

股票代碼：2601

益航股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一四年度及一一三年度

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29
(六)重要會計項目之說明	29~68
(七)關係人交易	68~72
(八)質押之資產	72
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	72~74
(十)重大之災害損失	74
(十一)重大之期後事項	74
(十二)其 他	74~76
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	76
2.轉投資事業相關資訊	76
3.大陸投資資訊	76
(十四)部門資訊	76~77
九、附表	78~87

## 聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四年一月一日至一一四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：益航股份有限公司



董 事 長：郭人豪



日 期：民國一一五年三月三十日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

益航股份有限公司及其子公司(益航集團)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達益航集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對益航集團民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、轉列停業單位損益

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(九)；對子公司喪失控制之說明請詳合併財務報告附註六(六)、(七)及十二(二)。

關鍵查核事項之說明：

益航集團於民國一一四年十二月間經董事會決議出售所持有GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.部分股權，並於民國一一四年十二月三十日完成過戶交割，益航集團對其綜合持股因此下降至29.01%，並依國際財務報導準則第10號判斷對其喪失控制力，除列喪失控制日之資產及負債並自該日起停止將其收益及費損編入合併財務報告。另依國際財務報導準則第5號所訂定之條件判斷符合停業單位之定義，於損益表中單獨揭露停業單位損益，該股權交易及科目轉列之正確性及合理性及處分損益認列之正確性對財務報表具有重大影響，本會計師因此決定列為重要查核事項之一。

因應之查核程序：

取得董事會決議執行該股權交易之議事錄及雙方簽訂之股權交易合約，評估該股權交易之真實性；評估管理階層對被投資公司喪失控制之判斷是否符合相關會計準則規定；針對轉列停業單位之科目進行查核分析，評估轉列科目之合理性，並確認轉列科目組成是否符合國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」之規定；針對停業單位損益之組成項目綜合採取控制測試及證實測試，包括函證、細項測試、證實分析性程序及截止測試等，以驗證帳面價值之正確性；考量合併財務報表有關停業單位揭露之適當性；核算處分損益金額計算之正確性。

#### 其他事項

列入益航集團合併財務報告之子公司中，有關友成融資租賃有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關友成融資租賃有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。友成融資租賃有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產總額皆占合併資產總額之1%，民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額皆占合併營業收入淨額之1%。

列入益航集團採用權益法之投資中，有關部份關聯企業之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報告所表示之意見中，有關部份關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一四年及一一三年十二月三十一日認列對部份關聯企業採用權益法之投資金額分別為合併資產總額之8%及2%，民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別占合併稅前淨損之(3)%及(6)%。

益航股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

益航集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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



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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對益航集團民國一一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：  
潘俊名  
張淑瑩



證券主管機關：金管證審字第1110333933號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一五年三月三十日

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 252,272	2	1,123,799	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及七)	117,606	1	141,680	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、七及九)	47,103	1	246,944	1
1200 其他應收款(附註六(四)、(二十四)及七)	649,175	6	77,536	-
1300 存貨	63,316	1	251,546	1
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、八及九)	1,758,864	15	1,773,733	5
1476 其他金融資產—流動(附註六(十二)、(二十四)、七及八)	124,644	1	637,647	2
1479 其他流動資產(附註九)	39,128	-	297,474	1
1480 取得合約之增額成本—流動	42,530	-	13,782	-
<b>流動資產合計</b>	<b>3,094,638</b>	<b>27</b>	<b>4,564,141</b>	<b>13</b>
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註六(六)、七及八)	2,027,702	17	746,960	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	6,238,319	53	12,207,724	35
1755 使用權資產(附註六(十)、七及八)	4,077	-	11,751,521	34
1760 投資性不動產(附註八)	138,170	1	139,143	-
1780 無形資產(附註六(十一))	34,037	-	1,752,654	5
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	19,294	-	2,847,072	8
1935 長期應收租賃款(附註六(三)及七)	-	-	295	-
1975 淨確定福利資產—非流動	5,647	-	4,478	-
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十二)、(二十四)、八及九)	86,232	1	578,129	2
1990 其他非流動資產(附註六(四)、(十九)及七)	133,180	1	301,316	1
<b>非流動資產合計</b>	<b>8,686,658</b>	<b>73</b>	<b>30,329,292</b>	<b>87</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 11,781,296</b>	<b>100</b>	<b>34,893,433</b>	<b>100</b>

益航股份有限公司及子公司  
合併資產負債表(續)  
民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31	
	金 額	%	金 額	%
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 1,199,366	10	3,682,065	11
2110 應付短期票券	69,877	1	99,840	-
2130 合約負債—流動(附註九)	84,505	1	27,262	-
2151 應付票據	614	-	-	-
2170 應付帳款(附註六(十五))	10,303	-	1,069,446	3
2200 其他應付款(附註六(十五)及七)	230,221	2	1,010,327	3
2230 本期所得稅負債	-	-	54,223	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十六)及七)	3,621	-	827,918	2
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	1,449,886	12	2,776,284	8
2399 其他流動負債(附註七)	47,736	1	70,930	-
<b>流動負債合計</b>	<u>3,096,129</u>	<u>27</u>	<u>9,618,295</u>	<u>27</u>
<b>非流動負債：</b>				
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二))	31,389	-	31,389	-
2540 長期借款(附註六(十四))	1,195,766	10	1,395,929	4
2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))	8,883	-	2,281,354	7
2580 租賃負債—非流動(附註六(十六)及七)	606	-	9,873,207	28
2645 存入保證金	1,580	-	592,120	2
<b>非流動負債合計</b>	<u>1,238,224</u>	<u>10</u>	<u>14,173,999</u>	<u>41</u>
<b>負債總計</b>	<u>4,334,353</u>	<u>37</u>	<u>23,792,294</u>	<u>68</u>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(六)及(十九))</b>				
3100 股本	8,247,761	70	8,247,761	24
3200 資本公積	355,902	3	836,382	2
3300 保留盈餘	(1,699,874)	(15)	(288,220)	(1)
3400 其他權益	460,686	4	224,418	1
歸屬母公司業主之權益小計	7,364,475	62	9,020,341	26
36XX <b>非控制權益(附註六(八)及(十九))</b>	82,468	1	2,080,798	6
<b>權益總計</b>	<u>7,446,943</u>	<u>63</u>	<u>11,101,139</u>	<u>32</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 11,781,296</u>	<u>100</u>	<u>34,893,433</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：莊仟萬

~5-1~



會計主管：劉臻芳



益航股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及(二十一))	\$ 1,489,351	100	1,615,077	100
5000 營業成本(附註六(十七)及(二十三))	1,273,044	86	1,273,613	79
營業毛利	216,307	14	341,464	21
營業費用：				
6000 營業費用(附註六(十六))	170,906	11	192,847	12
6450 預期信用減損損失(附註六(三)及七)	(3,242)	-	35,662	2
6300	167,664	11	228,509	14
營業淨利	48,643	3	112,955	7
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十三)及七)	9,863	1	37,191	2
7010 其他收入(附註六(二十三))	288	-	347	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)及(二十三))	(22,517)	(2)	(5,385)	-
7050 財務成本(附註六(十六)及(二十三))	(178,406)	(12)	(225,045)	(14)
7055 預期信用減損(損失)迴轉利益(附註六(二十四)及七)	(490)	-	17,069	1
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	57,422	4	26,298	2
	(133,840)	(9)	(149,525)	(9)
7900 稅前淨損	(85,197)	(6)	(36,570)	(2)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	-	-	47	-
繼續營業部門淨損	(85,197)	(6)	(36,617)	(2)
8100 停業單位稅後損益(附註十二(二))	(1,764,211)	(118)	(481,154)	(30)
本期淨損	(1,849,408)	(124)	(517,771)	(32)
其他綜合損益：				
8300 不重分類至損益之項目				
8310 確定福利計畫之再衡量數	1,151	-	1,518	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,151	-	1,518	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(六)及(十九))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	294,807	20	629,023	39
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(30,131)	(2)	42,687	3
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	264,676	18	671,710	42
8300 本期其他綜合損益	265,827	18	673,228	42
本期綜合損益總額	\$ (1,583,581)	(106)	155,457	10
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (1,343,910)	(90)	(288,774)	(18)
8620 非控制權益	(505,498)	(34)	(228,997)	(14)
	\$ (1,849,408)	(124)	(517,771)	(32)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (1,106,491)	(74)	291,186	18
8720 非控制權益	(477,090)	(32)	(135,729)	(8)
	\$ (1,583,581)	(106)	155,457	10
每股虧損(附註六(二十))：				
繼續營業部門	\$	(0.08)	(0.02)	
停業部門		(1.55)	(0.33)	
	\$	(1.63)	(0.35)	
稀釋每股盈餘(元)				
繼續營業部門	\$	(0.08)	(0.02)	
停業部門		(1.55)	(0.33)	
	\$	(1.63)	(0.35)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



經理人：莊仟萬



會計主管：劉臻芳



益航股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三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		保留盈餘			合 計	其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通股	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 8,247,761	1,932,221	8,289	303,885	(1,408,013)	(1,095,839)	(354,024)	8,730,119	2,216,527	10,946,646
本期淨損	-	-	-	-	(288,774)	(288,774)	-	(288,774)	(228,997)	(517,771)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,518	1,518	578,442	579,960	93,268	673,228
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(287,256)	(287,256)	578,442	291,186	(135,729)	155,457
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(8,289)	-	8,289	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(303,885)	303,885	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	(964)	(964)	-	(964)	-	(964)
資本公積彌補虧損	-	(1,095,839)	-	-	1,095,839	1,095,839	-	-	-	-
民國一十三年十二月三十一日餘額	8,247,761	836,382	-	-	(288,220)	(288,220)	224,418	9,020,341	2,080,798	11,101,139
本期淨損	-	-	-	-	(1,343,910)	(1,343,910)	-	(1,343,910)	(505,498)	(1,849,408)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,151	1,151	236,268	237,419	28,408	265,827
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,342,759)	(1,342,759)	236,268	(1,106,491)	(477,090)	(1,583,581)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	(742)	(742)	-	(742)	-	(742)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(480,480)	-	-	(68,153)	(68,153)	-	(548,633)	808,107	259,474
處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,329,347)	(2,329,347)
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 8,247,761	355,902	-	-	(1,699,874)	(1,699,874)	460,686	7,364,475	82,468	7,446,943

董事長：郭人豪



經理人：莊仔萬

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~7~



會計主管：劉臻芳



益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (85,197)	(36,570)
停業單位稅前淨損	(1,754,374)	(416,838)
本期稅前淨損	(1,839,571)	(453,408)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,827,672	1,984,519
攤銷費用	84,069	66,701
預期信用減損損失	33,208	48,866
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(10,140)	(11,031)
利息費用	719,193	857,114
營業成本(利息費用)	323	7,903
利息收入	(32,150)	(71,625)
股利收入	(288)	(347)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(57,422)	(26,298)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,364	8,845
處分無形資產損失	833	982
處分投資損失	900,043	-
無形資產減損損失	130,337	-
租約修改利益	(165)	-
閉店及訴訟賠償迴轉利益	-	(205,460)
收益費損項目合計	3,597,877	2,660,169
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,643	40,926
應收帳款	43,918	62,568
其他應收款	(47,974)	234
存貨	90,562	(61,352)
其他流動資產	47,212	39,571
淨確定福利資產	(18)	15
取得合約之增額成本	(28,748)	(13,782)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	125,595	68,180
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	3,576
合約負債	57,243	27,262
應付票據	614	-
應付帳款	(144,823)	(261,499)
其他應付款	(158,041)	(82,541)
其他流動負債	(9,058)	(9,811)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(254,065)	(323,013)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(128,470)	(254,833)
調整項目合計	3,469,407	2,405,336

## 益航股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
營運產生之現金流入	1,629,836	1,951,928
收取之利息	43,798	53,087
收取之股利	11,180	5,247
支付之利息	(727,109)	(869,265)
支付之所得稅	(55,002)	(37,194)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>902,703</u>	<u>1,103,803</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	59,900
取得採用權益法之投資	(157,127)	(202,329)
處分採用權益法之投資	7,613	8,524
處分子公司	(139,539)	-
取得不動產、廠房及設備	(75,587)	(102,728)
處分不動產、廠房及設備	2,795	25,111
其他應收款減少	-	81,500
取得無形資產	(1,462)	(469)
處分無形資產	40,277	23,529
其他金融資產(增加)減少	(43,067)	197,067
其他非流動資產增加	(134,041)	(55,969)
<b>投資活動之淨現金(流出)流入</b>	<u>(500,138)</u>	<u>34,136</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	628,301	(115,057)
應付短期票券(減少)增加	(29,963)	99,840
舉借長期借款	510,195	67,481
償還長期借款	(1,880,395)	(1,134,090)
存入保證金減少	(30,755)	(10,282)
租賃本金償還	(701,391)	(870,474)
非控制權益變動	259,474	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(1,244,534)</u>	<u>(1,962,582)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(29,558)	114,210
本期現金及約當現金減少數	(871,527)	(710,433)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,123,799</u>	<u>1,834,232</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 252,272</u>	<u>\$ 1,123,799</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



經理人：莊仟萬



會計主管：劉臻芳



**益航股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一四年度及一一三年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一五年三月三十日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。</p>

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

## 益航股份有限公司及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。除另有所述者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

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

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			114.12.31	113.12.31	
益航股份有限公司	薪昇暘開發(股)公司	不動產買賣、租賃及建築經理業	55.00 %	55.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	投資控股、國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	- %	10.00 %	註2
益航股份有限公司	FIRST MARINER HOLDING LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	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
益航股份有限公司	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
益航股份有限公司	RELIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	ALLIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	SURE SUCCESS STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	SHINING STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	EXCELLENT STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	ADVANTAGE STEAMSHIP CO., LTD.	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(註1)
益航股份有限公司	MIGHTY STEAMSHIP CO., LTD.	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(註1)
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAILGROUP LTD.	投資控股	- %	46.83 %	註2
FIRST STEAMSHIP S.A.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			114.12.31	113.12.31	
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	- %	1.79 %	註2
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	MARINER FAR EAST LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
MARINER CAPITAL LTD.	友成融資租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	上海友信汽車租賃有限 公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	武漢友信汽車租賃有限 公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限 公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限 公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限 公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	東莞友成汽車租賃有限 公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廣州友強汽車租賃有限 公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	長沙友利汽車服務有限 公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	西安友成汽車租賃有限 公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限 公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	連雲港友仁汽車服務有 限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限 公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	烏魯木齊太魯閣汽車租 賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	- %	100.00 %	註2
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限 公司	化妝品、服裝鞋帽等 百貨買賣業務	- %	100.00 %	註2
大洋晶典商業集團有限 公司	南京大洋晶典商業有限 公司	化妝品、服裝鞋帽等 百貨買賣業務	- %	100.00 %	註2
大洋晶典商業集團有限 公司	福州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等 百貨買賣業務	- %	100.00 %	註2
大洋晶典商業集團有限 公司	泉州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等 百貨買賣業務	- %	100.00 %	註2
大洋晶典商業集團有限 公司	上海京選商業管理有限 公司	管理諮詢顧問業務、 化妝品、服裝鞋帽等 百貨買賣業務及電子 商務業務	- %	100.00 %	註2
大洋晶典商業集團有限 公司	上海大洋千樹商業管理 有限公司	管理諮詢顧問業務、 化妝品、服裝鞋帽等 百貨買賣業務及電子 商務業務	- %	100.00 %	註2
泉州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展 有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等 百貨買賣業務	- %	30.00 %	註2
南京大洋晶典商業有限 公司	合肥大洋晶典商業發展 有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等 百貨買賣業務	- %	100.00 %	註2
福州大洋商業有限公司	福州市大洋晶典商業有 限公司	化妝品、服裝鞋帽等 百貨買賣業務	- %	100.00 %	註2
福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展 有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等 百貨買賣業務	- %	70.00 %	註2

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	- %	100.00 %	註2
福州大洋商業有限公司	福州大洋臻選商業有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	- %	- %	註2
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	100.00 %	註2
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	35.30 %	註2
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	50.00 %	註2
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	100.00 %	註2
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	100.00 %	註2
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	64.70 %	註2
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	50.00 %	註2
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	100.00 %	註2

註1：合併公司因應營運需要，於民國一一三年二月二十五日經董事會決議於賴比瑞亞設立子公司 ADVANTAGE STEAMSHIP CO., LTD.及 MIGHTY STEAMSHIP CO., LTD.，業已完成設立登記程序，惟尚未實際進行出資。

註2：合併公司為集團營運策略考量，自民國一一四年五月起陸續出售部分對 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.之持股計29.61%，並於民國一一四年十二月三十日綜合持股下降至29.01%，因而喪失對該公司及其子公司之控制，並自民國一一四年十二月三十日起自合併財務報告之編製個體除列，轉列為採用權益法之關聯企業。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 國外營運機構

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

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

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

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

合併公司對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. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (六) 現金及約當現金

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)金融工具

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

#### 1.金融資產

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

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

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

##### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

##### (3)金融資產減損

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，合併公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過一年時沖銷總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。依據其經驗，一年後將無法自公司戶回收逾期金額。

### (4)金融資產之除列

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

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

### (2)權益交易

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

### (3)庫藏股票

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

### (4)金融負債

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

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

### (5)金融負債之除列

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (6)金融資產及負債之互抵

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

### (7)財務保證合約

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

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

## (八)存 貨

### 百貨部門

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

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除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。

### 建設部門

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

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (九)停業單位

停業單位係指合併公司已處分或待出售之組成部分，且：

- 1.係一單獨之主要業務線或營運地區，
- 2.係處分單獨主要業務線或營運地區單一統籌計劃之一部分或
- 3.係專為再出售而取得之子公司。

營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。

### (十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

若本公司對子公司所有權權益之變動，導致喪失控制者，投資應自其成為關聯企業或合資之日，採用權益法處理。取得投資時投資成本與企業對被投資者可辨認資產及負債之淨公允價值之份額間之任何差額，其處理如下：

1. 與關聯企業或合資有關之商譽包含於該投資之帳面金額中，商譽不得攤銷。
2. 企業對被投資者可辨認資產及負債之淨公允價值之份額超過投資成本之任何數額，於取得投資當期，在企業決定對關聯企業或合資損益之份額時，認列為收益。

### (十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

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

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

### (十二)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |          |        |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 10~50年 |
| (2)運輸設備  | 1~5年   |
| (3)船舶設備  | 3~26年  |
| (4)辦公設備  | 1~5年   |
| (5)租賃改良  | 1~20年  |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

#### 4.重分類至投資性不動產

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

### (十三)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

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

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

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，合併公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

合併公司針對所有承租不動產符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### 2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (十四)無形資產

#### 1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽及非確定耐用年限無形資產係以成本減累計減損予以衡量。

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

#### 2.後續支出

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

#### 3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

##### (1)電腦軟體 5~10年

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

### (十五)非金融資產減損

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

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

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

### (十六)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入

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

##### (1) 銷售商品

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

##### (2) 客戶忠誠計畫

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

##### (3) 勞 務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

##### (4) 航運收入

合併公司航運部門提供船舶、人員為業主進行運輸服務，並以合約約定之期間隨時間逐步認列收入。收入係適用國際財務報導準則第十六號。

##### (5) 佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非主理人時，收入係按收取之佣金淨額認列。

##### (6) 土地開發及房地銷售

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### (7)財務組成部分

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

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

### 2.客戶合約之成本—取得合約之增額成本

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

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

## (十七)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

### 2.短期員工福利

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

## (十八)所得稅

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

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 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。

### (十九)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給與員工之股票選擇權。

### (二十)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。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

#### (一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有聖馬丁國際控股有限公司38.52%之有表決權股份，為其單一最大股東，惟因特定股東已達成一致行動人之協議，因此合併公司仍無法取得被投資公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司僅具重大影響力。

合併公司持有大禹金融控股有限公司29.11%之有表決權股份，惟因非其單一最大股東，且合併公司無法取得被投資公司過半之董事席次，亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司僅具重大影響力。

合併公司持有GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 29.01%之有表決權股份，為其單一最大股東，惟其他股權集中於第二大股東Trinity Gold Limited(持股27.41%)，其餘持股分散。合併公司無法取得GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，已不具權力主導攸關活動，故判定合併公司對GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.僅具重大影響力。

假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險之相關資訊：無。

#### 評價流程

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

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

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 各等級間移轉政策

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

### 衡量公允價值所採用假設之進一步資訊

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十四)，金融工具。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
零用金	\$ 16,407	29,596
銀行存款	235,865	1,011,681
定期存款	-	82,522
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 252,272</b>	<b>1,123,799</b>

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(二十四)。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
<b>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：</b>		
非衍生金融資產—流動		
上市(櫃)公司股票	\$ 20,937	16,892
開放型基金	-	12,667
國內公司債	96,669	97,038
國外公司債	-	15,083
合  計	<b>\$ 117,606</b>	<b>141,680</b>
<b>持有供交易之金融負債：</b>		
非衍生金融負債—非流動		
地主受益權	<b>\$ 31,389</b>	<b>31,389</b>

- 合併公司於民國一〇九年九月與丞石建築開發有限公司(以下稱丞石建築)簽訂新北市土城區明德段住宅興建案之權利買賣協議書，約定以合約總價117,000千元購買該建案之建方受益權32%。後因專案整體工程及執照審查進度影響，合併公司於民國一一二年八月十八日與丞石建築簽訂第二次補充協議，丞石建築應於民國一一二年十月三十一日前完成專案暫結利潤分配(金額為約定專案最低利潤255,337千元之32%)，並於民國一一二年十二月三十一日前完成專案結算利潤分配。截至民國一一二年十二月三十一日，合併公司已收回全數專案投資本金，剩餘最低利潤分配81,708千元已轉列其他應收款，並已於民國一一三年六月全數收回。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司於民國一一〇年度與三領二投資開發(股)公司簽訂宜蘭縣頭城鎮烏石港段土地投資案之權利買賣協議書，出售該專案土地20%受益權利，並收取價金20,400千元，後續三領二投資開發(股)公司應依比例負擔土地持有期間之相關持有或開發成本。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日合併公司依比例向三領二投資(股)公司收取之持有或開發成本累計金額皆為10,989千元。
3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。
4. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (三) 應收票據及帳款

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
<b>流動</b>		
應收帳款	\$ 24,445	217,640
減：備抵損失	-	(48,757)
	24,445	168,883
應收租賃款(含營業租賃)	728,383	794,495
減：未賺得融資收益	(113,187)	(115,724)
備抵損失	(592,538)	(600,710)
	22,658	78,061
<b>流動款項小計</b>	<b>47,103</b>	<b>246,944</b>
<b>非流動</b>		
應收租賃款	-	1,121
減：未賺得融資收益	-	(6)
備抵損失	-	(820)
<b>非流動款項小計</b>	<b>-</b>	<b>295</b>
<b>應收票據及帳款淨額合計</b>	<b>\$ 47,103</b>	<b>247,239</b>

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

(1) 合併公司大陸地區租賃部門之關係人應收租賃款因受疫情影響而有逾期支付之情形，因信用風險已顯著增加，改以個別基礎評估其信用風險。合併公司評估擔保品價值後，認列備抵損失情形如下：

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
應收租賃款	\$ 446,211	503,502
減：備抵損失	(444,208)	(456,774)
	<b>\$ 2,003</b>	<b>46,728</b>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其餘應收租賃款(含營業租賃)之預期信用損失分析如下：

<b>114.12.31</b>			
	應收租賃款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,564	0.86%	22
逾期30天以下	10	10.00%	1
逾期31~60天	20	5.00%	1
逾期61~90天	68	17.65%	12
逾期91天以上(註)	166,323	89.16%	148,294
	<b>\$ 168,985</b>		<b>148,330</b>

<b>113.12.31</b>			
	應收租賃款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,961	0.91%	45
逾期30天以下	10	10.00%	1
逾期61~90天	48	18.75%	9
逾期91天以上(註)	171,365	84.44%	144,701
	<b>\$ 176,384</b>		<b>144,756</b>

註：上述帳款於民國一一四年及一一三年十二月三十一日因租賃業務所產生逾期款項進行催收而進入法訴程序之金額分別計124,838千元(人民幣27,918千元)及127,657千元(人民幣27,990千元)，合併公司經評估前述逾期款項之可回收性，於扣除未實現融資收益及保證金後，已分別提列備抵損失94,422千元(人民幣21,116千元)及96,825千元(人民幣21,230千元)。

- (2)合併公司百貨部門主要應收帳款係向銀行收取信用卡款，信用卡款平均授信期間為2至3天，並無無法回收之疑慮，故針對租賃型態之應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

其餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

<b>113.12.31</b>			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 136,969	0%	-
逾期1~90天	14,915	0%	-
逾期91~180天	7,763	0%	36
逾期181~270天	19,547	75%	14,672
逾期271~365天	9,383	100%	9,383
逾期365天以上	24,666	100%	24,666
	<b>\$ 213,243</b>		<b>48,757</b>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司航運部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>16,571</u>	-	-
	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>2,747</u>	-	-

(4)合併公司台灣地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>7,874</u>	-	-
	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>1,650</u>	-	-

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 650,287	543,369
認列之減損損失(包含帳列停業單位稅後損益數)	23,672	65,935
本年度因無法收回而沖銷之金額	5,926	(17,198)
本期重分類(附註九(一))	-	27,900
喪失對子公司控制	(75,626)	-
外幣換算損益	(11,721)	30,281
期末餘額	\$ <u>592,538</u>	<u>650,287</u>

3.合併公司大陸地區租賃部門租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	114.12.31	113.12.31
低於一年	\$ 728,383	794,495
一至二年	-	1,121
租賃投資總額	728,383	795,616
未賺得融資收益	(113,187)	(115,730)
應收租賃給付現值	\$ <u>615,196</u>	<u>679,886</u>

註：未扣除備抵損失。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

### (四)其他應收款

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
其他應收款－資金貸與(附註七)	\$ 581,940	16,200
其他應收款－投資款	-	278,210
其他應收款－租賃保證金	-	64,998
其他應收款－其他	92,709	86,768
減：備抵損失	(25,474)	(368,640)
	<b>\$ 649,175</b>	<b>77,536</b>

- 1.合併公司之其他應收款－其他，主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。故合併公司評估前述其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按12個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。
- 2.子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將結束經營，應收回承租商場所提存之保證金人民幣15,000千元。子公司湘潭大洋已向湘源實業開發有限公司(以下簡稱湘源公司)交付房屋，而上述租賃保證金尚未收回，為盡快推進款項回收事項從而順利推進清算事宜，子公司湘潭大洋百貨有限公司已對湘源公司提出訴訟。民國一〇八年七月一日，人民法院判決湘源公司應返還子公司湘潭大洋百貨有限公司履約保證金人民幣14,700千元。後於民國一〇八年十一月十三日，湘源公司提起二審上訴，人民法院於民國一〇九年一月十六日對本案作出終審判決，駁回上訴，並維持一審判決。該案件已進行訴中保全，依據法院對湘源公司進行之財產清查及查封凍結情況，湘源公司有財產可執行，並已收回1,952千元(人民幣448千元)強制執行款項，然合併公司考量近期百貨行業受疫情衝擊影響較為嚴重，且該地區未來發展不確定性較高，故合併公司基於保守穩健原則，已對該租賃保證金提列逾期信用損失。於民國一一三年十二月三十一日該租賃保證金及提列備抵損失金額為64,998千元(人民幣14,252千元)。
- 3.合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產－流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司(以下簡稱豐安公司)股權質押，同時取得債務人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司於民國一〇五年十二月三十一日評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債務人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債務人重行協商還款期限，應於民國一〇六年四月三十日前、民國一〇六年九月三十日前及民國一〇六年十二月三十一日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。依前述協議於民國一〇六年十二月三十一日已收回人民幣162,000千元，合併公司後於民國一〇六年十二月十九日經董事會決議通過豐盛集團延期還款協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項。

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

另董事會決議同時簽訂「債權保全及附條件債權轉讓協議書」同意合併公司與大馬化公司對豐安地塊開發項目進行全面監管，以確保未來銷售回款予以償還前述債權；並約定如有轉讓協議書內相關特殊情事發生(特殊情事係指未能如期恢復工程施工、司法機關採用拍賣處置或強制執行等限制措施)，則達成轉讓債權條件。前述債權保全及附條件債權轉讓協議書原協議豐安地塊最遲應於民國一〇九年六月三十日恢復開工，惟因受新冠疫情影響導致審批進度延宕而未能如期開工，合併公司考量該不可抗力因素同意開工日展延至民國一〇九年十二月三十一日。

民國一〇九年十二月三十一日達成前述「債權保全及附條件債權轉讓協議書」之轉讓條件，大馬化公司承受其債權，惟因受新冠疫情不可抗力因素影響及泉州當地房產政策影響，合併公司於民國一一〇年二月九日同意變更原合同下債權轉讓款之支付方式，支付時程說明如下：

- (1)大馬化公司同意於民國一一〇年二月九日前，支付人民幣30,000千元；
- (2)大馬化公司同意於民國一一〇年十二月三十一日前，支付人民幣51,000千元；
- (3)大馬化公司同意於民國一一一年六月三十日前，支付人民幣81,000千元。
- (4)在事先取得合併公司書面的前提下，大馬化公司可通過「以房抵債」的形式將刺桐路項目已建成並符合國家銷售條件的商品房抵償合併公司，作為支付債權轉讓款的補充方式。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

惟近期因受到新冠疫情不可抗力因素嚴重影響社會和各行業以及大馬化公司業務，大馬化公司需保留部分營運資金，民國一一年八月向合併公司提出剩餘應收款延期支付期限至民國一二年六月三十日。支付時程說明如下：

- (1)大馬化公司同意於民國一一年十二月三十一日前，支付人民幣16,000千元；
- (2)大馬化公司同意於民國一二年三月三十一日前，支付人民幣16,000千元；
- (3)大馬化公司同意於民國一二年六月三十日前，支付人民幣29,000千元。
- (4)以上款項若大馬化公司未於延期還款期限屆滿前償還全部款項，大馬化公司無條件配合對泉州刺桐路項目進行清算，並以泉州刺桐路項目土地處份價款優先償還對合併公司之債務。

合併公司對大馬化公司原先應收款項人民幣162,000千元，截至民國一二年六月三十日止累計已償還人民幣101,000千元，剩餘人民幣61,000千元大馬化公司未依約償還。合併公司考量前述債權係因承接豐安地塊產生，且近期泉州市政府已出面協調採取雙方合作方式承接豐安地塊開發建設，並由豐澤區政府落實，正協調推動豐安地塊復工建設中，故合併公司擬與大馬化公司協商後續項目開發收益以償還合併公司所有債權事宜。

合併公司雖評估豐安地塊處分價值經分配後，大馬化公司應能償還債務，然因中國疫情影響，經濟尚未恢復正常水準，合併公司基於保守穩健原則，已對前述應收帳款提列預期信用損失。於民國一三年十二月三十一日尚未收回之應收款項及提列備抵損失金額皆為278,210千元(人民幣61,000千元)。

- 4.前述第1~3點與其他應收款有關之說明係因百貨部門產生，已於民國一四年十二月三十日喪失控制時自合併財務報表除列。

### (五)存貨(建設部門)

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
營建用地	\$ 213,597	232,976
在建房地	1,230,154	1,219,058
待售房地	35,345	41,931
預付土地款及開發費用	<u>279,768</u>	<u>279,768</u>
	<u>\$ 1,758,864</u>	<u>1,773,733</u>

合併公司之存貨提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	114.12.31	113.12.31
家旺資產開發股份有限公司	\$ 20,864	8,710
大禹金融控股有限公司	898,880	738,250
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	1,107,958	-
聖馬丁國際控股有限公司	-	-
海南三合力誠商務服務有限公司	-	-
上海助刻科技有限公司	-	-
	<u>\$ 2,027,702</u>	<u>746,960</u>

1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權 之比例	
			114.12.31	113.12.31
GRAND OCEAN RETAILGROUP LTD.	百貨零售業	中國大陸/開曼 群島	29.01 %	- %

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.係上市公司，其公允價值如下：

114.12.31
<u>\$ 316,503</u>

對本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則會計準則個體財務報告中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

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

	114.12.31
流動資產	\$ 1,468,360
非流動資產	19,790,196
流動負債	(6,206,895)
非流動負債	(11,232,433)
淨資產	<u>\$ 3,819,228</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 3,819,228</u>
	114年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -
本期新增(註)	1,107,958
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,107,958</u>

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：本期新增對關聯企業淨資產所享份額，合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。

合併公司為集團營運策略考量，於民國一一四年五月以每股6.8元出售所持 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 股份 35,200 千股予非關係人 Trinity Gold Limited (總價款 239,360 千元)，並於民國一一四年六月至九月間陸續於公開市場處分該公司股份計 3,138 千股 (總價款 20,114 千元)，合併公司綜合持股因此下降至 39.01%，並因實際處分子公司股權價格與帳面價值差額而認列資本公積減少 480,480 千元及保留盈餘減少 68,153 千元。

合併公司後於民國一一四年十二月以每股 5.25 元出售所持 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 股份 18,392 千股予非關係人 Trinity Gold Limited (總價款 97,862 千元)，並於民國一一四年十二月間陸續於公開市場處分該公司股份計 1,161 千股 (總價款 6,482 千元)，合併公司綜合持股因此下降至 29.01%，因而喪失對 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 之控制，請詳附註六(七)。

### 2. 彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

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

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<b>\$ 919,744</b>	<b>746,960</b>
	<b>114年度</b>	<b>113年度</b>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 57,422	26,298
其他綜合損益	(30,131)	42,687
綜合損益總額	<b>\$ 27,291</b>	<b>68,985</b>

民國一一三年度自家旺資產開發股份有限公司收取之股利為 4,900 千元。

民國一一四年度自大禹金融控股有限公司收取之股利為 10,892 千元。

合併公司分別於民國一一四年八月二十七日及一一三年一月十七日經董事會決議通過依持股比例參與大禹金融控股有限公司現金增資 331,660 千股及 331,660 千股，認購價格分別為每股港幣 0.12 元及 0.15 元，金額共計 157,127 千元及 202,329 千元，業已完成相關法定登記程序。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司針對原始投資大禹金融控股有限公司時所辨認之商譽進行減損測試，其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，依據管理階層之評估，其可回收之金額仍大於帳面金額，故未有減損損失情形。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
大禹金融控股有限公司	\$ 433,915	205,629
聖馬丁國際控股有限公司	133,944	170,962

### 3.擔保

合併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。

### (七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一四年十二月三十日處分GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.10.00%股權並喪失對其之控制，處分價款為104,344千元，其處分損失900,043千元。該處分損失中包括合併公司對剩餘29.01%股權按公允價值重新衡量，其公允價值與原股權淨值之差額，以及將與該子公司有關而先前認列於其他綜合損益重分類為損益之金額622,464千元，已包含於合併綜合損益表之停業單位之其他利益及損失項下。

民國一一四年十二月三十日GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 243,883
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,394
應收帳款及其他應收款	144,234
存貨	107,024
預付款項	214,343
其他金融資產	1,021,326
不動產、廠房及設備	4,813,540
使用權資產	10,442,396
無形資產	1,505,352
遞延所得稅資產	2,568,465
其他非流動資產	194,009
長短期借款	(3,099,165)
應付帳款及其他應付款	(2,034,649)
本期所得稅負債	(37,119)
租賃負債	(9,724,842)
其他流動負債	(11,793)
遞延所得稅負債	(1,992,992)
存入保證金	(547,178)
先前子公司淨資產之帳面金額	3,819,228
非控制權益	(2,329,347)
處分之淨資產	\$ 1,489,881

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益所有權權益及 表決權之比例	
		114.12.31	113.12.31
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	註	41.38 %

註：合併公司於民國一一四年十二月三十日對GRAND OCEAN RETAIL LTD.喪失控制力而轉列關聯企業，請詳附註六(六)及(七)。

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

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

	113.12.31
流動資產	\$ 1,642,895
非流動資產	22,572,533
流動負債	(6,662,622)
非流動負債	(12,766,499)
淨資產	<u>\$ 4,786,307</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,980,574</u>

	114.1.1 ~114.12.30	113年度
營業收入	<u>\$ 2,751,254</u>	<u>3,234,915</u>
本期淨損	(890,325)	(511,891)
其他綜合損益	(76,754)	225,397
綜合損益總額	<u>\$ (967,079)</u>	<u>(286,494)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (487,743)</u>	<u>(211,820)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (459,335)</u>	<u>(118,552)</u>

	114.1.1 ~114.12.30	113年度
營業活動現金流量	\$ 391,924	558,406
投資活動現金流量	(48,764)	68,776
籌資活動現金流量	(906,818)	(903,348)
匯率變動影響數	(23,821)	50,570
現金及約當現金減少數	<u>\$ (587,479)</u>	<u>(225,596)</u>

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>船舶設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國114年1月1日餘額	\$ 126,409	4,895,587	35,768	10,911,454	235,970	6,865,132	22,495	23,092,815
喪失對子公司控制	-	(4,726,415)	(11,939)	-	(219,362)	(6,785,425)	(22,775)	(11,765,916)
增添	-	-	-	-	2,113	11,686	56,709	70,508
本期重分類	-	-	1,968	-	321	53,767	(56,056)	-
處分及報廢	-	-	(12,446)	-	(10,012)	(12,260)	-	(34,718)
匯率變動之影響	-	(94,302)	(1,054)	(450,969)	(4,799)	(132,495)	(373)	(683,992)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>74,870</u>	<u>12,297</u>	<u>10,460,485</u>	<u>4,231</u>	<u>405</u>	<u>-</u>	<u>10,678,697</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 126,409	4,657,868	109,711	10,220,855	215,780	6,443,918	34,892	21,809,433
增添	-	-	4,085	-	4,091	55,733	29,515	93,424
本期重分類	-	-	-	-	7,914	35,313	(43,227)	-
處分及報廢	-	-	(81,599)	-	(3,088)	(6,373)	-	(91,060)
匯率變動之影響	-	237,719	3,571	690,599	11,273	336,541	1,315	1,281,018
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,895,587</u>	<u>35,768</u>	<u>10,911,454</u>	<u>235,970</u>	<u>6,865,132</u>	<u>22,495</u>	<u>23,092,815</u>
折舊及減損損失：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,607,779	19,423	4,132,446	178,415	4,944,711	2,317	10,885,091
喪失對子公司控制	-	(1,635,929)	(6,587)	-	(173,814)	(5,133,729)	(2,317)	(6,952,376)
本年度折舊	-	99,739	3,734	419,854	11,310	288,275	-	822,912
處分及報廢	-	-	(9,212)	-	(8,870)	(11,477)	-	(29,559)
匯率變動之影響	-	(27,392)	(565)	(166,985)	(3,373)	(87,375)	-	(285,690)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>44,197</u>	<u>6,793</u>	<u>4,385,315</u>	<u>3,668</u>	<u>405</u>	<u>-</u>	<u>4,440,378</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,430,543	59,372	3,456,941	160,810	4,393,579	2,317	9,503,562
本年度折舊	-	102,281	6,299	432,902	11,907	320,808	-	874,197
處分及報廢	-	-	(48,184)	-	(2,771)	(6,149)	-	(57,104)
匯率變動之影響	-	74,955	1,936	242,603	8,469	236,473	-	564,436
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,607,779</u>	<u>19,423</u>	<u>4,132,446</u>	<u>178,415</u>	<u>4,944,711</u>	<u>2,317</u>	<u>10,885,091</u>
帳面價值：								
民國114年12月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>30,673</u>	<u>5,504</u>	<u>6,075,170</u>	<u>563</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,238,319</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,227,325</u>	<u>50,339</u>	<u>6,763,914</u>	<u>54,970</u>	<u>2,050,339</u>	<u>32,575</u>	<u>12,305,871</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,287,808</u>	<u>16,345</u>	<u>6,779,008</u>	<u>57,555</u>	<u>1,920,421</u>	<u>20,178</u>	<u>12,207,724</u>

1. 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年限5~50年、5~20年及5~20年予以計提折舊。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.由於大陸地區近年受經濟成長趨緩影響，消費支出下降產生通貨緊縮，營運狀況較以前年度呈現下滑趨勢，亦造成大陸地區房地產價值變化，合併公司測試百貨部門之不動產、廠房及設備之減損。民國一一四年度及一一三年度估計可回收金額仍大於帳面價值，故未認列減損損失。合併公司進行非金融資產之減損評估係以現金產生單位之公允價值減處分成本或使用價值作為可回收金額之計算基礎。不動產、廠房及設備公允價值係以臨近地區成交市價及收益法估算，並以獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之不動產、廠房及設備之區位及類型於近期內有相關經驗）之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，該公允價值之評價以市場價值進行。關鍵假設如下：

- (1)資本化率分別為5.2%~7%及6%~7%；
- (2)年租金增長率分別為0%~4%及2%~4%；
- (3)剩餘年期分別為10.4年~36年及11.4年~37年；
- (4)衡量之不動產、廠房及設備之公允價值時，將考慮交易情況、交易日期及實體情況等而調整。

3.合併公司之不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### (十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸及其他設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸及 其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 3,442,452	13,559,599	80,483	17,082,534
喪失對子公司控制	(3,375,111)	(13,248,065)	(60,188)	(16,683,364)
增 添	-	1,805	-	1,805
除 列	-	(4,741)	-	(4,741)
租賃修改	-	(32,543)	(11,609)	(44,152)
匯率變動之影響	(67,341)	(266,650)	(1,201)	(335,192)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,405</u>	<u>7,485</u>	<u>16,890</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,272,698	12,136,586	77,456	15,486,740
增 添	-	755,036	-	755,036
租賃修改	-	17,218	-	17,218
匯率變動之影響	169,754	650,759	3,027	823,540
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 3,442,452</u>	<u>13,559,599</u>	<u>80,483</u>	<u>17,082,534</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸及 其他設備	總 計
累計折舊及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ 724,858	4,553,875	52,280	5,331,013
喪失對子公司控制	(803,972)	(5,386,838)	(50,158)	(6,240,968)
本期折舊	90,246	903,899	9,642	1,003,787
除 列	-	(4,741)	-	(4,741)
租賃修改	-	-	(5,611)	(5,611)
匯率變動之影響	(11,132)	(58,871)	(664)	(70,667)
民國114年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>7,324</u>	<u>5,489</u>	<u>12,813</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 598,651	3,347,341	38,908	3,984,900
本期折舊	92,624	1,005,377	11,348	1,109,349
匯率變動之影響	33,583	201,157	2,024	236,764
民國113年12月31日餘額	\$ <u>724,858</u>	<u>4,553,875</u>	<u>52,280</u>	<u>5,331,013</u>
帳面價值：				
民國114年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>2,081</u>	<u>1,996</u>	<u>4,077</u>
民國113年1月1日	\$ <u>2,674,047</u>	<u>8,789,245</u>	<u>38,548</u>	<u>11,501,840</u>
民國113年12月31日	\$ <u>2,717,594</u>	<u>9,005,724</u>	<u>28,203</u>	<u>11,751,521</u>

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損明細如下：

成 本：	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 1,524,652	459,518	81,507	47,187	2,112,864
喪失對子公司控制	(1,494,827)	(440,526)	-	(37,550)	(1,972,903)
單獨取得	-	-	-	1,462	1,462
處分及除列	-	-	(41,110)	-	(41,110)
匯率變動影響數	(29,825)	(18,992)	(2,983)	(874)	(52,674)
民國114年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,414</u>	<u>10,225</u>	<u>47,639</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,449,468	430,434	101,428	44,402	2,025,732
單獨取得	-	-	-	469	469
處分及除列	-	-	(24,511)	-	(24,511)
匯率變動影響數	75,184	29,084	4,590	2,316	111,174
民國113年12月31日餘額	\$ <u>1,524,652</u>	<u>459,518</u>	<u>81,507</u>	<u>47,187</u>	<u>2,112,864</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
攤銷及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	322,328	5,341	32,541	360,210
喪失對子公司控制	-	(440,526)	-	(27,025)	(467,551)
本期攤銷	-	-	-	3,374	3,374
減損損失	-	130,337	-	-	130,337
匯率變動影響數	-	(12,139)	(105)	(524)	(12,768)
民國114年12月31日餘額	\$ -	-	<b>5,236</b>	<b>8,366</b>	<b>13,602</b>
民國113年1月1日餘額	\$ -	301,928	5,078	27,608	334,614
本期攤銷	-	-	-	3,407	3,407
匯率變動影響數	-	20,400	263	1,526	22,189
民國113年12月31日餘額	\$ -	<b>322,328</b>	<b>5,341</b>	<b>32,541</b>	<b>360,210</b>
帳面價值：					
民國114年12月31日	\$ -	-	<b>32,178</b>	<b>1,859</b>	<b>34,037</b>
民國113年1月1日	\$ <b>1,449,468</b>	<b>128,506</b>	<b>96,350</b>	<b>16,794</b>	<b>1,691,118</b>
民國113年12月31日	\$ <b>1,524,652</b>	<b>137,190</b>	<b>76,166</b>	<b>14,646</b>	<b>1,752,654</b>

1.商譽及商標權之減損測試

為減損測試之目的，合併公司已分攤商譽至各現金產生單位。商譽總帳面金額之分攤列示如下：

	114.12.30		113.12.31	
	帳面金額	可回收金額	帳面金額	可回收金額
<b>商譽</b>				
上海大洋千樹商業管理有限公司	\$ 105,879	124,666	107,992	151,466
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	195,565	214,638	199,466	755,547
福州大洋商業有限公司	<u>1,193,383</u>	<u>1,393,413</u>	<u>1,217,194</u>	<u>1,366,903</u>
	<b>\$ <u>1,494,827</u></b>	<b><u>1,732,717</u></b>	<b><u>1,524,652</u></b>	<b><u>2,273,916</u></b>
<b>商標權</b>				
大洋晶典商業集團有限公司	\$ -	-	<b>137,190</b>	<b>162,929</b>

現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本與其使用價值兩者孰高，超過該資產之帳面金額則未有減損疑慮。民國一一四年及一一三年十二月三十一日之可回收金額，福州大洋商業有限公司係以公允價值減處分成本估計可回收金額，餘皆採用使用價值估計可回收金額。有關福州大洋商業有限公司之公允價值評價方式及關鍵假設請詳附註六(九)。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年度及一一三年度，由於大陸地區受經濟環境影響，營運狀況較以前年度呈現下滑趨勢，合併公司測試商譽及商標權之減損，估計大洋晶典商業集團有限公司現金產生單位之可回收金額小於帳面金額，故分別於認列商標權減損損失130,337千元及零元，列報於停業單位稅後損益之其他利益及損失。

民國一一四年度及一一三年度，上海大洋千樹商業管理有限公司、武漢大洋晶典商業發展有限責任公司及大洋晶典商業集團有限公司現金產生單位之可回收金額係以使用價值計算，估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

修正後估計使用價值之成長率如下：

	<u>114.12.30</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	10%	10%
成長率	0%~13%	6%~9%

(1)折現率係以中國政府發行二十年期國債的收益率基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

(2)現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及未來租約到期日為基礎。

(3)營業收入係考量過去五年歷史平均成長水準，並根據可比公司資料數據推測未來五年之銷售價格係將固定以略高於預期通貨膨脹之比率成長。

(4)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。

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

### 2.車牌之減損測試

民國一一四年及一一三年十二月三十一日車牌之公允價值採用市場法，以附近位置找尋最近期市場上相同物件或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級，其可回收之金額仍大於帳面金額，故未有減損損失情形。

### (十二)其他金融資產－流動及非流動

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他金融資產－流動		
租賃保證金	\$ -	291
受限制存款	124,644	635,149
車輛承購債權	35,773	36,487
其他	-	2,207
減：備抵損失	<u>(35,773)</u>	<u>(36,487)</u>
	<u>\$ 124,644</u>	<u>637,647</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他金融資產－非流動		
租賃保證金	\$ -	201,894
合作保證金	-	7,315
受限制存款	-	205,003
訴訟擔保金(附註九(二))	77,870	81,227
預定擴租保證金	-	68,412
其他	8,362	14,278
	<u>\$ 86,232</u>	<u>578,129</u>

1.租賃保證金主係承租商場所提存之保證金；預定擴租保證金係子公司宜昌大洋商業有限責任公司擬擴大租賃面積所支付之保證金，將於合約簽訂後抵減租金支出。

2.合併公司於民國一〇九年十一月以人民幣8,000千元取得上海助刻科技有限公司(以下稱上海助刻)名下765輛眾泰品牌汽車之承購權利，上海助刻應於三年後無條件移轉前述車輛予合併公司，民國一〇九年十二月因眾泰汽車宣告破產，上海助刻向合併公司提出車輛提前處置方案，雙方遂於民國一一〇年八月十九日簽訂補充協議，合併公司同意上海助刻將車輛提前處分，並以使用期間屆滿時(民國一一二年三月)之公允價值人民幣11,000千元償還合併公司，因上海助刻信用風險已顯著增加，合併公司以個別基礎評估其信用風險，已於民國一一一年度全數計提備抵損失。截至民國一一四年十二月三十一日止，仍未收回前述款項。

3.其餘信用風險資訊，請詳附註六(二十四)。

(十三)短期借款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 347,500	410,000
擔保銀行借款	704,360	3,272,065
其他無擔保借款	63,879	-
其他擔保借款	83,627	-
	<u>\$ 1,199,366</u>	<u>3,682,065</u>
尚未使用額度	<u>\$ 695,700</u>	<u>1,087,668</u>
利率區間	<u>2.55%~5.50%</u>	<u>2.31%~6.30%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

114.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	3.01%~3.10%	115~117	\$ 146,000
擔保銀行借款	美金	4.35%~5.65%	115~121	1,333,661
	新台幣	3.04%~3.10%	115	962,500
其他擔保借款	人民幣	15.60%	115	1,602
其他無擔保借款	港幣	9.00%	116	201,889
				2,645,652
減：一年內到期部分				(1,449,886)
合計				\$ <u>1,195,766</u>
尚未使用額度				\$ <u>130,000</u>

113.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美金	6.76%	115	\$ 78,684
	新台幣	3.09%	115	100,000
	人民幣	7.39%~8.47%	114	21,310
擔保銀行借款	美金	5.25%~6.18%	114~121	2,355,103
	人民幣	4.20%	114	228,041
	新台幣	3.04%~3.09%	115	1,137,500
擔保商業本票	新台幣	1.58%~1.77%	115	249,720
其他擔保借款	人民幣	15.60%	115	1,855
				4,172,213
減：一年內到期部分				(2,776,284)
合計				\$ <u>1,395,929</u>
尚未使用額度				\$ <u>645,888</u>

1. 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. 重大借款合同約定

合併公司與聯合授信銀行團(彰化銀行等六家)簽訂聯合授信合約，取得授信額度2,000,000千元。依合約約定合併公司應維持下列財務比率與規定，並自民國一一〇年第二季開始檢核，每半年核計乙次：

- (1) 流動比率【流動資產／(流動負債－本案轉列為一年內到期之長期負債－流動租賃負債)】：不低於80%；
- (2) 負債比率(負債總額－租賃負債)／權益總計：不高於150%；
- (3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)／利息費用：應維持在3倍(含)以上；
- (4) 有形淨值(權益總計－無形資產)：應維持在新臺幣90億元(含)以上。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.違反借款合同

合併公司民國一一二年十二月三十一日之財務比率違反上述財務比率之限制，除依合約約定應另加碼0.05%計息外，應即提出具體改善財務措施予管理銀行，合併公司若於下一次財務比率檢核日前完成改善調整，則不視為違反本項承諾條款。

合併公司向授信銀行進行溝通，調降或豁免檢視一定期間內之財務比率，並於民國一一三年四月十九日向聯合授信銀行團發出聲明書，說明財務比率未達聯貸合約約定之原因，並提出財務面改善措施。

合併公司民國一一三年六月三十日仍違反前述財務比率，業已將剩餘借款金額轉列一年內到期之長期借款，並於民國一一三年十月十八日取得銀行團同意豁免此次財務比率檢核。

合併公司於民國一一三年十二月三十一日仍違反約定之財務比率，合併公司已於一一四年四月十五日向聯合授信銀行團發出聲明書，說明財務比率未達聯貸合約約定之原因，並依授信合約規定申請豁免本次財務比率檢核，後又申請變更聯貸合約授信條件，包括擬新增兩艘船舶作為加強擔保並清償甲項授信餘額200,000千元，前述財務比率豁免及授信條件變更之議案已於民國一一四年十一月二十八日取得銀行團同意豁免，並分別於民國一一五年一月及二月簽訂增補合約，增補內容包括增加船舶擔保、展延甲項授信期間一年、加碼利率調整及展延期間豁免檢視財務比率。

### (十五)應付帳款及其他應付款

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
<u>應付帳款</u>		
自營貨款	\$ -	53,475
聯營貨款	-	928,894
其他	10,303	87,077
合計	<b>\$ 10,303</b>	<b>1,069,446</b>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資	\$ 49,488	170,409
應付工程款	-	90,828
應付門店停業等賠償款	-	852
應付訴訟賠償款	-	233,651
應付稅費	8,866	41,303
應付塢修款	23,547	-
應付代銷佣金	43,066	13,782
應付關係人代收售車款	-	56,621
其他	105,254	402,881
合計	<b>\$ 230,221</b>	<b>1,010,327</b>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	\$ 3,621	827,918
非流動	<u>606</u>	<u>9,873,207</u>
	<u>\$ 4,227</u>	<u>10,701,125</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
	<u>繼續營業單位</u>	<u>停業單位</u>	<u>繼續營業單位</u>	<u>停業單位</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>332</u>	<u>417,266</u>	<u>525</u>	<u>454,258</u>
不計入租賃負債衡 量之變動租賃給付	\$ <u>-</u>	<u>356</u>	<u>-</u>	<u>1,496</u>
短期租賃之費用	\$ <u>750</u>	<u>191</u>	<u>805</u>	<u>191</u>
低價值租賃資產之 費用(不包含短期之 低價值租賃)	\$ <u>159</u>	<u>48</u>	<u>448</u>	<u>42</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,120,505</u>	<u>1,328,239</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地使用權、房屋及建築作為辦公處所、員工宿舍及營業使用之百貨商場大樓，辦公處所之租賃期間通常為三至五年，員工宿舍通常為一至三年，百貨商場大樓則為十至二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長租賃期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，或係依據合併公司所承租於租賃期間內之銷售金額計算。

2.其他租賃

合併公司承租運輸及機器設備之租賃期間為五至十年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租部份辦公處所及運輸設備所期間為一年，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業租賃

1.出租人租賃

合併公司出租其船舶設備及運輸設備，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(九)不動產、廠房及設備。另合併公司經營小客車租賃業務之融資租賃情形請詳附註六(三)。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

(1)出租船舶設備

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
低於一年	\$ 839,827	911,021
一至二年	<u>28,312</u>	<u>10,572</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 868,139</u>	<u>921,593</u>

(2)出租運輸設備

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
低於一年	\$ 2,456	7,373
一至二年	1,546	2,928
二至三年	618	1,738
三至四年	<u>155</u>	<u>1,046</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 4,775</u>	<u>13,085</u>

民國一一四年度及一一三年度由船舶設備發生之維護及保養費用如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業成本	\$ <u>79,809</u>	<u>61,080</u>

(十八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之民國一一四年度及一一三年度所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 44,369	50,253
調整前期之當期所得稅	<u>(4,885)</u>	<u>(2,759)</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(29,647)</u>	<u>16,869</u>
所得稅費用(不含出售停業單位利得所得稅)	<u>\$ 9,837</u>	<u>64,363</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ -	47
停業單位之所得稅費用	<u>9,837</u>	<u>64,316</u>
	<u>\$ 9,837</u>	<u>64,363</u>

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	<b>114年度</b>	<b>113年度</b>
來自於繼續營業單位之稅前淨損	\$ (85,197)	(36,570)
按本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (17,040)	(7,314)
不可扣抵之費損	965	2,561
採用權益法認列之投資損益	(2,431)	345
停徵之證券交易所得	61,578	4,394
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	13,543	35,286
未認列暫時性差異之變動	(40,780)	(44,752)
前期低估數	-	47
其他	(15,835)	9,480
合 計	\$ -	47

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產(負債)

(i) 合併公司具控制力之轉投資子公司FIRST STEAMSHIP S.A.，經董事會決議其股利政策為民國一〇七年度以前之盈餘均不予分配。此外，合併公司於可預見之未來不擬處分該股權投資，故民國一一四年及一一三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併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資產(負債)。其相關金額如下：

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <b>693,408</b>	<b>(467,791)</b>
未認列為遞延所得稅資產(負債)之金額	\$ <b>138,682</b>	<b>(93,558)</b>

(ii) 合併公司其他未認列為遞延所得稅資產之課稅所得項目如下：

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
可減除暫時性差異	\$ <b>168,050</b>	<b>463,868</b>
課稅損失	\$ <b>711,971</b>	<b>4,741,487</b>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。另依大陸地區子公司所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能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子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損		得扣除之最後年度	
	台灣境內公司	大陸子公司	台灣境內公司	大陸子公司
民國一〇五年度	\$ 35,808	-	民國一一五年度	-
民國一〇六年度	36,057	-	民國一一六年度	-
民國一〇七年度	20,950	-	民國一一七年度	-
民國一〇九年度	64,883	-	民國一一九年度	-
民國一一〇年度	-	2,088	民國一二〇年度	民國一一五年度
民國一一一年度	7,485	102,174	民國一二一年度	民國一一六年度
民國一一二年度	253,373	71,977	民國一二二年度	民國一一七年度
民國一一三年度	88,560	58,075	民國一二三年度	民國一一八年度
民國一一四年度	64,206	2,803	民國一二四年度	民國一一九年度
合 計	\$ <u>571,322</u>	<u>237,117</u>		

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	租金費用等	合計
民國114年1月1日餘額	\$ 48,941	2,798,131	2,847,072
(借)貸記損益表(認列於繼續營業單位)	-	(132)	(132)
(借)貸記損益表(認列於停業單位)	(2,033)	(203,302)	(205,335)
喪失對子公司控制	(26,965)	(2,533,090)	(2,560,055)
匯率變動影響數	(649)	(61,607)	(62,256)
民國114年12月31日餘額	\$ <u>19,294</u>	<u>-</u>	<u>19,294</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 72,967	2,709,462	2,782,429
(借)貸記損益表(認列於繼續營業單位)	-	(474)	(474)
(借)貸記損益表(認列於停業單位)	(26,097)	(50,017)	(76,114)
匯率變動影響數	2,071	139,160	141,231
民國113年12月31日餘額	\$ <u>48,941</u>	<u>2,798,131</u>	<u>2,847,072</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	子公司盈餘		合計
	估計分配	租金費用	
民國114年1月1日餘額	\$ 26,373	2,254,981	2,281,354
借(貸)記損益表(認列於繼續營業單位)	-	(132)	(132)
借(貸)記損益表(認列於停業單位)	-	(234,982)	(234,982)
喪失對子公司控制	(16,767)	(1,967,815)	(1,984,582)
匯率變動影響數	(723)	(52,052)	(52,775)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 8,883</u>	<u>-</u>	<u>8,883</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 25,266	2,202,109	2,227,375
借(貸)記損益表(認列於繼續營業單位)	-	(474)	(474)
借(貸)記損益表(認列於停業單位)	-	(59,245)	(59,245)
匯率變動影響數	1,107	112,591	113,698
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 26,373</u>	<u>2,254,981</u>	<u>2,281,354</u>

3.所得稅核定情形

- (1)本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。
- (2)國內子公司營利事業所得稅結算申報已稽徵機關核定至民國一一二年度。
- (3)大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一一三年度。

(十九)資本及其他權益

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為12,000,000千元，每股面額10元，皆為1,200,000千股。已發行股份皆為824,776千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.12.31	113.12.31
發行股票溢價	\$ 352,570	352,570
實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	480,480
受領股東贈與	3,332	3,332
	<u>\$ 355,902</u>	<u>836,382</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一一三年六月十八日經股東會決議以資本公積彌補虧損1,095,839千元。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，嗣餘盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策應考量當年度實際營運狀況、未來投資發展、資金需求、財務結構並兼顧股東利益，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票或現金方式分派之。但現金股利不得低於股利總額之百分之十，倘每股分派現金股利不足0.5元時，除股東會另有決議外，不予分派。

#### (1)法定盈餘公積

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。

本公司於民國一一三年六月十八日經股東會決議以法定盈餘公積彌補虧損8,289千元。

#### (2)特別盈餘公積

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

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積(民國一一〇年度分配民國一〇九年度盈餘時自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一一年度分配民國一一〇年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積)；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司於民國一一三年六月十八日經股東會決議以特別盈餘公積彌補虧損303,885千元。

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月十三日及一一三年六月十八日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度不分派盈餘。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.庫藏股

本公司之子公司庫藏股轉讓員工之股票詳細資訊如下：

	(以千股表達)
	<u>113年度</u>
1月1日流通在外數量	\$ 7,709
本期出售數量	<u>(4,046)</u>
12月31日流通在外數量(即1月1日數量)	<u>\$ 3,663</u>

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一一三年十二月三十一日止，該預支款項為129,316千元，帳列其他非流動資產項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上近年受新冠疫情影響，百貨零售業獲利衰退尚未恢復致疫情前水準，另於民國一一三年十一月十三日及一一一年八月三十日經董事會決議通過員工清償預支之薪資分別遞延至民國一一七年及一一四年，惟百貨部門已於民國一一四年十二月三十日喪失控制時自合併財務報表除列。

### 4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制 權 益	合 計
<b>民國114年1月1日餘額</b>	\$ 224,418	2,080,798	2,305,216
非控制權益淨損	-	(505,498)	(505,498)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(30,131)	-	(30,131)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	808,107	808,107
處分子公司	-	(2,329,347)	(2,329,347)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>266,399</u>	<u>28,408</u>	<u>294,807</u>
<b>民國114年12月31日餘額</b>	<u>\$ 460,686</u>	<u>82,468</u>	<u>543,154</u>
<b>民國113年1月1日餘額</b>	\$ (354,024)	2,216,527	1,862,503
非控制權益淨損	-	(228,997)	(228,997)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	42,687	-	42,687
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>535,755</u>	<u>93,268</u>	<u>629,023</u>
<b>民國113年12月31日餘額</b>	<u>\$ 224,418</u>	<u>2,080,798</u>	<u>2,305,216</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股虧損

民國一一四年度及一一三年度合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	114年度		113年度	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
<b>基本每股虧損</b>				
歸屬於本公司普通股 \$	<u>(67,442)</u>	<u>(1,276,468)</u>	<u>(19,439)</u>	<u>(269,335)</u>
權益持有人之淨損				
普通股加權平均流通	<u>824,776</u>	<u>824,776</u>	<u>824,776</u>	<u>824,776</u>
在外股數				
<b>基本每股虧損(元) \$</b>	<u><b>(0.08)</b></u>	<u><b>(1.55)</b></u>	<u><b>(0.02)</b></u>	<u><b>(0.33)</b></u>

民國一一四年度及一一三年度皆為稅前淨損，未有員工酬勞之潛在普通股產生之稀釋效果，故未揭露稀釋每股虧損。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年度					
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	合計
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	7,435	-	-	26,065	33,500
中國大陸	-	-	2,751,254	7,962	-	2,759,216
其他國家	1,447,889	-	-	-	-	1,447,889
減：重分類至停業單位	-	-	(2,751,254)	-	-	(2,751,254)
	<u>\$ 1,447,889</u>	<u>7,435</u>	<u>-</u>	<u>7,962</u>	<u>26,065</u>	<u>1,489,351</u>
主要產品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營) \$	-	-	663,259	-	-	663,259
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	447,915	-	-	447,915
租賃收入(註)	-	7,435	938,430	7,109	-	952,974
航運收入(註)	1,447,889	-	-	-	-	1,447,889
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	290	-	290
勞務提供收入及其他	-	-	701,650	563	26,065	728,278
減：重分類至停業單位	-	-	(2,751,254)	-	-	(2,751,254)
	<u>\$ 1,447,889</u>	<u>7,435</u>	<u>-</u>	<u>7,962</u>	<u>26,065</u>	<u>1,489,351</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年度					合計
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	7,012	-	-	-	7,012
中國大陸	-	-	3,234,915	24,077	-	3,258,992
其他國家	1,583,988	-	-	-	-	1,583,988
減：重分類至停業單位	-	-	(3,234,915)	-	-	(3,234,915)
	<u>\$ 1,583,988</u>	<u>7,012</u>	<u>-</u>	<u>24,077</u>	<u>-</u>	<u>1,615,077</u>
主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)\$	-	-	839,261	-	-	839,261
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	529,614	-	-	529,614
租賃收入(註)	-	7,012	1,033,969	16,069	-	1,057,050
航運收入(註)	1,583,988	-	-	-	-	1,583,988
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	5,429	-	5,429
勞務提供收入及其他	-	-	832,071	2,579	-	834,650
減：重分類至停業單位	-	-	(3,234,915)	-	-	(3,234,915)
	<u>\$ 1,583,988</u>	<u>7,012</u>	<u>-</u>	<u>24,077</u>	<u>-</u>	<u>1,615,077</u>

註：合併公司之航運收入、租賃收入及融資租賃利息收入係適用國際財務報導準則第十六號之規定。

(二十二)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於10%)及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有稅前獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。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控制及從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一四年度及一一三年度皆為稅前淨損，故無須估列員工紅利及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年度		113年度	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
銀行存款	\$ 1,803	21,331	15,018	33,448
資金貸與	972	-	891	-
開放型基金	-	956	-	986
公司債利息	7,017	-	5,772	-
特別股股息	-	-	15,048	-
其他	71	-	462	-
	<u>\$ 9,863</u>	<u>22,287</u>	<u>37,191</u>	<u>34,434</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年度		113年度	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
股利收入	\$ 288	-	347	-
補助收入	-	2,632	-	17,184
	<u>\$ 288</u>	<u>2,632</u>	<u>347</u>	<u>17,184</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年度		113年度	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
處分及報廢不動 產、廠房及設備 損失	\$ (1,729)	(635)	(8,317)	(528)
處分無形資產損失	(833)	-	(982)	-
外幣兌換損失	(11,471)	(11,220)	(1,237)	(4,292)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產/負債評價利益	9,892	248	9,063	1,968
處分投資損失(附註 六(七))	-	(900,043)	-	-
無形資產減損損失	-	(130,337)	-	-
閉店賠償迴轉利益	-	-	-	47,303
訴訟賠償迴轉利益	-	-	-	158,157
逾期款項轉列收入	-	12,150	-	11,334
租賃修改利益	165	-	-	-
什項收入(含刷卡手 續費收入等)	(18,541)	37,740	(3,912)	70,154
	<u>\$ (22,517)</u>	<u>(992,097)</u>	<u>(5,385)</u>	<u>284,096</u>

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年度		113年度	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
銀行借款利息	\$ 157,184	123,521	211,278	177,554
租賃負債利息	332	417,266	525	454,258
其他財務費用	24,146	-	13,242	257
減：資本化利息	(3,256)	-	-	-
	<u>\$ 178,406</u>	<u>540,787</u>	<u>225,045</u>	<u>632,069</u>
利息資本化	<u>3.11%~3.26%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

另合併公司民國一一四年及一一三年租賃部門列報於營業成本之利息費用分別為323千元及7,903千元。

### (二十四)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及合併公司供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

民國一一四年度及一一三年度上述財務保證認列之財務保證負債變動如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ -	31,982
認列之減損迴轉利益	-	(4,845)
本期重分類(附註九(一))	-	(27,900)
匯率變動之影響	-	763
期末餘額(帳列其他流動負債)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

##### (2)應收款項之信用風險

應收租賃款及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等，相關明細請詳附註六(四)、(十二)、七及十三。

上開金融資產係按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年度及一一三年度其他應收款及其他金融資產之備抵損失變動如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 405,127	397,951
認列之減損損失(迴轉利益)(包含帳列停業單位 稅後損益數)	9,536	(12,224)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(799)
喪失對子公司控制	(345,847)	-
匯率變動之影響	(7,569)	20,199
期末餘額	\$ 61,247	405,127

### 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
<b>114年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 242,718	242,718	242,718	-	-
浮動利率工具	3,494,021	3,749,483	2,504,862	768,630	475,991
固定利率工具	420,874	451,816	176,899	274,917	-
租賃負債	4,227	4,297	3,690	607	-
	\$ 4,161,840	4,448,314	2,928,169	1,044,154	475,991
<b>113年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,671,893	2,671,893	2,080,981	137	590,775
浮動利率工具	5,162,667	5,613,689	3,612,755	1,360,579	640,355
固定利率工具	2,791,451	2,886,312	2,885,116	1,196	-
租賃負債	10,701,125	13,847,408	1,269,855	5,349,907	7,227,646
	\$ 21,327,136	25,019,302	9,848,707	6,711,819	8,458,776

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子公司合併財務報告附註(續)

### 3.市場風險

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 229	31.430	7,197	234	32.785	7,672
港幣：新台幣	1	4.038	4	10	4.2220	42
港幣：美金	2,712	0.1285	10,953	997	0.1288	4,210
新台幣：美金	56,790	0.0318	56,790	1,082	0.0305	1,082
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	-	7.0288	-	650	7.1884	21,310

#### (2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產負債、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日當新台幣或人民幣相對於美金、歐元、港幣、澳幣及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨損將分別減少或增加749千元及增加或減少83千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年一一三年一一四年度及一一三年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(22,691)千元及(5,529)千元。

### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年度及一一三年度之稅前淨損將增加或減少15,668千元及16,554千元，主因係合併公司之變動利率借款及銀行存款。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.其他價格風險

如報導日證券價格變動(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	114年度		113年度	
	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
上漲5%	\$ -	5,880	-	7,084
下跌5%	\$ -	(5,880)	-	(7,084)

### 6.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

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

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 20,937	20,937	-	-	20,937
國內公司債	96,669	-	-	96,669	96,669
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
非衍生金融負債	\$ 31,389	-	-	31,389	31,389
	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 44,642	29,559	15,083	-	44,642
國內公司債	97,038	-	-	97,038	97,038
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
非衍生金融負債	\$ 31,389	-	-	31,389	31,389

#### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

##### (2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市(櫃)公司股票及基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 公司債之公允價值係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

#### (3.2)非衍生金融工具(混合合約)

無公開報價之債券工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

另針對轉換權、贖回權及賣回權係依據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，係採用二元樹評價模型評價。

#### (3.3)財務保證合約

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

#### (3.4)建案開發受益權及地主受益權

係採用現金流量折現模型估計公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預計未來現金流量，考量建物售價及建築成本波動後，按貨幣時間價值及流通性折價予以折現後衡量。

### (4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	持有供交易之金融資產及負債	
	非衍生金融負債 —地主受益權	透過損益按公允價值衡量— 無公開報價之 債券工具投資
民國114年1月1日	\$ (31,389)	97,038
總利益或損失		
認列於(損)益	-	(369)
民國114年12月31日	\$ (31,389)	96,669
民國113年1月1日	\$ (27,813)	-
本期購買	-	97,038
發行	(3,576)	-
民國113年12月31日	\$ (31,389)	97,038

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一一四年及一一三年十二月三十一日仍持有之金融資產及負債相關者如下：

	114年度	113年度
總利益或損失		
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (369)	-

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要係非衍生金融資產及負債、透過損益按公允價值衡量—無公開報價之債券工具投資，公允價值衡量歸類為第三等級具有複數重大不可觀察輸入值。

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之債務工具投資	二元樹可轉債評價模型	• 波動度 (114.12.31及113.12.31分別為43.48%及39.17%)	• 波動度越高，公允價值越高
	可類比上市櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價 (114.12.31及113.12.31分別為24.98%及25.43%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
地主受益權負債	現金流量折現法	• 建物售價及建築成本波動(114.12.31及113.12.31分別皆為30.7萬及18.3萬)	• 建物售價越高或建築成本越低，公允價值愈高

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
<b>114年12月31日</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
無活絡市場之債券工具投資	波動度	5%	-	-
	流通性折價	5%	-	-
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>				
地主受益權負債	價格波動	5%	12,350	(12,122)
<b>113年12月31日</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
無活絡市場之債券工具投資	波動度	5%	-	-
	流通性折價	5%	-	-
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>				
地主受益權負債	價格波動	5%	12,350	(12,122)

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

(二十五)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。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.風險管理架構

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

### 3.信用風險

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

#### (1)應收帳款、其他應收款及其他金融資產

合併公司中以經營航運為主之公司採行之政策係對每航次運費預收部分價金，以降低呆帳之風險，另代管船舶業務之公司係依據合約每月收款、定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。合併公司中以經營百貨零售業務為主之公司，其主要之交易對象及履約他方之收款方式均為收現或透過信用卡交易等，故預期無重大信用風險。合併公司中以經營汽車融資之公司，為降低信用風險，該公司僅與經內部風險審查部審查通過之對象進行交易，及使用其他公開可取得之財務資訊進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。另，其他應收款及其他金融資產信用風險之管理請詳附註六(四)、(十二)及(二十四)。

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

#### (2)投 資

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

#### (3)保 證

合併公司僅對經內部風險審查部審查通過之對象提供保證，並使用其他公開可取得之財務資訊進行評等，並持續監督信用暴險以及被保證對象之信用評等。合併公司提供背書保證情形請詳附註七、九及十三。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況及借款合同條款之遵循，以確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭到損害之風險。合併公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日未使用之借款額度共計825,700千元及1,733,556千元，且尚有船舶及國內外上市公司股票等資產可提供擔保。

### 5.市場風險

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

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

#### (1)匯率風險

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

另合併公司以人民幣為功能性貨幣之子公司為降低借款成本選擇美金借款，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及存款。浮動利率計息的借款將使合併公司產生現金流量風險，合併公司評估所處經營環境近年來利率水準尚稱平穩，應不致產生重大利率風險。

#### (3)其他市價風險

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

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。

### (二十六)資本管理

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

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

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

民國一一四年度合併公司之資本管理策略與民國一一三年度一致，即維持一定之負債資本比率，確保能以合理之成本進行融資。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
負債總額	\$ 4,334,353	23,792,294
減：現金及約當現金	<u>(252,272)</u>	<u>(1,123,799)</u>
淨負債	<u>\$ 4,082,081</u>	<u>22,668,495</u>
權益總額	<u>\$ 7,446,943</u>	<u>11,101,139</u>
調整後資本	<u>\$ 11,529,024</u>	<u>33,769,634</u>
負債資本比率	<u>35 %</u>	<u>67 %</u>

民國一一四年十二月三十一日負債權益比率變動，主係因合併公司本期處分部分子公司股權致合併公司對其喪失控制力。

### (二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年度及一一三年度來自非現金交易投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>114.12.31</u>
			<u>其他(註)</u>	<u>處分</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 3,682,065	628,301	-	(3,061,449)	(49,551)	1,199,366
長期借款	4,172,213	(1,370,200)	-	(37,716)	(118,645)	2,645,652
租賃負債	10,701,125	(701,391)	(36,901)	(9,724,842)	(233,764)	4,227
存入保證金	<u>592,120</u>	<u>(30,755)</u>	<u>-</u>	<u>(547,178)</u>	<u>(12,607)</u>	<u>1,580</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 19,147,523</u>	<u>(1,474,045)</u>	<u>(36,901)</u>	<u>(13,371,185)</u>	<u>(414,567)</u>	<u>3,850,825</u>

註：係本期新增1,805千元及租約修改38,706千元。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.12.31
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 3,657,193	(115,057)	-	139,929	3,682,065
長期借款	5,038,796	(1,066,609)	-	200,026	4,172,213
租賃負債	10,269,949	(870,474)	772,254	529,396	10,701,125
存入保證金	573,039	(10,282)	-	29,363	592,120
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 19,538,977</u>	<u>(2,062,422)</u>	<u>772,254</u>	<u>898,714</u>	<u>19,147,523</u>

註：係本期新增755,036千元及租約修改17,218千元。

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二) 關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事 (註2)
上聯水泥集團有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事 (註2)
海南三合力誠商務服務有限公司	關聯企業
海口助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
武漢助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
上海助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
成都助刻科技有限責任公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
長沙助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
大禹金融控股有限公司	關聯企業
家旺資產開發股份有限公司(以下稱家旺資產)	關聯企業
永辰科技股份有限公司(以下稱永辰科技)	關聯企業之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	關聯企業(註1)

註1：合併公司於民國一一四年十二月三十日對GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.喪失控制力而轉列關聯企業，請詳附註六(六)及(七)。

註2：合併公司於民國一一四年十二月三十日對GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.喪失控制力後已非合併公司之關係人。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.其他流動負債(預收款項)

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
關聯企業	\$ <u>67</u>	<u>-</u>

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他應付款(註)	助刻科技	\$ <u>-</u>	<u>56,621</u>

註：係代收關係人售車款。

3.租 賃

(1)租賃負債及利息

		<u>租賃負債</u>	
<u>關係人類別</u>	<u>用途</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他關係人	節能改造工程設備	\$ <u>-</u>	<u>7,986</u>

註：上述與關係人簽訂之租賃協議，其價格及付款方式係依雙方約定辦理。

		<u>利息費用</u> (帳列停業單位稅後損益)	
<u>關係人類別</u>	<u>用途</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
其他關係人	節能改造工程設備	\$ <u>287</u>	<u>450</u>

(2)營業租賃

		<u>租金支出</u> (帳列停業單位稅後損益)	
<u>關係人類別</u>	<u>用途</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
其他關係人(註)	辦公大樓	\$ <u>150</u>	<u>154</u>

註：該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(3)民國一一四年度本公司出租辦公大樓予關聯企業並參考鄰近地區租金行情簽訂一~二年期租賃合約。民國一一四年十二月三十一日所收取保證金為148千元。

4.應收租賃款

合併公司對關係人之重大應收租賃款之金額如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
融資租賃利息收入	助刻科技	\$ <u>-</u>	<u>2,906</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應收租賃款	海南三合力誠	\$ 150,317	153,317
應收租賃款	助刻科技	295,894	350,185
減：備抵損失－海南三合力誠		(148,314)	(151,219)
減：備抵損失－助刻科技		(295,894)	(305,555)
		<u>\$ 2,003</u>	<u>46,728</u>

合併公司與關聯企業間融資租賃所收取之利息收入係依雙方約定之利率按月收取，利率與非關係人無顯著不同，並以融資租賃車輛作為擔保。

海南三合力誠及助刻科技因受疫情影響而有逾期支付之情形，因信用風險已顯著增加，合併公司評估擔保品價值後，於民國一一四年度及一一三年度分別認列預期信用減損迴轉利益3,512千元及預期信用減損損失65,217千元。

5.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
其他應收款(資金貸與)	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	\$ 565,740	-
其他應收款(資金貸與)	家旺資產	16,200	16,200
其他應收款(利息)	海南三合力誠	2,762	2,817
其他應收款(利息)	助刻科技	4,552	4,643
其他應收款(利息)	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	50,053	-
其他應收款(利息)	家旺資產	1,574	602
其他應收款(特別股股息)	家旺資產	6,020	6,020
其他應收款(公司債利息)	永辰科技	5,020	-
其他應收款(其他)	助刻科技	5,632	4,197
減：備抵損失		(14,618)	(13,329)
		<u>\$ 642,935</u>	<u>21,150</u>
其他金融資產	助刻科技	\$ 35,773	36,487
減：備抵損失		(35,773)	(36,487)
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對應收款關係人款項及其他金融資產依存續期間預期信用損失衡量備抵損失，海南三合力誠及助刻科技因信用風險顯著增加，合併公司評估擔保品價值並衡量期後收回情形及其他資金還款來源後，民國一一四年度及一一三年度分別認列預期信用減損損失1,467千元及預期信用減損迴轉利益10,734千元。

合併公司資金貸與關係人係依年利率4.35%~6.00%計息，且均為無擔保放款，相關損益金額如下：

	利息收入	
	114年度	113年度
海南三合力誠	\$ -	284
家旺資產	972	607
	\$ 972	891

6. 合併公司承諾向上實公司購買關係人海南三合力誠違約債權之情形，請詳附註九(一)說明。

(1) 由於海南三合力誠信用風險已顯著增加，合併公司評估擔保品價值及合約存續期間交易對方可能發生之違約風險後，於民國一一三年度認列預期信用減損迴轉利益3,511千元。

(2) 合併公司於民國一一三年三月二十九日與上實公司簽訂合作備忘錄，由合併公司支付對價，回購前述違約債權23,181千元(人民幣5,083千元)，帳列應收帳款項下；另原認列於其他非流動負債項下之備抵損失業已重分類至應收帳款項下。

7. 其他

(1) 合併公司分別於民國一一四年八月二十七日及一一三年一月十七日經董事會決議通過依持股比例參與大禹金融控股有限公司現金增資，相關情形請參閱附註六(六)。

(2) 合併公司於民國一〇九年及一〇八年度分別以現金30,000千元及29,900千元認購關聯企業家旺資產開發股份有限公司具累計及優先權利之特別股3,000千股及2,990千股，其特別股股息分別為年息8%及6%，存續期限皆為5年。民國一一三年十二月三十一日已全數收回本金59,900千元，並於民國一一三年度認列特別股利息收入15,048千元。

(3) 合併公司於民國一一三年度以97,038千元(美元3,000千元)認購永辰科技之私募可轉換公司債，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動。民國一一四年度利息收入為6,488千元。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四) 主要管理人員交易

#### 1. 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 53,976	55,487

2. 合併公司以預支薪資方式予主要管理人員行使認購庫藏股。截至民國一一三年十二月三十一日，該預支款項為40,351千元(人民幣8,847千元)，帳列其他非流動資產項下。

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
存貨-建設業	銀行借款	\$ 1,475,841	1,473,398
其他金融資產	銀行存管資金	-	13,399
其他金融資產	租賃糾紛凍結存款	-	35,853
其他金融資產	銀行借款	35,914	763,925
其他金融資產	訴訟擔保金	77,870	81,227
其他金融資產	信託專戶款	88,730	26,975
不動產、廠房及設備(註)	銀行及其他擔保借款	5,094,856	11,018,377
投資性不動產	銀行借款	138,170	139,143
採用權益法之投資	銀行借款	195,408	-
		\$ 7,106,789	13,552,297

註：不動產、廠房及設備含土地使用權，帳列使用權資產。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六所述者外，合併公司其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

#### (一) 重大未認列之合約承諾：

1. 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114.12.31	113.12.31
<u>已簽訂合約價款</u>		
銷售房地	\$ 1,103,270	405,367
取得房地	665,331	665,331
建案發包合約	47,034	47,034
<u>已收取或支付價款</u>		
銷售房地(帳列合約負債-流動)	\$ 84,505	27,262
取得房地(預付土地款及開發費用)	259,406	259,406
建案發包合約(帳列存貨)	20,348	18,612

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司與上實融資租賃有限公司(以下簡稱上實公司)簽訂融資租賃業務合作協定，合併公司依照合約約定之風控標準尋找並審核客戶，並由上實公司與客戶簽訂融資租賃契約，合併公司按期向上實公司收取部分合約對價；另合併公司承諾若客戶發生違約將無條件向上實公司購買違約債權。上述合約承諾因未有重大逾期款項發生，合併公司考量合約存續期間交易對方可能發生之違約風險，於民國一一三年度預期信用損失提列情形，請詳附註六(二十四)說明，前述合約已於民國一一三年度結清。

合併公司於民國一一三年三月二十九日與上實公司簽訂合作備忘錄，由合併公司扣除保證金及服務費後，支付上實公司26,008千元(人民幣5,702千元)，回購前述違約債權28,663千元(人民幣6,285千元)，帳列應收帳款項下；另原認列於其他流動負債項下之備抵損失27,900千元(人民幣6,285千元)業已重分類至應收帳款項下。

3. 合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

<u>合建方式</u>	<u>工程名稱或地號</u>
合建分屋	半島花園三期B1區
共同興建	南京健康段
合建分售、共同投資興建	土城永福段(註)

註：因與丞石建築開發有限公司共同投資興建，並擔任共同起造人，依合約規定互為背書保證，相關情形請詳附註十三。

### (二) 重大或有負債：

1. 合併公司之子公司 Sure Success Steamship S.A.(以下簡稱子公司 SSS)與 Perfect Bulk Limited(以下簡稱 PB 公司)於民國一一一年五月簽訂船舶租賃合約，出租名下散裝船舶 Ever Success 予 PB 公司，後因 PB 公司未支付剩餘租金及燃油價差計美金 431 千元，及代 PB 公司墊付之燃油費用美金 350 千元(帳列其他流動資產 11,001 千元)，合併公司遂於民國一一二年七月向英國倫敦提出仲裁。另合併公司於民國一一二年八月向南非法院申請扣押 PB 船舶 Tai Harmony 獲准，PB 業已提存保證金 27,533 千元(美金 876 千元)解除對船舶之扣押。PB 公司亦於民國一一二年九月向印度法院提起反訴，要求合併公司賠償租約期間因拒絕載運鋼卷及集裝箱貨櫃等因素造成營業上之損失，並申請扣押子公司 SSS 船舶 Ever Success 作為反訴擔保獲准，合併公司為解除船舶之扣押於民國一一二年十月向印度法院提存保證金 77,870 千元(美金 2,478 千元)(帳列其他金融資產-非流動)。前述案件現已併案於英國倫敦展開仲裁中，雙方已於民國一一四年三月進行意見陳述，依據擔案律師意見，PB 公司反訴金額可能在美金 1,500 千元至美金 2,000 千元範圍內，民國一一四年六月雙方協議暫停仲裁以進行討論，惟後續未能達成和解，PB 公司遂於民國一一四年九月重啟仲裁，合併公司於民國一一四年十月參考海事專家分析資料提交陳述書件，PB 公司於民國一一五年一月提交修改版本之訴狀，目前擔案律師正與專家審閱訴狀中。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司基於合約載明承租方使用船舶之限制條件、卷材裝載手冊及IMSBC(國際海運固體散裝貨物規則)等規範，故依合約拒絕裝載PB公司貨物，PB公司之訴求所求無據，合併公司評估應無賠償之義務。

合併公司於民國一一三年第二季向南非法院申請追加PB應提存之保證金13,688千元(美金436千元)獲准，PB公司已向南非法院提起上訴，申請撤銷已提存及後續追加之保證金計41,221千元(美金1,312千元)，該申請已於民國一一三年七月二十三日經法院判決駁回，PB公司後於民國一一三年八月二十二日向最高法院提起上訴，並於民國一一三年十二月九日向法院申請證明PB公司負責人於扣船前與Tai Harmony並無股權關係，目前尚待法院審理中。

2.百貨部門已於民國一一四年十二月三十日喪失控制時自合併財務報告除列，其重大或有負債於民國一一四年度無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註九(二)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	114年度					
	屬於營業 成本者		屬於營業 費用者		合 計	
	繼續營 業單位	停業 單位	繼續營 業單位	停業 單位	繼續營 業單位	停業 單位
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	344,908	-	85,384	397,011	430,292	397,011
勞健保費用	-	-	4,962	505	4,962	505
退休金費用	-	-	2,444	47,573	2,444	47,573
其他員工福利費用	23,542	-	4,719	77,251	28,261	77,251
折舊費用	423,247	-	9,963	1,394,462	433,210	1,394,462
攤銷費用	79,819	-	1,997	2,253	81,816	2,253

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別	113年度					
	屬於營業 成 本 者		屬於營業 費 用 者		合 計	
	繼續營 業單位	停業 單位	繼續營 業單位	停業 單位	繼續營 業單位	停業 單位
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	352,586	-	97,781	400,674	450,367	400,674
勞健保費用	-	-	5,262	481	5,262	481
退休金費用	-	-	2,708	51,889	2,708	51,889
其他員工福利費用	25,664	-	5,578	90,141	31,242	90,141
折舊費用	438,782	-	11,759	1,533,978	450,541	1,533,978
攤銷費用	61,450	-	2,994	2,257	64,444	2,257

(二)停業單位：

如附註六(六)所述，合併公司為集團策略考量，已於民國一一四年十二月處分所持GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.部分股權，因而喪失對其控制力，故將百貨部門列為停業單位。由於該部門於民國一一三年十二月三十一日非屬停業單位，故重編以前期間之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
停業單位稅後營業損益：		
營業收入	\$ 2,751,254	3,234,915
營業成本	<u>404,429</u>	<u>485,303</u>
營業毛利	2,346,825	2,749,612
營業費用	<u>2,584,188</u>	<u>2,870,095</u>
營業損失	(237,363)	(120,483)
營業外收入及支出	<u>(616,968)</u>	<u>(296,355)</u>
稅前淨損	(854,331)	(416,838)
所得稅費用	9,837	64,316
停業單位處分損失	<u>(900,043)</u>	<u>-</u>
本期淨損	<u>\$ (1,764,211)</u>	<u>(481,154)</u>
停業單位本期淨損歸屬於：		
母公司業主	\$ (1,276,468)	(269,335)
非控制權益	<u>(487,743)</u>	<u>(211,819)</u>
	<u>\$ (1,764,211)</u>	<u>(481,154)</u>
基本每股虧損(元)	<u>\$ (1.55)</u>	<u>(0.33)</u>

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年度	113年度
停業單位之現金流入(出)：		
營業活動之淨現金流入	\$ 367,379	559,649
投資活動之淨現金流(出)入	(48,758)	104,418
籌資活動之淨現金流出	(906,818)	(1,192,387)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,384	1,312
淨現金流出	<b>\$ (586,813)</b>	<b>(527,008)</b>

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

民國一一四年度合併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：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.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。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表五。

#### (二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊：請詳附表七。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般資訊

合併公司有四個應報導部門：航運部門、投資部門、百貨部門及租賃部門，航運部門主要經營國內外航運及其有關之附屬業務。投資部門主要經營國內外投資業務。百貨部門主要經營百貨零售業務、租賃部門主要經營汽車融資租賃業務。合併公司應報導部門主要係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。百貨部門已於民國一一四年十二月三十日喪失控制時自合併財務報表除列，轉列停業單位。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航運 部門	投資 部門	百貨 部門	租賃 部門	建設 部門	調 整 及銷除	合 計
<b>114年度</b>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,447,889	7,435	2,751,254	7,962	26,065	-	4,240,605
部門間收入	-	1,593	-	-	-	(1,593)	-
利息收入	687	56,722	22,287	15	1,139	(48,700)	32,150
重分類至停業單位	-	-	(2,773,541)	-	-	-	(2,773,541)
收入總計	<u>\$ 1,448,576</u>	<u>65,750</u>	<u>-</u>	<u>7,977</u>	<u>27,204</u>	<u>(50,293)</u>	<u>1,499,214</u>
利息費用	\$ 86,082	77,290	566,140	337	41,757	(52,090)	719,516
採用權益法之關聯企業損 益之份額	-	45,268	-	-	12,154	-	57,422
重分類至停業單位	-	-	(566,140)	-	-	-	(566,140)
<b>應報導部門損益</b>	<u>\$ 71,275</u>	<u>(88,053)</u>	<u>(1,780,531)</u>	<u>(2,805)</u>	<u>(39,457)</u>	<u>-</u>	<u>(1,839,571)</u>
採權益法之投資	\$ -	2,006,838	-	-	20,864	-	2,027,702
<b>應報導部門資產</b>	<u>\$ 6,484,468</u>	<u>6,809,617</u>	<u>-</u>	<u>78,955</u>	<u>1,441,563</u>	<u>(3,033,307)</u>	<u>11,781,296</u>
<b>應報導部門負債</b>	<u>\$ 1,369,495</u>	<u>4,372,228</u>	<u>-</u>	<u>367,636</u>	<u>1,258,301</u>	<u>(3,033,307)</u>	<u>4,334,353</u>
	航運 部門	投資 部門	百貨 部門	租賃 部門	其他 部門	調 整 及銷除	合 計
<b>113年度</b>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,583,988	7,012	3,234,915	24,077	-	-	4,849,992
部門間收入	-	1,574	-	-	-	(1,574)	-
利息收入	2,506	85,380	34,434	383	15,861	(66,939)	71,625
重分類至停業單位	-	-	(3,269,349)	-	-	-	(3,269,349)
收入總計	<u>\$ 1,586,494</u>	<u>93,966</u>	<u>-</u>	<u>24,460</u>	<u>15,861</u>	<u>(68,513)</u>	<u>1,652,268</u>
利息費用	\$ 130,350	72,989	662,011	28,516	41,953	(70,802)	865,017
採用權益法之關聯企業損 益之份額	-	28,021	-	-	(1,723)	-	26,298
重分類至停業單位	-	-	(662,011)	-	-	-	(662,011)
<b>應報導部門損益</b>	<u>\$ 166,324</u>	<u>(52,078)</u>	<u>(447,575)</u>	<u>(81,908)</u>	<u>(38,171)</u>	<u>-</u>	<u>(453,408)</u>
採權益法之投資	\$ -	738,250	-	-	8,710	-	746,960
<b>應報導部門資產</b>	<u>\$ 7,250,457</u>	<u>5,144,884</u>	<u>24,215,428</u>	<u>209,596</u>	<u>1,359,115</u>	<u>(3,286,047)</u>	<u>34,893,433</u>
<b>應報導部門負債</b>	<u>\$ 1,989,991</u>	<u>4,021,755</u>	<u>19,429,121</u>	<u>501,079</u>	<u>1,136,395</u>	<u>(3,286,047)</u>	<u>23,792,294</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(二十一)。

### (四)地區資訊

合併公司地區別資訊請詳附註六(二十一)，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

### (五)主要客戶資訊

合併公司來自單一客戶之收入均未達合併營收之10%。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人

(一一四年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	益航股份有限公司	薪昇暘開發股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	750,000	650,000	630,000	4.50%	2	-	營業週轉	-	本票	650,000	2,945,790	2,945,790	
1	薪昇暘開發股份有限公司	家旺資產開發股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	16,200	16,200	16,200	6.00%	2	-	營業週轉	-	本票	16,200	73,305	73,305	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	691,460	691,460	637,632	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	7,594,881	7,594,881	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	Y	377,160	377,160	352,047	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	7,594,881	7,594,881	
2	First Steamship S. A.	益航股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,100,050	1,100,050	964,180	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	7,594,881	7,594,881	
2	First Steamship S. A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	597,170	597,170	565,740	4.35%-5.5%	2	-	營業週轉	-	本票	597,170	1,012,651	1,012,651	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	Y	411,733	348,873	320,586	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	7,594,881	7,594,881	
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	282,870	282,870	282,556	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	847,557	847,557	
4	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	31,430	31,430	22,315	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,906	93,906	

註1：累計至本月止最高新台幣餘額係依本月底評價匯率\*外幣最高資貸餘額。

註2：依益航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該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註3：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。另對於益航公司及First Steamship S. A.直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，或益航公司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對益航公司，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4：依薪昇暘開發股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註5：除家旺資產開發股份有限公司及Grand Ocean Retail Group Ltd.外，本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證  
(一〇四年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	背書保證以 財產設定擔 保金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	22,093,425	628,600	-	-	-	0.00%	22,093,425	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	22,093,425	220,010	220,010	50,288	-	2.99%	22,093,425	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	2	22,093,425	127,574	127,574	27,337	-	1.73%	22,093,425	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	22,093,425	135,149	135,149	94,604	-	1.84%	22,093,425	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	22,093,425	779,464	779,464	45,099	-	10.58%	22,093,425	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	22,093,425	78,575	78,575	54,566	-	1.07%	22,093,425	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	2	22,093,425	62,860	-	-	-	0.00%	22,093,425	Y	N	Y
0	本公司	First Steamship S.A.	2	22,093,425	233,318	233,318	233,318	-	3.17%	22,093,425	Y	N	N
0	本公司	Shining Steamship International S.A.	2	22,093,425	717,233	717,233	477,616	-	9.74%	22,093,425	Y	N	N
0	本公司	Best Steamship S. A.	2	22,093,425	282,871	282,871	75,583	-	3.84%	22,093,425	Y	N	N
0	本公司	Excellent Steamship International S.A.	2	22,093,425	710,318	710,318	508,568	-	9.65%	22,093,425	Y	N	N
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	2	22,093,425	1,235,900	1,235,900	367,619	945,000	16.78%	22,093,425	Y	N	N
0	本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	22,093,425	251,440	-	-	-	0.00%	22,093,425	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	4	12,658,135	628,600	-	-	-	0.00%	12,658,135	N	N	N
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	4	12,658,135	220,010	220,010	50,288	-	8.69%	12,658,135	N	N	N
2	薪昇暘開發股份有限公司	丞石建築開發有限公司	5	1,832,625	426,500	426,500	88,090	-	232.73%	3,665,249	N	N	N

註1：累計至本月止最高新台幣餘額係依本月底評價匯率\*外幣最高背書保證餘額

註2：編號欄之說明如下：

●本公司輸入0

●被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註4：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股東權益之三倍為限。

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

註6：依薪昇暘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以該公司最近期財務報表淨值之十倍為限。

註7：本公司對薪昇暘開發股份有限公司之背書保證，提撥290,900千元本案作為擔保品。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 期末持有之重大有價證券 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)  
(一〇四年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末					備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	期中最高 持股比率	公允價值	
益航股份有限公司	永辰科技股份有限公司無擔保可轉換公司債	關聯企業之子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	96,669	-	-	96,669	
Ahead Capital Ltd.	萬嘉集團股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,772,000	715	0.32%	0.32%	715	
Ahead Capital Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,513,412	11,121	1.75%	1.75%	11,121	
Media Assets Global Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,763	94	0.01%	0.01%	94	
Heritage Riches Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,225,653	9,007	1.42%	1.42%	9,007	

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

(一一四年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	薪昇暘開發股份有限公司	持股55%之子公司	636,730	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	本公司	母公司	964,180	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	637,632	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	352,047	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關聯企業	615,793	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	326,951	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	282,556	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司	助刻科技(助刻集團)	關聯企業	306,078	-	-	-	-	360,078
友成融資租賃有限公司	海南三合力誠商業服務有限公司	關聯企業	153,080	-	-	-	-	151,077

註：除Grand Ocean Retail Group Ltd.、海南三合力誠商務服務有限公司及助刻科技(助刻集團)外，上述金額於編製合併財務報告時，業已沖銷。

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
(一一四年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	1	其他應收款－關係人	636,730	雙方議定	5.40%
1	First Steamship S.A.	本公司	2	其他應收款－關係人	964,180	雙方議定	8.18%
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	1	其他應收款－關係人	637,632	雙方議定	5.41%
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	1	其他應收款－關係人	352,047	雙方議定	2.99%
1	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	326,951	雙方議定	2.78%
2	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	2	其他應收款－關係人	282,556	雙方議定	2.40%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、上述金額於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)  
(一〇四年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	薪昇暘開發(股)有限公司	台灣	不動產買賣、租賃及建築經理業	165,000	165,000	16,500,000	55.00%	100,794	55.00%	(39,457)	(21,702)	子公司
本公司	First Steamship S.A.	巴拿馬	投資控股、國際航運及船務管理等業務	1,866,942	1,866,942	594	100.00%	2,531,627	100.00%	(1,067,813)	(1,067,813)	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,549,499	1,549,499	49,300,000	100.00%	(283,493)	100.00%	(3,619)	(3,619)	子公司
本公司	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	377,160	377,160	120,000	100.00%	418,665	100.00%	(4,690)	(4,690)	子公司
本公司	Advantage Steamship Co., Ltd.	賴比瑞亞	經營國內外航運	-	-	-	100.00%	(38)	100.00%	(19)	(19)	子公司 (註5)
本公司	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	534,310	534,310	170,000	100.00%	519,356	100.00%	(14,767)	(14,767)	子公司
本公司	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	345,730	345,730	110,000	100.00%	304,837	100.00%	(15,658)	(15,658)	子公司
本公司	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	282,870	282,870	90,000	100.00%	370,667	100.00%	30,017	30,017	子公司
本公司	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	502,880	502,880	160,000	100.00%	565,596	100.00%	(18,578)	(18,578)	子公司
本公司	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	424,305	424,305	135,000	100.00%	489,615	100.00%	28,244	28,244	子公司
本公司	Mighty Steamship Co., Ltd.	賴比瑞亞	經營國內外航運	-	-	-	100.00%	(38)	100.00%	(19)	(19)	子公司 (註5)
本公司	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	581,455	581,455	185,000	100.00%	697,811	100.00%	37,782	37,782	子公司
本公司	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	377,160	377,160	120,000	100.00%	418,785	100.00%	(413)	(413)	子公司
本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	377,160	377,160	120,000	100.00%	369,779	100.00%	(18,257)	(18,257)	子公司
本公司	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	301,728	301,728	96,000	100.00%	372,680	100.00%	35,583	35,583	子公司
本公司	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	449,449	449,449	143,000	100.00%	587,258	100.00%	12,050	12,050	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	434,544	814,024	10,437,000	5.34%	203,947	10.00%	(890,325)	(89,032)	關聯企業 (註3)
本公司	大禹金融控股有限公司	香港	企業融資顧問服務及資產管理服務	597,890	440,763	994,980,000	29.11%	898,880	29.11%	155,508	45,268	關聯企業
本公司	聖馬丁國際控股有限公司	香港	媒體娛樂平台相關產業	258,475	258,475	473,869,283	38.52%	0	38.52%	0	0	關聯企業
薪昇暘開發(股)公司	家旺資產開發股份有限公司	台灣	不動產買賣業及不動產租賃業	9,800	9,800	980,000	49.00%	20,864	49.00%	24,805	12,154	關聯企業

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)  
(一一四年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出資情形	被投資公司本期 (損)益	本公司認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	0	455,735	-	0.00%	0	1.79%	(890,325)	註1	關聯企業
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	1,302,817	2,577,260	46,284,000	23.67%	904,011	46.83%	(890,325)	註1	關聯企業
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	487,165	487,165	1,550	100.00%	(621,917)	100.00%	(34,658)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	314	314	5	100.00%	31,302	100.00%	4,157	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	157,150	157,150	50,000	100.00%	(352,036)	100.00%	(80)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	264,955	264,955	8,430,000	100.00%	282,519	100.00%	(248)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,034,676	1,034,676	32,920,000	100.00%	(289,308)	100.00%	(3,168)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	119,434	119,434	3,800,000	100.00%	4,103	100.00%	(185)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	880,354	880,354	28,010,000	100.00%	(290,256)	100.00%	(3,078)	註1	孫公司

註1：依中華民國證券發行人財務報告編製準則規定得免揭露。

註2：本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3：益航以10,000,000股設定抵押。

註4：除Grand Ocean Retail Group Ltd.、大禹金融控股有限公司、聖馬丁國際控股有限公司及家旺資產開發股份有限公司暨Grand Ocean Retail Group Ltd.於民國一一四年十二月三十日轉列關聯企業外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註5：尚未實際注資。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 大陸投資資訊

(一一四年十二月三十一日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額			投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額		本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資 (損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
								匯出	收回						
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	為船舶營運提供人員技術支持和培訓、船舶的備品、物件供應及修理、提供商務諮詢及技術服務	-	-	-	(一)	5,126	(USD 163)	-	-	5,126	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司(註四)	汽車融資租賃業務	840,667	(USD 26,747)	-	(一)	840,667	(USD 26,747)	-	-	840,667	(2,805)	100.00%	(2,805)	(288,681)	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	22,358	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(4,318)	100.00%	(4,318)	(59,540)	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,472	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	-	(6,394)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,472	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	-	(11,283)	-
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,472	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(360)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,943	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	-	(13,673)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,472	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	-	(4,807)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,472	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	-	(1,307)	-
長沙友利汽車服務有限公司	汽車租賃	4,472	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,579)	-
西安友成汽車服務有限公司	汽車租賃	4,472	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	-	(3,821)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,472	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	-	(286)	-
連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,472	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	-	(1,052)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	22,358	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	-	(4,651)	-
烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,943	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(4)	100.00%	(4)	(6,761)	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	22,358	(CNY 5,000)	-	(一)	註(七)		-	-	-	-	50.00%	-	-	-
上海助刻科技有限公司	旅遊租車	89,432	(CNY 20,000)	-	(一)	註(七)		-	-	-	-	55.00%	-	-	-

## 益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
845,793	3,821,313	4,468,166
USD 26,910	USD 121,582	(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)：限額計算：本期合併股權淨值×60%=NTD7,446,943千元×60%=NTD4,468,166千元

註(三)：投資損益認列係取得經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表認列之。

註(四)：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(五)：尚未進行驗資。

註(六)：係透過子公司友成融資租賃有限公司匯出。

註(七)：除海南三合力誠商務服務有限公司及上海助刻科技有限公司外，上述被投資公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

3.重大交易事項：合併公司民國一四一年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1151851 號

會員姓名： (1) 潘俊名

副簽證會計師名稱： (2) 張淑瑩

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

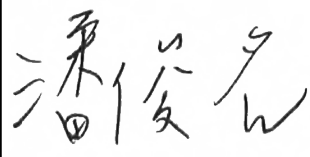



委託人統一編號： 03353007

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4399 號

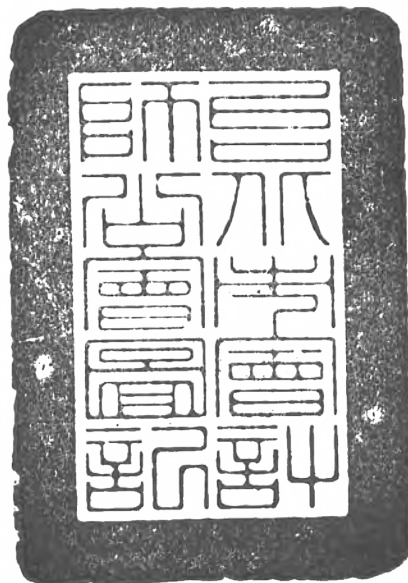
(2) 北市會證字第 2191 號

印鑑證明書用途： 辦理 益航股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 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 115 年 03 月 05 日