

股票代碼：2601

益航股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~44
(七)關係人交易	44~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~56
2.轉投資事業相關資訊	57~58
3.大陸投資資訊	59~60
(十四)部門資訊	60
九、重要會計項目明細表	61~63



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 kpmg.com/tw

會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

益航股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達益航股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張承榮

馬國棟



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇五年三月二十四日

益航股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		104.12.31		103.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 141,451	1	231,794	2
1170	應收帳款淨額(附註七)	5,506	-	46,606	-
1476	其他金融資產-流動(附註七)	61,665	1	16,126	-
1479	其他流動資產-其他	<u>13,632</u>	<u>-</u>	<u>738</u>	<u>-</u>
	流動資產合計	<u>222,254</u>	<u>2</u>	<u>295,264</u>	<u>2</u>
非流動資產：					
1551	採用權益法之投資(附註六(二))	12,909,268	95	13,144,804	95
1600	不動產、廠房及設備(附註六(三)及八)	169,605	1	171,494	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(四)及八)	148,230	1	149,410	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(十))	3,848	-	3,804	-
1980	其他金融資產—非流動(附註八)	125,892	1	128,328	1
1990	其他非流動資產-其他	<u>55</u>	<u>-</u>	<u>720</u>	<u>-</u>
		<u>13,356,898</u>	<u>98</u>	<u>13,598,560</u>	<u>98</u>
	資產總計	\$ <u>13,579,152</u>	<u>100</u>	<u>13,893,824</u>	<u>100</u>

益航股份有限公司

資產負債表(續)

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		104.12.31		103.12.31	
		金 額	%	金 額	%
負債及權益					
流動負債：					
2100	短期借款(附註六(五))	\$ 50,000	1	380,000	3
2110	應付短期票券(附註六(六))	49,948	-	49,940	-
2200	其他應付款(附註七)	1,256,462	9	1,312,077	10
2230	本期所得稅負債(附註六(十))	32,564	-	118,484	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(七))	510,000	4	633,645	5
2399	其他流動負債-其他	825	-	823	-
	流動負債合計	<u>1,899,799</u>	<u>14</u>	<u>2,494,969</u>	<u>19</u>
非流動負債：					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(八))	20,290	-	-	-
2530	應付公司債(附註六(八))	2,948,892	22	-	-
2540	長期借款(附註六(七))	476,000	5	1,705,697	12
2570	遞延所得稅負債(附註六(十))	202,412	1	189,721	2
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(九))	25,728	-	24,702	-
2645	存入保證金(附註七)	1,429	-	1,434	-
	非流動負債合計	<u>3,674,751</u>	<u>28</u>	<u>1,921,554</u>	<u>14</u>
	負債總計	<u>5,574,550</u>	<u>42</u>	<u>4,416,523</u>	<u>33</u>
股東權益(附註六(十一))：					
3100	股本	3,776,172	28	3,776,172	27
3200	資本公積	2,454,128	18	2,403,296	17
3300	保留盈餘	1,228,129	8	2,811,180	20
3405	其他權益	684,660	5	625,140	4
3500	庫藏股票	(138,487)	(1)	(138,487)	(1)
	權益總計	<u>8,004,602</u>	<u>58</u>	<u>9,477,301</u>	<u>67</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 13,579,152</u>	<u>100</u>	<u>13,893,824</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



益航股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 77,797	100	240,382	100
5000 營業成本	17,848	23	18,713	8
營業毛利	59,949	77	221,669	92
6000 營業費用	56,066	72	52,566	22
營業淨利(損)	3,883	5	169,103	70
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十五)及七)	2,895	4	115	-
7020 其他利益及損失(附註六(八)及(十五))	(41,851)	(54)	(75,170)	(31)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (附註十三(二))	(1,403,517)	(1,804)	47,803	20
7050 財務成本(附註六(八)及(十五))	(65,185)	(84)	(41,791)	(17)
	(1,507,658)	(1,938)	(69,043)	(28)
7900 繼續營業部門稅前淨利(淨損)	(1,503,775)	(1,933)	100,060	42
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	(15,298)	(21)	119,599	49
本期淨利(淨損)	(1,488,477)	(1,912)	(19,539)	(7)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(1,198)	(2)	(2,916)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(1,198)	(2)	(2,916)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	71,711	92	681,570	283
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(12,191)	(16)	(115,867)	(48)
後續可能重分類至損益之項目合計	59,520	76	565,703	235
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	58,322	74	562,787	234
本期綜合損益總額	\$ (1,430,155)	(1,838)	543,248	227
每股盈餘(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (4.01)		(0.05)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (4.01)		(0.05)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



益航股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本 普通股	保留盈餘				其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票	權益總計
		資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 3,776,172	2,398,914	629,955	328,259	1,875,421	59,437	(138,487)	8,929,671
本期淨損	-	-	-	-	(19,539)	-	-	(19,539)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,916)	565,703	-	562,787
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(22,455)	565,703	-	543,248
盈餘指撥及分配：								
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(328,259)	328,259	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	4,382	-	-	-	-	-	4,382
民國一〇三年十二月三十一日餘額	3,776,172	2,403,296	629,955	-	2,181,225	625,140	(138,487)	9,477,301
本期淨損	-	-	-	-	(1,488,477)	-	-	(1,488,477)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,198)	59,520	-	58,322
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,489,675)	59,520	-	(1,430,155)
盈餘指撥及分配：(註)								
普通股現金股利	-	-	-	-	(92,721)	-	-	(92,721)
可轉換公司債發行	-	33,130	-	-	-	-	-	33,130
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	8,715	-	-	-	-	-	8,715
對子公司所有權權益變動	-	8,987	-	-	(655)	-	-	8,332
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 3,776,172	2,454,128	629,955	-	598,174	684,660	(138,487)	8,004,602

註：董監酬勞910千元及員工紅利950千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：

會計主管：



~6~

益航股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (1,503,775)	100,060
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,069	2,855
攤銷費用	665	663
呆帳費用提列	-	2,364
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	12,270	-
利息費用	65,185	44,824
利息收入	(719)	(115)
股利收入	(2,175)	-
應付公司債匯率影響數	-	1,750
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	1,403,517	(47,803)
處分投資利益	(34,884)	-
買回應付公司債贖回利益	-	(3,033)
收益費損項目合計	1,446,928	1,505
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：		
應收帳款	41,100	(16,738)
其他流動資產	(12,894)	1,450
其他金融資產	(208)	(12,879)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	27,998	(28,167)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
其他應付款	(169)	14,145
其他流動負債	2	110
淨確定福利負債	(172)	(6,657)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(339)	7,598
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	27,659	(20,569)
調整項目合計	1,474,587	(19,064)
營運產生之現金流(出)入	(29,188)	80,996
收取之利息	719	115
收取之股利	27,497	327,133
支付之利息	(27,813)	(42,763)
支付之所得稅	(53,884)	(5,006)
營業活動之淨現金流(出)入	(82,669)	360,475

益航股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(1,070,165)	(357,773)
處分採用權益法之投資	504	3,126
取得不動產、廠房及設備	-	(1,779)
取得投資性不動產	-	(621)
存出保證金減少	1,400	850
其他金融資產	(44,295)	(126,597)
投資活動之淨現金流出	(1,112,556)	(482,794)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	50,000	140,000
償還短期借款	(380,000)	(100,000)
應付短期票券折價	8	-
發行公司債	2,977,652	-
買回及贖回公司債	-	(106,505)
舉借長期借款	695,000	750,000
償還長期借款	(2,048,342)	(643,918)
存入保證金(減少)增加	(5)	4
其他應付款-關係人(減少)增加	(96,710)	250,006
發放現金股利	(92,721)	-
籌資活動之淨現金流入	1,104,882	289,587
本期現金及約當現金(減少)增加數	(90,343)	167,268
期初現金及約當現金餘額	231,794	64,526
期末現金及約當現金餘額	\$ 141,451	231,794

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



益航股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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。本公司主要營業項目為商業管理諮詢、百貨零售業及經營國內外投資業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十四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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

本公司依該準則增加有關子公司及關聯企業(請詳附註六(二))之資訊揭露。

2.國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十七))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

3.國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。

本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

4.國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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)外幣

1.外幣交易

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

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

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.國外營運機構淨投資之避險

本公司對於國外營運機構之功能性貨幣與本公司之功能性貨幣間產生之外幣換算差異，無論該項淨投資係直接持有或係透過中間母公司，均採用避險會計。

指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債所產生之外幣換算差異，於避險有效範圍內係認列為其他綜合損益；於避險無效之範圍內係認列為損益。

(四)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.預期於本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。
- 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.預期將於本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.本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。

(五)現金及約當現金

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

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本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。

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本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。

債務工具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

此類金融資產係本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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

當非除列單一金融資產之整體時，本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

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

本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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

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

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

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

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

(3)其他金融負債

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

(4)金融負債之除列

本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本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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

個體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，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影响本公司對其持股比例時，本公司將所有權益變動歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本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。

當本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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

(九)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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

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

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

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

2. 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本公司，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。

3. 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本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 | 50~55年 |
| (2)運輸設備 | 5年 |
| (3)辦公設備 | 3~8年 |

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

4. 重分類至投資性不動產

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

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)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，於租賃期間分攤認列為融資收益。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

依租賃條件，當本公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬者，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。

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。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十二)非金融資產減損

針對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，本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，則本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。

本公司於每一報導期間結束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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)庫藏股票

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

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

(十四)收入認列

1.貨運收入

於經濟利益很有可能流入本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.勞 務

本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。本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。

3.佣金收入

當本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。

4.租金收入

本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。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本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。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本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，對本公司而言，即具有經濟效益。

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

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本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。

(十六)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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

本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。

(十七)企業合併

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

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

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

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依本公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

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

(十八)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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，且對本個體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(四)，投資性不動產之分類

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：

(二)附註六(十)，遞延所得稅資產之可實現性

評價流程

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期委託外部專家(例如經紀商或訂價服務機構)以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
零用金	\$ 107	111
活期存款	141,344	231,683
	<u>\$ 141,451</u>	<u>231,794</u>

本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(十七)。

(二)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 12,796,611	13,144,804
關聯企業	112,657	-
	<u>\$ 12,909,268</u>	<u>13,144,804</u>

1.子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2.本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	104.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 112,657</u>
歸屬於本公司之份額：	<u>104年度</u>
繼續營業單位本期淨利(淨損)	<u>\$ 252</u>

3.擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、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	辦公設備	總 計
成本或認定成本：					
民國104年1月1日餘額	\$ 126,409	66,217	5,820	574	199,020
民國104年12月31日餘額	\$ 126,409	66,217	5,820	574	199,020
民國103年1月1日餘額	\$ 126,409	64,835	5,820	4,586	201,650
增添	-	1,382	-	397	1,779
處分	-	-	-	(4,409)	(4,409)
民國103年12月31日餘額	\$ 126,409	66,217	5,820	574	199,020
折舊及減損損失：					
民國104年1月1日餘額	\$ -	21,496	5,820	210	27,526
本年度折舊	-	1,734	-	155	1,889
民國104年12月31日餘額	\$ -	23,230	5,820	365	29,415
民國103年1月1日餘額	\$ -	20,075	5,688	4,377	30,140
本年度折舊	-	1,421	132	242	1,795
折舊除列	-	-	-	(4,409)	(4,409)
民國103年12月31日餘額	\$ -	21,496	5,820	210	27,526
帳面價值：					
民國104年12月31日	\$ 126,409	42,987	-	209	169,605
民國103年12月31日	\$ 126,409	44,721	-	364	171,494
民國103年1月1日	\$ 126,409	44,760	132	209	171,510

擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 115,769	50,252	166,021
民國104年12月31日餘額	\$ 115,769	50,252	166,021
民國103年1月1日餘額	\$ 115,769	49,631	165,400
增添	-	621	621
民國103年12月31日餘額	\$ 115,769	50,252	166,021
折舊及減損損失：			
民國104年1月1日餘額	\$ -	16,611	16,611
折舊	-	1,180	1,180
民國104年12月31日餘額	\$ -	17,791	17,791

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ -	15,551	15,551
折舊	-	1,060	1,060
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,611</u>	<u>16,611</u>
帳面金額：			
民國104年12月31日	<u>\$ 115,769</u>	<u>32,461</u>	<u>148,230</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 115,769</u>	<u>33,641</u>	<u>149,410</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 115,769</u>	<u>34,080</u>	<u>149,849</u>
公允價值：			
民國104年12月31日			\$ <u>303,323</u>
民國103年12月31日			\$ <u>302,958</u>
民國103年1月1日			\$ <u>302,958</u>

本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，本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。本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，則本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。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本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。

(五)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	\$ 50,000	380,000
擔保銀行借款	-	-
	<u>\$ 50,000</u>	<u>380,000</u>
尚未使用額度	\$ 200,000	80,000
利率區間	<u>1.605%</u>	<u>1.4%~1.81%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

104.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	國際票券金融股份有限公司	0.78%	\$ 50,000
減：應付短期票券折價			(52)
合 計			<u>\$ 49,948</u>

103.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	國際票券金融股份有限公司	0.946%~0.977%	\$ 50,000
減：應付短期票券折價			(60)
合 計			<u>\$ 49,940</u>

本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(七)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

104.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.55%~1.60%	105~106	\$ 925,000
擔保銀行借款	NTD	1.55%~1.63%	105~106	61,000
				986,000
減：一年內到期部分				(510,000)
合 計				<u>\$ 476,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 552,000</u>

103.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.40%~1.8%	104~105	\$ 1,778,900
擔保銀行借款	NTD	1.66%~1.76%	104~108	560,442
				2,339,342
減：一年內到期部分				(633,645)
合 計				<u>\$ 1,705,697</u>
尚未使用額度				<u>\$ 421,100</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)應付公司債

本公司發行之公司債資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	106,505
發行普通公司債總金額	2,000,000	-
減：償還公司債	-	(106,141)
應付公司債折價及發行成本	(51,108)	(364)
期末應付公司債總額	\$ 2,948,892	-
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金融負債淨額)	\$ (20,290)	-
	104年度	103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	\$ (12,270)	-
利息費用	\$ 38,586	4,696

1.本公司於民國一〇四年十二月三十一日發行流通在外之有擔保及無擔保轉換公司債主要權利義務如下：

項 目	一〇四年第一次有擔保轉換公司債	一〇四年第二次無擔保轉換公司債
發行總額	900,000千元	100,000千元
發 行 日	104.2.6	104.2.9
發行期間	104.2.6~107.2.6	104.2.9~107.2.9
票面利率	0%	0%
保證機構	遠東商業銀行	無
擔保情形	係由子公司提供船舶擔保、大洋百貨集團控股(股)公司股票及美元存款	無
贖回辦法	本公司於下列(1)或(2)發生時，得按當時之轉換價格行使對本轉換公司債之贖回權： (1)發行公司在發行一個月後翌日(104年3月7日)起至發行屆滿前四十日(106年12月28日)止，如發行公司普通股在財團法人櫃檯買賣中心之收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。 (2)發行公司在發行滿一個月後翌日(104年3月7日)起至發行屆滿前四十日(106年12月28日)止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。	本公司於下列(1)或(2)發生時，得按當時之轉換價格行使對本轉換公司債之贖回權： (1)發行公司在發行一個月後翌日(104年3月10日)起至發行屆滿前四十日(106年12月31日)止，如發行公司普通股在財團法人櫃檯買賣中心之收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。 (2)發行公司在發行滿一個月後翌日(104年3月10日)起至發行屆滿前四十日(106年12月31日)止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

項 目	一〇四年第一次有擔保轉換公司債	一〇四年第二次無擔保轉換公司債
債權人請求買回辦法	債券買回日106.2.6 買回價格102.01%(收益率1%)	債券買回日106.2.9 買回價格102.52%(收益率1.25%)
轉換辦法	(1)轉換期間 (一)債券持有人得於本債券發行之日起滿一個月後翌日，至到期日止，除依法暫停過戶期間及本條第(二)項規定期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司新發行之普通股。 (二)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五日個營業日起，至權利分派基準日止、合併或分割基準日前十五個營業日起到合併或分割基準日止之期間、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換。 (2)轉換價格17.4元	
	(2)轉換價格17.4元	(2)轉換價格17.4元

2.本公司於民國一〇四年十二月三十一日發行之有擔保普通公司債主要權利義務如下：

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

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

4.本公司於民國一〇三年十二月三十一日發行流通在外之海外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
發行總額	美金20,000千元
發 行 日	100.10.20
發行期間	100.10.20~103.10.20
票面利率	0%
保證機構	無

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

項 目	一〇〇年度海外第一次無擔保轉換公司債
擔保情形	無
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。
債權人請求買回辦法	債券買回日102.10.20 買回價格103.02%(收益率1.5%)
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)轉換價格為36.0元(計算轉換價格所用匯率30.5)。
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。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務之現值	\$ 27,302	25,068
計畫資產之公允價值	(1,574)	(366)
淨確定福利淨負債	\$ 25,728	24,702

本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。

(1)計畫資產組成

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

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計1,363千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 25,068	33,125
當期服務成本及利息	1,009	1,395
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,225	2,944
計畫支付之福利	-	(12,396)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 27,302</u>	<u>25,068</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 366	4,682
利息收入	11	-
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	27	77
已提撥至計畫之金額	1,170	570
計畫已支付之福利	-	(4,963)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,574</u>	<u>366</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 481	844
淨確定福利負債(資產)之淨利息	517	551
前期服務成本及清償損益	-	(49)
	<u>\$ 998</u>	<u>1,346</u>
	104年度	103年度
管理費用	<u>\$ 998</u>	<u>1,346</u>

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ (5,396)	(2,480)
本期認列	(1,198)	(2,916)
12月31日累積餘額	<u>\$ (6,594)</u>	<u>(5,396)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.75 %	2.125 %
未來薪資增加	2.25 %	2.25 %

本公司預計於民國一〇四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14,287千元。

(7)敏感度分析

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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ 553	(573)
未來薪資增加(變動0.25%)	(555)	538

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,622千元及1,435千元，已提撥至勞工保險局。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.所得稅費用

本公司之民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	103,278
調整前期之當期所得稅	(15,754)	33,649
	<u>(15,754)</u>	<u>136,927</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	456	(17,328)
所得稅費用	<u>\$ (15,298)</u>	<u>119,599</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三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：

	104年度	103年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 12,191</u>	<u>(115,867)</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利(損)	<u>\$ (1,503,775)</u>	<u>100,060</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(255,641)	17,010
不得扣抵之費損	25,941	59,114
未認列暫時性差異之變動	215,821	(6,182)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	13,836	-
前期(高)低估數	(15,754)	33,649
其他	499	16,008
合 計	<u>\$ (15,298)</u>	<u>119,599</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇四年及一〇三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：

	104.12.31	103.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 1,571,103</u>	<u>2,840,639</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 267,088</u>	<u>482,909</u>

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	104.12.31	103.12.31
課稅損失	\$ <u>13,836</u>	<u>-</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，係因本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。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本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
民國一〇四年度	\$ 81,391	民國一一四年度

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	子公司盈餘 估計分配	合計
民國104年1月1日	\$ 139,489	50,232	189,721
認列於損(益)	-	500	500
認列於其他綜合損(益)	12,191	-	12,191
民國104年12月31日	\$ <u>151,680</u>	<u>50,732</u>	<u>202,412</u>
民國103年1月1日	\$ 23,622	48,646	72,268
認列於損(益)	-	1,586	1,586
認列於其他綜合損(益)	115,867	-	115,867
民國103年12月31日	\$ <u>139,489</u>	<u>50,232</u>	<u>189,721</u>

遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	其他	合計
民國104年1月1日	\$ -	3,804	3,804
認列於(損)益	-	44	44
民國104年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>3,848</u>	<u>3,848</u>
民國103年1月1日	15,878	3,668	19,546
認列於(損)益	(15,878)	136	(15,742)
民國103年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>3,804</u>	<u>3,804</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。另於民國一〇四年十二月三十一日，本公司就營利事業所得稅結算申報與核定差異估列所得稅負債32,564千元。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
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	598,174	2,181,225
	<u>\$ 598,174</u>	<u>2,181,225</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 294,238</u>	<u>236,555</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>48.15 %</u>	<u>13.96 %</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。

(十一)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為5,200,000千元，每股面額10元，皆為377,617千股。所有已發行股份之股數均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,200,000	1,200,000
轉換公司債轉換溢價	762,519	762,519
認股權	33,130	-
員工認股權	6,734	6,734
實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	438,376	429,661
對子公司所有權權益變動	13,369	4,382
	<u>\$ 2,454,128</u>	<u>2,403,296</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。

2.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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(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。另本公司分別於民國一〇三年六月二十日經股東會決議民國一〇二年度盈餘分配迴轉以前年度提列之特別盈餘公積328,259千元。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度當期為虧損，故無需估列員工紅利及董監酬勞。

民國一〇三年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

	103年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利	\$ 950	-	950
董事及監察人酬勞	910	-	910
	<u>\$ 1,860</u>	<u>-</u>	<u>1,860</u>

本公司民國一〇三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。

本公司民國一〇三年度及民國一〇二年度員工紅利及董監事酬勞分派數相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇四年六月二十九日及一〇三年六月二十日經股東會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分派案有關分配予業主之股利如下：

	103年度	102年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>92,721</u>	<u>-</u>

4.庫藏股

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要買回之庫藏股共計6,734千股。截至民國一〇四年十二月三十一日止，未註銷之股數共計6,734千股。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。

5.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國104年1月1日	\$ 625,140
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>59,520</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u>684,660</u>
民國103年1月1日	\$ 59,437
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>565,703</u>
民國103年12月31日餘額	\$ <u>625,140</u>

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度本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(損)

	104年度	103年度
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>(1,488,477)</u>	<u>(19,539)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	104年度	103年度
1月1日已發行普通股	377,617	377,617
庫藏股之影響	<u>(6,734)</u>	<u>(6,734)</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>370,883</u>	<u>370,883</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(4.01)</u>	<u>(0.05)</u>

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)。

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損(基本)	\$ (1,488,477)	(19,539)
具稀釋作用之潛在普通股之影響	(註)	(註)
可轉換公司債轉換之影響		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損(稀釋)	\$ <u>(1,488,477)</u>	<u>(19,539)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	104年度	103年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	370,883	370,883
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(註)
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>370,883</u>	<u>370,883</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(4.01)</u>	<u>(0.05)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十三)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
租賃收入		
—投資性不動產出租	\$ 6,239	6,219
航運收入		
—代管船舶	<u>71,558</u>	<u>234,163</u>
	\$ <u>77,797</u>	<u>240,382</u>

(十四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定年度如有獲利(稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之三為董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。董事、監察人酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇四年度當期為虧損，無須估列員工酬勞、董事及監察人酬勞。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	104年度	103年度
利息收入		
銀行存款	\$ 379	109
資金貸與	317	-
其他	24	6
股利收入	2,175	-
	<u>\$ 2,895</u>	<u>115</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換損失	\$ (40,916)	(58,502)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(12,270)	-
處分備供出售金融資產之淨利益	34,884	-
什項支出	(23,549)	(16,668)
	<u>\$ (41,851)</u>	<u>(75,170)</u>

3.財務成本

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	104年度	103年度
利息費用		
銀行借款	\$ 26,584	40,113
公司債折價攤銷	12,390	4,696
公司債利息補償金	26,196	-
公司債贖回利益	-	(3,033)
其他	15	15
	<u>\$ 65,185</u>	<u>41,791</u>

(十六)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司民國一〇四年及一〇三年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	104年度	103年度
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 34,884	-
公允價值淨變動數重分類至損益	(34,884)	-
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 本公司提供財務保證金額分別為16,684,717千元及12,263,504千元。

(2)信用風險集中情況

本公司自民國一〇二年十月將船舶出售予子公司後，專營船舶代管業務，故有信用風險集中之情形，惟代管船舶業務交易對象為本公司之全資附屬子公司，對其收款進度均能充分掌握，故應收帳款未有重大信用曝險之情形。

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
104年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,241,609	1,241,609	1,240,180	1,429	-
浮動利率工具	1,036,000	1,082,844	576,459	506,385	-
固定利率工具	<u>2,998,840</u>	<u>3,167,250</u>	<u>83,500</u>	<u>3,083,750</u>	-
	<u>\$ 5,276,449</u>	<u>5,491,703</u>	<u>1,900,139</u>	<u>3,591,564</u>	-
103年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,313,511	1,313,511	1,312,077	1,434	-
浮動利率工具	2,719,342	2,782,846	1,016,948	1,765,898	-
固定利率工具	<u>49,940</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	-	-
	<u>\$ 4,082,793</u>	<u>4,146,357</u>	<u>2,379,025</u>	<u>1,767,332</u>	-

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
美金	\$ 1,351	32.81	44,326	5,876	31.64	185,917
金融負債						
美金	36,600	32.81	1,200,846	41,428	31.64	1,310,782

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本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。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加9,599千元及9,336千元。

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為40,916千元及58,502千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨(損)利將減少或增加3,190千元及9,798千元，主因係本公司之變動利率借款及存款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 20,290	-	20,290	-	20,290

(2) 非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1) 無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

(4)於民國一〇四年度及一〇三年度並無任何公允價值等級金融資產移轉情形。

(十八)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本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本公司營運有關之財務風險。衍生性金融工具之運用受本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

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司經營航運業務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。另本公司代管船舶業務之對象係全資附屬之子公司，對其收款進度均能充分掌握。

本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，惟基於上段所述預收部分價金政策，應可降低應收帳款之信用風險。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本公司政策規定僅能提供財務保證予全資附屬之子公司。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司均無對外提供任何背書保證，本公司提供背書保證之情形，請詳附註十三。

4. 流動性風險

流動性風險係本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。本公司係透過集團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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況及借款合同條款之遵循，以確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

另外，本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未使用之借款額度共計752,000千元及501,100千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本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。

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

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之存款及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣，該等交易主要之計價貨幣為美元。

(2) 利率風險

本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本公司產生現金流量風險，本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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他市價風險

權益價格風險係本公司為有效運用資金而持有公平價值變動列入損益之權益工具所產生之風險。本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。

本公司投資策略主要目的係投資報酬極大化；在此一方面，本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。

(十九)資本管理

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

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

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

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ 5,574,550	4,416,523
減：現金及約當現金	(141,451)	(231,794)
淨負債	<u>\$ 5,433,099</u>	<u>4,184,729</u>
權益總額	<u>\$ 8,004,602</u>	<u>9,477,301</u>
負債權益比率	<u>68 %</u>	<u>44 %</u>

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

關係人名稱	設立地	業主權益(持股%)	
		104.12.31	103.12.31
益陽股份有限公司	台灣	100.00	100.00
益鑫投資股份有限公司	台灣	100.00	100.00
銳擎智識股份有限公司(註1)	台灣	-	74.45
薪昇暘開發股份有限公司	台灣	100.00	-
First Steamship S.A	巴拿馬	100.00	100.00
Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
Nature Sources Ltd.	香港	100.00	100.00

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	設立地	業主權益(持股%)	
		104.12.31	103.12.31
Leading Steamship S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
Best Steamship S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
Grand Steamship S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
First Navigation S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
Ahead Capital Ltd.	英屬維京 群島	100.00	100.00
Praise Maritime S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
Media Assets Global Ltd.	英屬維京 群島	100.00	100.00
First Mariner Holding Ltd.	英屬維京 群島	100.00	100.00
First Mariner Capital Ltd.	英屬維京 群島	100.00	100.00
Mariner Capital Ltd.	香港	100.00	100.00
Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
First Steamship (Germany) GmbH(註2)	德國	100.00	100.00
Shining Steamship S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	54.13 (註3)	53.60 (註3)
New Urban Investments Ltd.	英屬維京 群島	100.00	100.00
Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	100.00	100.00
益航不動產投資株式會社(註1)	日本	-	100.00
友成融資租賃有限公司	中國	100.00	100.00

註1：已完成清算程序。

註2：刻正辦理清算程序。

註3：係本公司對Grand Ocean Retail Group Ltd.之綜合持股。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)母公司與最終控制者

本公司為最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大營業收入如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ <u>71,558</u>	<u>234,163</u>

本公司與子公司間船舶代理業務所收取之費率係依雙方議訂之價格按月收取。
本公司並無與非關係人訂定船舶代理合約。

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收帳款	子公司	\$ <u>5,506</u>	<u>46,606</u>
其他金融資產	"	\$ <u>14,933</u>	<u>14,701</u>

3.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ <u>45,000</u>	<u>-</u>

本公司資金貸與關係人係依年利率2%計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。另於民國一〇四年度及一〇三年度本公司所收取之利息收入分別為317千元及零元。

4.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ <u>1,200,846</u>	<u>1,297,556</u>

5.租賃

本公司民國一〇四年度及一〇三年度出租辦公大樓予子公司並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂三年期租賃合約，合約總價值為6,405千元。本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日所收取保證金皆為367千元。民國一〇四年度及一〇三年度租金收入皆為2,135千元。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 背書保證

本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日為子公司向銀行借款而背書保證之餘額分別為16,684,717元及12,263,504千元，實際已動支金額分別為6,317,465元及5,405,810千元，於民國一〇四年度及一〇三年度並收取背書保證費分別為2,612千元及607千元。

子公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日為本公司向銀行借款而背書保證之餘額皆為400,000千元，實際已動支金額分別為61,000千元及400,000千元。另子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日為本公司提供資產擔保之金額皆為480,000千元。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 11,824	11,952

八、質押之資產

本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	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款、普通公司債	\$ 169,396	171,130
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款、普通公司債	148,230	149,410
其他金融資產—非流動	銀行借款、可轉換公司債	125,892	126,597
採用權益法之投資	可轉換公司債	203,556	-
		\$ 647,074	447,137

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司為關係人背書保證情形，請詳附註七(三)。

(二) 截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司已簽訂之重要合約如下：

合約名稱	訂約人	起訖期間	內 容
代理合約	FIRST STEAMSHIP S.A.	101.01.01起無期間限制，合約終止應於30天前正式書面通知。	代理該公司所有船舶一切有關業務、保險、船員及工程等事宜。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

功 能 別 性 質 別	104年度			103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	13,946	27,208	41,154	14,924	26,053	40,977
勞健保費用	1,200	2,241	3,441	1,389	2,683	4,072
退休金費用	1,125	1,495	2,620	962	1,819	2,781
其他員工福利費用	396	894	1,290	379	1,641	2,020
折舊費用	1,180	1,889	3,069	1,060	1,795	2,855
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	665	665	-	663	663

註：本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別為41人及44人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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 資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	益鑫投資 股份有限公司	其他應收款— 關係人	是	100,000	100,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,201,841	3,201,841
0	本公司	新昇陽開 發股份有限公司	其他應收款— 關係人	是	200,000	200,000	45,000	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,201,841	3,201,841
1	益鑫投資 股份有限公司	本公司	其他應收款— 關係人	是	125,000	125,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	148,787	148,787
2	First Steamship S.A.	本公司	其他應收款— 關係人	是	1,640,500	1,640,500	1,200,846	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,528,126	4,528,126
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款— 關係人	是	984,300	984,300	861,263	0%	2	-	營業週轉	-	本票	861,263	33,960,942	33,960,942
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款— 關係人	是	1,460,045	1,460,045	1,338,648	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	33,960,942	33,960,942
2	First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	其他應收款— 關係人	是	49,215	49,215	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	33,960,942	33,960,942
3	Nature Sources Ltd	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	295,290	295,290	295,290	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	909,963	909,963
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	328,100	328,100	289,712	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,593,146	2,593,146
5	Ship Bulkier Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	164,050	164,050	158,144	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,384,508	2,384,508

益航股份有限公司個體財務報告附註(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 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
6	Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	656,200	656,200	656,200	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,346,620	3,346,620
7	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	98,430	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	652,551	652,551
8	Praise Maritime S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	213,265	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	928,176	928,176
9	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	196,860	196,860	196,860	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,243,947	1,243,947
10	Leading Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	278,885	278,885	124,678	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	980,145	980,145
11	Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	229,670	229,670	229,670	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,360,548	1,360,548
12	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	131,240	131,240	111,554	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,392,391	3,392,391
13	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款—關係人	是	328,100	328,100	179,650	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,230,350	4,230,350
13	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	是	3,116,950	3,116,950	2,396,685	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,230,350	4,230,350
14	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	4,317,398	4,317,398	3,654,320	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,635,309	15,093,055	15,093,055
15	Heritage Riches Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款—關係人	是	360,910	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,656,884	1,656,884
16	友成融資租賃有限公司	深圳市大馬化投資管理有限公司	其他應收款	否	171,792	151,581	101,054	不低於12%	2	-	營業週轉	-	深圳市大馬化投資管理有限公司100%股權	22,330	181,560	181,560
16	友成融資租賃有限公司	深圳市大馬化投資有限公司	其他應收款	否	277,898	277,898	202,107	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	181,560	181,560
16	友成融資租賃有限公司	數源文化傳播(上海)有限公司	其他應收款	否	12,632	12,632	10,411	9.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	181,560	181,560
17	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	1,616,864	1,111,594	884,223	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,528,565	4,528,565
18	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	1,515,810	1,263,175	1,066,120	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,651,456	3,651,456
19	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	50,527	50,527	50,527	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	72,247	72,247
20	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	656,851	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	858,959	757,905	722,536	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	757,905	757,905	712,431	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	757,905	757,905	752,852	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	404,216	303,162	303,162	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889

益航股份有限公司個體財務報告附註(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		
20	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	202,108	101,054	101,054	0.10%	2	-	營業週轉 及購房款	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	3,284,255	3,132,674	3,122,569	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	3,956,264	3,284,255	2,046,344	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	353,689	353,689	348,636	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	大洋百貨 集團有限 公司	Grand Citi Ltd.	其他應收款— 關係人	是	439,585	439,585	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	151,581	101,054	35,369	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	303,162	303,162	303,162	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大 洋華宇 投資有 限公司 30%股權	331,881	1,057,588	1,057,588
21	武漢中山 大洋百貨 有限公司	大洋百貨 集團有限 公司	其他應收款— 關係人	是	757,905	505,270	151,581	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,461,056	3,461,056
22	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	1,414,756	1,010,540	757,905	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,365,386	2,365,386
23	武漢龍陽 大洋百貨 有限公司	大洋百貨 集團有限 公司	其他應收款— 關係人	是	303,162	303,162	50,527	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	477,511	477,511

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。

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：依友成融資租賃有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表資產總額為限。

註7：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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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總額	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	Media Assets Global Ltd.	3	24,013,806	3,566,615	3,435,375	294,448	-	42.92 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	24,013,806	665,879	665,879	632,577	-	8.32 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	3	24,013,806	813,688	813,688	-	-	10.17 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	3	24,013,806	3,437,579	3,289,934	266,563	-	41.10 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	24,013,806	3,966,729	3,267,876	2,642,846	-	40.82 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Leading Steamship S.A.	3	24,013,806	147,645	147,645	-	-	1.84 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	3	24,013,806	1,679,708	1,581,278	-	-	19.75 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	3	24,013,806	656,200	656,200	595,441	-	8.20 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	3	24,013,806	662,762	662,762	582,378	-	8.28 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	24,013,806	2,530,237	2,164,080	1,303,212	-	27.03 %	24,013,806	Y	N	Y
0	本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	24,013,806	656,200	-	-	-	- %	24,013,806	Y	N	N
1	益陽(股)公司	本公司	4	784,600	400,000	400,000	61,000	480,000	254.91 %	784,600	N	Y	N
2	新昇陽開發股份有限公司	林郭春子	5	1,073,270	208,000	208,000	208,000	69,783	193.80 %	2,146,540	N	N	N
2	新昇陽開發股份有限公司	清美資產管理開發股份有限公司	5	1,073,270	614,000	614,000	614,000	205,993	572.08 %	2,146,540	N	N	N
3	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	56,601,570	656,200	656,200	595,441	-	5.80 %	56,601,570	Y	N	N
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	4,321,910	629,952	629,952	377,315	692,457	72.88 %	4,321,910	N	Y	N
5	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	4	2,073,245	767,754	767,754	393,720	354,677	185.16 %	2,073,245	N	Y	N
6	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,974,180	767,754	767,754	393,720	629,279	96.59 %	3,974,180	N	Y	N
7	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	5,653,985	744,131	744,131	506,915	1,011,341	65.81 %	5,653,985	N	Y	N
8	Shining Steamship S.A.	本公司	4	2,267,580	920,000	920,000	900,000	395,360	202.86 %	2,267,580	N	Y	N
9	Sure Success Steamship S.A.	本公司	4	4,447,395	920,000	920,000	900,000	855,471	103.43 %	4,447,395	N	Y	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	2	16,926,320	4,090,128	4,090,128	447,252	-	38.67 %	16,926,320	Y	N	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	16,926,320	902,275	705,415	180,455	-	6.67 %	16,926,320	Y	N	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	16,926,320	328,100	-	-	-	- %	16,926,320	Y	N	Y
11	Grand Citi Ltd	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	45,279,165	328,100	328,100	65,620	-	2.23 %	45,279,165	N	Y	N
12	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	90,704,445	328,100	328,100	65,620	-	2.86 %	90,704,445	N	Y	N
13	福州中城大洋百貨有限公司	福建大洋興業有限公司	註8	22,642,825	151,580	151,580	151,580	151,580	4.00 %	22,642,825	N	N	Y

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

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

註6：依大洋百貨集團有限公司及各子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以大洋百貨集團有限公司及各子公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

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

註8：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。
- (4)5:基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (5)係提供定存單供其他關係人借款之擔保。

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				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
益鑫投資(股)公司	華南永昌物聯網精選基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	4,380	- %	4,380	
益鑫投資(股)公司	摩根美國企業成長基金美元A股-分派	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,426,717	3,343	- %	3,343	
益鑫投資(股)公司	野村美利堅高收益債券基金-累積	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	700,000	6,949	- %	6,949	
益鑫投資(股)公司	華南永昌MSCI全球精選物聯網指數基金(新台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	2,988	- %	2,988	
益鑫投資(股)公司	富蘭克林華美全球高收益債券基金-累積	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,746,412	17,000	- %	17,000	(註)
益鑫投資(股)公司	野村多元資產動態平衡基金-累積	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	5,000	- %	5,000	
益鑫投資(股)公司	群益中國金采平衡基金A-累積	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	9,460	- %	9,460	
益鑫投資(股)公司	富蘭克林坦伯頓穩定月收益基金A股(美元)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,662,262	4,487	- %	4,487	
益鑫投資(股)公司	瀚亞新興豐收基金A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	9,234	- %	9,234	
益鑫投資(股)公司	台新多利基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	841,042.90	9,024	- %	9,024	
益鑫投資(股)公司	台新北美收益資產證券化基金(A)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	156,006.20	3,023	- %	3,023	
益鑫投資(股)公司	壹龍股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	127,000	375	- %	375	

益航股份有限公司個體財務報告附註(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				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
益鑫投資(股)公司	帛漢股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,744	527	- %	527	
益鑫投資(股)公司	至上海股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	54,686	708	- %	708	
益鑫投資(股)公司	瑞智股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	7	- %	7	
益鑫投資(股)公司	聯邦全球多元ETF組合基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	2,960	- %	2,960	
益鑫投資(股)公司	兆豐目標策略ETF組合基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600,000	5,926	- %	5,926	
First Steamship S.A.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	20,000	656,200	- %	1,027,294	
Ahead Capital Ltd.	Mount Gibson Iron Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	2,162	- %	2,162	(註)
Ahead Capital Ltd.	亞太資源股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,053,578	11,084	- %	11,084	(註)
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	121,871	16,816	- %	16,816	
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	11,815,200	254,431	- %	254,431	
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	3,956,812	88,394	- %	88,394	
Ahead Capital Ltd.	新世界發展股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	525,310	17,057	- %	17,057	
Ahead Capital Ltd.	中國人壽股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	127,700	13,560	- %	13,560	
Ahead Capital Ltd.	中國人民保險集團股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	285,000	4,591	- %	4,591	
Ahead Capital Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	101,400	7,866	- %	7,866	
Ahead Capital Ltd.	X安碩A50中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	145,000	6,651	- %	6,651	
Ahead Capital Ltd.	TAM股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,174,512	13,277	- %	13,277	
Ahead Capital Ltd.	匯豐控股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	194,850	51,128	- %	51,128	
Ahead Capital Ltd.	PBD Developments Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	756,706,221	272,606	8.63 %	272,606	
Ahead Capital Ltd.	民生銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	205,900	6,703	- %	6,703	
Ahead Capital Ltd.	永利澳門股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	508,169	19,517	- %	19,517	(註)
Ahead Capital Ltd.	華晨中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	149,500	6,179	- %	6,179	

益航股份有限公司個體財務報告附註(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				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
Ahead Capital Ltd.	太平洋航運股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	720	- %	720	
Ahead Capital Ltd.	太古股份公司A股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	36,725	13,575	- %	13,575	
Ahead Capital Ltd.	聯合地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,500,000	9,665	- %	9,665	
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	9,901,628	213,224	- %	213,224	
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	1,840,176	41,109	- %	41,109	
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	147,112	20,299	- %	20,299	
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	589,650	19,196	- %	19,196	
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	8,828,460	96,180	- %	96,180	
Media Assets Global Ltd.	中國人民保險集團股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	368,500	5,936	- %	5,936	
Media Assets Global Ltd.	匯豐控股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	106,800	28,024	- %	28,024	
Media Assets Global Ltd.	日盛金股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	321,769	2,290	- %	2,290	
Media Assets Global Ltd.	新世界發展股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	81,631	2,650	- %	2,650	
Media Assets Global Ltd.	聯合地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	13,650,000	87,951	- %	87,951	
Media Assets Global Ltd.	中國人壽股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	87,000	9,238	- %	9,238	
Media Assets Global Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	108,100	8,386	- %	8,386	
Media Assets Global Ltd.	X安碩A50中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	130,000	5,963	- %	5,963	
Media Assets Global Ltd.	PBD Developments Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,381,628	2,298	- %	2,298	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	德盛安聯收益成長基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	46,509.958	13,917	- %	13,917	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	9,000	295,290	- %	462,282	
Heritage Riches Ltd.	德盛安聯收益成長基金AT-累積	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	108,123.197	47,501	- %	47,501	(註)
Heritage Riches Ltd.	瑞銀(盧森堡)策略平衡型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,406.955	125,387	- %	125,387	(註)
Heritage Riches Ltd.	亨德森遠見泛歐地產股票基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	121,620.237	51,715	- %	51,715	(註)
Heritage Riches Ltd.	貝萊德世界金融基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,771	14,351	- %	14,351	

益航股份有限公司個體財務報告附註(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				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
Heritage Riches Ltd.	施羅德GAIA基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,895.90	15,701	- %	15,701	(註)
Heritage Riches Ltd.	長短倉機遇股票基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,219.12	66,873	- %	66,873	(註)
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	11,376,240	244,643	0.05 %	244,643	
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	944,970	30,722	0.01 %	30,722	
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	5,138,179	114,628	0.06 %	114,628	
Heritage Riches Ltd.	新世界發展股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,073,803	67,251	0.02 %	67,251	(註)
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	158,740	21,873	0.01 %	21,873	
Heritage Riches Ltd.	華晨中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	167,800	6,926	- %	6,926	
Heritage Riches Ltd.	永利澳門股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	550,049	21,096	0.01 %	21,096	(註)
Heritage Riches Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	107,650	8,339	- %	8,339	
Heritage Riches Ltd.	中國人壽股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	90,000	9,544	- %	9,544	
Heritage Riches Ltd.	Las Vegas Sands股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	22,620	32,536	- %	32,536	(註)
Heritage Riches Ltd.	PBD Developments Ltd.股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	598,897,994	215,696	9.22 %	215,696	
Heritage Riches Ltd.	Mount Gibson Iron Ltd.股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	432	- %	432	(註)
Heritage Riches Ltd.	匯豐控股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	215,301	56,417	- %	56,417	(註)
Heritage Riches Ltd.	太古股份公司A股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	42,525	15,698	- %	15,698	

註：上述有價值券部分為受限制資產，帳列其他金融資產—流動項下。

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	2,619	11,790,945	271	850,940	-	-	-	(1,321,571)	2,890	11,320,314
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	27,200	89,243	243,900	800,078	-	-	-	158	271,100	889,479

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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(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	1,182,008	- %	-		-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	1,369,218	- %	-		-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	861,263	- %	-		-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	287,014	- %	-		-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	295,290	- %	-		-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	701,308	- %	-		-	-
Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	119,455	- %	-		-	-
Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	156,469	- %	-		-	-
First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	190,903	- %	-		-	-
Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	218,396	- %	-		-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Limited	持股100%之子公司	179,650	- %	-		-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	2,352,966	- %	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	3,610,600	- %	-		-	-
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	2,047,577	- %	-		-	-
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	348,826	- %	-		-	-
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	3,124,059	- %	-		-	-
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	753,262	- %	-		-	-
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	712,837	- %	-		-	-
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	722,928	- %	-		-	-
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	303,332	- %	-		-	-
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	101,110	- %	-		-	-
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	303,162	- %	-		-	-
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	884,733	- %	-		-	-
南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	1,066,686	- %	-		-	-
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	758,319	- %	-		-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	151,660	- %	-		-	-

- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本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			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			
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	360,000	36,000,000	100.00 %	371,967	5,033	5,033	子公司
本公司	銳華智識(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	-	- %	-	(94)	(94)	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 %	156,920	3,837	3,837	子公司
本公司	新昇陽開發(股)公司	台灣	1. 一般投資業。 2. 創業投資業。 3. 住宅及大樓開發租售業。 4. 工業廠房開發租售業。 5. 特定專業區開發業。 6. 投資興建公共建設業。 7. 新市鎮、新社區開發業。 8. 區徵收及市地重劃代辦業。 9. 都市更新重建業。 10. 都市更新整建維護業。 11. 建築經理業。 12. 不動產買賣業。 13. 不動產租賃業。 14. 老人住宅業。	110,000	-	11,000,000	100.00 %	107,327	(2,673)	(2,673)	子公司
本公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業營造業	77,521	-	2,500,676	9.59 %	112,637	31,265	252	
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。	9,482,090	8,592,939	2,890	100.00 %	11,320,314	(1,405,836)	(1,405,836)	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	543,031	524,632	7,226,000	3.66 %	387,077	321,506	10,838	孫公司 (註4)
本公司	First Mariner Holding Ltd.	維京群島	投資控股	525,288	511,508	16,010,000	100.00 %	453,006	(14,874)	(14,874)	子公司
益鑫投資(股)公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	186,728	267,159	4,596,000	2.33 %	246,418	321,506	6,031	孫公司
益鑫投資(股)公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業營造業	13,500	-	450,000	1.73 %	20,273	31,265	45	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	341,224	341,224	104,000	100.00 %	309,392	(15)	註1	孫公司

益航股份有限公司個體財務報告附註(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			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.	First Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	660,793	660,793	201,400	100.00 %	414,649	(161,513)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	428,072	286,989	130,470	100.00 %	217,517	(192,788)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	646,029	646,029	196,900	100.00 %	453,516	(193,338)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	515,445	515,445	157,100	100.00 %	326,715	(194,083)	"	孫公司
First Steamship S.A.	First Steamship Germany GmbH	德國	經營國內外航運	919	919	25,000	100.00 %	11,515	(875)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,115,540	1,115,540	340,000	100.00 %	1,115,540	26,954	"	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,130,797	1,130,797	344,650	100.00 %	1,130,797	29,237	"	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	823,531	823,531	251,000	100.00 %	864,382	3,258	"	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	725,101	725,101	221,000	100.00 %	794,836	34,056	"	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	285,447	285,447	87,000	100.00 %	288,384	35,670	"	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	292,009	292,009	89,000	100.00 %	308,385	65,053	"	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	889,479	89,243	271,100	100.00 %	889,479	28,401	"	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	維京群島	投資控股	508,555	508,555	1,550	100.00 %	(356,162)	(365,630)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,690,420	2,690,420	91,560,000	46.37 %	4,904,033	321,506	"	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	維京群島	投資控股	164,050	164,050	50,000	100.00 %	(354,116)	(327,778)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	276,588	276,588	8,430,000	100.00 %	303,321	27	"	孫公司
First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	維京群島	投資控股	1,641	1,641	50,000	100.00 %	1,248	(197)	"	孫公司
New Urban Investments Ltd.	益航不動產投資株式會社	日本	不動產投資	-	273	-	- %	-	(121)	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	維京群島	投資控股	525,288	511,508	16,010,000	100.00 %	453,007	(14,874)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	523,320	511,508	15,950,000	100.00 %	451,541	(14,387)	"	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	475,745	475,745	3,500,000	1.77 %	187,193	321,506	"	孫公司 (註4)

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。

註4：本公司將3,800,000股設定抵押；AHEAD CAPITAL LTD. 以3,500,000股設定質押。

註5：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
大洋百貨集團 有限公司	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	4,294,767 (CNY850,000)	(一)	1,900,298 (USD57,918)	-	-	1,900,298	947,557	54.13 %	512,913	6,212,439	-
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	15,133 (CNY2,995)	(一)	5,351 (USD163)	-	-	5,351	143	40.00 %	57	7,332	-
友成融資租賃 有限公司	汽車融資租賃業 務	485,563 (USD14,799)	(一)	485,563 (USD14,799)	-	-	485,563	1,615	100.00%	1,615	453,899	-
上海友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	25,263 (CNY5,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(4,418)	100.00%	(4,418)	(4,375)	-
蘇州友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,526 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	(2,183)	100.00%	(2,183)	(2,162)	-
南京友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,526 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	(1,881)	100.00%	(1,881)	(1,863)	-
南通友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,526 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	(7)	100.00%	(7)	(7)	-
淮安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,526 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	(23)	100.00%	(23)	(23)	-
合肥友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(103)	100.00%	(103)	(102)	-
武漢友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(2,951)	100.00%	(2,951)	(2,921)	-
青島友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	10,105 (CNY2,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(909)	100.00%	(909)	(900)	-
濰坊友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(9)	100.00%	(9)	(9)	-
重慶友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(1,359)	100.00%	(1,359)	(1,346)	-
福州友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(286)	100.00%	(286)	(283)	-
東莞友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(263)	100.00%	(263)	(260)	-
廣州友強汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(587)	100.00%	(587)	(581)	-
寧波友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(11)	100.00%	(11)	(10)	-
長沙友利汽車 服務有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(683)	100.00%	(683)	(677)	-
西安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(50)	100.00%	(50)	(49)	-

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	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						
廈門友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(9)	100.00%	(9)	(9)	-
成都友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(6)	100.00%	(6)	(6)	-
徐州友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(5)	100.00%	(5)	(5)	-
連雲港友仁汽 車服務有限公 司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(3)	100.00%	(3)	(3)	-
金華友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(7)	100.00%	(7)	(7)	-
宿遷友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(3)	100.00%	(3)	(3)	-
濟南友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	25,263 (CNY5,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(14)	100.00%	(14)	(14)	-
鹽城友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(4)	100.00%	(4)	(4)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

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
2,391,212 USD 72,880,581	3,603,666 USD 109,834,375	4,802,761 (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%=NTD8,004,602千元×60%=NTD4,802,761千元。

註(四)：本公司認列投資損益係取得經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表認列之。

註(五)：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註(六)：尚未進行驗資。

註(七)：係透過子公司友成融資租賃有限公司匯出。

3. 重大交易事項：

本公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

益航股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨額		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比率	金額	單價(元)	總價	
FIRST STEAMSHIP S.A.	2,619	\$ 11,790,945	271	949,783	-	(1,420,414)	100.00	11,320,314	3,917,063.67	11,320,314	-
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	6,760,000	381,838	466,000	37,953	-	(32,714)	3.66	387,077	53.57	387,077	3,800,000股
FIRST MARINER HOLDING LTD.	15,590,000	465,138	420,000	13,304	-	(25,436)	100.00	453,006	28.30	453,006	-
益鑫投資(股)公司	36,000,000	349,462	-	28,598	-	(6,093)	100.00	371,967	10.33	371,967	-
益陽(股)公司	14,500,000	156,823	-	3,837	-	(3,740)	100.00	156,920	10.82	156,920	-
麗華智識(股)公司	4,370,000	598	-	-	-	(598)	-	-	-	-	-
新昇陽開發(股)公司	-	-	11,000,000	110,000	-	(2,673)	100.00	107,327	9.76	107,327	-
台境企業(股)公司	-	-	2,500,676	112,657	-	-	9.59	112,657	19.97	49,943	-
合計	-	\$ 13,144,804	-	1,256,132	-	(1,491,668)	-	12,909,268	-	-	-

本期採權益法之長期投資增減明細如下：

被投資公司名稱	依權益法認列		外幣換算調整數		資本公積		借記保留		本期增資		本期清算		發放現金股利		合計
	投資(損)益	投資(損)益	(註1)	(註2)	(註2)	(註2)	盈餘(註2)	盈餘(註2)	購入或轉入	購入或轉入	本期清算	本期清算	發放現金股利	發放現金股利	
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ (1,405,836)	(1,405,836)	98,843	(14,578)	(14,578)	(14,578)	-	-	850,940	850,940	-	-	-	(470,631)	(470,631)
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	10,838	10,838	(10,477)	8,715	8,715	8,715	(655)	(655)	18,400	18,400	-	-	(21,582)	5,239	5,239
FIRST MARINER HOLDING LTD.	(14,874)	(14,874)	(10,562)	-	-	-	-	-	13,304	13,304	-	-	-	(12,132)	(12,132)
益鑫投資(股)公司	5,033	5,033	(6,093)	23,565	23,565	23,565	-	-	-	-	-	-	-	22,505	22,505
益陽(股)公司	3,837	3,837	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,740)	97	97
麗華智識(股)公司	(94)	(94)	-	-	-	-	-	-	-	-	(504)	(504)	-	(598)	(598)
新昇陽開發(股)公司	(2,673)	(2,673)	-	-	-	-	-	-	110,000	110,000	-	-	-	107,327	107,327
台境企業(股)公司	252	252	-	-	-	-	-	-	112,405 (註3)	112,405	-	-	-	112,657	112,657
合計	\$ (1,403,517)	(1,403,517)	71,711	17,702	17,702	17,702	(655)	(655)	1,105,049	1,105,049	(504)	(504)	(25,322)	(235,536)	(235,536)

註1：外幣換算調整數係以稅後淨額列為股東權益項下之累積換算調整數。

註2：係認列子公司股東權益調整項目。

註3：係於對該被投資公司有重大影響力之日，自備供出售金融資產以當時公允價值轉入。

益航股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
資金貸與款項	FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 1,200,846
勞務費		2,573
年終獎金		2,773
利息支出		26,920
其他		23,349
		<u>\$ 1,256,461</u>

長期借款明細表

債權人	摘要	借款金額	契約期間	利率	抵押情形
日盛銀行	信用借款	\$ 195,000	103.03.05~106.03.05	1.60%	
元大銀行	"	200,000	103.09.05~105.09.05	1.55%	
安泰銀行	"	150,000	103.09.18~106.09.18	1.60%	
永豐銀行	"	70,000	103.11.29~106.11.12	1.59%	
兆豐銀行	"	100,000	103.07.03~105.09.02	1.60%	
台中銀行	"	210,000	102.10.24~105.12.24	1.60%	
華南銀行	抵押借款	61,000	104.01.30~106.01.30	1.55%~1.63%	子公司提供擔保
減：一年內到期之長期負債		(510,000)			
淨額		<u>\$ 476,000</u>			

註：民國一〇四年度借款利率區間為1.55%~1.69%。

益航股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他營業成本	船舶管理成本	\$ 16,668	
	租賃成本	1,180	
合計		<u>\$ 17,848</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$ 27,208	
退休金		1,495	
保險費(勞健保)		2,922	
勞務費		4,442	
折舊		1,889	
董監車馬費		1,800	
旅運費		1,654	
職工福利		107	
郵電費		994	
股務代理費		1,013	
稅捐		1,007	
其他		<u>11,535</u>	
合 計		<u>\$ 56,066</u>	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050116 號

會員姓名：(1) 張淑瑩
(2) 馬國柱

(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) 北市會證字第二一九一號
(2) 北市會證字第一三五四號

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

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	張淑瑩	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	馬國柱	存會印鑑(二)	

理事長：

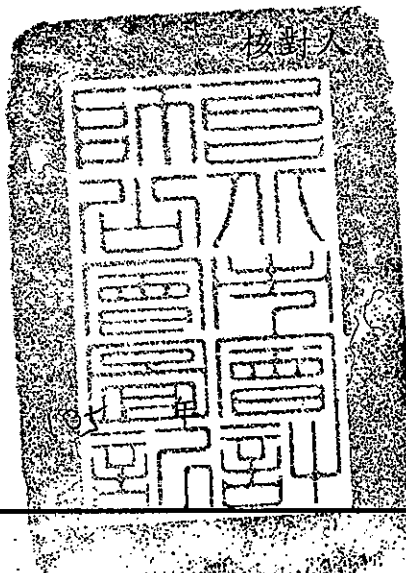


核對人



中華民國

月 13 日



裝

訂

線