

股票代碼：2601

益航股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~28
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
(六)重要會計項目之說明	28~63
(七)關係人交易	64
(八)質押之資產	65
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十)重大之災害損失	65
(十一)重大之期後事項	65
(十二)其 他	66
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	66~73
2.轉投資事業相關資訊	74~75
3.大陸投資資訊	75~76
(十四)部門資訊	76~77
(十五)首次採用國際財務報導準則	78~85

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至一〇二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國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報告」規定應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：益航股份有限公司



董 事 長：徐鎮廷



日 期：民國一〇三年三月二十七日



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

益航股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

益航股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

長國棟
張永雲



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇三年三月二十七日

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二二年及一〇二一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 7,540,858	22	6,253,983	21	7,768,675	29
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)、(十一)及八)	1,284,164	4	538,804	2	919,082	3
備供出售金融資產(附註六(二))	-	-	9,237	-	-	-
應收帳款淨額	119,649	-	122,189	-	131,474	-
存貨	213,678	1	229,454	1	219,008	1
其他金融資產-流動(附註六(八)、八及九)	1,225,872	4	803,150	3	306,543	1
其他流動資產-其他(附註六(十三))	584,682	2	577,748	2	574,228	2
流動資產合計	10,968,903	33	8,534,565	29	9,919,010	36
非流動資產：						
持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二))	803,483	2	735,344	2	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	867,970	3	841,870	3	-	-
採用權益法之投資(附註六(三))	1,810,260	5	498,080	2	7,418	-
不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	12,038,395	36	10,646,432	36	9,948,875	37
投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	404,517	1	406,981	1	409,652	2
無形資產(附註六(七))	1,969,225	6	1,939,367	7	2,070,275	8
遞延所得稅資產(附註六(十五))	491,411	1	553,401	2	451,058	2
預付設備款	-	-	1,186,433	4	615,375	2
預付投資款	-	-	-	-	24,083	-
其他金融資產-非流動(附註六(八)及七)	310,879	1	362,198	1	381,401	1
長期預付租金(附註六(十三))	4,141,092	12	3,991,904	13	3,122,422	12
其他非流動資產-其他	50,627	-	46,961	-	52,444	-
非流動資產合計	22,887,859	67	21,208,971	71	17,083,003	64
資產總計	\$ 33,856,762	100	\$ 29,743,536	100	\$ 27,002,013	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(九))	1,735,951	5	739,269	2	772,609	3
應付短期票券	49,992	-	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(十一))	44,231	-	13,606	-	19,414	-
應付帳款(附註六(十二))	5,611,784	17	5,467,392	18	5,293,667	20
其他應付款(附註六(五)及七)	1,066,609	3	1,009,647	3	1,067,641	4
當期所得稅負債(附註六(十五))	106,634	-	210,028	1	226,752	1
一年或一營業週期內到期或執行責任公司債(附註六(十一))	100,059	-	525,762	2	245,916	1
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	1,872,041	6	1,366,897	5	1,624,913	6
其他流動負債(附註六(十四))	439,034	1	363,005	1	397,024	1
流動負債合計	11,026,335	32	9,695,606	32	9,647,936	36
非流動負債：						
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)及(十一))	-	-	13,847	-	48,223	-
應付公司債(附註六(十一))	-	-	1,169,939	4	517,972	2
長期借款(附註六(十))	6,457,066	20	4,647,078	16	4,561,030	17
遞延所得稅負債(附註六(十五))	195,982	1	163,940	1	164,397	1
長期應付款(附註六(十三))	1,842,116	5	1,822,269	6	1,550,967	6
應計退休金負債(附註六(十四))	28,443	-	28,047	-	24,649	-
存入保證金	569,871	2	526,680	2	365,334	1
非流動負債合計	9,093,478	28	8,371,800	29	7,232,572	27
負債總計	20,119,813	60	18,067,406	61	16,880,508	63
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：						
股本	3,776,172	11	2,776,172	9	2,776,172	10
資本公積	2,398,914	7	1,311,979	4	762,519	3
保留盈餘	2,833,635	8	3,218,934	11	3,171,323	12
其他權益	59,437	-	(348,030)	(1)	-	-
庫藏股票	(138,487)	-	-	-	-	-
歸屬母公司業主之權益小計	8,929,671	26	6,959,055	23	6,710,014	25
非控制權益	4,807,278	14	4,717,075	16	3,411,491	12
權益總計	13,736,949	40	11,676,130	39	10,121,505	37
負債及權益總計	\$ 33,856,762	100	\$ 29,743,536	100	\$ 27,002,013	100



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



~5~

會計主管：



益航股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八))	\$ 8,122,044	100	7,915,780	100
5000	營業成本	<u>2,082,255</u>	<u>25</u>	<u>1,742,051</u>	<u>22</u>
	營業毛利	6,039,789	75	6,173,729	78
6000	營業費用(附註六(十三))	<u>5,090,975</u>	<u>63</u>	<u>4,956,630</u>	<u>63</u>
	營業淨利	<u>948,814</u>	<u>12</u>	<u>1,217,099</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十九))	145,914	2	60,332	1
7020	其他利益及損失(附註六(二)、(四)、(五)、(七)及(十九))	19,618	-	424,115	6
7050	財務成本(附註六(十九))	(408,660)	(5)	(300,346)	(4)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(三))	<u>53,701</u>	<u>-</u>	<u>(5,608)</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業部門稅前淨利	759,387	9	1,395,592	18
7950	減：所得稅費用(附註六(十五))	<u>569,373</u>	<u>7</u>	<u>549,284</u>	<u>7</u>
8200	本期淨利	<u>190,014</u>	<u>2</u>	<u>846,308</u>	<u>11</u>
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	744,740	9	(631,061)	(8)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(十四))	272	-	(2,752)	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>83,457</u>	<u>1</u>	<u>(77,057)</u>	<u>(1)</u>
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>661,555</u>	<u>8</u>	<u>(556,756)</u>	<u>(7)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 851,569</u>	<u>10</u>	<u>289,552</u>	<u>4</u>
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (291,167)	(4)	482,834	6
8620	非控制權益	<u>481,181</u>	<u>6</u>	<u>363,474</u>	<u>5</u>
		<u>\$ 190,014</u>	<u>2</u>	<u>846,308</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 116,572	1	132,052	2
8720	非控制權益	<u>734,997</u>	<u>9</u>	<u>157,500</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 851,569</u>	<u>10</u>	<u>289,552</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ (0.79)		1.74	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.79)		1.74	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



益航股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二一年及一〇二〇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

股 本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
			特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫 藏 股				
\$ 2,776,172	762,519	526,758	325,637	2,318,928	-	-	6,710,014	3,411,491	10,121,505	
-	-	-	-	482,834	-	-	482,834	363,474	846,308	
-	-	-	-	(2,752)	(348,030)	-	(350,782)	(205,974)	(556,756)	
-	-	-	-	480,082	(348,030)	-	132,052	157,500	289,552	
-	-	54,550	-	(54,550)	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(138,808)	-	-	(138,808)	(40,411)	(179,219)	
-	6,734	-	-	-	-	-	6,734	-	6,734	
-	542,726	-	-	(293,663)	-	-	249,063	-	249,063	
-	-	-	-	-	-	-	-	1,188,495	1,188,495	
2,776,172	1,311,979	581,308	325,637	2,311,989	(348,030)	-	6,959,055	4,717,075	11,676,130	
-	-	-	-	(291,167)	-	-	(291,167)	481,181	190,014	
-	-	-	-	272	407,467	-	407,739	253,816	661,555	
-	-	-	-	(290,895)	407,467	-	116,572	734,997	851,569	
-	-	48,647	-	(48,647)	-	-	-	-	-	
-	-	-	2,622	(2,622)	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(94,404)	-	-	(94,404)	(305,424)	(399,828)	
1,000,000	1,200,000	-	-	-	-	-	2,200,000	-	2,200,000	
-	-	-	-	-	(138,487)	-	(138,487)	-	(138,487)	
-	(113,065)	-	-	-	-	-	(113,065)	-	(113,065)	
-	-	-	-	-	-	-	-	(339,370)	(339,370)	
\$ 3,776,172	2,398,914	629,955	328,259	1,875,421	59,437	(138,487)	8,929,671	4,807,278	13,736,949	

民國一〇二一年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

其他資本公積變動：

員工認股權憑證酬勞成本

取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額

非控制權益增減

民國一〇二一年十二月三十一日餘額

本期淨(損)利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

其他資本公積變動：

現金增資

庫藏股買回

取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額

非控制權益增減

民國一〇二二年十二月三十一日餘額

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



~7~

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 759,387	1,395,592
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	936,532	908,972
攤銷費用	50,624	60,246
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(122,491)	(326,688)
利息費用	224,329	300,346
利息收入	(145,914)	(60,332)
股份基礎給付酬勞成本	-	6,734
應付公司債匯率影響數	41,198	(71,674)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(53,701)	5,608
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	31,783	8,932
處分無形資產損失	1,405	-
處分投資利益	(81,155)	(28,503)
非金融資產減損損失	475,797	125,880
買回應付公司債損失	184,331	-
長期應付款轉收入	(209,116)	-
租金費用	222,988	439,627
訴訟損失(迴轉利益)	46,064	(6,739)
預付長期投資損失	-	23,337
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,602,674	1,385,746
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(增加)減少	(435,871)	657,776
應收帳款減少	9,268	3,749
存貨減少(增加)	29,324	(19,732)
其他流動資產減少(增加)	27,311	(33,500)
其他金融資產減少	119,489	60,615
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(250,479)	668,908
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加	40,208	-
應付帳款(減少)增加	(190,557)	381,203
其他應付款增加(減少)	61,801	(943)
其他流動負債增加(減少)	54,507	(10,402)
應計退休金負債增加	668	646
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(33,373)	370,504
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(283,852)	1,039,412
調整項目合計	1,318,822	2,425,158
營運產生之現金流入	2,078,209	3,820,750
收取之利息	145,914	60,332
支付之利息	(173,456)	(215,618)
支付之所得稅	(646,191)	(604,372)
營業活動之淨現金流入	1,404,476	3,061,092

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(306,581)	(145,140)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	178,194	-
取得備供出售金融資產	(31,790,898)	(10,549,812)
處分備供出售金融資產價款	31,868,916	10,569,078
取得持有至到期日金融資產	(44,821)	(740,499)
取得以成本衡量之金融資產	-	(857,588)
取得採用權益法之投資	(1,192,436)	(503,602)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(340,954)	(872,472)
處分子公司	60,000	-
取得不動產、廠房及設備	(1,147,013)	(2,730,823)
處分不動產、廠房及設備	3,138	8,291
存出保證金增加	-	(581,138)
存出保證金減少	53,616	-
其他應收款增加	(245,453)	-
取得無形資產	(12,249)	(3,584)
取得投資性不動產	(418)	-
其他金融資產增加	(230,492)	(33,802)
其他非流動資產增加	(43,782)	(43,588)
收取之股利	13,354	-
其他投資活動(長期預付租金增加)	(6,919)	(1,111,927)
投資活動之淨現金流出	(3,184,798)	(7,596,606)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,056,201	1,127,602
短期借款減少	(2,118,061)	(1,129,909)
應付短期票券增加	49,992	-
發行公司債	-	1,305,492
償還公司債	(1,888,579)	(261,270)
舉借長期借款	7,420,054	5,726,006
償還長期借款	(5,388,130)	(5,716,800)
存入保證金增加	18,090	179,391
發放現金股利	(399,828)	(179,220)
現金增資	2,200,000	2,374,834
庫藏股票買回成本	(253,101)	(76,336)
籌資活動之淨現金流入	2,696,638	3,349,790
匯率變動對現金及約當現金之影響	370,559	(328,968)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,286,875	(1,514,692)
期初現金及約當現金餘額	6,253,983	7,768,675
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,540,858	6,253,983

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



益航股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司之子公司(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、商業管理諮詢、百貨零售業及經營國內外投資業務等，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一〇三年三月二十七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1
2012.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」		
	• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」		
	• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正		

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司預期對合併財務報告不致有重大影響。	尚未確定，得提前適用
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，預期將對合併財務報告之揭露不致有重大影響。	2014.1.1，得提前適用

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(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)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
益航股份有限公司	聯鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，刻正辦理清算程序中
益航股份有限公司	捷安投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，刻正辦理清算程序中
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益陽(股)公司	住宅大樓開發租售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	銳擎智識(股)公司	電腦設備軟體服務業務	74.45 %	74.45 %	74.45 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	3.39 %	2.73 %	-	% 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 %	-	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益鑫投資(股)公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	一般投資業務	2.01 %	-	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
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 %	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	45.90 %	45.55 %	50.31 %	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	1.75 %	1.74 %	- %	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 %	- %	- %	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 %	- %	- %	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 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	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
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及投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	86.67 %	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，正辦理清算程序中
大洋百貨集團有限公司	常州和平大洋百貨有限公司	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，另於民國102年3月出售，故喪失控制力
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	莆田大洋百貨有限公司(籌備中)	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國102年3月新增股權投資
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	6.66 %	6.66 %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國103年3月決議出售
南京大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，正辦理清算程序中

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
南京大洋百貨有限公司	上海陽洋服飾貿易有限公司	服飾貿易業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國103年1月完成清算。
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 %	99.00 %	95.00 %	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	上海泓霖商貿有限公司	銷售日用百貨、辦公用品等；企業管理諮詢等業務	100.00 %	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	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，刻正辦理清算程序中
無錫大洋百貨有限公司	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	- %	1.00 %	5.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州雍雅軒餐飲有限公司	餐飲業務	- %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國102年7月完成清算
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	房地產開發業務	- %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年1月出售，故喪失控制力
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	房地產開發業務	- %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年1月出售，故喪失控制力
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	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。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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

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

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，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

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

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。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其子公司合併財務報告附註(續)

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) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。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」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3) 持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。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減除減損損失衡量。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。

(4) 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券投資。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。

(5) 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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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迴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迴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。

(6)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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

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

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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係認列於損益，並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

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為使存貨達可供銷售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其子公司合併財務報告附註(續)

(九)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力但未達控制能力者。合併公司共同持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

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

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，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。

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。

(十)投資性不動產

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

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

(十一)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。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產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。

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	27~55年
(2)運輸設備	5年
(3)船舶設備	15~26年
(4)辦公設備	3~8年
(5)租賃改良	5~20年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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。

(十二)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。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十三)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六(七)。

(2)後續衡量

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

合併公司取得之商標權、租賃權益及電腦軟體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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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)租賃改良 8年
- (2)電腦軟體 5年

每年至少於財務年度結束日時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。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之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。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

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。

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，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

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，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十五)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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十六)收入認列

1.貨運收入

於經濟利益很有可能流入合併公司且金額可合理估計時，按下列條件認列收入：

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

2.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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.租金收入

合併公司之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於銷貨收入項下之租金收入。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

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

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。任何未認列之前期服務成本及各項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，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

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、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十八)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的調整。

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。

(十九)企業合併

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

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

(廿一)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。

管理當局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，請詳下列附註：

(一)附註六(六)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十三)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(七)，無形資產之減損評估

(二)附註六(十五)，遞延所得稅資產之可實現性

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金	\$ 80,883	87,528	80,555
活期存款	7,026,123	5,664,933	6,143,840
定期存款	433,852	501,522	1,544,280
	<u>\$ 7,540,858</u>	<u>6,253,983</u>	<u>7,768,675</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
流動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			
持有供交易			
開放型基金	\$ 128,799	109,376	-
上市股票	895,104	283,719	917,019
公司債買回、賣回權及轉換權	-	-	2,063
指定透過損益按公允價值衡量			
具股票特性之結構商品	250,393	145,709	-
結構式存款	9,868	-	-
	<u>\$ 1,284,164</u>	<u>538,804</u>	<u>919,082</u>
備供出售金融資產-流動	<u>\$ -</u>	<u>9,237</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動			
持有供交易			
非避險之衍生性工具-累計/沽股票期權	\$ 33,610	3,852	-
非避險之衍生性工具-具匯率特性之金融商品	10,621	-	-
公司債買回、賣回權及轉換權	-	9,754	19,414
	<u>\$ 44,231</u>	<u>13,606</u>	<u>19,414</u>
非流動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動			
持有供交易			
公司債買回、賣回權及轉換權	\$ -	13,847	48,223
持有至到期日金融資產-非流動	<u>\$ 803,483</u>	<u>735,344</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 867,970</u>	<u>841,870</u>	<u>-</u>

合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之金融資產已作為銀行借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

其他資訊如下：

(1)持有至到期日金融資產—非流動：

	<u>102.12.31</u>		<u>101.12.31</u>	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
持有至到期日金融資產-非流動				
債券投資-RENHE COMMERCIAL HLDS CO	11.75%~13%	104~105	11.75%~13%	104~105
債券投資-COL CAPITAL LTD.	6%	103	6%	103
債券投資-新鴻基債券	6.375%	106	6.375%	106

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產－非流動之基金，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各計估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另上述以成本衡量之金融資產，係私募之基金，依合約合併公司於民國一〇六年始得贖回。

2.敏感度分析－權益價格風險：

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

報 導 日 證券價格	102年度		101年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ -	51,195	462	19,655
下跌5%	\$ -	(51,195)	(462)	(19,655)

3.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

(1)具股票特性之結構型商品

	102.12.31			
	名目本金(美元)	公平價值(美元)	公平價值	到期日
指定透過損益按公允 價值衡量之金融資產	USD 9,000,000	8,365,954	250,393	103.1.28~103.11.26

	101.12.31			
	名目本金(美元)	公平價值(美元)	公平價值	到期日
指定透過損益按公允 價值衡量之金融資產	USD 5,000,000	5,019,252	145,709	102.12.3~102.12.27

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度衍生性金融商品評價損益如下：

	未實現評價(損益)	
	102年度	101年度
具股票特性之結構型商品	\$ (12,306)	569

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度買入具股票特性之結構型商品產生利息收入為：

	102年度	101年度
利息收入	\$ 33,119	1,728

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 累計/沽股票期權

合併公司截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日購買股票期權交易合約，尚未到期之合約明細及未實現之評價損益如下：

衍生性金融商品	合約期間	行使價格(港幣元)	終止價格(港幣元)	合約數量(註)	金融負債 公平價值	未實現評價損(益)
102.12.31						
累計股票期權	2013.1.4~ 2015.1.2	2.1929~ 33.0599	2.8035~ 42.4830	100股~ 8,000股	\$ 12,870	12,771
累沽股票期權	2013.8.8~ 2014.12.29	8.9817~ 28.2521	7.0775~ 23.3225	230股~ 6,000股	\$ 20,740	20,580
101.12.31						
累計股票期權	2012.06.20~ 2013.12.19	4.845~ 25.872	5.68~ 30.0825	1,000股~ 10,000股	\$ 82	83
累沽股票期權	2012.11.28~ 2013.11.28	27.8411	23.9	910股~ 1,820股	\$ 3,770	3,841

註：累計/沽股票期權當標的股票之市價低於/高於行使價格時，合併公司須用行使價買入/賣出雙倍數量股數。

(3) 具匯率特性之金融商品

合併公司購買外匯交易合約，尚未到期之合約明細及未實現之評價損益如下：

102.12.31				執行匯率				金融負債	102年度
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額	公平價值	未實現評價損(益)
外匯交易	2013.05.22~ 2014.12.16	AUD/USD	0.8065~0.97	0.86~1.03	0.8065~0.946	0.8823~1.03	AUD19,500~ AUD20,000	\$ 5,181	5,141
"	2013.10.29~ 2014.11.10	JPY/USD	92.6~100	98~104.4	92.6~93.35	104~104.4	AUD19,200	3,198	3,173
"	2013.11.19~ 2014.12.29	USD/JPY	94.3~100.1	98~108.5	102.27~106	95.5~104.38	USD19,200~ USD20,500	2,074	2,058
"	2013.12.10~ 2014.12.15	USD/AUD	-	0.86~0.9365	-	0.924~ 0.9365	AUD20,000	168	167
								\$ 10,621	10,539

註：當匯率高或低於執行匯率時，合併公司須用約定金額賣出或買入雙倍外幣資產。

(4) 結構式存款

102.12.31			
名目本金 (人民幣千元)	公平價值 (人民幣千元)	公平價值	到期日
\$ 2,000	\$ 2,010	9,868	2014.08.26

合併公司於民國一〇二年與新光銀行簽訂一年期之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。於原始認列時將該契約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

<u>關 聯 企 業 名 稱</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ 1,517,353	490,905	-
湖北大洋華宇投資有限公司	285,859	-	-
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	7,048	7,175	7,418
	<u>\$ 1,810,260</u>	<u>498,080</u>	<u>7,418</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ <u>53,701</u>	<u>(5,608)</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
總 資 產	\$ <u>2,753,097</u>	<u>525,735</u>	<u>30,530</u>
總 負 債	\$ <u>259,626</u>	<u>11,666</u>	<u>11,985</u>

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
收 入	\$ <u>126,366</u>	<u>51,103</u>
本期淨利(損)	\$ <u>47,538</u>	<u>(5,251)</u>

- 1.(1)合併公司於民國一〇二年三月新增對蘇州栢泓資產管理合夥企業投資計903,464千元(人民幣192,500千元)。
- (2)合併公司對轉投資之蘇州栢泓資產管理合夥企業因依有限合夥協議不具控制力。
- (3)依有限合夥協議約定盈餘分配如下：
 - ①按各有限合夥人在該項目的實繳出資額比例分配直到收回實繳出資額。
 - ②然後，每個合夥人就其在該項目的實際出資額實現年投資回報率10%的收益。
 - ③最後，對於經過上述分配剩餘部分：80%分配給有限合夥人；20%分配給普通合夥人。
- (4)合併公司為前述之有限合夥人。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)民國一〇二年十二月三十一日合併公司依臺灣證券交易所臺證上二字第

1021702571號函文規定揭露蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)重大交易事項如下：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	擔保品	
								名稱	價值
1	蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	同仁醫療產業集團有限公司	貸款及應收款項	515,450	515,450	515,450	3 %	南京同仁及昆明同仁醫院有限公司100%股權	1,952,117
2	蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	深圳市大馬化投資有限公司	貸款及應收款項	932,720	932,720	932,720	6.1 %	深圳市大馬化投資有限公司100%股權	885,577

註：上述擔保品之價值係採用合併公司提供取自經其他會計師查核後財務報表之股權淨值為依據。

- 合併公司於民國一〇二年七月新增對湖北大洋華宇投資有限公司計288,972千元(人民幣60,000千元)，取得該公司30%之股權。
- 截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(四)喪失對子公司之控制

合併公司於本期處分常州和平大洋百貨有限公司及武漢大洋置業有限公司，處分價款為176,737千元，其處分利益12,728千元，已列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。所處分之資產及移轉負債之公允價值如下：

現金及約當現金	\$ 82,101
應收帳款	858
其他應收款	9,645
商品存貨	187
預付款項	5,102
不動產、廠房及設備	30,543
其他金融資產－非流動	17,008
應付帳款	(2,212)
其他應付款	(9,211)
預收貨款	(605)
存入保證金	(4,043)
淨額	<u>\$ 129,373</u>
出售子公司之價款	142,101
減：處分子公司現金數	<u>(82,101)</u>
處分子公司現金增加數	<u>\$ 60,000</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
成本或認定成本：								
民國102年1月1日餘額	\$ 126,409	1,796,501	49,793	5,154,296	275,376	6,697,254	18,334	14,117,963
增添	-	28,191	384	838,988	15,202	110,087	73,292	1,066,144
處分	-	-	(956)	-	(17,019)	(17,039)	-	(35,014)
除列	-	-	(1,898)	(346,719)	(19,391)	(155,448)	-	(523,456)
本期預付設備款轉入	-	-	-	1,186,433	-	-	-	1,186,433
本期重分類	-	-	-	-	3,637	70,182	(73,819)	-
出售子公司減少	-	-	(2,211)	-	(9,294)	(123,354)	-	(134,859)
匯率變動之影響	-	109,580	2,479	179,849	20,671	476,226	1,141	789,946
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,934,272</u>	<u>47,591</u>	<u>7,012,847</u>	<u>269,182</u>	<u>7,057,908</u>	<u>18,948</u>	<u>16,467,157</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 126,409	1,442,618	53,710	3,929,835	294,340	6,792,443	4,282	12,643,637
增添	-	416,426	2,503	1,389,884	14,518	129,573	167,262	2,120,166
處分	-	-	(4,594)	-	(21,660)	(10,950)	-	(37,204)
除列	-	-	-	-	-	(86,105)	-	(86,105)
重分類	-	-	-	-	-	154,296	(152,830)	1,466
匯率變動之影響	-	(62,543)	(1,826)	(165,423)	(11,822)	(282,003)	(380)	(523,997)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,796,501</u>	<u>49,793</u>	<u>5,154,296</u>	<u>275,376</u>	<u>6,697,254</u>	<u>18,334</u>	<u>14,117,963</u>
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	118,942	24,084	1,269,332	150,028	1,909,145	-	3,471,531
本年度折舊	-	42,424	7,464	321,378	36,240	526,144	-	933,650
減損損失	-	-	-	334,007	5,463	65,261	-	404,731
減損除列	-	-	-	(124,896)	-	-	-	(124,896)
處分	-	-	(861)	-	(14,900)	(10,082)	-	(25,843)
除列	-	-	(883)	(221,823)	(10,277)	(139,827)	-	(372,810)
出售子公司減少	-	-	(455)	-	(6,960)	(96,901)	-	(104,316)
匯率變動之影響	-	7,269	1,288	36,641	13,622	187,895	-	246,715
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>168,635</u>	<u>30,637</u>	<u>1,614,639</u>	<u>173,216</u>	<u>2,441,635</u>	<u>-</u>	<u>4,428,762</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	82,521	20,950	1,003,693	125,921	1,461,677	-	2,694,762
本年度折舊	-	39,635	8,372	262,774	41,819	553,606	-	906,206
減損損失	-	-	-	41,946	-	50,152	-	92,098
處分	-	-	(4,593)	-	(12,237)	(3,152)	-	(19,982)
除列	-	-	-	-	-	(86,105)	-	(86,105)
重分類	-	-	-	-	-	529	-	529
匯率變動之影響	-	(3,214)	(645)	(39,081)	(5,475)	(67,562)	-	(115,977)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>118,942</u>	<u>24,084</u>	<u>1,269,332</u>	<u>150,028</u>	<u>1,909,145</u>	<u>-</u>	<u>3,471,531</u>
帳面價值：								
民國102年12月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,765,637</u>	<u>16,954</u>	<u>5,398,208</u>	<u>95,966</u>	<u>4,616,273</u>	<u>18,948</u>	<u>12,038,395</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,677,559</u>	<u>25,709</u>	<u>3,884,964</u>	<u>125,348</u>	<u>4,788,109</u>	<u>18,334</u>	<u>10,646,432</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,360,097</u>	<u>32,760</u>	<u>2,926,142</u>	<u>168,419</u>	<u>5,330,766</u>	<u>4,282</u>	<u>9,948,875</u>

1.減損損失及續後迴轉

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度經對船舶設備減損評估，估計其帳面金額已高於可回收金額，分別認列減損損失334,007千元及41,946千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇一年十二月三十一日，因子公司常州和平大洋百貨有限公司之固定資產存在減損跡象，故將帳面價值超過可回收金額認列減損損失50,151千元(含匯率影響數919千元)。

由於子公司無錫大洋百貨有限公司已於民國一〇二年四月底結束營業，故於民國一〇二年第一季認列固定資產減損損失70,724千元。另於民國一〇二年三月合併公司出售子公司常州和平大洋百貨有限公司，出售價款為46,933千元，並沖減固定資產成本132,611千元及累計折舊及減損103,852千元以及其他科目等11,473千元，因而認列處分投資利益6,701千元，帳列其他收益及損失；民國一〇二年一月合併公司出售子公司武漢大洋置業有限公司出售價款為95,168千元，並沖減固定資產成本為2,248千元及累計折舊464千元及其他科目等87,357千元，因而認列處分投資利益6,027千元，帳列其他利益及損失。減損損失及續後迴轉情形請詳附註六(七)之說明。

2. 除列固定資產

由於子公司無錫大洋百貨有限公司、石家庄中山大洋百貨有限公司、上海陽洋服飾貿易有限公司及福州雍雅軒餐飲有限公司已於民國一〇二年四月至六月陸續結束營業，並除列帳列之成本176,737千元及累積折舊80,263千元及累計減損903,464千元，因而認列報廢資產損失192,500千元，帳列其他利益及損失。

3. 子公司泉州大洋百貨有限公司為取得百貨商場而購買不動產及支付土地使用權，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分別尚有89,467千元、167,655千元及零元尚未支付，帳列其他應付款項下。

4. 合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限37~50年、20年及20年予以計提折舊。

5. 擔保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 313,005	133,569	446,574
增 添	-	418	418
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>133,987</u>	<u>446,992</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 313,005	133,474	446,479
增 添	-	95	95
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>133,569</u>	<u>446,574</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	39,593	39,593
本年度折舊	-	2,882	2,882
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>42,475</u>	<u>42,475</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	36,827	36,827
本年度折舊	-	2,766	2,766
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>39,593</u>	<u>39,593</u>
帳面金額：			
民國102年12月31日	<u>\$ 313,005</u>	<u>91,512</u>	<u>404,517</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 313,005</u>	<u>93,976</u>	<u>406,981</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 313,005</u>	<u>96,647</u>	<u>409,652</u>
公允價值：			
民國102年12月31日		\$ <u>822,313</u>	
民國101年12月31日		\$ <u>577,958</u>	
民國101年1月1日		\$ <u>460,428</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類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以市場價值進行。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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其子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	商標權	租賃權益	電腦軟體	總 計
成 本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 1,534,704	406,887	60,156	45,914	2,047,661
單獨取得	-	-	-	12,249	12,249
處 分	-	-	-	(2,512)	(2,512)
除 列	(67,399)	-	(3,667)	(6,199)	(77,265)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	91,302	12,615	3,615	1,174	108,706
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,524,825</u>	<u>419,502</u>	<u>60,104</u>	<u>50,626</u>	<u>2,055,057</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,599,886	424,407	62,736	48,399	2,135,428
單獨取得	-	-	-	3,584	3,584
處 分	-	-	-	(2,621)	(2,621)
本期重分類	-	-	-	(1,466)	(1,466)
匯率變動影響數	(65,182)	(17,520)	(2,580)	(1,982)	(87,264)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 1,534,704</u>	<u>406,887</u>	<u>60,156</u>	<u>45,914</u>	<u>2,047,661</u>
攤銷及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ 33,782	-	43,101	31,411	108,294
本期攤銷	-	-	7,221	8,321	15,542
減損損失	67,399	-	3,667	-	71,066
處 分	-	-	-	(1,107)	(1,107)
除 列	(67,399)	-	(3,667)	(6,199)	(77,265)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	-	-	2,882	202	3,084
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>53,204</u>	<u>32,628</u>	<u>85,832</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	37,132	28,021	65,153
本期攤銷	-	-	7,603	7,758	15,361
減損損失	33,782	-	-	-	33,782
本期處分	-	-	-	(2,621)	(2,621)
本期重分類	-	-	-	(529)	(529)
匯率變動影響數	-	-	(1,634)	(1,218)	(2,852)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 33,782</u>	<u>-</u>	<u>43,101</u>	<u>31,411</u>	<u>108,294</u>
帳面價值：					
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,524,825</u>	<u>419,502</u>	<u>6,900</u>	<u>17,998</u>	<u>1,969,225</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 1,500,922</u>	<u>406,887</u>	<u>17,055</u>	<u>14,503</u>	<u>1,939,367</u>
民國101年1月1日餘額	<u>\$ 1,599,886</u>	<u>424,407</u>	<u>25,604</u>	<u>20,378</u>	<u>2,070,275</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 認列之攤銷及減損

民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年度	101年度
營業費用	\$ 15,542	15,361
其他利益及損失	\$ 71,066	33,782

2. 減損損失及後續迴轉

由於子公司無錫大洋百貨有限公司已於民國一〇二年四月結束營業，故於民國一〇二年度將該公司之商譽及租賃權益金額提列減損損失計71,066千元、並除列無形資產之成本77,265千元及累計攤銷6,199千元及累計減損71,066千元。

民國一〇一年度合併公司評估常州和平大洋百貨有限公司之商譽確已減損，提列減損損失33,782千元。後於民國一〇二年三月合併公司出售常州和平大洋百貨有限公司，故沖轉帳上商譽之成本33,782千元及累計減損33,782千元，相關說明請詳附註六(五)。

民國一〇二年度及一〇一年度估計使用價值(包含商譽或非確定耐用年限無形資產及不動產廠房及設備)係分別以稅前折現率計算。

依比例將資產減損分攤至由個別資產組成之使用單位如下：

	原始帳面金額		減損損失	
	102.12.31	101.12.31	102年度	101年度
商譽及租賃權益	\$ 71,066	33,782	71,066	33,782
廠房及設備	70,724	50,151	70,724	50,151
總計	\$ 141,790	83,933	141,790	83,933

3. 現金產生單位(包含商譽或非確定耐用年限無形資產)之減損測試

為減損測試之目的，商譽或非確定耐用年限無形資產分攤至合併公司之營運單位，其為合併公司為內部管理目的用以監督商譽的最小層級，且不得大於合併公司之營運部門。

商譽或非確定耐用年限無形資產之整體帳面金額分攤至各單位如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商譽			
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 214,696	201,991	210,655
福州中城大洋百貨有限公司	1,310,129	1,232,605	1,285,475
無錫大洋百貨有限公司	-	66,326	69,170
常州和平大洋百貨有限公司	-	-	34,586
	\$ 1,524,825	1,500,922	1,599,886
商標權			
大洋百貨集團有限公司	\$ 419,502	406,887	424,407

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

百貨零售現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為基礎。民國一〇二年度及一〇一年度該單位之帳面金額高於其可回收金額，分別認列減損損失141,790千元及83,933千元。該項減損損失已於民國一〇二年度及一〇一年度分攤至固定資產、商譽及租賃改良，並包含於民國一〇二年度無錫大洋百貨公司之商譽67,399千元、租賃權益3,667千元及民國一〇一年度常州和平大洋百貨有限公司商譽33,782千元中，列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中。

使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，除另有說明外，民國一〇二年十二月三十一日之使用價值決定與民國一〇一年十二月三十一日相似，該使用價值之計算係以下列關鍵假設為基礎。

- (1)現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及十年期營業計畫為基礎。因百貨零售業務之長期性質，管理階層相信十年之預測期間係合理。
- (2)營業計畫中收入係以過去經驗及大陸地區之發展預估。
- (3)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。
- (4)該單位之可回收金額係採用稅前折現率決定之。

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，同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)。

(八)其他金融資產－流動及非流動

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產－流動			
開發新據點	\$ 638,177	600,414	9,633
租賃	5,332	5,140	19,498
受限制存款	271,574	48,803	11,078
其他	<u>310,789</u>	<u>148,793</u>	<u>266,334</u>
	<u>\$ 1,225,872</u>	<u>803,150</u>	<u>306,543</u>
其他金融資產－非流動			
開發新據點	\$ -	-	9,633
租賃	282,783	300,549	300,402
其他	<u>28,096</u>	<u>61,649</u>	<u>71,366</u>
	<u>\$ 310,879</u>	<u>362,198</u>	<u>381,401</u>

開發新據點係合併公司為拓展新店承租新商場先行支付之誠意保證金；租賃保證金係承租商場所提存之保證金。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 1,068,896	595,712	151,400
擔保銀行借款	667,055	143,557	621,209
合 計	<u>\$ 1,735,951</u>	<u>739,269</u>	<u>772,609</u>
尚未使用額度	<u>\$ 574,265</u>	<u>521,230</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.03%~8.25%</u>	<u>1.33%~6.6%</u>	<u>1.33%~8.25%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.66%~1.76%	103~108	\$ 593,770
	人民幣	6.55%~6.75%	103~109	387,816
	美金	1.24%~1.85%	107~110	1,059,372
無擔保銀行借款	新台幣	1.4%~1.85%	103~104	1,439,501
	美金	1.24%~1.95%	103~106	4,548,710
應付商業本票	新台幣	0.791%~0.966%	104	299,938
合 計				8,329,107
減：一年內到期部分				(1,872,041)
合 計				<u>\$ 6,457,066</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,295,380</u>

101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.40%~1.95%	102~108	\$ 874,560
	人民幣	6.75%~7.26%	102~109	521,898
	美金	1.42%~2.31%	102~110	539,449
無擔保銀行借款	新台幣	0.858%~1.94%	102~103	1,096,167
	美金	1.28%~2.60%	102~106	2,681,956
應付商業本票	新台幣	0.850~0.995%	103	299,945
合 計				6,013,975
減：一年內到期部分				(1,366,897)
合 計				<u>\$ 4,647,078</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,689,550</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.63%~1.76%	102~107	\$ 517,897
	人民幣	6.40%~7.26%	102~109	1,936,301
	美金	1.13%~2.95%	102~110	1,415,104
無擔保銀行借款	新台幣	0.581%~1.78%	101~104	554,550
	美金	1.26%~2.60%	101~103	1,462,131
應付商業本票	新台幣	0.581%~0.986%	102	299,960
合 計				6,185,943
減：一年內到期部分				(1,624,913)
合 計				<u>\$ 4,561,030</u>
尚未使用額度				<u>\$ 872,240</u>

1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.聯貸契約

子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，已於民國一〇一年一月十日與中華民國兆豐國際商業銀行等聯貸銀行團簽約洽借5年期貸款額度為美金1.1億元，於民國一〇二年十二月三十一日已全數動用。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內提出會計師查核或核閱之年度及半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務比率。

3.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十一)應付公司債

本公司發行之海外轉換公司債資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行轉換公司債總金額	\$ 1,945,450	2,757,850	1,514,000
減：已轉換公司債金額	-	(609,630)	(635,880)
減：到期償付公司債金額	-	(261,270)	-
減：買回公司債金額	(1,840,695)	-	-
應付公司債折價	<u>(4,696)</u>	<u>(191,249)</u>	<u>(114,232)</u>
小計	100,059	1,695,701	763,888
減：一年內到期之應付公司債	<u>(100,059)</u>	<u>(525,762)</u>	<u>(245,916)</u>
期末應付公司債總額	<u>\$ -</u>	<u>1,169,939</u>	<u>517,972</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之負債)	\$ -	23,601	65,574

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	102年度	101年度
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權按公允價值再衡量之損失	\$ (39,546)	(166,559)
利息費用	\$ 62,337	125,559

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日已發行流通在外之轉換公司債主要發行條件說明如下：

項 目	一〇〇年度海外第一次無擔保轉換公司債
1.發行總額	美金20,000千元
2.發 行 日	100.10.20
3.票面利率	0%
4.發行期間	100.10.20~103.10.20
5.償還方式	除依本公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為本公司普通股，或依轉換辦法由本公司提前贖回，或依轉換辦法由債券持有人提前賣回，或本公司由證券商營業處所買回註銷外，到期時依債券面額以現金一次還本。
6.贖回辦法	本公司於下列(1)、(2)或(3)發生時，得按債券面額行使對本轉換公司債之贖回權： (1)發行公司在發行滿三十日後，如發行公司普通股於台灣證券交易所連續三十個交易日之收盤價格依當時市場匯率換算為美元後均達轉換價格之130%時，發行公司得依債券面額贖回部份或全部債券。 (2)本公司債90%已贖回、買回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，發行公司得隨時依債券面額贖回全部債券。 (3)當中華民國稅務法令變更，致使發行公司日後因本公司債所須負擔稅賦增加時，發行公司得依債券面額贖回全部債券。
7.債權人請求 買回辦法	本轉換公司債自發行屆滿二年之日為債券賣回日(民國一〇二年十月二十日)。 債權人得於該日，以債券面額之103.02%(贖回收益率為年利率1.5%)，將其所持有之債券賣回給本公司。
8.轉換辦法	(1)轉換期間 除依法令規定及契約另行約定(若有之)之停止過戶或停止轉換期間外，本公司之債券持有人得於公司債發行之日後屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依本公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。 (2)轉換價格之訂定 本轉換公司債之轉換價格訂為36.0元(計算轉換價格所用匯率30.50)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

項 目	一〇一年度海外第一次有擔保轉換公司債
1.發行總額	美金45,000千元
2.發 行 日	101.6.25
3.票面利率	0%
4.發行期間	101.6.25~104.6.25
5.保證機構	中國信託商業銀行(股)公司等4家銀行
6.償還方式	除依本公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為本公司普通股，或依轉換辦法由本公司提前贖回，或依轉換辦法由債券持有人提前賣回，或本公司由證券商營業處所買回註銷外，到期時依債券面額以現金一次還本。
7.贖回辦法	本公司於下列(1)、(2)或(3)發生時，得按債券面額行使對本轉換公司債之贖回權： (1)發行公司在發行滿三十日後，如發行公司普通股於台灣證券交易所連續三十個交易日之收盤價格依當時市場匯率換算為美元後均達轉換價格(以定價日或其後各轉換價格調整生效日參考匯率換算為美元)之130%時，發行公司得依債券面額贖回部份或全部債券。 (2)本公司債90%已贖回、買回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，發行公司得隨時依債券面額贖回全部債券。 (3)當中華民國稅務法令變更，致使發行公司日後因本公司債所須負擔稅賦增加時，發行公司得依債券面額贖回全部債券。
8.債權人請求 買回辦法	本轉換公司債自發行屆滿二年之日為債券賣回日(民國一〇三年六月二十五日)。 債權人得於該日，以債券面額之103.02%(贖回收益率為年利率1.5%)，將其所持有之債券賣回給本公司。
9.轉換辦法	(1)轉換期間 除依法令規定及契約另行約定(若有之)之停止過戶或停止轉換期間外，本公司之債券持有人得於公司債發行之日後屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依本公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。 (2)轉換價格之訂定本轉換公司債之轉換價格訂為32.1元(計算轉換價格所用匯率29.90)。

註：係由子公司提供船舶為本公司擔保。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)應付帳款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
自營貨款	\$ 100,865	93,167	113,152
專櫃貨款	5,391,094	5,287,539	5,092,981
其他	<u>119,825</u>	<u>86,686</u>	<u>87,534</u>
合計	<u>\$ 5,611,784</u>	<u>5,467,392</u>	<u>5,293,667</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十三)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
土地使用權	<u>\$ 4,249,645</u>	<u>4,093,645</u>	<u>3,224,971</u>
流 動	\$ 108,553	101,741	102,549
非 流 動	<u>4,141,092</u>	<u>3,991,904</u>	<u>3,122,422</u>
合 計	<u>\$ 4,249,645</u>	<u>4,093,645</u>	<u>3,224,971</u>

長期預付租金係指合併公司於大陸地區之土地使用權，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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 1,613,220	1,573,157	1,485,312
一年至五年	8,767,234	8,393,246	8,575,404
五年以上	<u>13,295,333</u>	<u>15,099,700</u>	<u>17,565,829</u>
	<u>\$ 23,675,787</u>	<u>25,066,103</u>	<u>27,626,545</u>

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

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

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
長期應付款	<u>\$ 1,842,116</u>	<u>1,822,269</u>	<u>1,550,967</u>

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為1,949,849千元及2,018,255千元，列報為費用之或有租金分別為288,972千元及56,828千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 出租人租賃

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
出租投資性不動產			
一年內	\$ 8,433	6,755	4,878
一年至五年	<u>8,533</u>	<u>1,118</u>	<u>1,673</u>
	<u>\$ 16,966</u>	<u>7,873</u>	<u>6,551</u>
出租散裝貨輪			
一年內	\$ 138,107	132,979	-
一年至五年	562,522	542,345	-
五年以上	<u>76,544</u>	<u>211,460</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 777,173</u>	<u>886,784</u>	<u>-</u>

合併公司以營業租賃出租散裝船舶及辦公室，租賃期間通常為三至七年。合併公司對所簽訂之租賃協議，經評估並未移轉幾乎所有之所有權風險，故分類營業租賃。

民國一〇二年度及一〇一年度由散裝貨輪及投資性不動產產生之租金收入請詳附註六(十八)，其所發生之維護及保養費用如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
散裝貨輪	\$ <u>50,981</u>	<u>56,316</u>
投資性不動產	\$ <u>5,486</u>	<u>2,385</u>

(十四) 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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
未提撥義務現值	\$ <u>33,125</u>	<u>31,980</u>	<u>31,884</u>
義務現值總計	33,125	31,980	31,884
計畫資產之公允價值	<u>(4,682)</u>	<u>(3,933)</u>	<u>(7,235)</u>
計畫短絀	<u>28,443</u>	<u>28,047</u>	<u>24,649</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 28,443</u>	<u>28,047</u>	<u>24,649</u>

合併公司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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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4,682千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 28,047	24,649
當期服務成本及利息	1,356	1,368
計畫參與者之提撥	(688)	(722)
精算損(益)	(272)	2,752
12月31日確定福利義務	<u>\$ 28,443</u>	<u>28,047</u>

(3)計畫資產現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,934	7,236
已提撥至計畫之金額	688	722
計畫支付之福利	-	(4,083)
計畫資產預計報酬	42	93
精算損(益)	18	(35)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 4,682</u>	<u>3,933</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 912	955
利息成本	486	506
計畫資產預計報酬	(42)	(93)
	<u>\$ 1,356</u>	<u>1,368</u>
管理費用	\$ 1,356	1,368
計畫資產實際報酬	<u>\$ 60</u>	<u>58</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算(損)益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算(損)益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (2,752)	-
本期認列	<u>272</u>	<u>(2,752)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (2,480)</u>	<u>(2,752)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2 %	1.625 %
計畫資產預期報酬	2 %	1.875 %
未來薪資增加	2.25 %	2.25 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 33,125	31,980	31,884
計畫資產之公允價值	<u>(4,682)</u>	<u>(3,933)</u>	<u>(7,235)</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ 28,443</u>	<u>28,047</u>	<u>24,649</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 3,828</u>	<u>4,564</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 4,065</u>	<u>1,751</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二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540千元。

(8)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。

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為28,443千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少579千元或增加599千元。

2.確定提撥計畫

合併公司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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為85,479千元及78,574千元，已提撥至勞工保險局。

3.短期員工福利

合併公司員工福利負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
帶薪假負債	\$ 12,726	11,973	12,487

合併公司短期員工福利尚包含應付員工紅利，請詳附註六(十六)說明。

(十五)所得稅

1.合併公司之民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 509,558	583,919
調整前期之當期所得稅	24,086	5,772
	<u>533,644</u>	<u>589,691</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及(迴轉)	35,729	(40,407)
所得稅費用	<u>\$ 569,373</u>	<u>549,284</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一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：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(83,457)</u>	<u>77,057</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ <u>759,387</u>	<u>1,395,592</u>
按相關國家所得稅適用之國內稅率計算之稅額	\$ 340,682	393,924
應加計課稅所得	54,417	28,853
不可扣抵之費用	8,801	24,904
認列前期未認列之課稅損失	(13,795)	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	196,348	108,143
未認列遞延所得稅負債	(26,805)	(59,871)
未認列暫時性差異之變動	7,080	(2,636)
未分配盈餘加徵10%	8,973	35,214
前期低估數	24,086	5,772
其他	<u>(30,414)</u>	<u>14,981</u>
合 計	\$ <u>569,373</u>	<u>549,284</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇二年及一〇一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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>3,240,510</u>	<u>3,457,310</u>	<u>3,467,863</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>550,887</u>	<u>587,743</u>	<u>589,537</u>

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ -	1,386	1,445
課稅損失	<u>556,322</u>	<u>403,195</u>	<u>308,070</u>
	\$ <u>556,322</u>	<u>404,581</u>	<u>309,515</u>

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損		得扣除之最後年度	
	台灣境內公司	大陸子公司	台灣境內公司	大陸子公司
民國九十三年度	\$ 12,148	-	民國一〇三年度	-
民國九十四年度	128	-	民國一〇四年度	-
民國九十水年度	12,178	-	民國一〇五年度	-
民國九十六年度	63	-	民國一〇六年度	-
民國九十七年度	54	-	民國一〇七年度	-
民國九十八年度	69,634	160,047	民國一〇八年度	民國一〇三年度
民國九十九年度	10,370	429,094	民國一〇九年度	民國一〇四年度
民國一〇〇年度	14,136	540,422	民國一一〇年度	民國一〇五年度
民國一〇一年度	172	292,968	民國一一一年度	民國一〇六年度
民國一〇二年度	74,591	752,151	民國一一二年度	民國一〇七年度
合 計	\$ <u>193,474</u>	\$ <u>2,174,682</u>		

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	子公司盈餘 估計分配	其他	合計
民國102年1月1日	\$ -	159,677	4,263	163,940
認列於損益	-	7,290	(2,742)	4,548
認列於其他綜合損益	23,622	-	-	23,622
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	3,668	204	3,872
民國102年12月31日	\$ <u>23,622</u>	<u>170,635</u>	<u>1,725</u>	<u>195,982</u>
民國101年1月1日	\$ 17,222	140,774	6,401	164,397
認列於損益	-	22,100	(1,901)	20,199
認列於其他綜合損益	(17,222)	-	-	(17,222)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	(3,197)	(237)	(3,434)
民國101年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>159,677</u>	<u>4,263</u>	<u>163,940</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額				合計
	虧損扣抵	租金費用	其他		
民國102年1月1日	\$ 59,835	17,083	455,567	20,916	553,401
認列於損益	-	(1,205)	(23,145)	(6,831)	(31,181)
認列於其他綜合損益	(59,835)	-	-	-	(59,835)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	28,107	919	29,026
民國102年12月31日	\$ 15,878	460,529	15,004		491,411
民國101年1月1日	\$ -	32,396	387,742	30,920	451,058
認列於損益	-	(15,313)	84,972	(9,053)	60,606
認列於其他綜合損益	59,835	-	-	-	59,835
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	(17,147)	(951)	(18,098)
民國101年12月31日	\$ 59,835	17,083	455,567	20,916	553,401

3. 所得稅核定情形

(1) 本公司截至民國九十八年度，聯鑫投資股份有限公司截至民國一〇〇年度，其餘國內子公司截至民國一〇一年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

(2) 合併公司之大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報民國一〇一年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	1,875,421	2,311,989	2,318,928
	<u>\$ 1,875,421</u>	<u>2,311,989</u>	<u>2,318,928</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 209,145</u>	<u>188,042</u>	<u>165,918</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.41 %</u>	<u>9.65 %</u>

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

(十六) 資本及其他權益

民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額均為5,200,000千元，每股面額10元，分別為377,617千股、277,617千股及277,617千股。所有已發行股份之股款均已收取。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	102年度	101年度
1月1日期初餘額	\$ 277,617	277,617
現金增資	100,000	-
12月31日期末餘額	<u>\$ 377,617</u>	<u>277,617</u>

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇一年十一月十三日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股100,000千股作為償還銀行借款及轉投資海外子公司資金來源，其中計有10,000千股由員工認購，另行認列酬勞成本及資本公積－員工認股權6,734千元，並業經金管會於民國一〇一年十二月三日金管證發字第1010054369號函申報及生效在案，每股發行價格為22元，增資基準日為民國一〇二年一月十八日，並已於民國一〇二年二月一日辦妥相關登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 1,200,000	-	-
轉換公司債轉換溢價	762,519	762,519	762,519
員工認股權	6,734	6,734	-
取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	429,661	542,726	-
	<u>\$ 2,398,914</u>	<u>1,311,979</u>	<u>762,519</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

3. 保留盈餘

本公司每年結算如有盈餘，於依法完納稅捐，彌補以往年度虧損，提列百分之十作為法定盈餘公積，並得提列特別盈餘公積後，再就其餘額加計上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董事、監察人酬勞不得高於百分之三。前述員工紅利中，若有分配員工股票紅利，其發放對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

益航股份有限公司及其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

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘之金額為49,638千元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則而產生之保留盈餘淨增加為負值，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定無須提列相同數額之特別盈餘公積。另本公司於民國一〇二年六月二十一日經股東會決議民國一〇一年度盈餘分配提列特別盈餘公積為2,622千元。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇一年度員工紅利估列金額為1,585千元，董事及監察人酬勞估列金額為1,585千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利扣除依法應提撥之公積金後，以預計分配成數乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配比例為估計基礎，並列報為民國一〇一年度之營業費用。本公司民國一〇二年度為累積虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞。

本公司分別於民國一〇二年及一〇一年六月二十一日經股東會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分派案有關分配予業主之股利如下：

	101年度	100年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>94,404</u>	\$ <u>138,808</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

	101年度		
	股東會決議	財務報告	
	實際配發情形	認列之金額	差異數
員工紅利	\$ 1,000	1,585	(585)
董事及監察人酬勞	980	1,585	(605)
	<u>\$ 1,980</u>	<u>3,170</u>	<u>(1,190)</u>

	100年度		
	股東會決議	財務報告	
	實際配發情形	認列之金額	差異數
員工紅利	\$ 1,500	1,883	(383)
董事及監察人酬勞	1,470	1,883	(413)
	<u>\$ 2,970</u>	<u>3,766</u>	<u>(796)</u>

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，主要皆係因當期預算損益預估認列，而實際分配金額係本公司視業務狀況保留部分盈餘所致，差異數視為估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至「公開資訊觀測站」等管道查詢之。

4.庫藏股

民國一〇二年度本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓予員工所必要而買回之庫藏股共計6,734千股。截至民國一〇二年十二月三十一日止，未註銷之股數共計6,734千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司於民國一〇二年度最高持有已收回股數6,734千股，收買股份之總金額共計138,487千元，符合證券交易法之規定。董事會決議前最近期依法公開經會計師查核或核閱之財務報告為計算基準，本公司可買回股數最高上限為37,761千股，收買股份金額最高上限為4,305,077千元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (348,030)
外幣換算差異(稅後淨額):	
合併公司	407,467
民國102年12月31日餘額	\$ <u>59,437</u>
民國101年1月1日	-
外幣換算差異(稅後淨額):	
合併公司	\$ (348,030)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>(348,030)</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一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

	102年度	101年度
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ <u>(291,167)</u>	<u>482,834</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	102年度	101年度
1月1日已發行普通股	\$ 277,617	277,617
庫藏股之影響	(3,203)	-
現金增資發行新股之影響	95,161	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>369,575</u>	<u>277,617</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>(0.79)</u>	<u>1.74</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)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨(損)利(基本)	\$ (291,167)	482,834
可轉換公司債之稅後利息費用及評價損益	(註)	(註)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>(291,167)</u>	<u>482,834</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	369,575	277,617
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(註)
員工紅利之影響股數	36	101
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>369,611</u>	<u>277,718</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>(0.79)</u>	<u>1.74</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十八)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	102年度	101年度
百貨收入	\$ 5,475,051	5,310,363
租賃收入		
—商場轉租	597,529	523,975
—投資性不動產出租	9,053	8,081
航運收入		
—船舶出租	906,494	700,583
—代管船舶	24,997	31,021
其他(管理費收入等)	<u>1,108,920</u>	<u>1,341,757</u>
	<u>\$ 8,122,044</u>	<u>7,915,780</u>

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
利息收入		
未減損之持有至到期日金融資產	\$ 60,733	255
具股票特性之結構商品	33,119	1,728
銀行存款	<u>52,062</u>	<u>58,349</u>
	<u>\$ 145,914</u>	<u>60,332</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換損益	\$ 52,140	107,787
處分投資及金融資產損益		
處分子公司之淨益	12,728	-
處分備供出售金融資產之淨益	68,427	28,503
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	122,491	326,688
減損損失	(475,797)	(125,880)
長期應付租賃款迴轉認列收入	209,116	-
處分及報廢固定資產及無形資產損益	(33,188)	(8,932)
訴訟(損失)迴轉利益	(46,064)	6,739
什項收入	109,765	89,210
	<u>\$ 19,618</u>	<u>424,115</u>

3. 財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
利息費用		
銀行借款	\$ 161,989	174,783
公司債折價攤銷	62,337	125,559
其他	3	4
公司債買回損失	184,331	-
	<u>\$ 408,660</u>	<u>300,346</u>

(二十) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額與其帳面價值相同。

民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為12,152,875千元、9,666,775千元、9,507,175千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。另以經營航運及船舶代管業務為主之公司並未顯著集中與單一客戶進行交易，而為降低信用風險，合併公司採行之政策係對每航次運費預收部分價金，以降低呆帳之風險。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
102年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,735,951	1,891,285	1,891,285	-	-
應付短期票券	49,992	50,000	50,000	-	-
應付帳款	5,611,784	5,611,784	5,611,784	-	-
其他應付款	1,066,609	1,066,609	1,066,609	-	-
應付公司債(含一年內)	100,059	104,755	104,755	-	-
長期借款(含一年內)	8,329,107	8,944,077	1,984,274	4,107,453	2,852,350
長期應付款	1,842,116	1,842,116	-	329,127	1,512,989
存入保證金	569,871	569,871	-	569,871	-
	<u>\$ 19,305,489</u>	<u>20,080,497</u>	<u>10,708,707</u>	<u>5,006,451</u>	<u>4,365,339</u>
101年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 739,269	775,972	775,972	-	-
應付帳款	5,467,392	5,467,392	5,467,392	-	-
其他應付款	1,009,647	1,009,647	1,009,647	-	-
應付公司債(含一年內)	1,695,701	1,716,709	589,309	1,127,400	-
長期借款(含一年內)	6,013,975	8,154,974	3,116,485	4,488,478	550,011
長期應付款	1,822,269	1,822,269	-	337,801	1,484,468
存入保證金	526,680	526,680	-	526,680	-
	<u>\$ 17,274,933</u>	<u>19,473,643</u>	<u>10,958,805</u>	<u>6,480,359</u>	<u>2,034,479</u>
101年1月1日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 772,609	791,513	791,513	-	-
應付帳款	5,293,667	5,293,667	5,293,667	-	-
其他應付款	1,067,641	1,067,641	1,067,641	-	-
應付公司債(含一年內)	763,888	891,292	276,608	614,684	-
長期借款(含一年內)	6,185,943	6,561,757	4,678,137	1,739,556	144,064
長期應付款	1,550,967	1,550,967	-	72,418	1,478,549
存入保證金	365,334	365,334	-	365,334	-
	<u>\$ 16,000,049</u>	<u>16,522,171</u>	<u>12,107,566</u>	<u>2,791,992</u>	<u>1,622,613</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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：新台幣	\$	16,252	29.93	486,423	409	29.03	11,873	1,765	30.28	53,444
人民幣：美金		82,949	0.1640	407,193	90,642	0.1591	417,806	-	-	-
港幣：美金		46,324	0.129	178,807	15,093	0.1290	56,531	205,600	0.1287	801,335
澳幣：美金		6,249	0.8919	166,816	7,098	0.9619	214,200	3,709	0.9708	115,685
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：新台幣		3,500	29.93	100,059	63,631	29.03	1,847,208	27,766	30.28	840,754
美金：人民幣		12,500	6.0969	374,125	17,519	6.2855	508,576	10,012	6.2685	303,164
日幣：美金		292,792	0.0095	83,353	-	-	-	-	-	-
港幣：美金		2,740	0.129	10,576	35,042	0.1290	131,246	159,266	0.1287	621,209

(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、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加6,015千元及2,998千元。

4. 利率分析

合併公司於資產負債表日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
固定利率工具			
金融資產	\$ 1,237,335	1,236,866	1,544,280
金融負債	(150,051)	(1,695,701)	(763,888)
	<u>\$ 1,087,284</u>	<u>(458,835)</u>	<u>780,392</u>
變動利率工具			
金融資產	\$ 7,297,697	5,713,736	6,154,918
金融負債	(10,065,058)	(6,753,244)	(6,958,552)
	<u>\$ (2,767,361)</u>	<u>(1,039,508)</u>	<u>(803,634)</u>

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之利後淨(損)利將減少或增加11,485千元及4,314千元。

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

除了持有至到期日金融資產外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
持有至到期日金融資產-非流動	\$ 803,483	810,873	735,344	754,704	-	-

(2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ②衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- ③除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②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。
- ③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)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年12月31日				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,023,903	-	-	1,023,903
指定透過損益按公允價值衡量	-	260,261	-	260,261
	<u>\$ 1,023,903</u>	<u>260,261</u>	<u>-</u>	<u>1,284,164</u>
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之非避險衍生工具	\$ -	44,231	-	44,231

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
101年12月31日				
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	\$ 393,095	-	-	393,095
指定透過損益按公允價值衡量	-	145,709	-	145,709
	<u>\$ 393,095</u>	<u>145,709</u>	<u>-</u>	<u>538,804</u>
備供出售金融資產－流動	\$ -	9,237	-	9,237
金融負債(含流動及非流動)				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之非避險衍生工具	\$ -	27,453	-	27,453
101年1月1日				
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	\$ 917,019	-	-	917,019
持有供交易之非避險衍生工具	-	2,063	-	2,063
	<u>\$ 917,019</u>	<u>2,063</u>	<u>-</u>	<u>919,082</u>
金融負債(含流動及非流動)				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之非避險衍生工具	\$ -	67,637	-	67,637

(廿一)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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，另代管船舶營業之對象係全資附屬之子公司，對其收款進度均能充分掌握。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。

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

(2)投 資

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

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司均無對外提供任何背書保證。

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約條款之遵循，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。

合併公司經營航運為主之公司主要之流動性風險來自船舶貸款之清償，其還款來源來自於其營業活動之現金流入及合併公司之財務支援。另合併公司經營百貨零售業之公司因其零售業之行業特性，來自於營業活動之現金流量充裕，一般而言，子公司確保有足夠之現金以支應六十至九十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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借款，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別不同，但合併公司經考量美金借款降低借款成本所減少之現金流出應可抵消美金借款所產生之匯率風險，因此並未採取避險策略。

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

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

權益價格風險係合併公司為有效運用資金而持有備供出售權益工具所產生之風險。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。

(廿二)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。

合併公司評估相關資產價值及風險的變動以維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或買回庫藏股。

合併公司同時透過負債資本比率及現金流量監督其資本結構。報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 20,119,813	18,067,406	16,880,508
減：現金及約當現金	(7,540,858)	(6,253,983)	(7,768,675)
淨負債	\$ 12,578,955	11,813,423	9,111,833
權益總額	\$ 13,736,949	11,676,130	10,121,505
負債權益比率	92 %	101 %	90 %

截至民國一〇二年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

1. 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 60,780	43,851
股份基礎給付	-	89
	<u>\$ 60,780</u>	<u>43,940</u>

(三) 其他關係人交易

1. 對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 245,455</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2. 背書保證及借款

合併公司於其他關係人辦理證券融資額度及實際借款金額情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
背書保證額度	<u>\$ 115,830</u>	<u>112,380</u>	<u>-</u>
借款金額	<u>\$ 10,579</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 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。民國一〇二年度及一〇一年度租金費用分別為248,841千元及188,577千元，一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日未清償餘額及租賃保證金分別為91,590千元、52,373千元及零元、10,178千元、25,864千元及零元，分別帳列其他應付款及其他金融資產－非流動項下。

4. 其他

(1) 合併公司透過其他關係人購買金融商品，於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之應付證券投資款分別為24,062千元及17,927千元，帳列其他應付款－其他項下。

(2) 合併公司對關聯企業提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一〇二年度及一〇一年度諮詢服務收入分別為18,624千元及零元，帳列其他利益及損失項下。

另合併公司認購關係人發行之公司債於各報導日之餘額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有至到期日金融資產	<u>\$ 268,731</u>	<u>260,486</u>	<u>-</u>

益航股份有限公司及其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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他金融資產—流動	銀行借款	\$ 271,574	48,803	11,078
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(註1)	銀行借款	250,393	116,760	801,334
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款	5,289,471	5,934,037	4,248,434
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款	404,517	406,981	409,652
		<u>\$ 6,215,955</u>	<u>6,506,581</u>	<u>5,470,498</u>

註1：上述質押僅開立額度，未動用借款。

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

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.合併公司出租人及承租船舶、辦公大樓及百貨商場情形請詳附註六(十三)。
- 2.合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日為供未來新設立百貨商場使用，而簽訂合作開發協議及房屋租賃預租合同，依據協議支付履約保證金分別為638,177千元、600,414千元及19,266千元。

(二)或有負債：

子公司First Steamship (Germany) GmbH於民國八十九年十二月十八日與德國船東DS Rendite-Fonds, Nr. 82 M.V. Bruno Salamon GmbH & Co Bulk Carriers KG簽訂船舶管理合約，代管M.V. Bruno Salamon。民國九十四年三月M.V. Bruno Salamon於土耳其伊斯坦丁堡外海擱淺，德國船東認為子公司未善盡管理義務，致使船東未能由保險公司獲取足額賠償，並造成德國船東之營業損失，因而向子公司要求損害賠償美金850千元並加計自民國九十四年三月事件發生日迄今之利息及成本。本案於民國一〇三年三月經承審法院判決之賠償金額為美金1,551千元(新台幣46,064千元)，合併公司已將賠償金額列報於其他利益及損失項下，俟獲承審法官之判決書後再評估是否委託香港律師研議提起上訴。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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	144,867	791,503	936,370	127,773	647,839	775,612
勞健保費用	1,359	5,171	6,530	1,778	4,694	6,472
退休金費用	1,022	85,813	86,835	1,284	78,658	79,942
其他員工福利費用	21,454	132,902	154,356	12,399	121,011	133,410
折舊費用	324,260	612,272	936,532	265,541	643,431	908,972
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	40,580	10,044	50,624	38,864	21,382	60,246

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 貸出資金 與 限 額	貸出資金 與 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	益陽股份有限公司	其他應收款－ 關係人	是	100,000	100,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,571,868	3,571,868
1	益鑫投資 股份有限公司	本公司	其他應收款－ 關係人	是	30,000	30,000	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	122,541	122,541
2	First Steamship S.A.	本公司	其他應收款－ 關係人	是	1,735,940	1,646,150	1,047,550	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,587,882	4,587,882
2	First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	其他應收款－ 關係人	是	82,308	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	34,409,118	34,409,118
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－ 關係人	是	748,250	748,250	34,300	10%	2	-	營業週轉	-	本票	34,300	34,409,118	34,409,118
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－ 關係人	是	763,215	763,215	737,655	10%	2	-	營業週轉	-	本票	737,655	34,409,118	34,409,118
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－ 關係人	是	269,370	269,370	269,370	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	830,976	830,976
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－ 關係人	是	299,300	299,300	205,021	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,357,751	2,357,751
5	Ship Bulk Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－ 關係人	是	149,650	149,650	89,491	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,111,667	2,111,667
6	Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－ 關係人	是	598,600	598,600	598,600	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,023,136	3,023,136
7	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款－ 關係人	是	3,142,650	2,843,350	2,721,887	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,086,036	4,086,036

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
													名稱	價值		
8	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	3,938,425	3,938,425	3,932,150	0.2%	2	-	營業週轉	-	本票	1,491,764	12,814,349	12,814,349
9	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	1,570,912	1,570,912	1,080,002	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,715,012	3,715,012
10	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	981,820	981,820	839,456	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,316,941	3,316,941
11	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	83,455	49,091	49,091	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	62,001	62,001
12	大洋百貨集團有限公司	常州和平大洋百貨有限公司	其他應收款－關係人	是	294,546	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
12	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	其他應收款－關係人	是	196,364	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
12	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款－關係人	是	638,183	638,183	171,819	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
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	是	834,547	834,547	657,819	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
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	是	736,365	736,365	618,547	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
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	是	736,365	736,365	702,001	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
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	是	392,728	392,728	311,728	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
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	是	196,364	196,364	181,637	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
12	大洋百貨集團有限公司	上海陽洋服飾貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	98,182	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
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	是	2,209,095	2,209,095	2,052,004	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	15,853,500	15,853,500
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	是	3,843,825	3,843,825	3,600,825	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
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	是	245,455	245,455	240,546	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
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	是	147,273	147,273	24,546	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
12	大洋百貨集團有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	其他應收款－關係人	是	147,273	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
12	大洋百貨集團有限公司	上海泓森商貿有限公司	其他應收款－關係人	是	4,909	4,909	2,455	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,500	15,853,500
12	大洋百貨集團有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	其他應收款－關係人	是	245,455	245,455	245,455	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	308,687	1,021,509	1,021,509
13	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	981,820	981,820	638,183	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,900,826	1,900,826
14	衡陽大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款－關係人	是	49,091	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	544,972	544,972
15	福州大洋百貨有限公司	福州雅軒餐飲有限公司	其他應收款－關係人	是	49,091	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,300,508	4,300,508

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

註6：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，對於非屬直接及間接持有表決權股份之百分之百非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表淨值之百分之十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

註7：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	3	26,789,013	460,922	-	-	-	- %	26,789,013	Y	N	N
0	本公司	Best Steamship S.A.	3	26,789,013	708,668	-	-	-	- %	26,789,013	Y	N	N
0	本公司	Media Assets Global Ltd.	3	26,789,013	463,320	463,320	-	-	5.19 %	26,789,013	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	26,789,013	708,668	708,668	607,429	-	7.94 %	26,789,013	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	3	26,789,013	733,706	733,706	121,446	-	8.22 %	26,789,013	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	26,789,013	1,649,143	1,649,143	900,893	-	18.47 %	26,789,013	Y	N	N
1	益陽(股)公司	本公司	4	779,880	400,000	400,000	300,000	480,000	252.10 %	779,880	N	Y	N
2	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	3	57,348,530	1,012,382	-	-	-	- %	57,348,530	Y	N	N
2	First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	3	57,348,530	1,012,382	-	-	-	- %	57,348,530	Y	N	N
2	First Steamship S.A.	本公司	4	57,348,530	1,661,115	-	-	-	- %	57,348,530	N	Y	N
3	Longevity Navigation S.A.	本公司	4	1,266,180	1,661,115	-	-	-	- %	1,266,180	N	Y	N
4	Leading Steamship S.A.	本公司	4	2,275,885	1,661,115	-	-	-	- %	2,275,885	N	Y	N
5	Shining Steamship S.A.	本公司	4	2,895,190	1,661,115	-	-	-	- %	2,895,190	N	Y	N
6	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,929,585	574,656	574,656	451,943	696,740	73.12 %	3,929,585	N	Y	N
7	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	4	2,682,260	700,362	700,362	448,950	408,338	130.55 %	2,682,260	N	Y	N
8	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,519,445	700,362	700,362	448,950	624,693	99.50 %	3,519,445	N	Y	N
9	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	5,129,865	703,954	703,954	-	998,994	68.61 %	5,129,865	N	Y	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	14,938,699	853,005	478,880	275,356	-	4.69 %	14,938,699	Y	N	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	2	14,938,699	639,605	639,605	94,054	-	6.26 %	14,938,699	Y	N	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	14,938,699	598,600	598,600	74,825	-	5.86 %	14,938,699	Y	N	Y

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 註1：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2：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3：依FIRST STEAMSHIP S.A.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4：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5：被背書保證對象之關係：
- (1)2:直接持有普通股股權超過百分之五十之公司。
- (2)3:母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (3)4:對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出賣情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
益鑫投資(股)公司	富蘭華美全球高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,349,042	15,199	- %	15,199	- %	
益鑫投資(股)公司	元大寶來亞太政府公債指數基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	4,327	- %	4,327	- %	
益鑫投資(股)公司	聯博全球高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26,011	10,214	- %	10,214	- %	
益鑫投資(股)公司	宏利亞太中小企業債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	553,097	9,563	- %	9,563	- %	
益鑫投資(股)公司	台新新興市場債券基金-A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	4,902	- %	4,902	- %	
益鑫投資(股)公司	台新新興市場債券基金-B	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	4,727	- %	4,727	- %	
益鑫投資(股)公司	中國信託新興市場債券基金-A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,500,000	15,002	- %	15,002	- %	
益鑫投資(股)公司	群益美國新創亮點基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	10,030	- %	10,030	- %	
益鑫投資(股)公司	復華高成長基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	141,323	5,000	- %	5,000	- %	
益鑫投資(股)公司	復華全球平衡基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	306,749	5,000	- %	5,000	- %	
益鑫投資(股)公司	復華高益策略組合基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	390,336	4,923	- %	4,923	- %	
First Steamship S.A.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	598,600	- %	-	- %	
Ahead Capital Ltd.	亞太資源APAC股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,800,000	14,639	0.38 %	14,639	0.38 %	
Ahead Capital Ltd.	新華保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	441,270	44,283	0.01 %	44,283	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	2,097,000	68,799	- %	68,799	- %	
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	942,000	36,359	0.01 %	36,359	0.01 %	

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出賣情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值		
Ahead Capital Ltd.	新世界股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	23,000	869	- %	869	- %	
Ahead Capital Ltd.	恆大地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	136,000	1,554	- %	1,554	- %	
Ahead Capital Ltd.	首钢股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,052,000	1,827	0.01 %	1,827	0.01 %	
Ahead Capital Ltd.	佳兆業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	9,650	0.02 %	9,650	0.02 %	
Ahead Capital Ltd.	中國人民保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,023,000	14,807	- %	14,807	- %	
Ahead Capital Ltd.	TAM股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,147,256	6,016	1.39 %	6,016	1.39 %	
Ahead Capital Ltd.	亞洲果業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	136,000	1,118	0.01 %	1,118	0.01 %	
Ahead Capital Ltd.	PBD DEVELOPMENTS LTD-SHS股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	512,418,340	246,191	13.80 %	246,191	13.80 %	
Ahead Capital Ltd.	新鴻基債券-6.375%	大股東與本公司同	持有至到期日金融資產-非流動	-	268,731	- %	-	- %	
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	1,768,200	58,012	- %	58,012	- %	
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	54,700	2,111	- %	2,111	- %	
Media Assets Global Ltd.	新華保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	31,600	3,171	- %	3,171	- %	
Media Assets Global Ltd.	安碩ETF股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	119,600	4,312	- %	4,312	- %	
Media Assets Global Ltd.	民生銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	425,000	14,124	- %	14,124	- %	
Media Assets Global Ltd.	中國鋁業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	340,200	3,545	- %	3,545	- %	
Media Assets Global Ltd.	恆大地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	160,000	1,828	- %	1,828	- %	
Media Assets Global Ltd.	中國人民保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,418,000	20,524	- %	20,524	- %	
Media Assets Global Ltd.	亞洲果業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,402,000	11,526	0.11 %	11,526	0.11 %	
Media Assets Global Ltd.	日盛金控股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	630,000	5,450	- %	5,450	- %	
Media Assets Global Ltd.	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券-11.75%	-	持有至到期日金融資產-非流動	-	29,743	- %	-	- %	
Media Assets Global Ltd.	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券-13%	-	持有至到期日金融資產-非流動	-	11,149	- %	-	- %	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	貝萊德亞洲老虎債券型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,950.55	5,853	- %	5,853	- %	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	貝萊德環球企業債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,214.53	24,261	- %	24,261	- %	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	國泰人民幣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	199,203	9,798	- %	9,798	- %	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	269,370	- %	-	- %	

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出賣情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值		
Heritage Riches Ltd.	中國石油股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,345,100	44,132	- %	44,132	- %	
Heritage Riches Ltd.	民生銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	362,600	12,051	- %	12,051	- %	
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	1,111,420	42,900	0.01 %	42,900	0.01 %	
Heritage Riches Ltd.	新世界股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,069,400	40,411	0.01 %	40,411	0.01 %	
Heritage Riches Ltd.	新華保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	175,970	17,660	- %	17,660	- %	
Heritage Riches Ltd.	恆大地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	136,000	1,554	- %	1,554	- %	
Heritage Riches Ltd.	Yahoo Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	242	- %	242	- %	
Heritage Riches Ltd.	PBD DEVELOPMENTS LTD - SHS股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	344,304,224	165,439	9.28 %	165,439	9.28 %	
Heritage Riches Ltd.	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券-11.75%	-	持有至到期日金融資產-非流動	-	11,501	- %	-	- %	
Heritage Riches Ltd.	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券-13%	-	持有至到期日金融資產-非流動	-	33,409	- %	-	- %	
Heritage Riches Ltd.	COL CAPITAL LIMITED債券-6%	-	持有至到期日金融資產-非流動	-	448,950	- %	-	- %	

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

:

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及 名 稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	First Steamship S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	2,295	10,253,971	324	939,600	-	-	-	322,558	2,619	11,469,706
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	67,000	211,389	154,000	460,922	-	-	-	31,578	221,000	703,889
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	205,000	610,443	135,000	404,055	-	-	-	(6,786)	340,000	1,007,712
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	172,650	512,516	172,000	514,796	-	-	-	(1,339)	344,650	1,025,973
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	600,000,000	6,941,605	440,000,000	2,138,757	-	-	-	979,364	1,040,000,000	10,059,726
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	10,000	585,776	5,000	318,098	-	-	-	81,957	15,000	985,831
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	-	5,687,219	-	2,100,290	-	-	-	1,033,576	-	8,821,085
揚州大洋百貨有限公司	蘇州恒源資產管理合夥企業(有限合夥)	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	採用權益法評價之被投資公司	-	490,905	-	963,698	-	-	-	62,750	-	1,517,353

註：上述買入金額內含當期之匯率影響數，處分損益係將權益法認列之關係企業合資損益之份額。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 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：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
First Steamship S.A.	本公司	母公司	1,047,550	- %	-		-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	737,655	- %	-		-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	205,021	- %	-		-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	269,370	- %	-		-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	598,600	- %	-		-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	2,776,474	- %	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	3,986,737	- %	-		-	-
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	3,605,477	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	2,054,520	- %	-		-	-
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	703,093	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	658,797	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	619,451	- %	-		-	-
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	312,242	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	湖北大洋華宇投資公司	採權益法評價之被投資公司	245,453	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	持股100%之子公司	240,914	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	181,904	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	172,345	- %	-		-	-
福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	1,081,500	- %	-		-	-
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	840,462	- %	-		-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	639,338	- %	-		-	-

- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	益航(股)公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	代理費收入	93,924	雙方議定	1.16 %
0	益航(股)公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	其他應付款－關係人	(1,047,550)	雙方議定	3.09 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A. 等10家子公司	3	應付關係人款	(266,033)	雙方議定	0.79 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	3	其他應付款－關係人	(598,600)	雙方議定	1.77 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	3	其他應付款－關係人	(269,370)	雙方議定	0.80 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	3	其他應付款－關係人	(205,021)	雙方議定	0.61 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	3	應付關係人款	(89,491)	雙方議定	0.26 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	3	其他應收款－關係人	2,776,474	雙方議定	8.20 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	3,986,737	雙方議定	11.78 %
4	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	172,345	雙方議定	0.51 %
4	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	181,904	雙方議定	0.54 %
4	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	240,914	雙方議定	0.71 %
4	大洋百貨集團有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	3	其他應收款－關係人	245,453	雙方議定	0.72 %
4	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	312,242	雙方議定	0.92 %
4	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	619,451	雙方議定	1.83 %
4	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	658,797	雙方議定	1.95 %
4	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	703,093	雙方議定	2.09 %
4	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	2,054,520	雙方議定	6.07 %
4	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	3,605,477	雙方議定	10.65 %
5	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	1,081,500	雙方議定	3.19 %
6	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	639,338	雙方議定	1.89 %
7	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	840,462	雙方議定	2.48 %

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其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出賣情形	被投資公司 本期損益	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	聯鑫投資(股)公司	台灣	以一般投資為主要業務	12,728	12,728	100,000	100.00 %	812	100.00 %	(62)	(62)	子公司
本公司	捷安投資(股)公司	台灣	以一般投資為主要業務	109,941	109,941	100,000	100.00 %	2,314	100.00 %	1,538	1,538	子公司
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	1. 對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2. 對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3. 對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4. 對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5. 對遊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	80,000	36,000,000	100.00 %	306,352	100.00 %	3,940	3,940	子公司
本公司	銳學智識(股)公司	台灣	1. 電腦設備安裝業。 2. 資訊軟體服務業。 3. 資料處理服務業。 4. 電子資訊供應服務業。 5. 電子材料批發業。 6. 資訊軟體批發業。 7. 電信器材批發業。	43,700	43,700	4,370,000	74.45 %	639	74.45 %	(50)	(37)	子公司
本公司	益陽(股)公司	台灣	1. 住宅及大樓開發租售業。 2. 工業廠房開發租售業。 3. 廠房出租業。 4. 倉庫出租業。 5. 辦公大樓出租業。 6. 會議室出租業。 7. 房屋仲介業。 8. 土地仲介業。 9. 土木工程顧問業。 10. 投資顧問業。 11. 企業經營管理顧問業。	223,863	223,863	14,500,000	100.00 %	155,976	100.00 %	3,677	3,677	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。	7,987,916	7,048,316	2,619	100.00 %	11,469,706	100.00 %	138,102	138,102	子公司
本公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	524,632	443,678	6,760,000	3.39 %	346,137	3.39 %	986,226	31,321	孫公司
本公司	FIRST MARINER HOLDING LTD.	維京群島	投資控股	113,734	-	380,000	100.00 %	101,599	100.00 %	(12,465)	(12,465)	子公司
益鑫投資(股)公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	以一般投資為主要業務	260,000	-	4,000,000	2.01 %	204,815	2.01 %	986,226	4,557	聯屬公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	285,248	299	68,000	100.00 %	199,326	100.00 %	(3,776)	註1	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	602,790	602,790	201,400	100.00 %	536,452	100.00 %	(65,826)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	261,798	261,798	87,470	100.00 %	253,236	100.00 %	(131,315)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	589,322	589,322	196,900	100.00 %	579,038	100.00 %	(11,025)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	470,200	470,200	157,100	100.00 %	455,177	100.00 %	(7,270)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	德國	經營國內外航運	757	757	25,000	100.00 %	12,169	100.00 %	193	"	孫公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持 股或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,017,620	613,565	340,000	100.00 %	1,007,712	100.00 %	(6,733)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,031,537	516,741	344,650	100.00 %	1,025,973	100.00 %	(1,329)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	751,243	751,243	251,000	100.00 %	785,917	100.00 %	34,406	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	661,453	200,531	221,000	100.00 %	703,889	100.00 %	42,108	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	維京群島	投資控股	463,915	463,915	1,550	100.00 %	211,217	100.00 %	30,121	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	2,454,260	2,454,260	91,560,000	45.90 %	4,688,212	45.90 %	986,226	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	維京群島	投資控股	149,650	149,650	50,000	100.00 %	167,984	100.00 %	(2,693)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	252,310	252,310	8,430,000	100.00 %	276,992	100.00 %	(685)	"	孫公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	維京群島	投資控股	113,734	-	380,000	100.00 %	101,599	100.00 %	(12,465)	"	孫公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	香港	投資控股	113,734	-	380,000	100.00 %	101,599	100.00 %	(12,465)	"	孫公司
MARINER CAPITAL LTD.	友成融資租賃有 限公司	大陸	投資控股	101,762	-	-	100.00 %	95,902	100.00 %	(6,289)	"	孫公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	433,985	433,985	3,500,000	1.75 %	179,213	1.75 %	986,226	"	孫公司
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經 濟技術諮詢服務 有限公司	大陸	投資控股	4,881	4,881	-	40.00 %	7,048	40.00 %	(1,413)	"	孫公司

註1：依中華民國證券發行人編製準則規定得免揭露。

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

註3：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 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							
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	投資顧問業、管理顧問業、船舶管理顧問業、船舶維修、船舶建造修配案、其他綜商品零售業及儲配運輸物流業務	14,703 (RMB2,995)	(一)	4,881	-	-	4,881	(1,413)	40 %	40 %	(565)	7,048	-
友成融資租賃有限公司	汽車融資租賃業務	101,762 (USD3,400)	(一)	-	101,762	-	101,762	(6,289)	100 %	100 %	(6,289)	95,902	-
大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發及投資控股。	4,172,694 (RMB850,000)	(一)	1,733,494	-	-	1,733,494	1,033,576	53.05 %	53.05 %	548,312	4,679,585	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區投資限額：

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
1,840,137 USD 61,481,357	3,281,037 USD 109,623,685	5,357,803 (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%=NTD8,929,671千元×60%=NTD5,357,803千元。

註(四)：本公司認列投資損益係取得經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列之。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般資訊

合併公司有三個應報導部門：航運部門、投資部門及百貨部門，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。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：

	102年度					合 計
	航運部門	投資部門	百貨部門	其他部門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 931,491	-	7,181,500	9,053	-	8,122,044
部門間收入	481,181	-	-	-	(481,181)	-
利息收入	66,732	73,407	139,942	11	(134,178)	145,914
收入總計	<u>\$ 1,479,404</u>	<u>73,407</u>	<u>7,321,442</u>	<u>9,064</u>	<u>(615,359)</u>	<u>8,267,958</u>
利息費用	\$ 285,489	74,780	112,390	1,752	(65,751)	408,660
折舊與攤銷	360,114	-	625,127	1,915	-	987,156
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	493,530	21,831	54,266	-	(515,926)	53,701
其他重大非現金項目：						
資產減損	334,007	-	141,790	-	-	475,797
應報導部門損益	<u>\$ (290,792)</u>	<u>115,032</u>	<u>1,592,296</u>	<u>(6,843)</u>	<u>(650,306)</u>	<u>759,387</u>
資 產：						
採權益法之投資	<u>\$ 23,293,877</u>	<u>9,335,330</u>	<u>1,789,295</u>	<u>-</u>	<u>(32,608,242)</u>	<u>1,810,260</u>
應報導部門資產	<u>\$ 33,648,089</u>	<u>5,685,127</u>	<u>37,475,257</u>	<u>372,055</u>	<u>(53,323,766)</u>	<u>33,856,762</u>
應報導部門負債	<u>\$ 7,412,715</u>	<u>4,243,301</u>	<u>18,608,043</u>	<u>110,495</u>	<u>(10,254,741)</u>	<u>20,119,813</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101年度					合 計
	航運部門	投資部門	百貨部門	其他部門	調整及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 731,604	-	7,176,095	8,081	-	7,915,780
部門間收入	80,131	-	-	-	(80,131)	-
利息收入	12,972	39,419	75,648	6	(67,713)	60,332
收入總計	<u>\$ 824,707</u>	<u>39,419</u>	<u>7,251,743</u>	<u>8,087</u>	<u>(147,844)</u>	<u>7,976,112</u>
利息費用	\$ 162,990	64,046	130,385	1,822	(58,897)	300,346
折舊與攤銷	311,614	-	655,811	1,793	-	969,218
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	1,086,239	-	(5,671)	-	(1,086,176)	(5,608)
其他重大非現金項目：						
資產減損	41,946	-	83,934	-	-	125,880
應報導部門損益	<u>\$ 1,052,421</u>	<u>64,408</u>	<u>1,323,939</u>	<u>(6,843)</u>	<u>(1,038,333)</u>	<u>1,395,592</u>
資 產：						
採權益法之投資	<u>\$ 13,932,075</u>	<u>6,161,007</u>	<u>490,905</u>	<u>-</u>	<u>(20,085,907)</u>	<u>498,080</u>
應報導部門資產	<u>\$ 24,328,045</u>	<u>1,871,681</u>	<u>31,811,005</u>	<u>261,671</u>	<u>(38,528,866)</u>	<u>29,743,536</u>
應報導部門負債	<u>\$ 5,978,563</u>	<u>3,454,980</u>	<u>18,048,496</u>	<u>104,473</u>	<u>(9,519,106)</u>	<u>18,067,406</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(十八)。

(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	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
中國大陸	\$ 7,181,500	7,176,095
臺 灣	9,053	8,081
其他國家	931,491	731,604
合 計	<u>\$ 8,122,044</u>	<u>7,915,780</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其子公司合併財務報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
流動資產						
現金及約當現金	\$ 6,253,983	-	6,253,983	7,768,675	-	7,768,675
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	538,804	-	538,804	919,082	-	919,082
備供出售金融資產-流動	9,237	-	9,237	-	-	-
應收帳款	122,189	-	122,189	131,474	-	131,474
存 貨	229,454	-	229,454	219,008	-	219,008
其他金融資產-流動	803,150	-	803,150	306,543	-	306,543
其他流動資產-其他	488,442	89,306	577,748	490,599	83,629	574,228
流動資產合計	8,445,259	89,306	8,534,565	9,835,381	83,629	9,919,010
非流動資產						
持有至到期日金融資產-非流動	735,344	-	735,344	-	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	841,870	-	841,870	-	-	-
採用權益法之投資	498,080	-	498,080	7,418	-	7,418
不動產、廠房及設備	16,112,811	(5,466,379)	10,646,432	13,962,535	(4,013,660)	9,948,875
投資性不動產	-	406,981	406,981	-	409,652	409,652
無形資產	2,349,901	(410,534)	1,939,367	2,049,897	20,378	2,070,275
遞延所得稅資產-非流動	85,398	468,003	553,401	44,396	406,662	451,058
預付設備款	-	1,186,433	1,186,433	-	615,375	615,375
預付投資款	-	-	-	24,083	-	24,083
其他金融資產-非流動	362,198	-	362,198	381,401	-	381,401
長期預付租金	-	3,991,904	3,991,904	-	3,122,422	3,122,422
其他非流動資產-其他	282,144	(235,183)	46,961	309,160	(256,716)	52,444
非流動資產合計	21,267,746	(58,775)	21,208,971	16,778,890	304,113	17,083,003
資產總計	\$ 29,713,005	30,531	29,743,536	26,614,271	387,742	27,002,013

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債						
流動負債						
短期借款	\$ 739,269	-	739,269	772,609	-	772,609
透過損益按公允價值衡量之金融 負債-流動	13,548	58	13,606	-	19,414	19,414
應付帳款	5,467,392	-	5,467,392	5,293,667	-	5,293,667
其他應付款-其他	997,674	11,973	1,009,647	1,055,153	12,488	1,067,641
一年或一營業週期內到期或執行 賣回權公司債	551,439	(25,677)	525,762	265,960	(20,044)	245,916
一年內到期長期負債	1,366,897	-	1,366,897	1,624,913	-	1,624,913
當期所得稅負債	210,028	-	210,028	226,752	-	226,752
其他流動負債	363,005	-	363,005	397,024	-	397,024
流動負債合計	9,709,252	(13,646)	9,695,606	9,636,078	11,858	9,647,936
非流動負債						
透過損益按公允價值衡量之金融 負債-非流動	13,847	-	13,847	7,388	40,835	48,223
應付公司債	1,253,036	(83,097)	1,169,939	558,814	(40,842)	517,972
長期借款	4,647,078	-	4,647,078	4,561,030	-	4,561,030
遞延所得稅負債	163,940	-	163,940	164,397	-	164,397
長期應付款	-	1,822,269	1,822,269	-	1,550,967	1,550,967
應計退休金負債	22,798	5,249	28,047	20,379	4,270	24,649
存入保證金	526,680	-	526,680	365,334	-	365,334
非流動負債合計	6,627,379	1,744,421	8,371,800	5,677,342	1,555,230	7,232,572
負債總計	16,336,631	1,730,775	18,067,406	15,313,420	1,567,088	16,880,508
歸屬於母公司之業主權益						
股本	2,776,172	-	2,776,172	2,776,172	-	2,776,172
資本公積	1,233,916	78,063	1,311,979	527,389	235,130	762,519
保留盈餘	4,285,790	(1,066,856)	3,218,934	3,947,501	(776,178)	3,171,323
其他權益	(328,260)	(19,770)	(348,030)	49,638	(49,638)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	7,967,618	(1,008,563)	6,959,055	7,300,700	(590,686)	6,710,014
非控制權益	5,408,756	(691,681)	4,717,075	4,000,151	(588,660)	3,411,491
權益總計	13,376,374	(1,700,244)	11,676,130	11,300,851	(1,179,346)	10,121,505
負債及權益總計	\$ 29,713,005	30,531	29,743,536	26,614,271	387,742	27,002,013

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 29,506,644	(21,590,864)	7,915,780
營業成本	23,332,915	(21,590,864)	1,742,051
營業毛利	6,173,729	-	6,173,729
營業費用	4,616,841	339,789	4,956,630
營業淨利	1,556,888	(339,789)	1,217,099
營業外收入及支出：			
其他收入	60,332	-	60,332
其他利益及損失	249,956	174,159	424,115
財務成本	(250,190)	(50,156)	(300,346)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額	(5,608)	-	(5,608)
繼續營運部門稅前淨利	1,611,378	(215,786)	1,395,592
減：所得稅費用	634,256	(84,972)	549,284
本期淨利	977,122	(130,814)	846,308
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(675,931)	(14,934)	(690,865)
確定福利計畫之精算損失	-	(2,752)	(2,752)
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	77,057	-	77,057
其他綜合損益(稅後淨額)	(598,874)	(17,686)	(616,560)
本期綜合損益總額	\$ 378,248	(148,500)	229,748
淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 486,474	(3,640)	482,834
非控制權益	490,648	(127,174)	363,474
	\$ 977,122	(130,814)	846,308
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 110,251	21,801	132,052
非控制權益	267,997	(110,497)	157,500
本期綜合損益總額	\$ 378,248	(88,696)	289,552
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 1.75	(0.01)	1.74
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.53	0.21	1.74

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
遞延所得稅資產－流動	\$ (12,435)	(18,920)
遞延所得稅資產－非流動	<u>12,435</u>	<u>18,920</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 2.依先前之一般公認會計原則土地使用權分類至固定資產；電腦軟體等係帳列遞延費用項下。合併公司原列報「其他資產」項下，於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定土地使用權係屬長期預付租金；電腦軟體成本重分類至無形資產項下以及其他遞延費用依性質重分類至各科目。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ (3,872,965)	(2,988,633)
無形資產	14,503	20,378
遞延費用	(235,183)	(256,716)
預付款項(一年內到期預付租金)	101,741	102,549
長期預付租金	<u>3,991,904</u>	<u>3,122,422</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 3.依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「固定資產」項目下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
投資性不動產	\$ 406,981	409,652
不動產、廠房及設備	<u>(406,981)</u>	<u>(409,652)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預計設備款及預付房屋款之性質屬其他非流動資產，應揭露於其他非流動資產項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於「固定資產」項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
預付設備款	\$ 1,186,433	615,375
不動產、廠房及設備	<u>(1,186,433)</u>	<u>(615,375)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 5.合併公司之百貨事業於採用IFRSs後，應依國際會計準則第十八號公報「收入」之規定判斷指標重行判斷交易係屬買賣或居間行為。故將按對顧客所收取款項減除支付特約專櫃款項之淨額列計收入。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>
合併綜合損益表	
營業收入	\$ (21,590,864)
營業成本	<u>21,590,864</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>

- 6.合併公司依國際會計準則第十九號公報「員工福利」之規定，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負債有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
員工福利負債準備-流動	\$ (11,973)	(12,488)
國外營運機構財務報告之兌換差額	514	-
非控制權益所享份額	<u>6,205</u>	<u>6,205</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (5,254)</u>	<u>(6,283)</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7. 依金管會認可之國際財務報導準則規定，合併公司向業主承租之百貨商場因屬營業租賃依國際會計準則第十七號公報「租賃」之規定租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
營業費用	\$	339,789
所得稅前調整數	\$	<u>339,789</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
長期應付款	\$ (1,822,269)	(1,550,967)
遞延所得稅資產	455,568	387,742
國外營運機構財務報告之兌換差額	(49,645)	-
非控制權益所享份額	<u>707,834</u>	<u>582,455</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(708,512)</u>	<u>(580,770)</u>

8. 海外可轉換公司債

依我國會計準則，海外可轉換公司債之轉換價格約定為新台幣價格，且同時約定債券於轉換時以固定之外幣對新台幣匯率換算為新台幣金額，則應將轉換權視為權益。惟轉換至IFRSs後，該轉換權不符合權益要素定義，故原始認列時即應將該轉換權歸屬於負債組成要素認列為「衍生性金融負債」，於每期以公允價值評價，並將評價差額列入當期損益，此部份將於未來持續產生評價損益於損益表。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
金融負債評價利益	\$	176,612
利息費用		(50,156)
兌換損失		<u>(2,453)</u>
所得稅前調整數	\$	<u>124,003</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ (58)	(19,414)
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	25,677	20,044
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	-	(40,835)
應付公司債	83,097	40,842
資本公積－股本溢價	(263,759)	(282,416)
資本公積－認股權	44,553	47,286
保留盈餘調整數	<u>\$ (110,490)</u>	<u>(234,493)</u>

- 9.合併公司供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
應計退休金負債	\$ (5,249)	(4,270)
保留盈餘調整數	<u>\$ (5,249)</u>	<u>(4,270)</u>

- 10.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 49,638	49,638
保留盈餘調整數	<u>\$ 49,638</u>	<u>49,638</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 11.依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積。另合併公司於民國一〇一年度新增取得子公司股權，致合併公司對子公司所有權權益發生變動，但未導致喪失控制者，依金管會認可之國際財務報導準則規定後，應作為與業主間之交易處理。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
資本公積－長期股權投資	\$ 141,143	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,263	-
非控制權益	(22,358)	-
無形資產	(425,037)	-
保留盈餘調整數	<u>\$ (286,989)</u>	<u>-</u>

- 12.前述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利－帶薪假負債	\$ (5,254)	(6,283)
員工福利－退職福利	(5,249)	(4,270)
租賃給付按直線法基礎認列	(708,512)	(580,770)
公司債轉換權歸屬於負債	(110,490)	(234,493)
採權益法認列關聯企業股權之變動視同處分	(286,989)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	49,638	49,638
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,066,856)</u>	<u>(776,178)</u>

- 13.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (2)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- (3)合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- (4)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

1030425

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：(1) 馬國柱
(2) 張淑瑩

(簽章)

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

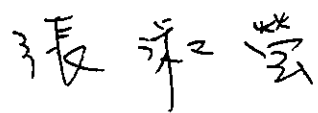
會員證書字號：(1) 北市會證字第一三五四號
(2) 北市會證字第二一九一號

委託人統一編號：03353007

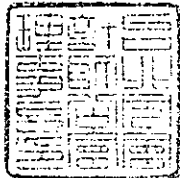
印鑑證明書用途：辦理 益航股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

103年

月

日

裝

訂

線

士
下
貝
言
三
分

10304

另