	<u>9,317,462</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,173,652</u>	<u>4,302,592</u>	<u>3,937,585</u>

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業收入	<u>\$ 1,347,883</u>	<u>1,228,108</u>	<u>4,515,909</u>	<u>4,124,412</u>
本期淨利(淨損)	\$ (17,130)	(153,024)	306,805	(71,155)
其他綜合損益	(395,887)	175,184	(272,164)	(107,006)
綜合損益總額	<u>\$ (413,017)</u>	<u>22,160</u>	<u>34,641</u>	<u>(178,161)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(淨損)	<u>\$ (9,428)</u>	<u>(65,245)</u>	<u>133,226</u>	<u>(31,511)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (182,885)</u>	<u>4,044</u>	<u>14,002</u>	<u>(81,647)</u>

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (831,371)	(1,307,821)
投資活動現金流量	(1,181,733)	(411,826)
籌資活動現金流量	(953,219)	272,569
匯率變動影響數	(70,547)	(140,540)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (3,036,870)</u>	<u>(1,587,618)</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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107年1月1日餘額	\$ 126,409	3,869,781	183,662	7,902,335	323,543	6,906,845	201,689	19,514,264
增添	-	7,541	32,151	905	11,451	181,701	320,427	554,176
本期重分類	-	-	-	-	332	326,087	(326,419)	-
處分及報廢	-	-	(72,375)	-	(12,315)	(19,787)	-	(104,477)
匯率變動之影響	-	(100,012)	(3,068)	199,036	(8,054)	(196,760)	(5,090)	(113,948)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,777,310</u>	<u>140,370</u>	<u>8,102,276</u>	<u>314,957</u>	<u>7,198,086</u>	<u>190,607</u>	<u>19,850,015</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 126,409	1,987,924	305,228	8,546,697	338,702	7,167,153	34,422	18,506,535
增添	-	-	8,052	5,858	4,593	49,674	143,815	211,992
處分及報廢	-	-	(108,642)	-	(7,602)	(8,560)	(190)	(124,994)
合併取得	-	-	627	-	-	-	-	627
本期重分類	-	-	-	-	46	74,354	(74,400)	-
匯率變動之影響	-	(35,798)	(7,755)	(522,120)	(6,732)	(132,065)	521	(703,949)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,952,126</u>	<u>197,510</u>	<u>8,030,435</u>	<u>329,007</u>	<u>7,150,556</u>	<u>104,168</u>	<u>17,890,211</u>
折舊及減損損失：								
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	-	57,992	20,572	244,339	19,987	331,676	-	674,566
處分及報廢	-	-	(29,665)	-	(10,741)	(11,982)	-	(52,388)
減損損失	-	-	189	-	-	89,720	-	89,909
匯率變動之影響	-	(9,872)	(1,823)	35,226	(6,021)	(113,560)	-	(96,050)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>378,645</u>	<u>80,769</u>	<u>1,484,783</u>	<u>231,582</u>	<u>4,125,999</u>	<u>-</u>	<u>6,301,778</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	290,582	87,605	955,703	233,373	3,844,131	-	5,411,394
本年度折舊	-	33,432	32,339	247,626	18,649	272,365	-	604,411
減損損失	-	-	5,325	-	-	-	-	5,325
處分及報廢	-	-	(32,459)	-	(6,913)	(7,656)	-	(47,028)
合併取得	-	-	115	-	-	-	-	115
匯率變動之影響	-	(4,408)	(1,685)	(60,198)	(4,315)	(67,533)	-	(138,139)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>319,606</u>	<u>91,240</u>	<u>1,143,131</u>	<u>240,794</u>	<u>4,041,307</u>	<u>-</u>	<u>5,836,078</u>
帳面價值：								
民國107年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,539,256</u>	<u>92,166</u>	<u>6,697,117</u>	<u>95,186</u>	<u>3,076,700</u>	<u>201,689</u>	<u>13,828,523</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,398,665</u>	<u>59,601</u>	<u>6,617,493</u>	<u>83,375</u>	<u>3,072,087</u>	<u>190,607</u>	<u>13,548,237</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,697,342</u>	<u>217,623</u>	<u>7,590,994</u>	<u>105,329</u>	<u>3,323,022</u>	<u>34,422</u>	<u>13,095,141</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,632,520</u>	<u>106,270</u>	<u>6,887,304</u>	<u>88,213</u>	<u>3,109,249</u>	<u>104,168</u>	<u>12,054,133</u>

- 1.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89,909千元(人民幣19,583千元)。
- 2.子公司因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款，截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日分別尚有249,158千元、338,525千元及83,273千元尚未支付，帳列其他應付款項下。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.合併公司於民國一〇六年三月處分船舶設備(永陽輪)，出售價款為140,520千元，認列處分待出售非流動資產利益12,864千元，帳列其他利益及損失項下。
- 4.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。
- 5.處分損益請詳附註六(廿三)。
- 6.擔 保

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 313,005	135,322	448,327
民國107年9月30日餘額	\$ <u>313,005</u>	<u>135,322</u>	<u>448,327</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 313,005	135,322	448,327
民國106年9月30日餘額	\$ <u>313,005</u>	<u>135,322</u>	<u>448,327</u>
折舊及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ -	54,549	54,549
本年度折舊	-	2,115	2,115
民國107年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>56,664</u>	<u>56,664</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	51,586	51,586
本年度折舊	-	2,253	2,253
民國106年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>53,839</u>	<u>53,839</u>
帳面金額：			
民國107年1月1日	\$ <u>313,005</u>	<u>80,773</u>	<u>393,778</u>
民國107年9月30日	\$ <u>313,005</u>	<u>78,658</u>	<u>391,663</u>
民國106年1月1日	\$ <u>313,005</u>	<u>83,736</u>	<u>396,741</u>
民國106年9月30日	\$ <u>313,005</u>	<u>81,483</u>	<u>394,488</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報表附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損明細如下：

成 本：	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ 1,421,771	417,399	273,176	60,716	2,173,062
單獨取得	-	-	109,900	16,658	126,558
處 分	-	-	(675)	-	(675)
匯率變動影響數	(36,978)	10,513	(10,810)	(1,907)	(39,182)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 1,384,793</u>	<u>427,912</u>	<u>371,591</u>	<u>75,467</u>	<u>2,259,763</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,450,677	452,021	200,078	54,514	2,157,290
單獨取得	-	-	51,923	4,587	56,510
匯率變動影響數	(27,308)	(27,614)	(2,856)	(1,152)	(58,930)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,423,369</u>	<u>424,407</u>	<u>249,145</u>	<u>57,949</u>	<u>2,154,870</u>
攤銷及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ 6,125	-	5,337	51,147	62,609
本期攤銷	-	-	-	6,399	6,399
匯率變動影響數	154	-	(140)	(1,313)	(1,299)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 6,279</u>	<u>-</u>	<u>5,197</u>	<u>56,233</u>	<u>67,709</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	-	5,444	44,438	49,882
本期攤銷	-	-	-	2,147	2,147
匯率變動影響數	-	-	(101)	(796)	(897)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,343</u>	<u>45,789</u>	<u>51,132</u>
帳面價值：					
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9月30日	<u>\$ 1,378,514</u>	<u>427,912</u>	<u>366,394</u>	<u>19,234</u>	<u>2,192,054</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 1,450,677</u>	<u>452,021</u>	<u>194,634</u>	<u>10,076</u>	<u>2,107,408</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,423,369</u>	<u>424,407</u>	<u>243,802</u>	<u>12,160</u>	<u>2,103,738</u>

1.攤銷費用

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業費用	<u>\$ 1,805</u>	<u>750</u>	<u>6,399</u>	<u>2,147</u>

2.商譽

百貨零售現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致，亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他金融資產－流動及非流動

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他金融資產－流動			
租賃保證金	\$ 3,122	2,440	2,480
受限制存款	427,939	85,693	110,465
待交割款項	314,074	-	1,186
其他	22,554	2,536	2,034
	<u>\$ 767,689</u>	<u>90,669</u>	<u>116,165</u>
其他金融資產－非流動			
租賃保證金	\$ 225,087	242,845	242,977
受限制存款	255,075	430,150	430,150
其他	25,802	38,422	38,097
	<u>\$ 505,964</u>	<u>711,417</u>	<u>711,224</u>

1.租賃保證金係承租商場所提存之保證金。

2.合併公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日因辦理證券經紀業務已預先收取之待交割款項及代收交割款項分別為314,074千元、零元及1,186千元，分別帳列其他金融資產－流動及其他流動負債項下。

(十一)短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,453,685	2,092,275	1,964,464
擔保銀行借款	1,621,055	386,123	638,388
其他無擔保借款	545,027	334,981	38,780
合 計	<u>\$ 3,619,767</u>	<u>2,813,379</u>	<u>2,641,632</u>
尚未使用額度	<u>\$ 689,469</u>	<u>1,094,382</u>	<u>491,390</u>
利率區間	<u>1.5%~7%</u>	<u>1.436%~7.38%</u>	<u>1.5%~6%</u>

1.借款之動撥及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增金額分別為3,919,738千元及3,312,590千元；償還金額分別為3,087,830千元及4,525,327千元，其他無擔保借款利率係雙方約定。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
擔保銀行借款	\$ 4,879,478	4,708,267	4,938,684
無擔保銀行借款	2,524,842	3,699,484	3,891,262
減：一年內到期部分	(2,176,635)	(4,069,290)	(3,148,805)
合 計	\$ <u>5,227,685</u>	<u>4,338,461</u>	<u>5,681,141</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,465,014</u>	<u>366,017</u>	<u>541,312</u>
利率區間	<u>1.35%~5.23%</u>	<u>1.35%~5.23%</u>	<u>1.35%~5.23%</u>

1.借款之動撥及償還

合併公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增借款之金額為2,532,176千元及2,761,640千元及償還之金額為3,644,602千元及3,700,422千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.聯貸契約

合併公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，於民國一〇四年十月二十三日與彰化商業銀行及臺灣銀行等聯貸銀行團簽訂聯合授信合約，授信總額度為歐元66,000千元，合約授信期間自民國一〇四年十一月二十三日至一〇七年十一月二十二日，共三年，依約自民國一〇五年十一月起分五期償還。依借款合同規定，合併公司應於借款存續期間內提出會計師查核或核閱之年度及半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務比率。

4.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿四)。

(十三)應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ -	1,000,000	1,000,000
發行普通公司債總金額	2,000,000	2,000,000	2,000,000
減：買回公司債	-	(1,000,000)	(1,000,000)
減：一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債	(997,279)	-	-
應付公司債折價及發行成本	(5,442)	(7,773)	(8,550)
期末應付公司債總額	\$ <u>997,279</u>	<u>1,992,227</u>	<u>1,991,450</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之利益	\$ -	-	-	12,147
利息費用	\$ 9,152	9,152	27,457	29,327

1. 合併公司於民國一〇七年九月三十日發行之有擔保普通公司債主要權利義務如下：

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

(十四)應付帳款及其他應付款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付帳款			
自營貨款	\$ 70,442	143,494	110,612
聯營貨款	2,081,588	3,974,442	2,372,608
其他	84,059	59,683	48,554
合計	\$ 2,236,089	4,177,619	2,531,774
其他應付款			
應付證券融資款(含關係人(註))	\$ 737,839	779,100	52,274
應付股利	-	-	77,285
應付工程款	249,158	338,525	83,273
其他	446,212	603,849	467,981
合計	\$ 1,433,209	1,721,474	680,813

註：合併公司於民國一〇六年十二月負責人異動後已非合併公司之關係人。

(十五)營業租賃

1. 長期預付租金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流 動(帳列其他流動資產)	\$ 231,174	223,596	184,810
非 流 動	3,298,169	3,532,814	3,614,549
合 計	\$ 3,529,343	3,756,410	3,799,359

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租賃款情形如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
一年內	\$ 1,532,498	1,604,662	1,608,561
一年至五年	5,688,046	5,864,428	6,129,886
五年以上	<u>7,266,391</u>	<u>7,676,299</u>	<u>8,620,992</u>
	<u>\$ 14,486,935</u>	<u>15,145,389</u>	<u>16,359,439</u>

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

上述租賃合約之租賃給付應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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
長期應付款	\$ 1,444,750	1,599,969	1,609,327
減：一年內到期部分	<u>(43,542)</u>	<u>(61,389)</u>	<u>(51,994)</u>
	<u>\$ 1,401,208</u>	<u>1,538,580</u>	<u>1,557,333</u>

如附註六(七)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98,709千元(人民幣21,449千元)，並認列為民國一〇七年第三季租賃費用之減項。

3. 出租人租賃

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
出租散裝貨輪			
一年內	\$ 618,203	453,627	462,020
一年至五年	885,884	980,787	1,037,323
五年以上	<u>324,680</u>	<u>588,938</u>	<u>463,444</u>
	<u>\$ 1,828,767</u>	<u>2,023,352</u>	<u>1,962,787</u>
出租運輸設備			
一年內	\$ 24,509	38,979	39,075
一年至五年	<u>15,883</u>	<u>12,682</u>	<u>23,289</u>
	<u>\$ 40,392</u>	<u>51,661</u>	<u>62,364</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以營業租賃出租散裝貨輪，租賃期間通常為一至七年。合併公司對所簽訂之租賃協議，經評估並未移轉幾乎所有之所有權風險，故分類營業租賃。另合併公司經營小客車租賃業務之融資租賃情形請詳附註六(三)。

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日由散裝貨輪所發生之維護及保養費用如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
散裝貨輪	\$ <u>5,140</u>	<u>4,778</u>	<u>15,627</u>	<u>13,193</u>

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減及清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>291</u>	<u>452</u>	<u>968</u>	<u>2,124</u>

2.確定提撥計畫

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

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

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,954千元、19,790千元、54,702千元及59,016千元。

3.短期福利計畫(帳列其他應付款)

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
帶薪假負債	\$ <u>11,076</u>	<u>11,375</u>	<u>11,387</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數13,552千元全數反應於估計全年有效稅率中。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 62,393	53,676	244,316	246,352
未分配盈餘加徵百分之十	-	-	17,303	-
土地增值稅	465	-	465	-
調整前期之當期所得稅	-	(243)	(421)	(4,077)
	<u>62,858</u>	<u>53,433</u>	<u>261,663</u>	<u>242,275</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(6,613)	1,746	17,669	27,147
所得稅稅率變動	3,389	-	10,165	-
	<u>(3,224)</u>	<u>1,746</u>	<u>27,834</u>	<u>27,147</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 59,634</u>	<u>55,179</u>	<u>289,497</u>	<u>269,422</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	(12,991)	-	70,988

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形請詳下表：

	<u>核 定 年 度</u>
本公司	民國一〇五年度
益鑫投資股份有限公司	民國一〇五年度
益陽股份有限公司	民國一〇五年度
薪昇暘開發股份有限公司	民國一〇五年度

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

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司已分別於民國一〇五年十二月十六日、一〇六年三月十六日及四月二十四日經董事會決議以現金發行普通股2,600,000千元，每股面額10元，計260,000千股，每股發行價格7.6元，並按每股面額認購價格借記資本公積－發行股票溢價624,000千元及貸記資本公積－員工認股權123千元，此項增資案業經金融監督管理委員會金管證發字第1060003795號函核准申報生效，現金增資基準日為民國一〇六年五月十九日，業已辦妥相關法定程序。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 561,458	561,458	554,724
轉換公司債轉換溢價	748,921	748,921	748,921
失效認股權	13,838	13,838	13,838
員工認股權	-	-	6,734
買回庫藏股交易	15,967	15,967	15,967
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	8,175	5,817	5,817
實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	430,590	405,390	400,610
對子公司所有權權益變動	147,039	147,039	341,474
受領贈與之所得	3,332	-	-
	<u>\$ 1,929,320</u>	<u>1,898,430</u>	<u>2,088,085</u>

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。

合併公司本期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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，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。

(3)盈餘分配

A.本公司於民國一〇七年六月二十九日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，本公司決定不擬分配盈餘。

B.本公司於民國一〇六年六月二十一日經股東會決議通過民國一〇五年度虧損撥補案，以法定盈餘公積522,487千元彌補虧損。

3.庫藏股

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

(1)員工取得認購之股票後，須遵守下列規定：

A.員工完成認購股票隔日起24個月內為閉鎖期間，不得出售股票。

B.員工完成認購股票隔日起滿24個月後的一年內，得選擇出售原始認購股數上限30%股票，或選擇延後出售。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

C.員工完成認購股票隔日起滿36個月後的一年內，得選擇再出售認購股數30%股票(即可累計出售不超過原始認購股票的60%)，或選擇延後出售。

D.員工完成認購股票隔日起滿48個月後，得選擇出售認購股數剩餘40%股票(即可累計出售員工原始認購股票的100%)，或選擇延後出售。

(2)上述庫藏股轉讓員工之未既得股票詳細資訊如下：

(以千股表達)

	107年1月至9月	106年1月至9月
1月1日流通在外數量(即9月30日流通在外數量)	<u>6,370</u>	<u>6,370</u>

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，該預支款項分別為120,907千元、124,163千元及124,295千元，帳列預付款項項下。

4.其他權益(稅後淨額)

	不動產 重估增值	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制 權益	合 計
民國107年1月1日	\$ -	(336,136)	4,382,386	4,046,250
非控制權益淨利	-	-	128,535	128,535
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	-	-	(45,867)	(45,867)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	-	38,750	180	38,930
採用權益法之關聯企業之不動產重估增值	31,805	-	1,820	33,625
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	-	(52,056)	(121,223)	(173,279)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 31,805</u>	<u>(349,442)</u>	<u>4,246,189</u>	<u>3,928,552</u>
民國106年1月1日	\$ -	125,342	4,107,001	4,232,343
非控制權益淨損	-	-	(36,390)	(36,390)
實際取得或處分子公司成本與股權淨值差異	-	-	(3,359)	(3,359)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	-	(10,298)	(142)	(10,440)
子公司宣告股利	-	-	(77,285)	(77,285)
對子公司所有權益變動	-	-	76,222	76,222
非控制權益增減	-	-	8,477	8,477
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	-	(336,293)	(49,994)	(386,287)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(221,249)</u>	<u>4,024,530</u>	<u>3,803,281</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>1,761</u>	<u>102,929</u>	<u>(7,293)</u>	<u>213,154</u>
期初流通在外股數	630,883	630,883	630,883	370,883
現金增資之影響	-	-	-	130,000
普通股加權平均流通在外股數	<u>630,883</u>	<u>630,883</u>	<u>630,883</u>	<u>500,883</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.00</u>	<u>0.16</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.43</u>
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 1,761	102,929	(7,293)	213,154
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債轉換之影響	-	-	-	(1,941)
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>1,761</u>	<u>102,929</u>	<u>(7,293)</u>	<u>211,213</u>
普通股加權平均流通在外股數	630,883	630,883	630,883	500,883
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	30	259	(註)	259
可轉換公司債轉換之影響	-	-	-	1,964
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>630,913</u>	<u>631,142</u>	<u>630,883</u>	<u>503,106</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.00</u>	<u>0.16</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.42</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年7月至9月					
主要地區市場：	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	合 計
臺灣	\$ 888	-	-	1,974	32,375	35,237
中國大陸	-	-	1,347,883	77,944	-	1,425,827
其他地區	<u>277,051</u>	<u>55,841</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>332,892</u>
	<u>\$ 277,939</u>	<u>55,841</u>	<u>1,347,883</u>	<u>79,918</u>	<u>32,375</u>	<u>1,793,956</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要產品/服務線：	107年7月至9月					
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	合計
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	560,552	-	-	560,552
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	354,799	-	-	354,799
租賃收入(註)	277,939	-	198,963	26,243	-	503,145
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	46,419	-	46,419
勞務提供收入及其他	-	55,841	233,569	7,256	32,375	329,041
	<u>\$ 277,939</u>	<u>55,841</u>	<u>1,347,883</u>	<u>79,918</u>	<u>32,375</u>	<u>1,793,956</u>

主要地區市場：	107年1月至9月					
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	合計
臺灣	\$ 2,559	-	-	6,190	37,217	45,966
中國大陸	-	-	4,515,909	233,531	-	4,749,440
其他地區	811,235	57,356	-	-	-	868,591
	<u>\$ 813,794</u>	<u>57,356</u>	<u>4,515,909</u>	<u>239,721</u>	<u>37,217</u>	<u>5,663,997</u>

主要商品/服務線：						
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	合計
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	2,002,627	-	-	2,002,627
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	1,158,329	-	-	1,158,329
租賃收入(註)	813,794	-	572,565	53,926	-	1,440,285
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	165,773	-	165,773
勞務提供收入及其他	-	57,356	782,388	20,022	37,217	896,983
	<u>\$ 813,794</u>	<u>57,356</u>	<u>4,515,909</u>	<u>239,721</u>	<u>37,217</u>	<u>5,663,997</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(廿一)。

註：合併公司之租賃收入及融資租賃利息收入係適用國際會計準則公報第十七號之規定。

2. 合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收帳款	\$ 111,738	308,924
減：備抵損失	-	-
合計	<u>\$ 111,738</u>	<u>308,924</u>
合約負債	<u>\$ 225,687</u>	<u>158,905</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

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，民國一〇七年一月一日至九月三十日並無其他重大變動。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)收 入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
百貨收入	\$ 897,158	3,082,865
租賃收入		
— 商場轉租	133,757	412,933
— 投資性不動產出租	3,503	10,146
— 車輛租賃業務	31,576	95,790
— 船舶出租	262,841	734,752
融資租賃利息收入	22,600	69,697
證券業收入	17,138	18,010
其他	<u>200,276</u>	<u>631,698</u>
	<u><u>\$ 1,568,849</u></u>	<u><u>5,055,891</u></u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日收入金額請詳附註六(二十)。

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為57千元、1,071千元、335千元及2,260千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為57千元、3,215千元、335千元及6,781千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇六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。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息收入				
關係人放款	\$ -	463	-	77,041
資金貸與	2,285	-	7,160	-
開放型基金	283	295	827	894
銀行存款	10,790	11,563	37,371	32,209
公司債	7,484	-	7,484	-
股利收入	447	3,870	5,601	11,254
合 計	<u>\$ 21,289</u>	<u>16,191</u>	<u>58,443</u>	<u>121,398</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
外幣兌換損失	\$ (38,907)	(150,517)	(82,662)	(439,706)
處分投資(損)益	(108)	4,642	(8,297)	16,449
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產及負債淨(損)益				
開放型基金及上市股票評	1,312	81,490	(13,754)	(26,538)
價損益				
非避險性之衍生工具一累	(1)	4,064	(90)	171,291
計/沽股票期權				
非避險性之衍生工具一具	-	(4)	-	887
匯率特性之金融商品				
可轉換公司債評價損益	-	-	-	12,147
金融資產減損損失	-	(95)	-	(15,705)
非金融資產減損損失	894	(3,402)	(89,909)	(5,325)
處分待出售非流動資產利益	-	649	-	130,355
處分及報廢不動產、廠房及	(5,479)	3,354	(9,357)	1,972
設備(損)益				
公司債買回損失	-	-	-	(8,940)
金融資產沖銷淨利益(註)	-	-	-	35,773
廉價購買利益	-	169,107	-	173,973
什項收入	19,868	15,110	85,375	45,008
	<u>\$ (22,421)</u>	<u>124,398</u>	<u>(118,694)</u>	<u>91,641</u>

註：因租賃船舶之傭船人破產無法收回之應收款項135,010千元(美金4,348千元)，由於該傭船人尚有存入保證金147,483千元(美金4,750千元)及預收款項23,300千元(美金750千元)，且經清算終結並未對合併公司有未釐清款項，故於民國一〇六年沖轉相關科目餘額並認列其他收益35,773千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 76,662	68,614	245,321	221,551
關係人借款	-	-	-	6,704
公司債利息	8,376	8,376	25,126	25,499
公司債折價攤銷	776	776	2,331	3,828
其他利息	1,357	-	13,337	-
財務支出	<u>11,430</u>	<u>7,006</u>	<u>28,302</u>	<u>37,495</u>
	<u>\$ 98,601</u>	<u>84,772</u>	<u>314,417</u>	<u>295,077</u>

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)。

(2)信用風險集中情況

相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三)。民國一〇七年一月一日至九月三十日之備抵損失變動請詳附註六(三)。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
107年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 5,311,381	5,311,381	2,995,962	1,294,192	1,021,227
浮動利率工具	10,093,557	10,771,238	5,311,880	5,459,358	-
固定利率工具	<u>3,712,874</u>	<u>3,834,249</u>	<u>2,800,749</u>	<u>1,033,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,117,812</u>	<u>19,916,868</u>	<u>11,108,591</u>	<u>7,787,050</u>	<u>1,021,227</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
106年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 8,293,684	8,293,684	6,491,585	684,780	1,117,319
浮動利率工具	10,886,149	11,124,916	6,608,391	4,059,307	457,218
固定利率工具	<u>2,377,124</u>	<u>2,528,881</u>	<u>428,381</u>	<u>2,100,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,556,957</u>	<u>21,947,481</u>	<u>13,528,357</u>	<u>6,844,587</u>	<u>1,574,537</u>
106年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 5,524,924	5,524,924	3,760,405	611,290	1,153,229
浮動利率工具	11,471,578	12,591,288	6,502,443	5,604,625	484,220
固定利率工具	<u>2,041,418</u>	<u>2,184,330</u>	<u>83,830</u>	<u>2,100,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,037,920</u>	<u>20,300,542</u>	<u>10,346,678</u>	<u>8,316,415</u>	<u>1,637,449</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 114	30.53	3,480	15	29.78	447	225	30.28	6,813
美金：人民幣	-	-	-	125	6.5342	3,723	125	6.6369	3,785
人民幣：美金	58	0.1454	256	51	0.1530	233	51	0.1507	233
日幣：美金	-	-	-	1,946	0.0089	515	-	-	-
新台幣：美金	3,689	0.0328	3,689	2,248	0.0336	2,248	3,003	0.0330	3,003
港幣：美金	572	0.1279	2,234	148,252	0.1281	565,581	12,839	0.1281	49,811
澳幣：美金	40	0.7220	876	14,322	0.7800	332,666	-	-	-
歐元：美金	690	1.1625	24,493	423	1.1968	15,085	2,500	1.1839	89,637
非貨幣性項目									
港幣：美金	388,000	0.1279	1,515,560	307,082	0.1281	1,170,365	141,750	0.1281	549,998
菲律賓披索：美金	-	-	-	247,797	0.0200	147,824	237,942	0.0197	141,842
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	22,000	6.8792	671,658	8,225	6.5342	244,941	7,225	6.6369	218,773
港幣：美金	303,845	0.1279	1,186,844	204,220	0.1281	779,100	13,472	0.1281	52,274
歐元：美金	16,600	1.1625	589,153	88,113	1.1968	3,140,392	109,931	1.1839	3,940,858
人民幣：美金	70,000	0.1454	310,661	35,000	0.1530	159,515	-	-	-
歐元：人民幣	-	-	-	4,700	7.8201	167,511	4,700	7.8574	168,488

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。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、港幣、澳幣及日圓升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少27,233千元及42,271千元。

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，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(38,907)千元、(150,517)千元、(82,662)千元及(439,706)千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加21,485千元及28,102千元。

(3)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	107年1月至9月		106年1月至9月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲5%	\$ -	7,280	-	58,928
下跌5%	\$ -	(7,280)	-	(58,928)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	107.9.30				
	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	\$ 158,669	158,669	-	-	158,669

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 589,416	589,416	-	-	589,416
持有供交易之非避險衍生工具	89	-	89	-	89
	<u>\$ 589,505</u>	<u>589,416</u>	<u>89</u>	<u>-</u>	<u>589,505</u>
106.9.30					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,178,553	1,178,553	-	-	1,178,553
金融負債					
持有供交易之非避險工具	\$ 15,057	-	15,057	-	15,057

(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(無活絡市場債務工具投資)及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3.2) 衍生金融工具

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

<u>Monte Carlo Simulation</u>	<u>調整之二元樹</u>
具匯率特性之金融商品	1. 累計/沽股票期權
	2. 公司債買回、賣回權及轉換權

(廿五) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

(廿六) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿七) 來自籌資活動之負債變動

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>107.9.30</u>
			<u>應付公司</u>	<u>匯率變動</u>	
			<u>債攤銷</u>		
短期借款	\$ 2,813,379	831,908	-	(25,520)	3,619,767
應付短期票券	49,916	31	-	-	49,947
應付公司債	1,992,227	-	2,331	-	1,994,558
長期借款	8,407,751	(1,112,426)	-	108,995	7,404,320
存入保證金	794,622	166,900	-	(26,350)	935,172
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 14,057,895</u>	<u>(113,587)</u>	<u>2,331</u>	<u>57,125</u>	<u>14,003,764</u>

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
湖北大洋華宇投資有限公司	採用權益法投資之關聯企業(註1)
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
光大新鴻基投資服務有限公司	實質關係人(註2)
Best Perspective Asian Real Estate Fund Ltd.	實質關係人(註3)
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
上海浦東新區亞聯財小額貸款有限公司	實質關係人(註2)
濟南市歷下區亞聯財小額貸款有限公司	實質關係人(註2)
青島市城陽區亞聯財小額貸款有限公司	實質關係人(註2)

註1：合併公司於民國一〇六年六月出售全數股權後已非合併公司之關係人。

註2：合併公司於民國一〇六年十二月負責人異動後已非合併公司之關係人。

註3：合併公司於民國一〇六年六月改選獨立董事後已非合併公司之關係人。

(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銷售金額如下：

關聯企業	106年1月至9月 \$ <u>9,185</u>
------	------------------------------

合併公司銷貨予關聯企業之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>1,663</u>	<u>52,274</u>

3.對關係人放款

合併公司資金貸與關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司係以年利率8%計息，並以股權之30%質押予合併公司，民國一〇六年三月已全數償還，並已解除股權質押。於民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合併公司收取之利息收入分別為463千元及77,041千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.向關係人借款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>175,468</u>	<u>38,780</u>

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因營運之需而有向其他關係人短期融通必要，以月利率1%計息，支付之利息費用分別為零元及6,704千元。

5.證券融資額度及借款

合併公司於關係人辦理證券融資額度及實際借款(帳列其他應付款)及短期借款金額情形如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
證券融資額度	\$ <u>-</u>	<u>2,098,205</u>	<u>2,037,000</u>
借款金額	\$ <u>-</u>	<u>777,437</u>	<u>-</u>

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息支出	\$ <u>-</u>	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>1,245</u>

6.租 賃

合併公司向其他關係人承租辦公大樓及百貨商場大樓並參考鄰近租金行情簽訂租賃合約。民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日租金費用分別為31,683千元、17,525千元、100,583千元及86,144千元；民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日未清償餘額及租賃保證金分別為零千元、215千元、14,195千元及8,876千元、9,115千元、9,125千元，分別帳列其他應付款及其他金融資產－非流動項下。

7.其 他

- (1)合併公司於民國一〇五年八月二十二日與關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司簽訂房屋買賣框架協議，擬於十堰國際金融中心項目中，購買商業房地產作為百貨公司營業據點，後於民國一〇六年一月十八日正式簽訂十堰市商品房買賣合約，合約總價款為人民幣421,200千元。截至民國一〇六年九月三十日止，合併公司依據協議支付購房款1,633,420千元(人民幣358,020千元)，帳列預付設備款項下。前述房地產已於民國一〇六年第四季完成驗收程序，截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，尚未支付之款項分別為142,815千元(人民幣32,180千元)、287,947千元(人民幣63,180千元)及零元，帳列其他應付款項下。
- (2)合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日諮詢服務收入分別為7,073千元、4,080千元、16,243千元及12,094千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司與其他關係人簽訂節能改造工程合約，合約總價款為人民幣35,000千元，截至民國一〇七年九月三十日，預付節能工程款項為155,331千元(人民幣35,000千元)，帳列預付設備款項下。並支付其他關係人能源管理費6,812千元。

(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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>15,273</u>	<u>9,502</u>	<u>37,927</u>	<u>30,663</u>

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。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，該預支款項分別為26,630千元(人民幣6,001千元)、27,350千元(人民幣6,001千元)及27,377千元(人民幣6,001千元)，帳列預付款項項下。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	應付融資證券款	\$ 915,900	-	-
存貨－建設業	銀行借款	117,587	275,776	275,776
其他金融資產－流動及非流動(註1)				
受限制存款	銀行借款、銀行存管資金、普通公司債及提供與其他關係人借款擔保	683,014	515,843	540,615
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款、普通公司債	10,256,020	9,096,199	10,022,758
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款、普通公司債	391,638	393,595	394,247
		<u>\$ 12,364,159</u>	<u>10,281,413</u>	<u>11,233,396</u>

註1：上述質押已開立額度，部分動用借款。

註2：含土地使用權，帳列長期預付租金。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.合併公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十五)。
- 2.合併公司於民國一〇六年十二月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141,271千元，於民國一〇七年九月三十日及一〇六年十二月三十一日尚未支付購房款為18,682千元(人民幣4,209千元)及80,856千元(人民幣19,439千元)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
興建房地價款	\$ 355,650	-	-
已支付價款	\$ 51,428	-	-
購買租賃車輛之合約價款	\$ -	291,814	356,202
已支付價款	\$ -	25,033	74,557
興建辦公大樓之合約價款	\$ 309,681	-	-
已支付價款	\$ 56,881	-	-
銷售土地合約價款	\$ 106,059	103,369	103,369
已收取價款	\$ 58,010	20,701	20,701

4.合併公司為他人提供銀行融資之背書保證之情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
提供融資背書保證	\$ 822,000	822,000	822,000

5.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

合建方式	工程名稱或地號
合建分屋、合建分售	半島花園一期
共同興建、合建分屋、自地自建	半島花園二期B3區
合建分屋	半島花園二期B4區
合建分屋	半島花園三期B1區
共同興建	南京健康

(二)重大或有負債：

- 1.子公司友成融資租賃有限公司(以下簡稱友成公司)於民國一〇五年度向常州匯潤資產管理有限公司(以下簡稱常州匯潤公司)購置不動產，對價為人民幣100,000千元，並同時與常州匯潤公司簽訂該項不動產之出租合約，每期租金加計利息計人民幣19,167千元，共分六期收取，常州匯潤公司已於民國一〇五年度履行其全部支付義務。惟於民國一〇七年一月，常州匯潤公司以給付的利息過高為由，向當地法院請求友成公司返還多支付的借款利息人民幣7,928千元。截至民國一〇七年四月二十四日，友成公司表示已與常州匯潤公司簽訂訴訟和解協議，並已取得友成公司與常州匯潤之撤訴證明。
- 2.財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(以下簡稱投保中心)於民國一〇七年七月十六日因子公司益鑫投資股份有限公司(以下簡稱益鑫公司)前負責人違反證券交易法而提起民事訴訟並求償24,153千元，益鑫公司應負擔連帶賠償責任，據律師意見表示，該前負責人於刑事案件被認定違反證券交易法之內線交易罪，投保中心得依刑事訴訟法第473條等相關規定於刑事確定判決後一年內，向檢察機關聲請發還或給付經判決宣告沒收之犯罪所得數額17,797千元，以填補民事案件所求償之金額，故對合併公司應無重大影響。此案目前正由法院進行實質審理，合併公司也正與投保中心協商後續和解事宜，最終訴訟結果仍視本案後續進行情形始能評估。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	47,467	152,431	199,898	42,649	189,306	231,955
勞健保費用	286	1,105	1,391	287	1,044	1,331
退休金費用	392	19,853	20,245	414	19,828	20,242
其他員工福利費用	4,057	28,336	32,393	3,654	56,703	60,357
折舊費用	102,291	121,134	223,425	82,002	120,174	202,176
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	5,140	6,454	11,594	4,180	5,533	9,713

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	139,046	506,921	645,967	142,171	477,271	619,442
勞健保費用	856	3,358	4,214	879	2,804	3,683
退休金費用	1,176	54,494	55,670	1,286	59,854	61,140
其他員工福利費用	11,831	95,648	107,479	12,285	120,424	132,709
折舊費用	264,433	412,248	676,681	247,626	359,038	606,664
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	15,627	23,368	38,995	12,595	15,467	28,062

(二)營運之季節性：

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (三)子公司友成融資租賃有限公司(以下簡稱友成公司)於民國一〇五年度針對資金貸與江蘇潮商投資產業發展有限公司(以下簡稱江蘇潮商公司)逾期未還款本金159,516千元(人民幣35,000千元)及利息提出法律訴訟。後於民國一〇五年十二月三十一日，蘇州工業園區人民法院判決友成公司勝訴。友成公司原已取得足額價值擔保品土地，並依照判決書可對其擔保品進行拍賣或變賣優先抵償本金，後於民國一〇六年三月二十三日江蘇潮商公司不服判決結果提出上訴。後經雙方協商，友成公司已於民國一〇六年八月四日向江蘇潮商公司收取部分債權計9,115千元(人民幣2,000千元)，以作為承諾後續清償之保證，並於民國一〇六年十二月與上海匯火投資管理有限公司、江蘇潮商公司簽訂「債權轉讓協定」協定合併公司將標的債權加計利息18,230千元(人民幣4,000千元)，以168,631千元(人民幣37,000千元)轉讓予上海匯火投資管理有限公司，該轉讓債權價款已於民國一〇七年三月全數收取。
- (四)友成公司於民國一〇七年九月三十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計35,025千元(人民幣7,892千元)，友成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，已提列備抵損失7,753千元(人民幣1,747千元)。
- (五)合併公司於民國一〇七年七月三十日經董事會決議通過於民國一〇七年七月三十日至十二月三十一日擬取得香港上市公司凱升控股有限公司股份不超過119,570千股，截至本核閱報告日止，已取得77,414千股。
- (六)合併公司於民國一〇七年八月十三日經董事會決議通過以交易總金額不超過600,000千元與家騰建設股份有限公司共同投資興建臺北市區瑞安段一小段第221-3、225、226號之建案，截至本核閱報告日止，尚未完成簽約程序。

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：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
- 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：請詳附表六。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

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
<u>107年7月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 277,939	55,841	1,347,883	79,918	32,375	-	1,793,956
部門間收入	<u>10,351</u>	-	-	<u>57</u>	-	<u>(10,408)</u>	-
收入總計	<u>\$ 288,290</u>	<u>55,841</u>	<u>1,347,883</u>	<u>79,975</u>	<u>32,375</u>	<u>(10,408)</u>	<u>1,793,956</u>
應報導部門損益	<u>\$ 231</u>	<u>30,380</u>	<u>37,424</u>	<u>(17,125)</u>	<u>3,557</u>	-	<u>54,467</u>
<u>106年7月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 263,894	18,010	1,228,108	56,625	2,212	-	1,568,849
部門間收入	<u>18,902</u>	-	-	-	-	<u>(18,902)</u>	-
收入總計	<u>\$ 282,796</u>	<u>18,010</u>	<u>1,228,108</u>	<u>56,625</u>	<u>2,212</u>	<u>(18,902)</u>	<u>1,568,849</u>
應報導部門損益	<u>\$ 7,073</u>	<u>178,243</u>	<u>(97,650)</u>	<u>(21,902)</u>	<u>24,425</u>	-	<u>90,189</u>
<u>107年1月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 813,794	57,356	4,515,909	239,721	37,217	-	5,663,997
部門間收入	<u>32,766</u>	-	-	<u>514</u>	-	<u>(33,280)</u>	-
收入總計	<u>\$ 846,560</u>	<u>57,356</u>	<u>4,515,909</u>	<u>240,235</u>	<u>37,217</u>	<u>(33,280)</u>	<u>5,663,997</u>
應報導部門損益	<u>\$ (24,501)</u>	<u>(95,293)</u>	<u>555,047</u>	<u>(15,364)</u>	<u>(9,150)</u>	-	<u>410,739</u>
<u>106年1月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 737,911	18,010	4,124,412	172,474	3,084	-	5,055,891
部門間收入	<u>52,843</u>	-	-	-	-	<u>(52,843)</u>	-
收入總計	<u>\$ 790,754</u>	<u>18,010</u>	<u>4,124,412</u>	<u>172,474</u>	<u>3,084</u>	<u>(52,843)</u>	<u>5,055,891</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,374</u>	<u>228,114</u>	<u>194,935</u>	<u>(19,538)</u>	<u>(10,699)</u>	-	<u>446,186</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇七年九月三十日)

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	益鑫投資股份有限公司	其他應收款—關係人	是	100,000	100,000	-	2.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,434,541	3,434,541	
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	600,000	500,000	284,000	4.00%	2	-	營業週轉	-	本票	284,000	3,434,541	3,434,541	
1	益鑫投資股份有限公司	新昇陽開發股份有限公司	其他應收款—關係人	是	125,000	125,000	120,000	4.00%	2	-	營業週轉	-	本票	120,000	147,184	147,184	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,221,200	1,221,200	345,386	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,749,387	31,749,387	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,221,200	1,221,200	752,564	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,749,387	31,749,387	
2	First Steamship S. A.	益航股份有限公司	其他應收款—關係人	是	3,053,000	2,442,400	2,082,146	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,233,252	4,233,252	
2	First Steamship S. A.	First Mariner Capital Ltd.	其他應收款—關係人	是	366,360	-	-	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,749,387	31,749,387	
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	61,060	61,060	-	4.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,233,252	4,233,252	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	656,395	656,395	122,120	4%/5%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,749,387	31,749,387	
3	Mariner Far East Ltd.	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款—關係人	是	15,265	15,265	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	412,068	412,068	
3	Mariner Far East Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	137,385	137,385	137,385	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	412,068	412,068	
4	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	274,770	274,770	274,770	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	844,743	844,743	
5	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	915,900	915,900	48,088	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,983,912	1,983,912	
6	First Mariner Capital Ltd.	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	310,660	310,660	310,660	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,820,829	1,820,829	
7	新昇陽開發股份有限公司	唐銘科技股份有限公司	其他應收款	否	30,000	-	-	10.00%	1	-	業務往來	-	-	-	-	59,228	
7	新昇陽開發股份有限公司	濟美資產管理開發股份有限公司	其他應收款	否	30,000	30,000	10,061	2.73%	1	30,000	業務往來	-	-	-	30,000	59,228	
8	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,831,800	610,600	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,823,777	3,823,777	
8	Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	610,600	-	-	4.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,823,777	3,823,777	
9	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	366,360	366,360	220,179	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,177,234	12,177,234	
9	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,526,500	1,526,500	875,127	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,177,234	12,177,234	
10	友成融資租賃有限公司	佛山金雲汽車貿易有限公司	其他應收款	否	852	-	-	10.40%	1	-	業務往來	-	-	-	-	198,246	
10	友成融資租賃有限公司	福建省嘉馳汽車銷售有限公司	其他應收款	否	1,775	-	-	12.00%	1	-	業務往來	-	-	-	-	198,246	
10	友成融資租賃有限公司	上海嘉洲汽車科客有限公司	其他應收款	否	4,438	-	-	14.4%/21.6%	1	-	業務往來	-	-	-	-	198,246	
10	友成融資租賃有限公司	上海捷信汽車銷售服務有限公司	其他應收款	否	17,752	-	-	14.4%/21.6%	1	-	業務往來	-	-	-	-	198,246	
10	友成融資租賃有限公司	上海申尊網絡科技有限公司	其他應收款	否	8,876	-	-	14.40%	1	-	業務往來	-	-	-	-	198,246	
10	友成融資租賃有限公司	廣東鴻豐汽車銷售集團有限公司	其他應收款	否	22,190	-	-	19.20%	1	-	業務往來	-	-	-	-	198,246	
10	友成融資租賃有限公司	上海涵豐汽車銷售有限公司	其他應收款	否	44,380	16,864	16,864	14.4%/21.6%	1	16,864	業務往來	-	車輛	19,838	16,864	198,246	
11	大洋百貨集團有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	221,900	221,900	221,900	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,212,967	4,212,967	
11	大洋百貨集團有限公司	莆田大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	否	22,190	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,212,967	4,212,967	
11	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	751,353	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556	
11	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	否	796,621	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,212,967	4,212,967	
11	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	701,204	679,014	679,014	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556	

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
 (一〇七年九月三十日)

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			
11	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	266,280	266,280	266,280	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556	
11	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	88,760	-	-	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	14,229,556	14,229,556	
11	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	2,751,560	1,957,158	1,912,778	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556	
11	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	2,884,700	1,730,820	1,575,490	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556	
11	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	576,940	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556	
11	大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	其他應收款—關係人	是	176,410	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556	
11	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	340,173	340,173	149,783	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556	
11	大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	35,504	35,504	35,504	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556	
11	大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興業管理有限公司	其他應收款—關係人	是	79,884	79,884	79,884	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556	
12	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	976,360	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,971,249	3,971,249	
12	福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	292,908	292,908	292,908	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,971,249	3,971,249	
12	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	221,900	221,900	221,900	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,971,249	3,971,249	
12	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	197,491	197,491	197,491	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,971,249	3,971,249	
13	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	1,206,515	1,206,515	1,162,135	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,895,804	2,895,804	
14	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	22,190	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,240	18,240	
15	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	1,109,500	776,650	556,037	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,275,582	4,275,582	
15	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	537,264	177,520	177,520	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,275,582	4,275,582	
15	武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	其他應收款—關係人	是	88,760	88,760	44,380	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,275,582	4,275,582	
15	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	310,660	310,660	211,471	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,275,582	4,275,582	
16	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	887,600	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,096,999	3,096,999	
16	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	310,660	310,660	264,727	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,096,999	3,096,999	
17	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	132,252	132,252	88,760	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	345,454	345,454	
18	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	372,792	372,792	328,412	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	939,693	939,693	
19	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	221,900	221,900	221,900	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,386,257	2,386,257	
20	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	23,300	23,300	23,300	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	498,569	498,569	

註1：資金貸與性質：1為有業務往來，2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

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

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

註5：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註6：依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百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 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百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8：依新昇陽開發股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以新昇陽開發股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限；

公司因業務往來而提供資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來交易金額為限。

註9：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，

對於非屬直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

註10：依友成融資租賃有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表資產總額為限。

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其子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇七年九月三十日)

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限 額	本期最高 背書保證 餘 額	期 末 背書保證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係										
0	本公司	萬基證券有限公司	2	25,759,056	117,180	117,180	-	-	1.36%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	2	25,759,056	198,445	198,445	185,215	-	2.31%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	Black Sea Steamship S.A.	2	25,759,056	213,710	213,710	213,710	-	2.49%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	25,759,056	305,300	305,300	293,088	-	3.56%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	First Mariner Capital Ltd.	2	25,759,056	310,660	310,660	310,660	-	3.62%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	25,759,056	605,868	605,868	454,401	-	7.06%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	25,759,056	610,600	610,600	429,681	-	7.11%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	25,759,056	616,706	616,706	340,410	-	7.18%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S. A.	2	25,759,056	619,606	619,606	402,744	-	7.22%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	Media Assets Global Ltd.	2	25,759,056	995,585	644,490	-	-	7.51%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	25,759,056	757,144	757,144	577,294	-	8.82%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	2	25,759,056	1,209,295	858,200	398,536	55,725	9.99%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	2	25,759,056	1,071,910	949,790	551,137	-	11.06%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	25,759,056	3,622,120	2,770,138	1,076,988	-	32.26%	25,759,056	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	2	25,759,056	1,373,853	1,003,363	656,052	111,450	11.69%	25,759,056	Y	N	Y
1	益陽股份有限公司	本公司	3	789,485	400,000	400,000	340,000	480,000	253.33%	789,485	N	Y	N
2	新昇陽開發股份有限公司	林郭春子	5	1,480,700	208,000	-	-	-	0.00%	2,961,400	N	N	N
2	新昇陽開發股份有限公司	清美資產管理開發股份有限公司	5	1,480,700	614,000	-	-	-	0.00%	2,961,400	N	N	N
3	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	2	52,915,645	305,300	305,300	293,088	-	2.88%	52,915,645	Y	N	N
3	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	52,915,645	610,600	610,600	429,681	-	5.77%	52,915,645	Y	N	N
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	3	2,772,825	586,176	-	-	-	0.00%	2,772,825	N	Y	N
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	3	1,822,815	392,005	-	-	-	0.00%	1,822,815	N	Y	N
6	Best Steamship S. A.	First Steamship S.A.	3	4,551,870	692,420	692,420	296,141	815,281	76.06%	4,551,870	N	Y	N

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇七年九月三十日)

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 公司名稱	關係	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
7	友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	2	2,478,075	66,570	66,570	66,570	-	13.43%	2,478,075	Y	N	Y
7	友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	2	2,478,075	66,570	66,570	66,570	-	13.43%	2,478,075	Y	N	Y
8	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	12,464,311	864,490	253,890	231,759	-	2.66%	12,464,311	Y	N	N
9	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	36,531,702	152,650	152,650	140,438	-	1.25%	36,531,702	N	Y	N
10	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	71,147,780	152,650	152,650	140,438	-	1.45%	71,147,780	N	Y	N
10	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	2	71,147,780	133,140	-	-	-	0.00%	71,147,780	Y	N	Y
10	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	2	71,147,780	133,140	-	-	-	0.00%	71,147,780	Y	N	Y
11	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	19,856,245	1,331,400	1,331,400	1,331,400	-	40.48%	19,856,245	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範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

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

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

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

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

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

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

註10：依友成融資租賃有限公司及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

益航股份有限公司及其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)
(一〇七年九月三十日)

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數(單位)	帳面金額	比率	公允價值
Ahead Capital Ltd.	中國醫療網路股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,200,000	3,187	0.02%	3,187
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	4,672	1.37%	4,672
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	5,939	0.01%	5,939
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	1,981	0.00%	1,981
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	964	0.00%	964
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	21,018	1.75%	21,018
Ahead Capital Ltd.	天譽置業(控股)有限公司之無擔保公司債	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	457,950	-	457,950
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	343	0.00%	343
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	2,452	0.00%	2,452
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	177	0.01%	177
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	2,170	0.00%	2,170
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	2,205	0.00%	2,205
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	17,020	1.42%	17,020
益鑫投資股份有限公司	漢川股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	150,000	2,490	0.13%	2,490
萬基證券有限公司	萬輝化工股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	412,000	3,685	0.07%	3,685
萬基財務有限公司	歡喜傳媒股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	6,601	0.03%	6,601
萬基財務有限公司	萬輝化工股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,200,000	10,734	0.20%	10,734
Grand Ocean Group Ltd.	安聯收益成長基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	46,510	13,064	-	13,064
Grand Ocean Group Ltd.	天安中國投資有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,664,000	59,967	0.24%	59,967
Grand Citi Ltd.	天譽置業(控股)有限公司之無擔保公司債	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	457,950	-	457,950

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
(一〇七年九月三十日)

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
Ahead Capital Ltd.	天譽置業(控股)有限公司之無擔保公司債	按攤銷後成本衡量之金融資產	天譽置業(控股)有限公司	-	-	-	-	457,950 (USD15,000)	-	-	-	-	-	457,950 (USD15,000)
Grand Citi Ltd.	天譽置業(控股)有限公司之無擔保公司債	按攤銷後成本衡量之金融資產	天譽置業(控股)有限公司	-	-	-	-	457,950 (USD15,000)	-	-	-	-	-	457,950 (USD15,000)
Heritage Riches Ltd.	凱升(控股)有限公司	採用權益法之投資	-	關聯企業	188,634,464	758,912 (HKD 198,775)	84,578,000	362,774 (HKD 86,002)	-	-	-	-	273,212,464	1,121,686 (HKD 284,777)

註：上述買入金額內含當期之匯率影響數及投資損益。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表五 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
(一〇七年九月三十日)

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	薪昇暘開發股份有限公司	子公司	290,072	-	-	-	-	-
益鑫投資股份有限公司	薪昇暘開發股份有限公司	同一最終母公司	124,189	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	本公司	母公司	2,055,100	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	752,564	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	345,386	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	129,897	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	274,770	-	-	-	-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	母公司	229,327	-	-	-	-	-
Mariner Far East Ltd.	First Steamship S.A.	同一最終母公司	137,385	-	-	-	-	-
First Mariner Capital Ltd.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	313,061	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	同一最終母公司	875,127	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	220,179	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	221,900	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	1,575,490	-	-	-	-	-
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	1,912,778	-	-	-	-	-
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	149,783	-	-	-	-	-
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	679,042	-	-	-	-	-
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	266,280	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	197,491	-	-	-	-	-
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	221,980	-	-	-	-	-
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	292,908	-	-	-	-	-
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	221,978	-	-	-	-	-
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	1,162,135	-	-	-	-	-
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	556,037	-	-	-	-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	177,520	-	-	-	-	-
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	211,536	-	-	-	-	-
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	264,796	-	-	-	-	-
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	328,531	-	-	-	-	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇七年九月三十日)

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	代理費收入	31,958	雙方議定	0.56%
0	本公司	First Steamship S.A.	1	其他應付款－關係人	2,055,100	雙方議定	6.26%
0	本公司	新昇陽開發股份有限公司	1	其他應收款－關係人	290,072	雙方議定	0.88%
1	益鑫投資股份有限公司	新昇陽開發股份有限公司	3	其他應收款－關係人	124,189	雙方議定	0.38%
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款－關係人	752,564	雙方議定	2.29%
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款－關係人	345,386	雙方議定	1.05%
2	First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	3	其他應付款－關係人	48,088	雙方議定	0.15%
2	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款－關係人	274,770	雙方議定	0.84%
2	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	229,327	雙方議定	0.70%
2	First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	16,964	雙方議定	0.05%
2	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	65,416	雙方議定	0.20%
2	First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	3	其他應付款－關係人	96,273	雙方議定	0.29%
2	First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	3	其他應付款－關係人	21,294	雙方議定	0.06%
2	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	98,272	雙方議定	0.30%
2	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	59,448	雙方議定	0.18%
2	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	55,622	雙方議定	0.17%
2	First Steamship S.A.	Mariner Far East Ltd.	3	其他應付款－關係人	137,385	雙方議定	0.42%
2	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	129,897	雙方議定	0.40%
3	First Mariner Capital Ltd.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	313,061	雙方議定	0.95%
4	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	其他應收款－關係人	875,127	雙方議定	2.67%
4	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	220,179	雙方議定	0.67%
5	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	1,575,490	雙方議定	4.80%
5	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	1,912,778	雙方議定	5.82%
5	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	149,783	雙方議定	0.46%
5	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	679,042	雙方議定	2.07%
5	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	266,280	雙方議定	0.81%
6	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	197,491	雙方議定	0.60%
6	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	221,980	雙方議定	0.68%
6	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	292,908	雙方議定	0.89%
7	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	221,978	雙方議定	0.68%
8	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	1,162,135	雙方議定	3.54%
9	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	556,037	雙方議定	1.69%
9	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	177,520	雙方議定	0.54%
9	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	211,536	雙方議定	0.64%
10	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	264,796	雙方議定	0.81%
11	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	328,531	雙方議定	1.00%

註一、編號之填寫方式如下：

- 0代表母公司。
- 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：

- 母公司對子公司。
- 子公司對母公司。
- 子公司對子公司。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表七 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)

(一〇七年九月三十日)

單位：新台幣千元

	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	1.對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2.對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3.對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4.對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5.對遊憩育樂事業及觀光飯店公司之投資。 6.對各種生產事業之投資。	360,000	360,000	36,000,000	100.00%	367,960	2,415	2,415	子公司
本公司	益陽(股)公司	台灣	1.住宅及大樓開發租售業。 2.工業廠房開發租售業。 3.廠房出租業。 4.倉庫出租業。 5.辦公大樓出租業。 6.會議室出租業。 7.房屋仲介業。 8.土地仲介業。 9.土木工程顧問業。 10.投資顧問業。 11.企業經營管理顧問業。	223,863	223,863	14,500,000	100.00%	157,897	3,619	3,619	子公司
本公司	新昇陽開發(股)公司	台灣	1.一般投資業。 2.創業投資業。 3.住宅及大樓開發租售業。 4.工業廠房開發租售業。 5.特定專業區開發業。 6.投資興建公共建設業。 7.新市鎮、新社區開發業。 8.區徵收及市地重劃代辦業。 9.都市更新重建業。 10.都市更新整建維護業。 11.建築經理業。 12.不動產買賣業。 13.不動產租賃業。 14.老人住宅業。	110,000	110,000	11,000,000	55.00%	81,439	(8,825)	(4,854)	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。	8,823,170	8,823,170	2,890	100.00%	10,583,129	251,886	251,886	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	543,031	543,031	7,226,000	3.82%	365,171	308,830	11,793	孫公司(註5)
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,533,339	1,533,339	50,224,000	100.00%	1,089,295	(76,451)	(76,451)	子公司
本公司	New Urban Investments Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,075	1,075	50,000	100.00%	985	(69)	(69)	子公司
本公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業營造業	86,667	76,412	3,332,784	8.16%	115,386	(194,013)	(15,660)	關聯企業
益鑫投資(股)公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業營造業	15,372	13,500	608,443	1.49%	20,902	(194,013)	(2,859)	關聯企業
益鑫投資(股)公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	120,977	100,310	4,326,000	2.29%	218,911	308,830	6,660	孫公司
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	16,366	16,366	840,000	70.00%	6,915	(2,398)	(1,679)	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	2,503,460	2,503,460	91,560,000	48.38%	4,624,858	308,830	註1	孫公司(註5)
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	442,685	442,685	3,500,000	1.85%	176,850	308,830	註1	孫公司(註5)
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	473,215	473,215	1,550	100.00%	(454,085)	(4,078)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	152,650	152,650	50,000	100.00%	(342,123)	2,710	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	257,368	257,368	8,430,000	100.00%	281,581	22	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	488,480	488,480	160,000	100.00%	552,802	42,689	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	320,565	534,275	105,000	100.00%	354,657	33,425	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	899,414	899,414	294,600	100.00%	910,374	29,679	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	427,420	427,420	140,000	100.00%	449,753	24,289	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	461,003	461,003	151,000	100.00%	554,565	4,757	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	323,618	522,063	106,000	100.00%	364,563	16,506	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	265,611	265,611	87,000	100.00%	278,619	12,612	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	271,717	271,717	89,000	100.00%	359,237	33,781	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	427,420	827,668	140,000	100.00%	467,852	29,428	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	636,277	636,277	20,000	100.00%	661,304	(14,962)	註1	孫公司
Heritage Riches Ltd.	凱升控股有限公司	香港	寬頻與工程業務產品貿易分部、博彩及酒店業務	1,114,590	778,025	273,212,464	18.36%	1,121,686	54,331	註1	關聯企業

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表七 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一〇七年九月三十日)

單位：新台幣千元

	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,030,754	1,030,754	33,762,000	100.00%	606,943	(6,714)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	116,014	116,014	3,800,000	100.00%	137,356	(15,470)	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	390,880	390,880	833,000,000	25.41%	350,995	(294,013)	註1	關聯企業
Mariner Far East Ltd.	JRC Properties Inc.	菲律賓	經營不動產開發事業	-	114,569	-	-	-	0	註1	關聯企業
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	855,145	855,145	28,010,000	100.00%	495,822	(19,185)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基證券有限公司	香港	證券經紀交易及承銷業務	114,257	114,257	25,000,000	100.00%	87,120	25,314	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	放款業務	35,430	35,430	9,000,000	100.00%	29,651	(7,298)	註1	孫公司
Grand Citi Ltd.	聖馬丁國際控股有限公司	香港	媒體娛樂平台相關產業	55,244	55,244	117,859,347	3.59%	42,879	(294,013)	註1	關聯企業

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：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註4：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註5：本公司將4,500,000股設定抵押；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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊
(一〇七年九月三十日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	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						
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	3,772,314 (CNY 850,000)	(一)	1,768,245 (USD 57,918)	-	-	1,768,245	431,261	56.34%	242,972	5,933,964	-
北京首海國際經濟 技術諮詢服務有限 公司(註四)	為船舶營運提供人員技術支持 和培訓、船舶的備品、物件供 應及修理、提供商務諮詢及技 術服務	13,292 (CNY 2,995)	(一)	4,979 (USD 163)	-	-	4,979	104	40.00%	41	6,666	-
友成融資租賃有限 公司(註五)	汽車融資租賃業務	816,595 (USD 26,747)	(一)	816,595 (USD 26,747)	-	-	816,595	(19,128)	100.00%	(19,128)	495,615	-
上海友信汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	22,190 (CNY 5,000) (註七)	(一)	註(八)	-	-	-	(45,634)	100.00%	(45,634)	(74,389)	-
南京友成汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	2,219 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	3	100.00%	3	(3,361)	-
蘇州友成汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	2,219 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	15	100.00%	15	(2,064)	-
淮安友成汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	2,219 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	(21)	-
南通友成汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	2,219 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	(2)	100.00%	(2)	(13)	-
武漢友信汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	2,702	100.00%	2,702	(1,582)	-
濰坊友成汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(12)	-
合肥友信汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(29)	100.00%	(29)	(188)	-
重慶友仁汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(1,407)	100.00%	(1,407)	(7,195)	-
福州友利汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(21)	100.00%	(21)	(287)	-
青島友成汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	8,876 (CNY 2,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(2,531)	100.00%	(2,531)	(1,451)	-
寧波友仁汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(12)	100.00%	(12)	(37)	-
東莞友成汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	221	100.00%	221	(378)	-
廣州友強汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	909	100.00%	909	(694)	-
長沙友利汽車服務 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	88	100.00%	88	(1,068)	-
西安友成汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(428)	100.00%	(428)	(81)	-
廈門友鴻汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(9)	100.00%	(9)	(18)	-
成都友成汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	336	100.00%	336	136	-
徐州友鴻汽車租賃 有限公司(註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(15)	100.00%	(15)	(19)	-

單位：千元

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊
(一〇七年九月三十日)

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						
達雲港友仁汽車服 務有限公司 (註 五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	註(八)	-	-	-	(1,078)	100.00%	(1,078)	(1,057)	-
金華友成汽車租賃 有限公司 (註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(32)	100.00%	(32)	83	-
宿遷友成汽車租賃 有限公司 (註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	(3)	-
濟南友利汽車租賃 有限公司 (註五)	汽車租賃	22,190 (CNY 5,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(2,753)	100.00%	(2,753)	(3,316)	-
鹽城友信汽車租賃 有限公司 (註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	(4)	-
株洲友成汽車租賃 有限公司 (註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	(8)	-
中山友成汽車租賃 有限公司 (註五)	汽車租賃	4,438 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(13)	100.00%	(13)	(32)	-

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
2,589,819	3,711,889	5,151,811
USD 84,828,649	USD 121,581,696	(註三)

- 註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
 註(二)：大洋百貨集團有限公司為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。
 註(三)：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD8,586,352千元×60%=NTD5,151,811千元。
 註(四)：投資損益認列係依其自行編製同期間未經會計師核閱之財務報告。
 註(五)：投資損益認列係取得經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表認列之。
 註(六)：本表之金額係按財務報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：請詳附註十三(一)。