

股票代碼：2601

益航股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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

目 錄

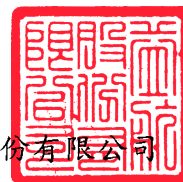
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~37
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37~38
(六)重要會計項目之說明	38~79
(七)關係人交易	79~81
(八)質押之資產	82
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	82~83
(十)重大之災害損失	83
(十一)重大之期後事項	84
(十二)其 他	84
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	84~85
2.轉投資事業相關資訊	85
3.大陸投資資訊	85
(十四)部門資訊	85~86
十、附表	87~100

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：益航股份有限公司



董 事 長：郭人豪



日 期：民國一〇八年三月二十八日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

益航股份有限公司及其子公司(益航集團)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

其他事項

列入益航集團採用權益法之投資中，有關凱升控股有限公司及聖馬丁國際控股有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報告所表示之意見中，有關凱升控股有限公司及聖馬丁國際控股有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日認列對凱升控股有限公司及聖馬丁國際控股有限公司採用權益法之投資金額均占資產總額之3%及3%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別占稅前淨利之(25)%及(7)%。

益航股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對益航集團民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、商譽及商標權減損

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)無形資產及四(十五)非金融資產減損；商譽與無形資產減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(二)；商譽與無形資產之減損評估，明細請詳合併財務報告附註六(十一)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

益航集團於民國一〇七年十二月三十一日無形資產帳面金額佔資產總額約6%，其重要組成係源自於民國九十五年收購大洋百貨集團而產生之商譽及商標權。由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩及網路購物衝擊影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰，進而影響益航集團收購大洋百貨集團所產生商譽及商標權，暨百貨營運部門營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。益航集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於未來現金流量折現值估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，商譽及商標權暨百貨營運部門營運用資產帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

針對益航集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設(如資產的剩餘使用年限、收入增長率、聯營扣點率、其他業務收入增長率、所得稅及折舊攤銷、營運資本和資本性支出等)，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。另檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。

二、資產減損

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)非金融資產減損；其減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(一)不動產、廠房及設備之減損評估；明細請詳合併財務報告附註六(九)不動產、廠房及設備。

關鍵查核事項之說明：

益航集團於民國一〇七年十二月三十一日不動產、廠房及設備帳面金額佔資產總額約38%，其重要組成係百貨部門及航運部門之營運資產。其中百貨部門由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩及網路購物衝擊影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰；進而影響益航集團營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。益航集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計未來現金流量折現值或以前述資產之公允價值減處分成本較高者確認可回收金額，由於未來現金流量折現值及資產公允價值之估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，營運用資產帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

針對益航集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設(如資產的剩餘使用年限、收入增長率、聯營扣點率、其他業務收入增長率、所得稅、折舊攤銷，營運資本和資本性支出等)，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。另檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。

三、其他應收款之回收性

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；揭露請詳附註六(四)其他應收款。

關鍵查核事項之說明：

益航集團百貨部門近期因中國大陸整體經濟環境不景氣及行業競爭激烈而終止部份投資案，民國一〇七年十二月三十一日帳上由預付投資款轉列其他應收款尚未收回者達725,119千元，佔資產總額2%，有關其他應收款之可回收性涉及該集團取得擔保品價值及債務人處分資產進度之評估，故列入本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

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

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

益航集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對益航集團民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

賴篤真



連淑英



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

民國一〇八年三月二十八日

益航股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31	
	金 額	%	金 額	%
資 產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,468,507	16	6,979,583	20
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	151,968	-	589,505	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及 八)	921,600	3	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(廿二))	1,214,938	4	480,290	1
1200 其他應收款(附註六(四))	906,515	3	1,095,190	3
1220 本期所得稅資產	229	-	-	-
1300 存貨－買賣業	363,337	1	304,380	1
1320 存貨－建設業(附註八及九)	658,896	2	580,401	2
1461 待出售非流動資產(附註六(五)及八)	503,590	1	-	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(十二)及八)	613,914	2	90,669	-
1479 其他流動資產(附註六(十七)、(二十)、七及九)	575,933	2	736,132	2
流動資產合計	<u>11,379,427</u>	<u>34</u>	<u>10,856,150</u>	<u>31</u>
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及(六))	1,324,098	4	1,465,317	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	13,427,506	38	13,828,523	39
1760 投資性不動產淨額(附註六(五)、(十)及八)	144,982	-	393,778	1
1780 無形資產(附註六(十一))	2,213,422	6	2,110,453	6
1840 遞延所得稅資產(附註六(十九))	518,633	2	416,784	1
1915 預付設備款(附註九)	613,494	2	555,259	2
1935 長期應收租賃款(附註六(三))	885,063	3	1,120,674	3
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十二)、七及八)	526,060	2	711,417	2
1985 長期預付租金(附註六(十七)及八)	3,279,198	9	3,532,814	10
1990 其他非流動資產	163,210	-	27,562	1
非流動資產合計	<u>23,095,666</u>	<u>66</u>	<u>24,162,581</u>	<u>69</u>
資產總計	<u>\$ 34,475,093</u>	<u>100</u>	<u>35,018,731</u>	<u>100</u>

益航股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(十三)及七)	\$ 3,540,288	10	2,813,379	8
2110 應付短期票券	49,947	-	49,916	-
2130 合約負債－流動(附註六(廿二)及九)	5,173	-	-	-
2170 應付帳款(附註六(十六))	3,680,595	11	4,177,619	12
2200 其他應付款(附註六(二)、(六)、(九)、(十六)、(十八)、(廿四)、七及九)	1,813,412	6	1,721,474	5
2230 本期所得稅負債(附註六(十九))	149,727	-	68,564	-
2321 一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債(附註六(十五))	997,668	3	-	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	1,629,615	5	4,069,290	12
2323 一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項(附註六(十七))	46,545	-	61,389	-
2399 其他流動負債－其他(附註六(十二)及(十八))	429,187	1	260,717	1
流動負債合計	<u>12,342,157</u>	<u>36</u>	<u>13,222,348</u>	<u>38</u>
非流動負債：				
2530 應付公司債(附註六(十五))	997,668	3	1,992,227	6
2540 長期借款(附註六(十四))	5,632,493	16	4,338,461	12
2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	68,973	-	198,176	1
2612 長期應付款(附註六(十七))	1,399,021	4	1,538,580	4
2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十八))	1,650	-	7,675	-
2645 存入保證金	953,419	3	794,622	2
非流動負債合計	<u>9,053,224</u>	<u>26</u>	<u>8,869,741</u>	<u>25</u>
負債總計	<u>21,395,381</u>	<u>62</u>	<u>22,092,089</u>	<u>63</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(五)、(六)及(二十))				
3100 股本	6,308,832	18	6,308,832	18
3200 資本公積	1,953,436	6	1,898,430	5
3300 保留盈餘	680,956	2	673,130	2
3400 其他權益	(230,852)	(1)	(336,136)	(1)
歸屬母公司業主之權益小計	8,712,372	25	8,544,256	24
36XX 非控制權益(附註六(七)、(八)及(二十))	4,367,340	13	4,382,386	13
權益總計	<u>13,079,712</u>	<u>38</u>	<u>12,926,642</u>	<u>37</u>
負債及權益總計	<u>\$ 34,475,093</u>	<u>100</u>	<u>35,018,731</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)、(廿三)及七)	\$ 8,043,875	100	7,297,447	100
5000 營業成本(附註六(十七)、(十八)及七)	2,311,324	29	2,030,187	28
營業毛利	5,732,551	71	5,267,260	72
6000 營業費用(附註六(三)、(九)、(十一)、(十七)、(十八)、(廿四)及七)	4,390,681	55	4,283,028	59
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	33,622	-	-	-
營業淨利	1,308,248	16	984,232	13
營業外收入及支出(附註六(二)、(三)、(四)、(五)、(六)、(七)、(九)、(十二)、(十五)、(廿五)及七)：				
7010 其他收入	82,554	1	144,793	2
7020 其他利益及損失	(355,654)	(4)	293,358	4
7050 財務成本	(441,991)	(5)	(398,715)	(5)
7055 預期信用減損損失	(18,955)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(134,034)	(2)	(16,286)	-
	(868,080)	(10)	23,150	1
7900 繼續營業部門稅前淨利	440,168	6	1,007,382	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	220,579	3	312,433	4
本期淨利	219,589	3	694,949	10
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(五)、(十八)及(二十))				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,426	-	701	-
8314 與待出售非流動資產直接相關之權益	33,894	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	35,320	-	701	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(五)、(六)、(十九)及(二十))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(55,608)	-	(487,123)	(7)
8365 與待出售非流動資產直接相關之權益	2,981	-	-	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	41,545	-	(41,454)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	37,121	1
後續可能重分類至損益之項目合計	(11,082)	-	(491,456)	(7)
8300 本期其他綜合損益	24,238	-	(490,755)	(7)
本期綜合損益總額	\$ 243,827	3	204,194	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 6,400	-	564,961	8
8620 非控制權益(附註六(二十))	213,189	3	129,988	2
	\$ 219,589	3	694,949	10
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 113,110	1	104,184	2
8720 非控制權益(附註六(二十))	130,717	2	100,010	1
	\$ 243,827	3	204,194	3
每股盈餘(附註六(廿一))：				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.01		1.06	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.01		1.05	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				
	股本		保留盈餘			合計	國外營運機	與待出售	歸屬於母	非控制	權益總計
	普通股	資本公積	法定盈	特別盈	未分配		構財務報表	非流動			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 3,708,832	2,614,505	629,955	-	(522,487)	107,468	125,342	-	6,556,147	4,107,001	10,663,148
本期淨利	-	-	-	-	564,961	564,961	-	-	564,961	129,988	694,949
本期其他綜合損益	-	-	-	-	701	701	(461,478)	-	(460,777)	(29,978)	(490,755)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	565,662	565,662	(461,478)	-	104,184	100,010	204,194
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	-	3,639	-	-	-	-	-	-	3,639	(11,159)	(7,520)
對子公司所有權權益變動	-	(101,654)	-	-	-	-	-	-	(101,654)	178,057	76,403
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,477	8,477
民國一〇六年十二月三十一日餘額	6,308,832	1,898,430	107,468	-	565,662	673,130	(336,136)	-	8,544,256	4,382,386	12,926,642
本期淨利	-	-	-	-	6,400	6,400	-	-	6,400	213,189	219,589
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,426	1,426	69,628	35,656	106,710	(82,472)	24,238
本期綜合損益總額	-	-	-	-	7,826	7,826	69,628	35,656	113,110	130,717	243,827
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	56,496	-	(56,496)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	336,136	(336,136)	-	-	-	-	-	-
因受領贈與產生者	-	3,332	-	-	-	-	-	-	3,332	-	3,332
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	26,220	-	-	-	-	-	-	26,220	-	26,220
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	25,454	-	-	-	-	-	-	25,454	(46,121)	(20,667)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(99,642)	(99,642)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 6,308,832	1,953,436	163,964	336,136	180,856	680,956	(266,508)	35,656	8,712,372	4,367,340	13,079,712

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪

經理人：郭人豪

會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 440,168	1,007,382
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	896,622	809,962
攤銷費用	34,564	38,684
預期信用減損損失/呆帳費用提列	52,577	3,412
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	3,257	(240,242)
利息費用	441,991	398,715
待出售非流動資產減損損失	106,566	-
利息收入	(76,629)	(128,168)
股利收入	(5,925)	(16,625)
股份基礎給付酬勞成本	-	399
買回應付公司債損失	-	8,940
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	134,034	16,286
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	19,825	8,528
處分待出售非流動資產利益	-	(130,726)
處分投資損失(利益)	8,364	(316,128)
金融資產減損損失	-	15,760
非金融資產減損損失	260,023	79,188
租金費用	168,943	263,518
金融資產沖銷淨利益	-	(35,773)
廉價購買利益	-	(35,566)
賠償損失	2,103	-
收益費損項目合計	2,046,315	740,164
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	340,192	624,538
應收帳款	(569,673)	(535,463)
其他應收款	(133)	(10,999)
存貨	(143,370)	(129,083)
其他流動資產	29,064	(58,914)
其他金融資產	(5,880)	(8)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(15,528)	-
應付帳款	(413,733)	250,322
其他應付款項	90,016	(103,428)
其他流動負債	(21,863)	7,763
淨確定福利負債	(4,599)	(2,050)
長期應付款	(98,004)	(113,080)
調整項目合計	1,232,804	669,762
營運產生之現金流入	1,672,972	1,677,144
收取之利息	45,592	100,618
收取之股利	5,925	18,360
支付之利息	(427,183)	(369,495)
支付之所得稅	(380,470)	(333,665)
營業活動之淨現金流入	916,836	1,092,962

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(441,185)	-
取得備供出售金融資產	-	(2,897,191)
處分備供出售金融資產價款	-	2,929,786
處分以成本衡量之金融資產	-	1,340,728
取得採用權益法之投資	(753,811)	(659,116)
處分採用權益法之投資	135,750	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	-	587,361
取得不動產、廠房及設備	(793,302)	(1,703,561)
處分不動產、廠房及設備	58,212	100,024
其他應收款減少	162,131	311,256
取得無形資產	(131,388)	(83,579)
處分無形資產	672	-
應收款項減少(轉讓股權及投資款)	17,328	815,939
其他金融資產(增加)減少	(30,474)	756,578
其他非流動資產增加	(38,479)	(12,331)
預付設備款增加	(69,439)	(548,587)
其他投資活動(長期預付租金增加)	(7,979)	(103,564)
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(1,891,964)</u>	<u>835,459</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	692,728	-
短期借款減少	-	(1,017,585)
應付短期票券增加(減少)	31	(10,077)
買回公司債	-	(421,000)
舉借長期借款	3,013,669	1,750,708
償還長期借款	(4,316,110)	(2,979,559)
存入保證金增加	176,171	108,334
子公司發放現金股利	(99,642)	-
現金增資	-	1,976,123
取得子公司股權	(20,667)	(7,520)
非控制權益變動	-	(46,668)
其他籌資活動	3,332	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(550,488)</u>	<u>(647,244)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	14,540	(351,917)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,511,076)	929,260
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	<u>\$ 5,468,507</u>	<u>6,979,583</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年三月二十八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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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) 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。

(2) 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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 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。

(4) 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度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	107.12.31			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	\$ -	5,173	5,173	-	20,701	20,701
其他流動負債－其他	434,360	(5,173)	429,187	260,717	(20,701)	240,016
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

合併現金流量表 受影響項目	107年度		
	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：			
合約負債減少	\$ -	(15,528)	(15,528)
其他流動負債減少	(37,391)	15,528	(21,863)
營業活動之淨現金流入影響數		<u>-</u>	

註：過去分類為預收房地款項(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。

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(七)。

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(七)。

(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。
 - 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)：

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(廿九)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。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。

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

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

• 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)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營業使用之百貨商場大樓認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產增加10,981,698千元、長期預付租金(含一年內到期)減少3,469,405千元、遞延所得稅資產增加329,268千元、長期應付款減少1,445,566千元、租賃負債增加10,270,181千元、非控制權益減少428,694千元及保留盈餘減少554,360千元。而針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三及四(七)及(十七)所述外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

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

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

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107.12.31	106.12.31	
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益陽(股)公司	住宅大樓開發租售業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	薪昇暘開發(股)公司	不動產買賣、租賃及建築經理業	55.00 %	55.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	3.82 %	3.82 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST MARINER HOLDING LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	NEW URBAN INVESTMENTS LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

益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
			107.12.31	106.12.31	
益鑫投資股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	2.29 %	1.82 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	48.38 %	48.38 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	RELIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	ALLIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SURE SUCCESS STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.85 %	1.85 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	MARINER FAR EAST LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基財務有限公司	放款業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基證券有限公司	證券經紀交易及承銷業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
MARINER CAPITAL LTD.	友成融資租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	上海友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	南京友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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
			107.12.31	106.12.31	
友成融資租賃有限公司	南通友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	淮安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	合肥友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	武漢友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濰坊友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	東莞友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廣州友強汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	寧波友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	長沙友利汽車服務有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	西安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廈門友鴻汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	徐州友鴻汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	連雲港友仁汽車服務有限公 司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	金華友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	宿遷友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	鹽城友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	株洲友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司， 於民國107年10月完成 清算程序
友成融資租賃有限公司	中山友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等 業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司， 於民國107年12月31日 結束營業，並辦理清 算程序中
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋 帽等百貨買賣業 務	100.00 %	100.00 %	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
			107.12.31	106.12.31	
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	上海京選商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	6.66 %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中
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	- %	- %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	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 %	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
			107.12.31	106.12.31	
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

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

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

2.國外營運機構

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

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

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

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(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。

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

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

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

(2)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 金融資產減損

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

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

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

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

3.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

(3)其他金融負債

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

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

百貨零售業

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營建業

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

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

(九)待出售非流動資產

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

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

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

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

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

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

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

4.折 舊

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

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

(十三)租賃

1.出租人

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

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期收入。

2.承租人

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期費用。

(十四)無形資產

1.商譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(廿一)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)後續衡量

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

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

(1)電腦軟體 5年

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

(十五)非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十六)庫藏股票

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

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

(十七)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

(3)勞務

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)佣金收入

於交易中作為代理人而非主理人時，收入係按收取之佣金淨額認列。

(5)土地開發及房地銷售

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

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

(6)財務組成部分

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

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

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1)航運收入

於經濟利益很有可能流入合併公司且金額可合理估計時，按下列條件認列收入：

A.船舶租金收入按直線法於租期內認列。

B.船舶管理收入按合約約定於管理期間內認列。

(2)商品銷售

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(3) 客戶忠誠計畫

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

(4) 勞務

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

(5) 佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

(6) 租賃業務

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

3. 客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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。

(十八) 員工福利

1. 確定提撥計畫

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

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

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

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

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

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

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十九) 所得稅

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(二十)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

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

(廿一)企業合併

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

(廿二)每股盈餘

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

(廿三)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)租賃之分類

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(一)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。有關估計使用價值折現率之註明請詳附註六(九)。

(二)商譽與無形資產之減損評估

商譽與無形資產減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽及無形資產減損評估之說明請詳附註六(十一)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
零用金	\$ 49,601	71,717
活期存款	5,397,402	6,772,278
定期存款	21,504	135,588
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 5,468,507	6,979,583

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿六)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	107.12.31	106.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 140,466	-
開放型基金	11,502	-
合 計	\$ 151,968	-
持有供交易之金融資產：		
非衍生金融資產		
開放型基金	\$ -	12,798
上市股票	-	576,618
非避險之衍生工具		
累計/沽股票期權	-	89
合 計	\$ -	589,505

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動：		
公司債	\$ <u>921,600</u>	<u>-</u>

- 合併公司已於附註六(廿六)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險。
- 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915,600千元(美金30,000千元)購買天譽置業(控股)有限公司發行之一年期無擔保公司債票面利率為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十二月三十一日尚有應付證券款468,163千元(美金15,240千元)。

5. 合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

6. 敏感度分析—權益價格風險：

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

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
<u>報導日證券價格</u>				
上漲5%	\$ -	<u>7,023</u>	-	<u>28,831</u>
下跌5%	\$ -	<u>(7,023)</u>	-	<u>(28,831)</u>

7. 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持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

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：

<u>106.12.31</u>	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>

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。

8. 金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(廿五)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
流動		
應收帳款	\$ 385,502	323,592
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>385,502</u>	<u>323,592</u>
應收租賃款(含營業租賃)	1,025,414	179,545
減：未賺得融資收益	(169,065)	(20,534)
備抵損失	<u>(26,913)</u>	<u>(2,313)</u>
	<u>829,436</u>	<u>156,698</u>
流動款項小計	<u>1,214,938</u>	<u>480,290</u>
非流動		
應收租賃款	988,803	1,336,285
減：未賺得融資收益	(78,628)	(198,558)
備抵損失	<u>(25,112)</u>	<u>(17,053)</u>
非流動款項小計	<u>885,063</u>	<u>1,120,674</u>
應收帳款淨額合計	<u>\$ 2,100,001</u>	<u>1,600,964</u>

1. 合併公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收租賃款及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收租賃款及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

(1) 合併公司大陸地區租賃部門民國一〇七年十二月三十一日應收租賃款之預期信用損失分析如下：

	<u>應收租賃款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,605,182	0.15%	2,438
逾期30天以下	79,394	2.30%	1,826
逾期31~60天	10,676	16.59%	1,770
逾期61~90天	4,768	36.88%	1,759
逾期91天以上(註)	<u>66,504</u>	66.51%	<u>44,232</u>
	<u>\$ 1,766,524</u>		<u>52,025</u>

註：於民國一〇七年十二月三十一日因租賃業務所產生逾期款項進行催收而進入法訴程序之金額計62,494千元(人民幣13,962千元)，合併公司經評估前述逾期款項之可回收性，於扣除未實現融資收益及保證金後，已提列備抵損失36,143千元(人民幣7,927千元)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司大陸地區百貨部門民國一〇七年十二月三十一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>339,792</u>	-	<u>-</u>

(3)合併公司航運部門民國一〇七年十二月三十一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>24,718</u>	-	<u>-</u>

(4)合併公司台灣地區民國一〇七年十二月三十一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>20,992</u>	-	<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一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已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期60天以下	\$ 4,388
逾期61~180天	98
逾期181~360天	<u>21,473</u>
	<u>\$ 25,959</u>

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度
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	33,622	3,412
外幣換算損益	(963)	(278)
期末餘額	<u>\$ 52,025</u>	<u>19,366</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司融資租賃應收租賃款明細如下：

	<u>租賃投資總額</u>	<u>未賺得融資收益</u>	<u>應收最低租賃給付現值</u>
民國107年12月31日			
營業週期內	\$ 1,025,414	(169,065)	856,349
營業週期至五年	<u>988,803</u>	<u>(78,628)</u>	<u>910,175</u>
	<u>\$ 2,014,217</u>	<u>(247,693)</u>	<u>1,766,524</u>
民國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>

(四)其他應收款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
其他應收款－資金貸與	\$ 71,616	66,277
其他應收款－股權轉讓	18,608	36,266
其他應收款－投資款及保證金	725,119	738,325
其他應收款－債權轉讓	-	168,631
其他應收款－其他	109,780	85,691
減：備抵損失	<u>(18,608)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 906,515</u>	<u>1,095,190</u>

- 合併公司之其他應收款－資金貸與，主係租賃部門因合作租車平台所貸與之款項；另合併公司之其他應收款－其他，主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。故合併公司評估前述其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按12個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經衡量並無信用損失之虞。
- 合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產－流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司(以下簡稱豐安公司)股權質押，同時取得債務人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債務人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債務人重行協商還款期限，應於民國一〇六年四月三十日前、民國一〇六年九月三十日前及民國一〇六年十二月三十一日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。依前述協議於民國一〇六年十二月三十一日已收回人民幣162,000千元，合併公司後於民國一〇六年十二月十九日經董事會決議通過豐盛集團延期還款協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，尚未收回之應收款項均為人民幣162,000千元(分別為725,119千元及738,325千元)。合併公司取得豐盛集團出具之還款延期說明並承諾於豐安地塊開發時最早取得資金時清償債權，並依據此債權之擔保品評估報告，評估債權價值應無減損之虞。另合併公司亦採取較積極態度協助處理豐安公司所開發豐安地塊之開發進度，以期能自開發案開始預售時，收回積欠合併公司之款項。

3. 合併公司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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，應收轉讓股權價款分別為零元及8,921千元(人民幣1,958千元)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。
4. 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)。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，尚未收取轉讓價款分別為18,608千元(人民幣4,157千元)及27,345千元(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，但於民國一〇七年度雖已對該轉讓對象集團企業提出訴訟，惟於民國一〇七年十二月三十一日經評估其款項之可回收性並認列減損損失18,955千元(人民幣4,157千元)，列報綜合損益表之預期信用減損損失項下。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年度之其他應收款之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
期初餘額	\$ -
認列之減損損失	18,955
匯率變動之影響	<u>(347)</u>
期末餘額	<u>\$ 18,608</u>

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

(五)待出售非流動資產

1. 合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售分類為投資性不動產之相關土地及房屋之計劃，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成出售，該等資產據此予以列報於待出售非流動資產。民國一〇七年十二月三十一日該待出售非流動資產之金額為246,147千元。
2. 合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售採權益法之投資—聖馬丁國際控股有限公司，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成出售，該等採用權益法之投資據此予以列報於待出售非流動資產。民國一〇七年十二月三十一日該待出售非流動資產之金額為257,443千元。

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

其中採用權益法之投資另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，認列106,566千元(美金3,532千元)之減損損失，列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下，請詳附註六(廿五)。

投資性不動產及採用權益法之投資之非重複性公允價值衡量分別為459,001千元及257,443千元，係以可觀察輸入值，即最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係分別屬第二及第一等級。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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	107.12.31	106.12.31
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	\$ 6,742	6,806
台境企業股份有限公司	120,745	140,322
聖馬丁國際控股有限公司	-	411,453
IRC Properties Inc.	-	147,824
凱升控股有限公司	1,196,611	758,912
	\$ 1,324,098	1,465,317

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：

	107.12.31	106.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 1,324,098	1,465,317
	107年度	106年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (134,034)	(16,286)
其他綜合損益	41,545	(41,454)
綜合損益總額	\$ (92,489)	(57,740)

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。合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過將於一年內出售聖馬丁國際控股有限公司之全數股權，該等採用權益法之投資據此予以列報於待出售非流動資產，請詳附註六(五)。

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30,700千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135,750千元(美金4,499千元)，其處分損失8,364千元(美金277千元)已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。該處分損失中包括合併公司將與該關聯企業有關而先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。後於民國一〇七年陸續以現金384,171千元取得6.55%股權，本期合併公司依持股比例認列被投資公司資本公積變動21,599千元。另前述取得該公司之融資款，於民國一〇七年十二月三十一日尚餘333,419千元(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4,207千元；另合併公司依持股比例認列被投資公司資本公積變動414千元。

6. 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。

(七) 取得子公司

1. 合併公司於民國一〇六年五月九日，經董事會決議通過透過轉投資薪昇暘開發(股)公司間接持有58.33%嵐海工程顧問(股)公司股權，合約總價款為7,000千元，於民國一〇六年五月二十五日簽訂參與嵐海工程顧問(股)公司現金增資，增資完成後取得發行之新股700千股，並於民國一〇六年六月三日完成變更登記事宜。後於民國一〇六年七月二十九日經董事會決議通過新增對其投資4,500千元，合計共持有70%之股權。

合併公司自收購日至民國一〇六年十二月三十一日間，嵐海工程顧問(股)公司之收入及淨利歸屬於合併公司分別為490千元及(4,584)千元。若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理階層估計民國一〇六年度當期收入及淨利將分別達16,607千元及1,768千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

(1) 移轉對價

移轉對價主要類別如下：

現金	\$ <u>7,000</u>
----	-----------------

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	7,155
應收帳款		21,059
不動產、廠房及設備		512
存出保證金		331
其他資產		131
其他應付款		<u>(8,845)</u>
可辨認資產之公允價值	\$	<u><u>20,343</u></u>

本收購案所取得可辨認資產之公允價值為20,343千元。

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

(3)廉價購買利益

因收購認列之廉價購買利益如下：

移轉對價	\$	7,000
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		8,477
減：可辨認資產之公允價值		<u>(20,343)</u>
廉價購買利益	\$	<u><u>(4,866)</u></u>

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益所有權權益及表決權之比例	
		107.12.31	106.12.31
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	43.66 %	44.13 %

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
流動資產	\$ 7,695,337	8,503,378
非流動資產	13,239,338	13,504,005
流動負債	(7,194,719)	(9,108,111)
非流動負債	(3,910,056)	(3,144,430)
非控制權益	(304)	(5,031)
淨資產	<u>\$ 9,829,596</u>	<u>9,749,811</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,291,602</u>	<u>4,302,592</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業收入	<u>\$ 6,457,831</u>	<u>6,041,927</u>
本期淨利	\$ 490,621	338,788
其他綜合損益	(188,464)	(72,832)
綜合損益總額	<u>\$ 302,157</u>	<u>265,956</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 212,040</u>	<u>144,508</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 129,568</u>	<u>114,732</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業活動現金流量	\$ 909,729	698,173
投資活動現金流量	(1,026,411)	840,933
籌資活動現金流量	(1,015,869)	(125,986)
匯率變動影響數	(70,203)	(131,271)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (1,202,754)</u>	<u>1,281,849</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 99,164</u>	<u>80,164</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>船舶設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國107年1月1日餘額	\$ 126,409	3,869,781	183,662	7,902,335	323,543	6,906,844	201,690	19,514,264
增添	-	7,489	40,437	893	14,295	285,051	398,462	746,627
本期重分類	-	783	-	-	5,876	461,607	(468,266)	-
處分及報廢	-	(14,029)	(103,826)	-	(17,592)	(32,074)	-	(167,521)
匯率變動之影響	-	(68,175)	(1,746)	249,471	(5,450)	(136,011)	(1,929)	36,160
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,795,849</u>	<u>118,527</u>	<u>8,152,699</u>	<u>320,672</u>	<u>7,485,417</u>	<u>129,957</u>	<u>20,129,530</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
民國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	-	1,477,819	21,120	10,436	22,664	111,932	313,607	1,957,578
自其他金融資產-流動轉入	-	418,760	-	-	-	-	-	418,760
本期重分類	-	-	-	-	289	147,200	(147,489)	-
處分及報廢	-	-	(134,313)	-	(22,167)	(42,480)	(191)	(199,151)
清算子公司	-	-	(1,120)	-	(8,696)	(333,937)	-	(343,753)
合併取得	-	-	627	-	-	-	-	627
匯率變動之影響	-	(14,722)	(7,880)	(654,798)	(7,249)	(143,024)	1,341	(826,332)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,869,781</u>	<u>183,662</u>	<u>7,902,335</u>	<u>323,543</u>	<u>6,906,844</u>	<u>201,690</u>	<u>19,514,264</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	-	80,821	26,058	328,434	26,778	431,882	-	893,973
減損損失	-	-	187	-	2,329	257,507	-	260,023
處分及報廢	-	(6,443)	(45,078)	-	(15,357)	(22,606)	-	(89,484)
匯率變動之影響	-	(6,892)	(1,034)	43,997	(4,083)	(80,217)	-	(48,229)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>398,011</u>	<u>71,629</u>	<u>1,577,649</u>	<u>238,024</u>	<u>4,416,711</u>	<u>-</u>	<u>6,702,024</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	-	44,643	40,042	329,452	24,838	368,024	-	806,999
減損損失	-	-	9,691	-	-	58,536	-	68,227
清算子公司	-	-	(1,120)	-	(8,696)	(333,937)	-	(343,753)
合併取得	-	-	115	-	-	-	-	115
處分及報廢	-	-	(42,992)	-	(16,338)	(31,269)	-	(90,599)
匯率變動之影響	-	(4,700)	(1,845)	(79,937)	(4,820)	(75,340)	-	(166,642)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>330,525</u>	<u>91,496</u>	<u>1,205,218</u>	<u>228,357</u>	<u>3,830,145</u>	<u>-</u>	<u>5,685,741</u>
帳面價值：								
民國107年12月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,397,838</u>	<u>46,898</u>	<u>6,575,050</u>	<u>82,648</u>	<u>3,068,706</u>	<u>129,957</u>	<u>13,427,506</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12月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,539,256</u>	<u>92,166</u>	<u>6,697,117</u>	<u>95,186</u>	<u>3,076,699</u>	<u>201,690</u>	<u>13,828,523</u>

1.減損損失：

民國一〇七年十一月二十三日子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將不再續約。依此，合併公司針對其帳列所有不動產、廠房及設備認列減損損失138,332千元(人民幣30,338千元)。

民國一〇七年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到期。依此，合併公司針對其帳列所有不動產、廠房及設備及認列減損損失89,290千元(人民幣19,583千元)。

民國一〇七年度子公司福州大洋天地百貨有限公司因營運持續虧損，故認列不動產、廠房及設備認列減損損失32,401千元(人民幣7,106千元)。

另，民國一〇六年度子公司湘潭大洋百貨有限公司及友成融資租賃有限公司因營運持續虧損，故分別認列減損損失58,536千元及9,691千元，上述減損損失均列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	107.12.31	106.12.31
折現率	5.65 %	4.16 %

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

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

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，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日分別有286,652千元及338,525千元尚未支付，帳列其他應付款項下。
3. 子公司於民國一〇六年度購入商業地產作為百貨公司營運據點，金額為1,896,579千元(人民幣421,200千元)，請詳附註七說明。
4. 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12,821千元，帳列其他利益及損失項下。
5. 合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。
6. 處分損益請詳附註六(廿五)。

7. 擔保

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十) 投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總計
成本或認定成本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 313,005	135,322	448,327
移轉至待出售非流動資產	(197,236)	(85,071)	(282,307)
民國107年12月31日餘額	\$ 115,769	50,251	166,020
民國106年1月1日餘額	\$ 313,005	135,322	448,327
民國106年12月31日餘額	\$ 313,005	135,322	448,327

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地及改良物	房屋及建築	總計
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	-	2,649	2,649
移轉至待出售非流動資產	-	(36,160)	(36,160)
民國107年12月31日餘額	\$ -	<u>21,038</u>	<u>21,038</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	51,586	51,586
本年度折舊	-	2,963	2,963
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>54,549</u>	<u>54,549</u>
帳面金額：			
民國107年12月31日	\$ <u>115,769</u>	<u>29,213</u>	<u>144,982</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12月31日	\$ <u>313,005</u>	<u>80,773</u>	<u>393,778</u>
公允價值：			
民國107年12月31日			\$ <u>280,244</u>
民國106年12月31日			\$ <u>768,438</u>
民國106年1月1日			\$ <u>690,965</u>

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

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及數型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。

合併公司之投資性不動產轉列待出售非流動資產之情形，請詳附註六(五)說明。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之成本、攤銷及減損明細如下：

成 本：	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ 1,421,771	417,399	273,176	60,716	2,173,062
單獨取得	-	-	110,319	21,069	131,388
處 分	-	-	(672)	-	(672)
匯率變動影響數	<u>(25,126)</u>	<u>13,176</u>	<u>(6,896)</u>	<u>(1,240)</u>	<u>(20,086)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,396,645</u>	<u>430,575</u>	<u>375,927</u>	<u>80,545</u>	<u>2,283,692</u>
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	-	-	76,108	7,471	83,579
匯率變動影響數	<u>(28,906)</u>	<u>(34,622)</u>	<u>(3,010)</u>	<u>(1,269)</u>	<u>(67,807)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,421,771</u>	<u>417,399</u>	<u>273,176</u>	<u>60,716</u>	<u>2,173,062</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	-	-	-	8,399	8,399
匯率變動影響數	<u>193</u>	<u>-</u>	<u>(95)</u>	<u>(836)</u>	<u>(738)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 6,318</u>	<u>-</u>	<u>5,242</u>	<u>58,710</u>	<u>70,270</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	-	5,444	44,438	49,882
本期攤銷	-	-	-	2,942	2,942
減損損失	6,253	-	-	4,708	10,961
匯率變動影響數	<u>(128)</u>	<u>-</u>	<u>(107)</u>	<u>(941)</u>	<u>(1,176)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 6,125</u>	<u>-</u>	<u>5,337</u>	<u>51,147</u>	<u>62,609</u>
帳面價值：					
民國107年12月31日	<u>\$ 1,390,327</u>	<u>430,575</u>	<u>370,685</u>	<u>21,835</u>	<u>2,213,422</u>
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12月31日	<u>\$ 1,415,646</u>	<u>417,399</u>	<u>267,839</u>	<u>9,569</u>	<u>2,110,453</u>

1.攤銷費用

民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	107年度	106年度
營業費用	<u>\$ 8,399</u>	<u>2,942</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.商譽之減損測試

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

	107.12.31		106.12.31	
	帳面金額	可回收金額	帳面金額	可回收金額
商譽				
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 195,758	1,875,498	199,323	2,220,224
福州中城大洋百貨有限公司	<u>1,194,569</u>	<u>3,245,133</u>	<u>1,216,323</u>	<u>3,327,018</u>
	<u>\$ 1,390,327</u>	<u>5,120,631</u>	<u>1,415,646</u>	<u>5,547,242</u>
商標權				
大洋百貨集團有限公司	<u>\$ 430,575</u>	<u>1,143,544</u>	<u>417,399</u>	<u>2,562,008</u>

現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本與其使用價值兩者孰高，超過該資產之帳面金額則未有減損疑慮。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，除福州中城大洋百貨有限公司係以公允價值減處分成本計算外，餘皆採用使用價值估計可回收金額。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日福州中城大洋百貨有限公司之公允價值採用市場法，以附近位置找尋最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，武漢中山大洋百貨有限公司及大洋百貨集團有限公司現金產生單位之可回收金額係以使用價值計算，估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	107.12.31	106.12.31
折現率	10%	10%
成長率	1%~5%	3%~9%
財務預算期間之稅前息前折舊攤銷前盈餘成長率	3%~21%	2%~32%

(1)折現率係以中國政府發行的西元2039年5月到期的國債的收益率基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

(2)現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及未來租約到期日為基礎。

(3)營業收入係考量過去三年歷史平均成長水準，並根據可比公司資料數據推測未來三年之銷售價格係將固定以略高於預期通貨膨脹之比率成長。

(4)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他金融資產—流動及非流動

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
其他金融資產—流動		
租賃保證金	\$ 3,900	3,289
受限制存款	296,279	85,693
待交割款項	310,028	-
其他	<u>3,707</u>	<u>1,687</u>
	<u>\$ 613,914</u>	<u>90,669</u>
其他金融資產—非流動		
租賃保證金	\$ 239,621	242,845
受限制存款	255,084	430,150
其他	<u>31,355</u>	<u>38,422</u>
	<u>\$ 526,060</u>	<u>711,417</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十二月三十一日因辦理證券經紀業務已預先收取之待交割款項及代收交割款項皆為310,028千元，分別帳列其他金融資產—流動及其他流動負債項下。

3.合併公司於民國一〇六年度停止西安大洋百貨有限公司之營業，故將無法收回之租賃保證金認列損失15,760千元，帳列其他利益及損失項下。

(十三)短期借款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,253,516	2,092,275
擔保銀行借款	1,694,854	386,123
其他無擔保借款	<u>591,918</u>	<u>334,981</u>
合 計	<u>\$ 3,540,288</u>	<u>2,813,379</u>
尚未使用額度	<u>\$ 750,000</u>	<u>1,094,382</u>
利率區間	<u>1.5%~7%</u>	<u>1.436%~7.38%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.35%~2%	108~110	\$ 430,000
	美金	2.28%~4.498%	110~112	3,487,033
	人民幣	4.28%~5.23%	110~111	788,903
無擔保銀行借款	新台幣	1.76%~2%	108~109	538,000
	美金	3.41%~4.8%	108~109	1,524,480
	歐元	1.65%	109	399,695
	人民幣	4.62%~5.35%	108~109	<u>93,997</u>
				7,262,108
減：一年內到期部分				<u>(1,629,615)</u>
合 計				<u>\$ 5,632,493</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,741,795</u>

106.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.35%~1.5%	107~108	\$ 430,000
	美金	2.28%~3.79%	107~113	3,611,724
	人民幣	5.23%	111	666,543
無擔保銀行借款	新台幣	1.6%	107~108	200,000
	美金	1.6%~4.34%	107~108	466,504
	歐元	1.5%~1.8%	107~108	2,896,253
	人民幣	4.25%~4.7%	107	<u>136,727</u>
				8,407,751
減：一年內到期部分				<u>(4,069,290)</u>
合 計				<u>\$ 4,338,461</u>
尚未使用額度				<u>\$ 366,017</u>

1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 聯貸契約

合併公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，於民國一〇四年十月二十三日與彰化商業銀行及臺灣銀行等聯貸銀行團簽訂聯合授信合約，授信總額度為歐元66,000千元，合約授信期間自民國一〇四年十一月二十三日至一〇七年十一月二十二日，共三年，依約自民國一〇五年十一月起分五期償還。另又於民國一〇七年十一月完成展延授信期間至民國一〇九年十一月二十三日，共二年，依約自民國一〇七年十一月起分四期償還。依借款合同規定，合併公司應於借款存續期間內提出會計師查核或核閱之年度及半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務比率。

3. 有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿六)。

(十五) 應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ -	1,000,000
發行普通公司債總金額	2,000,000	2,000,000
減：買回公司債	-	(1,000,000)
減：一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債	(997,668)	-
應付公司債折價及發行成本	(4,664)	(7,773)
期末應付公司債總額	<u>\$ 997,668</u>	<u>1,992,227</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
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	\$ -	<u>12,147</u>
利息費用	<u>\$ 36,609</u>	<u>34,368</u>

1. 合併公司於民國一〇七年十二月三十一日發行之有擔保普通公司債主要權利義務如下：

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司已分別於民國一〇六年二月及三月依債權人請求買回辦法之規定買回全數流通在外之轉換公司債，共計421,000千元。再買回認列之損益金額請詳附註六(廿五)。

(十六)應付帳款及其他應付款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應付帳款		
自營貸款	\$ 156,481	143,494
聯營貸款	3,452,100	3,974,442
其他	72,014	59,683
合計	<u>\$ 3,680,595</u>	<u>4,177,619</u>
其他應付款		
應付證券融資款(含關係人(註))	\$ 801,582	779,100
應付工程款	286,652	338,525
其他	725,178	603,849
合計	<u>\$ 1,813,412</u>	<u>1,721,474</u>

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。

(十七)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
流動(帳列其他流動資產)	\$ 190,207	223,596
非流動	3,279,198	3,532,814
合計	<u>\$ 3,469,405</u>	<u>3,756,410</u>

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

2.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 1,532,227	1,604,662
一年至五年	5,734,934	5,864,428
五年以上	6,984,833	7,676,299
	<u>\$ 14,251,994</u>	<u>15,145,389</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：

	107.12.31	106.12.31
長期應付款	\$ 1,445,566	1,599,969
減：一年內到期部分	(46,545)	(61,389)
	\$ 1,399,021	1,538,580

如附註六(九)所述，子公司蘇州大洋百貨有限公司租約提前至民國一〇八年二月十五日終止，故迴轉其長期應付款98,030千元(人民幣21,499千元)，並認列為民國一〇七年度租賃費用之減項。

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：

	107.12.31	106.12.31
出租散裝貨輪		
一年內	\$ 557,048	453,627
一年至五年	835,691	980,787
五年以上	304,527	588,938
	\$ 1,697,266	2,023,352
出租運輸設備		
一年內	\$ 20,496	38,979
一年至五年	16,075	12,682
	\$ 36,571	51,661

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)。

民國一〇七年度及一〇六年度由散裝貨輪所發生之維護及保養費用如下：

	107年度	106年度
散裝貨輪	\$ 20,826	17,892

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 13,609	14,336
計畫資產之公允價值	(11,959)	(6,661)
淨確定福利淨負債	<u>\$ 1,650</u>	<u>7,675</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計11,959千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 14,336	26,443
當期服務成本及利息	311	691
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(1,038)	(744)
計畫支付之福利	-	(12,054)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 13,609</u>	<u>14,336</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 6,661	16,017
利息收入	114	165
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	388	(43)
已提撥至計畫之金額	4,796	2,576
計畫已支付之福利	-	(12,054)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 11,959</u>	<u>6,661</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 134	411
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>63</u>	<u>115</u>
	<u>\$ 197</u>	<u>526</u>
管理費用	<u>\$ 197</u>	<u>526</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (4,164)	(4,865)
本期認列	<u>1,426</u>	<u>701</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (2,738)</u>	<u>(4,164)</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.125 %	1.25 %
未來薪資增加	2.25 %	2.25 %

合併公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為8,319千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

(7)敏感度分析

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

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日		
折現率	\$ (309)	318
未來薪資增加	306	(298)
106年12月31日		
折現率	(353)	366
未來薪資增加	353	(342)

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

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

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

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為74,361千元及76,232千元。

3. 短期員工福利計畫(帳列其他流動負債—其他)

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
帶薪假負債	\$ <u>11,171</u>	<u>11,375</u>

(十九) 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17%調高至20%。

1. 所得稅費用

合併公司之民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 446,307	280,157
土地增值稅	628	-
未分配盈餘加徵10%	17,303	-
調整前期之當期所得稅	<u>(416)</u>	<u>5,303</u>
	<u>463,822</u>	<u>285,460</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(243,243)</u>	<u>26,973</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 220,579</u>	<u>312,433</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年度	106年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u> -</u>	<u> (37,121)</u>

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ <u>440,168</u>	<u>1,007,382</u>
按相關國家所得稅適用之國內稅率計算之稅額	\$ 182,341	253,653
外國轄區稅率差異影響數	35,642	149,863
不可扣抵之費損	12,721	9,359
投資損失	(86,318)	-
認列前期未認列之課稅損失	(1,310)	(109,881)
土地增值稅	628	-
土地免稅所得	(4,313)	-
未分配盈餘加徵10%	17,303	-
清算子公司損失	-	(90,056)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	126,114	174,978
未認列暫時性差異之變動	(75,621)	(70,394)
前期(高)低估數	(416)	5,303
其他	<u>13,808</u>	<u>(10,392)</u>
合 計	\$ <u><u>220,579</u></u>	<u><u>312,433</u></u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	107.12.31	106.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u><u>1,238,467</u></u>	<u><u>564,335</u></u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u><u>247,694</u></u>	<u><u>95,937</u></u>

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	107.12.31	106.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>9,502</u>	<u>6,279</u>
課稅損失	\$ <u>539,470</u>	<u>515,611</u>

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

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	子公司盈餘 估計分配	合計
民國107年1月1日	\$ -	198,176	198,176
認列於損(益)	-	(131,899)	(131,899)
匯率變動之影響	-	2,696	2,696
民國107年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>68,973</u>	<u>68,973</u>
民國106年1月1日	\$ 37,121	182,697	219,818
認列於損(益)	-	25,546	25,546
認列於其他綜合損益	(37,121)	-	(37,121)
匯率變動之影響	-	(10,067)	(10,067)
民國106年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>198,176</u>	<u>198,176</u>

遞延所得稅資產：

	租金費用	虧損扣抵	其他	合計
民國107年1月1日餘額	\$ 366,025	50,759	-	416,784
(借)貸記損益表	443	14,969	95,932	111,344
匯率變動影響數	(6,554)	(1,182)	(1,759)	(9,495)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>359,914</u>	<u>64,546</u>	<u>94,173</u>	<u>518,633</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 400,949	25,670	-	426,619
(借)貸記損益表	(26,714)	25,287	-	(1,427)
匯率變動影響數	(8,210)	(198)	-	(8,408)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>366,025</u>	<u>50,759</u>	<u>-</u>	<u>416,784</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司歷年課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損		得扣除之最後年度	
	台灣境內公司	大陸子公司	台灣境內公司	大陸子公司
民國九十八年度	\$ 26,760	-	民國一〇八年度	-
民國九十九年度	10,170	-	民國一〇九年度	-
民國一〇〇年度	13,913	-	民國一一〇年度	-
民國一〇三年度	-	164,272	-	民國一〇八年度
民國一〇四年度	72,548	257,999	民國一一四年度	民國一〇九年度
民國一〇五年度	82,075	266,215	民國一一五年度	民國一一〇年度
民國一〇六年度	52,246	682,160	民國一一六年度	民國一一一年度
民國一〇七年度	47,509	543,057	民國一一七年度	民國一一二年度
合計	\$ <u>305,221</u>	<u>1,913,703</u>		

4.所得稅核定情形

- (1)本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。
 (2)本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定之年度如下：

核定年度	公司名稱
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
民國一〇六年度	薪昇暘開發股份有限公司
民國一〇五年度	嵐海工程顧問股份有限公司

- (3)合併公司之大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報民國一〇六年度。

(二十)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為8,000,000千元，每股面額10元，皆為800,000千股。已發行股份之普通股股數皆為630,883千股。所有已發行股份之股數均已收取。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
	107年度	106年度
1月1日期初餘額	630,883	370,883
現金增資	-	260,000
12月31日期末餘額	<u>630,883</u>	<u>630,883</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股及特別股之發行

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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 561,458	561,458
轉換公司債轉換溢價	748,921	748,921
失效認股權	13,838	13,838
買回庫藏股交易	15,967	15,967
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	32,037	5,817
實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	430,844	405,390
對子公司所有權權益變動	147,039	147,039
受領贈與之所得	<u>3,332</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,953,436</u>	<u>1,898,430</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。

合併公司民國一〇七年度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。

3. 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〇·一元，得經董事會決議，改以分派股票股利，並經股東會同意後分配之。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

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

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。

4.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)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日流通在外數量(即12月31日流通在外數量)	<u>6,350</u>	<u>6,370</u>

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，該預支款項分別為115,276千元及124,163千元，帳列其他流動資產項下。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	與待出售非流 動資產直接相 關之權益	非控制權益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (336,136)	-	4,382,386	4,046,250
非控制權益淨利	-	-	213,189	213,189
子公司發放股利	-	-	(99,642)	(99,642)
實際取得或處分子公司成本與股權淨值差異	-	-	(46,121)	(46,121)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	41,545	-	-	41,545
與待出售非流動資產直接相關之權益	-	35,656	1,219	36,875
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>28,083</u>	<u>-</u>	<u>(83,691)</u>	<u>(55,608)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (266,508)</u>	<u>35,656</u>	<u>4,367,340</u>	<u>4,136,488</u>
民國106年1月1日	\$ 125,342	-	4,107,001	4,232,343
非控制權益淨利	-	-	129,988	129,988
實際取得或處分子公司成本與股權淨值差異	-	-	(11,159)	(11,159)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(41,454)	-	-	(41,454)
子公司宣告股利	-	-	(80,164)	(80,164)
對子公司所有權益變動	-	-	258,221	258,221
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	<u>(420,024)</u>	<u>-</u>	<u>(29,978)</u>	<u>(450,002)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (336,136)</u>	<u>-</u>	<u>4,382,386</u>	<u>4,046,250</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>6,400</u>	<u>564,961</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日已發行普通股	630,883	370,883
現金增資發行新股之影響	-	162,500
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>630,883</u>	<u>533,383</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.01</u>	<u>1.06</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 6,400	564,961
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	(1,941)
可轉換公司債轉換之影響		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 6,400</u>	<u>563,020</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
普通股加權平均流通在外股數	630,883	533,383
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	-	1,469
員工股票酬勞之影響	193	712
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>631,076</u>	<u>535,564</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.01</u>	<u>1.05</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

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

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。

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(廿三)。

2.合約餘額

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

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年度認列為收入之金額為20,701千元。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)收 入

	<u>106年度</u>
百貨收入	\$ 4,517,268
租賃收入	
— 商場轉租	580,260
— 投資性不動產出租	12,325
— 車輛租賃業務	46,713
— 融資租賃利息收入	175,913
— 出租船舶	1,001,925
其他	<u>963,043</u>
	<u>\$ 7,297,447</u>

民國一〇七年度收入金額請詳附註六(廿二)。

(廿四)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇七年度為稅前淨損，無須估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一〇六年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為6,800千元及3,000千元，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。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年度個體財務報告估列金額並無差異。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入		
關係人放款	\$ -	77,312
資金貸與	8,546	18,011
開放型基金	1,111	1,171
銀行存款	36,549	31,655
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,173	-
其他	250	19
股利收入	<u>5,925</u>	<u>16,625</u>
合 計	<u>\$ 82,554</u>	<u>144,793</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換損失	\$ (82,151)	(459,916)
處分投資及金融資產(損)益		
處分採權益法之投資之淨(損)益	(8,364)	794
處分備供出售金融資產之淨利益	-	32,595
處分以成本衡量之金融資產利益	-	282,739
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益		
開放型基金及上市股票評價損益	(3,166)	41,284
非避險性之衍生工具—累計/沽股票期權	(91)	185,927
非避險性之衍生工具—具匯率特性之金融商品	-	884
可轉換公司債評價損益	-	12,147
減損損失		
金融資產減損損失	-	(15,760)
非金融資產減損損失	(260,023)	(79,188)
待出售非流動資產減損損失	(106,566)	-
處分待出售非流動資產利益	-	130,726
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(19,825)	(8,528)
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	-	35,566
什項收入	<u>124,532</u>	<u>107,255</u>
	<u>\$ (355,654)</u>	<u>293,358</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

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 338,815	303,225
關係人借款	-	6,704
公司債利息	33,500	33,874
公司債折價攤銷	3,109	494
其他利息	30,747	16
財務支出	<u>35,820</u>	<u>54,402</u>
	<u>\$ 441,991</u>	<u>398,715</u>

(廿六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及合併公司供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- A. 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- B. 合併公司因營建業務共同起造人間依合約規定互為保證及提供財務保證金額分別為零元及822,000千元。

(2)信用風險集中情況

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

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收租賃款及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資普通公司債等(民國一〇六年十二月三十一日係列報於放款及應收款)，相關投資明細請詳附註六(二)、(三)及(四)。

按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失列示上述金融資產民國一〇七年十二月三十一日提列之備抵損失及是否已有信用減損情形請詳附註六(三)及(四)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
107年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 7,091,410	7,091,410	4,758,900	770,244	1,562,266
浮動利率工具	10,079,572	10,639,068	5,046,952	5,592,116	-
固定利率工具	3,569,689	3,698,010	2,664,510	1,033,500	-
	<u>\$ 20,740,671</u>	<u>21,428,488</u>	<u>12,470,362</u>	<u>7,395,860</u>	<u>1,562,266</u>
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	2,377,124	2,528,881	428,381	2,100,500	-
	<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>

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：

	107.12.31			106.12.31		
	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	\$ 533	30.72	16,374	15	29.78	447
港幣：美金	10,740	0.1277	42,145	148,252	0.1281	565,581
澳幣：美金	40	0.7050	861	14,322	0.7800	332,666
歐元：美金	551	1.1465	19,391	423	1.1968	15,085
非貨幣性項目						
待出售非流動資產	65,624	0.1277	257,443	-	-	-
採權益法之投資						
港幣：美金	304,957	0.1277	1,196,611	307,082	0.1281	1,170,365
菲律賓披索：美金	-	-	-	247,797	0.0200	147,824
金融負債						
貨幣性項目						
美金：人民幣	13,000	6.8632	399,356	8,225	6.5342	244,941
港幣：美金	259,234	0.1277	1,017,199	204,220	0.1281	779,100
歐元：美金	11,348	1.1465	399,695	88,113	1.1968	3,140,392
人民幣：美金	70,000	0.1457	313,323	35,000	0.1530	159,515
歐元：人民幣	-	-	-	4,700	7.8201	167,511

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產負債、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、港幣、澳幣及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少20,508千元及35,710千元。

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，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(82,151)千元及(459,916)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨(損)利將減少或增加20,654千元及17,990千元，主因係合併公司之變動利率借款及活期存款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具公允價值之評價流程

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。負責單位定期複核重大不可觀察之輸入值及調整，並直接向財務長報告。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 金融工具之種類及公允價值

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

		107.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 151,968	151,968	-	-	151,968
		106.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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工具	89	-	89	-	89
	\$ 589,505	589,416	89	-	589,505

(3) 非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(3.1) 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。

(4) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(4.1) 非衍生金融工具

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4.2) 衍生金融工具

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

<u>Monte Carlo Simulation</u>	<u>調整之二元樹</u>
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

(5) 於民國一〇七年度及一〇六年度並無任何金融資產公允價值等級移轉情形。

(廿七) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

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

2. 風險管理架構

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

3. 信用風險

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

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司中以經營航運為主之公司採行之政策係對每航次運費預收部分價金，以降低呆帳之風險，另代管船舶業務之公司係依據合約每月收款、定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。合併公司中以經營百貨零售業務為主之公司，其主要之交易對象及履約他方之收款方式均為收現或透過信用卡交易等，故預期無重大信用風險。合併公司中以經營汽車融資之公司，為降低信用風險，該公司僅與經內部風險審查部審查通過之對象進行交易，及使用其他公開可取得之財務資訊進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。另，其他應收款信用風險之管理請詳附註六(四)。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 投資

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

(3) 保證

合併公司提供背書保證情形請詳附註九及十三。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況及借款合同條款之遵循，以確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭到損害之風險。

另外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度共計3,491,795千元及1,460,399千元。

5. 市場風險

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

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

(1) 匯率風險

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

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

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

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

(廿八)資本管理

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

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

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

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 21,395,381	22,092,089
減：現金及約當現金	<u>(5,468,507)</u>	<u>(6,979,583)</u>
淨負債	<u>\$ 15,926,874</u>	<u>15,112,506</u>
權益總額	<u>\$ 13,079,712</u>	<u>12,926,642</u>
負債資本比率	<u>122 %</u>	<u>117 %</u>

民國一〇七年度負債權益比率增加，主要係合併公司本期增加採權益法投資及購置不動產，使現金及約當現金減少，致淨負債金額上升。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿九)來自籌資活動之負債變動

合併公司於民國一〇七年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

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

(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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	<u>106年度</u>
	\$ <u>3,865</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	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
其他應付款	其他關係人	\$ -	<u>1,663</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。於民國一〇六年度合併公司收取之利息收入為77,312千元。

4.向關係人借款

其他關係人	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
	\$ -	<u>175,468</u>

合併公司民國一〇六年度因營運之需而有向其他關係人短期融通必要，以年利率6%計息，支付之利息費用為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：

證券融資額度	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
	\$ -	<u>2,098,205</u>
借款金額	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
	\$ -	<u>777,437</u>
利息支出	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
	\$ -	<u>3,487</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。民國一〇七年度及一〇六年度租金費用分別為141,582千元及130,664千元；民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為零元、215千元及8,952千元、9,115千元，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。前述房地產已於民國一〇六年第四季完成驗收程序，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，尚未支付之款項分別為144,039千元(人民幣32,180千元)及287,947千元(人民幣63,180千元)，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，民國一〇七年度及一〇六年度諮詢服務收入分別為21,508千元及12,137千元。

(3)於民國一〇七年度合併公司與其他關係人簽訂節能改造工程合約，合約總價款為人民幣35,000千元，截至民國一〇七年十二月三十一日，預付節能工程款項經結算，因部分館店經評估不適合進行改造，另因大陸經濟環境受中美貿易戰而變數未定而退回。合併公司於民國一〇七年度向其他關係人購買節能設備15,326千元，帳列不動產、廠房及設備。另，支付其他關係人能源管理費7,381千元。

(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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ <u>51,937</u>	<u>62,389</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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該預支款項分別為25,484千元(人民幣5,693千元)及27,350千元(人民幣6,001千元)，帳列其他流動資產項下。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

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	107.12.31	106.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	應付融資證券款	\$ 921,600	-
存貨-建設業	銀行借款	117,552	275,776
其他金融資產－流動及非流動 (註1)			
受限制存款	銀行借款、銀行存管資金、 普通公司債及提供與其他關 係人借款擔保	551,363	515,843
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款、普通公司債	10,201,012	9,096,199
投資性不動產	銀行借款、普通公司債	144,982	393,595
待出售非流動資產	銀行借款	246,147	-
		<u>\$ 12,182,656</u>	<u>10,281,413</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：

- 合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十七)。
- 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148,487千元，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日尚未支付購房款為72,410千元(人民幣16,177千元)及143,136千元(人民幣31,406千元)。
- 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.12.31	106.12.31
取得房地價款	\$ <u>665,331</u>	<u>-</u>
預付房地價款	\$ <u>108,309</u>	<u>-</u>
購買租賃車輛之合約價款	\$ <u>57,156</u>	<u>291,814</u>
已支付價款	\$ <u>48,134</u>	<u>25,033</u>
銷售土地合約價款	\$ <u>40,196</u>	<u>103,369</u>
已收取價款	\$ <u>5,173</u>	<u>20,701</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司為他人提供銀行融資之背書保證之情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
提供融資背書保證	\$ <u>-</u>	<u>822,000</u>

5.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

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

(二)重大或有負債：

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

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

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

十、重大之災害損失：無。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

- (一)合併公司於民國一〇八年一月二十八日經董事會決議購買營運用散裝船舶，預計交易價格為美金32,600千元，尚在進行船舶購置相關事宜。
- (二)合併公司持有之按攤銷後成本衡量金融資產－公司債因發行公司天譽置業控股有限公司(以下簡稱天譽)於民國一〇八年二月四日公告提前贖回部分流通在外公司債，故合併公司於民國一〇八年二月十九日賣回部份公司債予天譽，並收回本金加計利息計美金13,397千元。
- (三)合併公司已於民國一〇八年二月十九日依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1080300222號函完成民國一〇七年度第一次海外有擔保轉換公司債之訂價，發行總額為美金50,000千元，並已於民國一〇八年二月二十六日完成有價證券發行與募集資金等相關程序。

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年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	188,595	730,543	919,138	194,242	720,246	914,488
勞健保費用	1,130	4,022	5,152	1,171	3,925	5,096
退休金費用	1,557	73,001	74,558	1,695	75,063	76,758
其他員工福利費用	15,932	133,025	148,957	16,590	96,109	112,699
折舊費用	354,684	541,938	896,622	332,414	477,548	809,962
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	20,826	13,738	34,564	17,892	20,792	38,684

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一)一般資訊

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

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

107年度	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
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,102,036	59,049	6,457,831	322,624	102,335	-	8,043,875
部門間收入	67,293	-	-	1,057	-	(68,350)	-
利息收入	19,237	41,337	64,316	9,291	148	(57,700)	76,629
收入總計	<u>\$ 1,188,566</u>	<u>100,386</u>	<u>6,522,147</u>	<u>332,972</u>	<u>102,483</u>	<u>(126,050)</u>	<u>8,120,504</u>
利息費用	\$ 229,599	60,021	147,907	1,375	19,798	(16,709)	441,991
折舊與攤銷	352,182	3,263	542,408	31,683	1,650	-	931,186
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(30,657)	(91,310)	(12,067)	-	-	-	(134,034)
其他重大非現金項目：							
資產減損	-	(99,228)	(267,361)	-	-	-	(366,589)
應報導部門損益	<u>\$ (48,104)</u>	<u>(255,292)</u>	<u>759,622</u>	<u>(19,911)</u>	<u>3,853</u>	<u>-</u>	<u>440,168</u>
採權益法之投資	<u>\$ 108,985</u>	<u>1,215,113</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,324,098</u>
應報導部門資產	<u>\$ 8,778,115</u>	<u>2,510,736</u>	<u>20,934,675</u>	<u>1,934,672</u>	<u>317,850</u>	<u>(955)</u>	<u>34,475,093</u>
應報導部門負債	<u>\$ 7,084,285</u>	<u>1,771,872</u>	<u>11,104,775</u>	<u>1,282,417</u>	<u>152,987</u>	<u>(955)</u>	<u>21,395,381</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	調整及銷除	合計
106年度							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,006,156	18,154	6,041,927	230,720	490	-	7,297,447
部門間收入	66,113	-	-	1,371	-	(67,484)	-
利息收入	6,215	5,504	142,123	19,623	6	(45,303)	128,168
收入總計	<u>\$ 1,078,484</u>	<u>23,658</u>	<u>6,184,050</u>	<u>251,714</u>	<u>496</u>	<u>(112,787)</u>	<u>7,425,615</u>
利息費用	\$ 249,113	16,678	121,801	44,866	11,560	(45,303)	398,715
折舊與攤銷	350,572	3,310	434,908	58,299	1,557	-	848,646
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	657	(10,765)	(6,178)	-	-	-	(16,286)
其他重大非現金項目：							
資產減損	-	10,961	74,296	9,691	-	-	94,948
應報導部門損益	<u>\$ 264,483</u>	<u>146,211</u>	<u>615,764</u>	<u>5,080</u>	<u>(24,156)</u>	<u>-</u>	<u>1,007,382</u>
採權益法之投資	<u>\$ 125,593</u>	<u>1,294,187</u>	<u>45,537</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,465,317</u>
應報導部門資產	<u>\$ 10,052,233</u>	<u>2,402,738</u>	<u>22,007,383</u>	<u>2,415,965</u>	<u>624,248</u>	<u>(2,483,836)</u>	<u>35,018,731</u>
應報導部門負債	<u>\$ 9,010,024</u>	<u>1,121,269</u>	<u>12,252,541</u>	<u>1,729,927</u>	<u>462,164</u>	<u>(2,483,836)</u>	<u>22,092,089</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊請詳附註六(廿二)。

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

地 區 別	107年度	106年度
來自外部客戶收入：		
中國大陸	\$ 6,772,821	6,264,553
臺灣	113,953	12,815
其他國家	1,157,101	1,020,079
合 計	<u>\$ 8,043,875</u>	<u>7,297,447</u>

(五)主要客戶資訊

合併公司來自單一客戶之收入均未達合併營收之10%。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇七年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	益航股份有限公司	益鑫投資股份有限公司	其他應收款—關係人	Y	100,000	100,000	-	2.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,484,949	3,484,949	
0	益航股份有限公司	薪昇陽開發股份有限公司	其他應收款—關係人	Y	700,000	500,000	-	4.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,484,949	3,484,949	
1	益鑫投資股份有限公司	薪昇陽開發股份有限公司	其他應收款—關係人	Y	125,000	125,000	120,000	4.00%	2	-	營業週轉	-	本票	120,000	147,346	147,346	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款—關係人	Y	1,228,800	1,075,200	347,535	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	32,310,759	32,310,759	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd	其他應收款—關係人	Y	1,228,800	1,228,800	772,607	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	32,310,759	32,310,759	
2	First Steamship S. A.	本公司	其他應收款—關係人	Y	3,072,000	2,457,600	1,858,289	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,308,101	4,308,101	
2	First Steamship S. A.	First Mariner Capital Ltd.	其他應收款—關係人	Y	368,640	-	-	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	32,310,759	32,310,759	
2	First Steamship S. A.	薪昇陽開發股份有限公司	其他應收款—關係人	Y	61,440	61,440	30,720	4.00%	2	-	營業週轉	-	本票	30,720	4,308,101	4,308,101	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	Y	660,480	660,480	215,040	4%/5%	2	-	營業週轉	-	-	-	32,310,759	32,310,759	
3	Mariner Far East Ltd	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款—關係人	Y	153,600	153,600	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	414,480	414,480	
3	Mariner Far East Ltd	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	Y	138,240	138,240	137,933	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	414,480	414,480	
4	First Mariner Holding Ltd.	First Steamship S. A.	其他應收款—關係人	Y	196,200	196,200	-	7.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,856,651	2,856,651	
4	First Mariner Holding Ltd.	薪昇陽開發股份有限公司	其他應收款—關係人	Y	278,604	278,604	235,440	7.00%	2	-	營業週轉	-	本票	235,440	380,887	380,887	
5	Nature Sources Ltd	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	Y	276,480	276,480	276,480	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	850,101	850,101	
6	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	Y	921,600	921,600	41,165	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,015,118	2,015,118	
7	First Mariner Capital Ltd.	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	Y	642,936	329,616	313,320	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,786,533	1,786,533	
8	薪昇陽開發股份有限公司	唐鑑科技股份有限公司	其他應收款	N	30,000	-	-	10.00%	1	-	業務往來	-	-	-	-	64,318	
8	薪昇陽開發股份有限公司	清美資產管理開發股份有限公司	其他應收款	N	30,000	-	-	2.73%	1	-	業務往來	-	-	-	-	64,318	
9	友成融資租賃有限公司	深圳市林克斯商貿有限公司	其他應收款	N	31,332	31,332	31,332	10.00%	1	31,332	業務往來	-	關單或商檢單	35,808	31,332	197,703	註12
9	友成融資租賃有限公司	佛山金紫汽車貿易有限公司	其他應收款	N	859	-	-	10.40%	1	-	業務往來	-	-	-	-	197,703	
9	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	N	1,790	-	-	12.00%	1	-	業務往來	-	-	-	-	197,703	
9	友成融資租賃有限公司	上海嘉洲汽車科奇有限公司	其他應收款	N	4,476	-	-	14.4%/21.6%	1	-	業務往來	-	-	-	-	197,703	
9	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	N	17,904	-	-	14.4%/21.6%	1	-	業務往來	-	-	-	-	197,703	
9	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	N	8,952	-	-	14.40%	1	-	業務往來	-	-	-	-	197,703	

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人

(一〇七年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
9	友成融資租賃有限公司	廣東鴻專汽車銷售集團有限公司	其他應收款	N	22,380	-	-	19.20%	1	-	業務往來	-	-	-	-	197,703	
9	友成融資租賃有限公司	廈門眾融四方汽車租賃有限公司	其他應收款	N	22,380	22,380	13,428	19.80%	1	22,380	業務往來	-	車輛發票及合格證、房產公証一套	超過14,771	22,380	197,703	
9	友成融資租賃有限公司	上海涵豐汽車銷售有限公司	其他應收款	N	44,760	26,856	26,856	14.4%/21.6%	1	26,856	業務往來	-	關單或商標單	45,387	26,856	197,703	註12
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	Y	1,843,200	614,400	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,931,838	3,931,838	
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	Y	614,400	-	-	4.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,931,838	3,931,838	
11	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	368,640	368,640	221,549	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,491,160	12,491,160	
11	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款—關係人	Y	1,536,000	1,536,000	880,573	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,491,160	12,491,160	
12	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	2,909,400	1,745,640	1,588,980	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,574,098	14,574,098	
12	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	Y	757,787	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,574,098	14,574,098	
12	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	N	803,442	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,334,700	4,334,700	
12	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	707,208	684,828	684,828	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,574,098	14,574,098	
12	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	268,560	268,560	268,560	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,574,098	14,574,098	
12	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	Y	89,520	-	-	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	14,574,098	14,574,098	
12	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	2,775,120	1,973,916	1,929,156	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,574,098	14,574,098	
12	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	Y	581,880	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,574,098	14,574,098	
12	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	Y	177,921	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,574,098	14,574,098	
12	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	N	22,380	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,334,700	4,334,700	
12	大洋百貨集團有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	Y	223,800	223,800	223,800	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,334,700	4,334,700	
12	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	343,085	343,085	151,065	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,574,098	14,574,098	
12	大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	其他應收款—關係人	Y	102,948	102,948	102,948	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,574,098	14,574,098	
12	大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	35,808	35,808	35,808	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,574,098	14,574,098	
13	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	Y	984,720	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,298,684	4,298,684	
13	福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	295,416	295,416	295,416	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,298,684	4,298,684	
13	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	223,800	223,800	223,800	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,298,684	4,298,684	

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇七年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
13	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	199,182	199,182	199,182	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,298,684	4,298,684	
14	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,216,845	1,216,845	1,172,085	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,386,328	3,386,328	
15	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	Y	22,380	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,426	2,426	
16	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,119,000	783,300	533,942	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,909,754	4,909,754	
16	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	541,865	179,040	179,040	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,909,754	4,909,754	
16	武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	其他應收款—關係人	Y	89,520	89,520	71,616	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,909,754	4,909,754	
16	武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	313,320	313,320	213,281	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,909,754	4,909,754	
17	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	Y	895,200	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,410,409	3,410,409	
17	武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	313,320	313,320	266,993	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,410,409	3,410,409	
18	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	133,385	133,385	89,520	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	492,741	492,741	
19	宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	375,984	375,984	331,224	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,083,291	1,083,291	
20	福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	223,800	223,800	223,800	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,472,611	2,472,611	
21	南京大洋百貨合肥有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	23,499	23,499	23,499	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	630,280	630,280	

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定。

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

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

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

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

註6：依MARINER FAR EAST LTD.資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以MARINER FAR EAST LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

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

註7：依FIRST MARINER HOLDING LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

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

註8：依FIRST MARINER CAPITAL LTD.資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以FIRST MARINER CAPITAL LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

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

註9：依蘇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蘇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10：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以本公司及子公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

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

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

註11：依友成融資租賃有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

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

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12：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇七年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限 額	本期最高 背書保證 餘 額	期 末 背書保證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係										
0	本公司	萬基證券有 限公司	2	26,137,116	117,720	117,720	-	-	1.35%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	2	26,137,116	199,680	199,680	176,384	-	2.29%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	Black Sea Steamship S.A.	2	26,137,116	215,040	215,040	205,824	-	2.47%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	26,137,116	307,200	307,200	282,624	-	3.53%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	First Mariner Capital Ltd	2	26,137,116	642,936	329,616	313,320	-	3.78%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	Media Assets Global Ltd	2	26,137,116	1,000,740	392,400	-	-	4.50%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	First Mariner Holding Ltd	2	26,137,116	392,400	392,400	278,604	-	4.50%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	26,137,116	609,638	609,638	441,988	-	7.00%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	26,137,116	614,400	614,400	420,978	-	7.05%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	26,137,116	620,544	620,544	342,528	-	7.12%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S. A.	2	26,137,116	623,462	623,462	405,251	-	7.16%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	26,137,116	761,856	761,856	564,801	-	8.74%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd	2	26,137,116	1,077,540	954,660	610,494	-	10.96%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd	2	26,137,116	1,369,380	1,016,100	387,113	49,125	11.66%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	26,137,116	3,647,256	1,804,800	735,744	-	20.72%	26,137,116	Y	N	N
0	本公司	友成融資租 賃有限公司	2	26,137,116	1,425,894	901,686	535,596	98,250	10.35%	26,137,116	Y	N	Y
1	益陽股份有 限公司	本公司	3	789,990	400,000	400,000	340,000	480,000	253.17%	789,990	N	Y	N
2	薪昇碼頭發 展股份有限公司	林郭春子	5	1,607,940	208,000	-	-	-	0.00%	3,215,880	N	N	N
2	薪昇碼頭發 展股份有限公司	清美資產管 理開發股份 有限公司	5	1,607,940	614,000	-	-	-	0.00%	3,215,880	N	N	N
3	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	2	53,851,265	307,200	307,200	282,624	-	2.85%	53,851,265	Y	N	N
3	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	53,851,265	614,400	614,400	420,978	-	5.70%	53,851,265	Y	N	N
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	3	1,723,850	589,824	-	-	-	0.00%	1,723,850	N	Y	N
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	3	1,856,640	394,445	-	-	-	0.00%	1,856,640	N	Y	N

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇七年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限 額	本期最高 背書保證 餘 額	期 末 背書保證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係										
6	Best Steamship S. A.	First Steamship S. A.	3	4,626,375	696,730	696,730	262,656	810,245	75.30%	4,626,375	N	Y	N
7	友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	2	2,471,290	67,140	44,760	44,760	-	9.06%	2,471,290	Y	N	Y
7	友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	2	2,471,290	67,140	67,140	67,140	-	13.58%	2,471,290	Y	N	Y
8	Grand Ocean Retail Group Ltd	Grand Citi Ltd	2	12,729,645	869,460	255,060	234,666	-	2.59%	12,729,645	Y	N	N
9	Grand Citi Ltd	Grand Ocean Retail Group Ltd	3	37,473,480	153,600	153,600	141,312	-	1.27%	37,473,480	N	Y	N
10	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd	3	72,870,490	153,600	153,600	141,312	-	1.42%	72,870,490	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	72,870,490	134,280	-	-	-	0.00%	72,870,490	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	72,870,490	134,280	-	-	-	0.00%	72,870,490	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	21,493,420	1,342,800	1,342,800	1,342,800	-	38.97%	21,493,420	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依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規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：依薪昇陽開發股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額以該公司最近期財務報表淨值之二十倍為限，對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之十倍為限。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
(一〇七年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳 列 科 目	期 末				期中最高 持股比例	備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值		
Ahead Capital Ltd.	中國醫療網路股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	3,200,000	2,486	0.02%	2,486	0.02%	
Ahead Capital Ltd.	萬嘉集團股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	8,860,000	4,172	1.14%	4,172	1.14%	
Ahead Capital Ltd.	利豐股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	868,812	4,193	0.01%	4,193	0.01%	
Ahead Capital Ltd.	中國石油股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	80,000	1,532	- %	1,532	- %	
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	900	- %	900	- %	
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	19,830	1.75%	19,830	1.75%	
Ahead Capital Ltd.	天譽置業公司債	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	460,800	- %	460,800	- %	
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	242	- %	242	- %	
Media Assets Global Ltd.	中國石油股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	99,028	1,896	- %	1,896	- %	
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	167	0.01%	167	0.01%	
Heritage Riches Ltd.	利豐股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	317,379	1,532	- %	1,532	- %	
Heritage Riches Ltd.	中國石油股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	89,040	1,705	- %	1,705	- %	
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	16,059	1.42%	16,059	1.42%	
益鑫投資股份有限公司	濱川股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	150,000	1,868	0.13%	1,868	0.13%	
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	4,559	0.07%	4,559	0.07%	
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	6,357	0.03%	6,357	0.03%	
萬基財務有限公司	萬輝化工股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	1,200,000	13,278	0.20%	13,278	0.20%	
萬基財務有限公司	龍資源股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	5,000	25	- %	25	- %	
Grand Ocean Group Ltd.	德盛安聯收益成長基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	46,510	11,502	- %	11,502	- %	
Grand Ocean Group Ltd.	天安股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	3,664,000	59,665	0.24%	59,665	0.24%	
Grand Citi Ltd.	天譽置業公司債	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	460,800	- %	460,800	- %	

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
(一〇七年十二月三十一日)

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	-	-	-	460,800 (USD15,000)	-	-	-	-	-	460,800 (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	-	-	-	460,800 (USD15,000)	-	-	-	-	-	460,800 (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)	97,414,000	437,699 (HKD 99,326)	-	-	-	-	286,048,464	1,196,611 (HKD 298,101)

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子公司合併財務報告附註(續)

附表五 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
(一〇七年十二月三十一日)

取得不動產之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
薪昇暘開發(股)公司	台北市松山區美仁段一小段	107.02.26	665,331	108,309	家騰建設股份有限公司	非關係人	不適用	-	-	-	不動產估價師估價報告	自用	無

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
(一〇七年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
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	125,399	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	本公司	母公司	1,806,699	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	772,607	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	347,535	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	224,980	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	276,480	-	-	-	-	-
Praise Maritime S.A.	First Steamship S.A.	母公司	119,061	-	-	-	-	-
Mariner Far East Ltd.	First Steamship S.A.	同一最終母公司	137,933	-	-	-	-	-
First Mariner Capital Ltd.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	315,770	-	-	-	-	-
First Mariner Holding Ltd.	薪昇暘開發股份有限公司	同一最終母公司	237,645	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	同一最終母公司	880,573	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	221,549	-	-	-	-	-
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	223,800	-	-	-	-	-
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	1,588,980	-	-	-	-	-
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	1,929,156	-	-	-	-	-
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	151,065	-	-	-	-	-
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	684,866	-	-	-	-	-
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	268,560	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	持股100%之子公司	102,948	-	-	-	-	-
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	199,182	-	-	-	-	-
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	223,939	-	-	-	-	-
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	295,416	-	-	-	-	-
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	223,937	-	-	-	-	-
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	1,172,085	-	-	-	-	-
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	533,942	-	-	-	-	-
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	179,040	-	-	-	-	-
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	213,458	-	-	-	-	-
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	267,201	-	-	-	-	-
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	331,369	-	-	-	-	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇七年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	First Steamship S.A.	1	代理費收入	66,142	雙方議定	0.82%
0	本公司	First Steamship S.A.	1	其他應付款-關係人	1,806,699	雙方議定	5.24%
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	125,399	雙方議定	0.36%
2	First Steamship S.A.	新昇陽開發股份有限公司	3	其他應收款-關係人	30,887	雙方議定	0.09%
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款-關係人	772,607	雙方議定	2.24%
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款-關係人	347,535	雙方議定	1.01%
2	First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	3	其他應付款-關係人	41,165	雙方議定	0.12%
2	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款-關係人	276,480	雙方議定	0.80%
2	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	21,169	雙方議定	0.06%
2	First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	17,812	雙方議定	0.05%
2	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	89,992	雙方議定	0.26%
2	First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	3	其他應付款-關係人	119,061	雙方議定	0.35%
2	First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	3	其他應付款-關係人	32,147	雙方議定	0.09%
2	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	3	其他應收款-關係人	75,168	雙方議定	0.22%
2	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	69,656	雙方議定	0.20%
2	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	61,488	雙方議定	0.18%
2	First Steamship S.A.	Mariner Far East Ltd.	3	其他應付款-關係人	137,933	雙方議定	0.40%
2	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款-關係人	224,980	雙方議定	0.65%
3	First Mariner Capital Ltd.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款-關係人	315,770	雙方議定	0.92%
4	First Mariner Holding Ltd.	新昇陽開發股份有限公司	3	其他應收款-關係人	237,645	雙方議定	0.69%
5	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	其他應收款-關係人	880,573	雙方議定	2.55%
5	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	221,549	雙方議定	0.64%
6	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	1,588,980	雙方議定	4.61%
6	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	1,929,156	雙方議定	5.60%
6	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	151,065	雙方議定	0.44%
6	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	684,866	雙方議定	1.99%
6	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	268,560	雙方議定	0.78%
6	大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	3	其他應收款-關係人	102,948	雙方議定	0.30%
7	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	199,182	雙方議定	0.58%
7	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	223,939	雙方議定	0.65%
7	福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	295,416	雙方議定	0.86%
8	福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	223,937	雙方議定	0.65%
9	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	1,172,085	雙方議定	3.40%
10	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	533,942	雙方議定	1.55%
10	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	179,040	雙方議定	0.52%
10	武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	213,458	雙方議定	0.62%
11	武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	267,201	雙方議定	0.78%
12	宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	331,369	雙方議定	0.96%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表八 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一〇七年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	益森投資(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.對遊藝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%	368,366	100.00%	476	476	子公司
本公司	益陽(股)公司	台灣	1.住宅及大樓開發銷售業。 2.工業廠房開發銷售業。 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%	157,998	100.00%	3,720	3,720	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.住宅及大樓開發銷售業。 4.工業廠房開發銷售業。 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%	88,437	55.00%	3,899	2,144	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。	8,878,080	8,878,080	2,890	100.00%	10,770,253	100.00%	341,189	341,189	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	543,031	543,031	7,226,000	3.82%	375,491	3.95%	495,345	18,918	孫公司(註5)
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,542,881	1,542,881	50,224,000	100.00%	952,217	100.00%	(219,148)	(219,148)	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%	993	100.00%	(67)	(67)	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	8.18%	102,243	8.18%	(377,681)	(30,717)	關聯企業
益森投資(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%	18,502	1.49%	(377,681)	(5,608)	關聯企業
益森投資(股)公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	120,977	100,310	4,326,000	2.29%	225,098	2.29%	495,345	10,850	孫公司
新昇陽開發(股)公司	胤海工程顧問股份有限公司	台灣	工程技術顧問業	16,366	16,366	840,000	70.00%	7,180	70.00%	(2,020)	(1,414)	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,519,040	2,519,040	91,560,000	48.38%	4,755,558	50.07%	495,345	註1	孫公司(註5)
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	445,440	445,440	3,500,000	1.85%	181,848	1.91%	495,345	註1	孫公司(註5)
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	476,160	476,160	1,550	100.00%	(464,365)	100.00%	(16,000)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	153,600	153,600	50,000	100.00%	(344,972)	100.00%	2,025	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	258,970	258,970	8,430,000	100.00%	283,367	100.00%	40	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	491,520	491,520	160,000	100.00%	568,741	100.00%	55,308	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	322,560	537,600	105,000	100.00%	367,644	100.00%	44,281	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	905,011	905,011	294,600	100.00%	925,275	100.00%	38,988	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	430,080	430,080	140,000	100.00%	462,182	100.00%	33,943	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	248,832	463,872	81,000	100.00%	344,770	100.00%	6,558	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	325,632	525,312	106,000	100.00%	371,328	100.00%	21,054	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	267,264	267,264	87,000	100.00%	285,782	100.00%	18,046	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	273,408	273,408	89,000	100.00%	364,370	100.00%	36,898	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	430,080	832,819	140,000	100.00%	477,508	100.00%	36,288	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	640,236	640,236	20,000	100.00%	671,706	100.00%	(29,223)	註1	孫公司
Heritage Riches Ltd.	凱升控股有限公司	香港	瓷磚與工程業務產品貿易分部、博彩及酒店業務	1,174,003	782,867	286,048,464	19.22%	1,196,611	19.22%	29,323	註1	關聯企業
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,037,169	1,037,169	33,762,000	100.00%	595,511	100.00%	(22,565)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	116,736	116,736	3,800,000	100.00%	138,160	100.00%	(15,643)	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	393,312	393,312	833,000,000	25.41%	225,533	25.41%	註6	註1	註6
Mariner Far East Ltd.	IRC Properties Inc.	菲律賓	經營不動產開發事業	-	115,282	-	-	-	12.81%	-	註1	關聯企業

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表八 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一〇七年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	860,467	860,467	28,010,000	100.00%	494,446	100.00%	(24,783)	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	114,968	114,968	25,000,000	100.00%	78,932	100.00%	17,099	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	放款業務	35,651	35,651	9,000,000	100.00%	29,468	100.00%	(7,672)	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	55,496	55,496	117,859,347	3.59%	31,910	3.59%	註6	註1	註6

註1：依中華民國證券發行人財務報告編製準則規定得免揭露。

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1,500,000股設定抵押；FIRST STEAMSHIP S.A.以91,560,000股設定信託。

註6：已重分類至出售非流動資產，停止採用權益法評價。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表九 大陸投資資訊

(一〇七年十二月三十一日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高持 股或出資情 形	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
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	3,804,639 (CNY 850,000)	(一)	1,779,249 (USD 57,918)	-	-	1,779,249	646,370	56.34%	56.34%	364,165	6,105,424	-
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	13,406 (CNY 2,995)	(一)	5,010 (USD 163)	-	-	5,010	150	40.00%	40.00%	60	6,742	-
友成融資租賃有限 公司(註五)	汽車融資租賃業務	821,677 (USD 26,747)	(一)	821,677 (USD 26,747)	-	-	821,677	(24,704)	100.00%	100.00%	(24,704)	494,258	-
上海友信汽車租賃 有限公司	汽車租賃	22,380 (CNY 5,000) (註七)	(一)	註(八)	-	-	-	(41,446)	100.00%	100.00%	(41,446)	(80,472)	-
南京友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	2,238 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	253	100.00%	100.00%	253	(3,142)	-
蘇州友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	2,238 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	(3,460)	100.00%	100.00%	(3,460)	(3,201)	-
淮安友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	2,238 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	100.00%	-	(21)	-
南通友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	2,238 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	(4)	100.00%	100.00%	(4)	(15)	-
武漢友信汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(679)	100.00%	100.00%	(679)	(2,060)	-
濰坊友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(1)	100.00%	100.00%	(1)	(13)	-
合肥友信汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(37)	100.00%	100.00%	(37)	(198)	-
重慶友仁汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(4,384)	100.00%	100.00%	(4,384)	(7,826)	-
福州友利汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(26)	100.00%	100.00%	(26)	(295)	-
青島友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	8,952 (CNY 2,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(6,415)	100.00%	100.00%	(6,415)	(4,278)	-
寧波友仁汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(16)	100.00%	100.00%	(16)	(40)	-
東莞友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(100)	100.00%	100.00%	(100)	(595)	-
廣州友強汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	244	100.00%	100.00%	244	(788)	-
長沙友利汽車服務 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(390)	100.00%	100.00%	(390)	(1,281)	-
西安友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(2,340)	100.00%	100.00%	(2,340)	(1,464)	-
廈門友鴻汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(9)	100.00%	100.00%	(9)	(18)	-
成都友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(178)	100.00%	100.00%	(178)	(28)	-
徐州友鴻汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(20)	100.00%	100.00%	(20)	(25)	-

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表九 大陸投資資訊
(一〇七年十二月三十一日)

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	期中最高持 股或出資情 形	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
達雲港友仁汽車服 務有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	註(八)	-	-	-	(1,049)	100.00%	100.00%	(1,049)	(1,045)	-
金華友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(89)	100.00%	100.00%	(89)	84	-
宿遷友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	100.00%	-	(3)	-
濟南友利汽車租賃 有限公司	汽車租賃	22,380 (CNY 5,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(3,795)	100.00%	100.00%	(3,795)	(4,081)	-
鹽城友信汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	100.00%	-	(4)	-
株洲友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	-	(一)	"	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-
中山友成汽車租賃 有限公司	汽車租賃	4,476 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(17)	100.00%	100.00%	(17)	(36)	-

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
2,605,936 USD 84,828,649	3,734,990 USD 121,581,696	5,227,423 (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%=NTD8,712,372千元×60%=NTD5,227,423千元。
 註(四)：投資損益認列係依其自行編製同期未經會計師查核之財務報告。
 註(五)：投資損益認列係取得經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表認列之。
 註(六)：本表之金額係按財務報表日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。
 註(七)：尚未進行驗資。
 註(八)：係透過子公司友成融資租賃有限公司匯出。

3.重大交易事項：合併公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編制合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081494

號

會員姓名：(1) 賴麗真
(2) 連淑凌

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第二〇三七號
(2) 北市會證字第二〇一七號

委託人統一編號：03353007

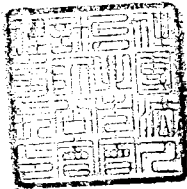
印鑑證明書用途：辦理 益航股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	賴麗真	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	連淑凌	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

月 27 日

裝訂線

