

股票代碼：2601

益航股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第一季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~43
(七)關係人交易	43~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49~50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51
(十四)部門資訊	51
九、附表	52~60



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

會計師核閱報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

前言

益航股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年三月三十一日之資產總額為308,055千元，占合併資產總額之0.90%；負債總額為312,739千元，占合併負債總額之1.34%；民國一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益為636千元，占合併綜合損益之(1.12)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，益航股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為951,024千元及764,156千元，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為21,284千元及9,003千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開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核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，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核閱報告。友成融資租賃有限公司於民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為70,706千元及147,904千元，分別占合併資產總額之0.61%及0.43%；於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為873千元及3,293千元，分別占合併營業收入淨額之0.15%及0.28%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

潘俊名



毛聖歲



證券主管機關：金管證審字第1110333933號

核准簽證文號：金管證審字第1140362637號

民國一一五年五月十四日

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 145,794	1	252,272	2	760,441	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	115,735	1	117,606	1	142,135	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	20,235	-	47,103	1	172,551	1
1200 其他應收款(附註六(四)、(二十四)及七)	670,119	6	649,175	6	81,632	-
1300 存貨	41,722	-	63,316	1	221,003	1
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、八及九)	1,653,273	15	1,758,864	15	1,776,493	5
1476 其他金融資產—流動(附註六(十二)、(二十四)、七及八)	112,965	1	124,644	1	614,182	2
1479 其他流動資產(附註九)	75,286	1	39,128	-	309,073	1
1480 取得合約之增額成本—流動	43,625	-	42,530	-	18,401	-
流動資產合計	<u>2,878,754</u>	<u>25</u>	<u>3,094,638</u>	<u>27</u>	<u>4,095,911</u>	<u>12</u>
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及八)	2,029,623	18	2,027,702	17	764,156	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	6,238,296	54	6,238,319	53	12,150,381	36
1755 使用權資產(附註六(十)、七及八)	3,137	-	4,077	-	11,646,776	34
1760 投資性不動產(附註八)	137,927	1	138,170	1	138,900	-
1780 無形資產(附註六(十一))	34,897	-	34,037	-	1,764,068	5
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	19,294	-	19,294	-	2,831,388	8
1975 淨確定福利資產—非流動	5,647	-	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)	87,752	1	86,232	1	587,576	2
1990 其他非流動資產(附註六(十九)及七)	136,106	1	133,180	1	314,405	1
非流動資產合計	<u>8,692,679</u>	<u>75</u>	<u>8,686,658</u>	<u>73</u>	<u>30,202,128</u>	<u>88</u>
資產總計	<u>\$ 11,571,433</u>	<u>100</u>	<u>11,781,296</u>	<u>100</u>	<u>34,298,039</u>	<u>100</u>

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 1,181,816	10	1,199,366	10	3,641,481	11
2110 應付短期票券	49,918	1	69,877	1	99,912	-
2130 合約負債—流動(附註九)	87,152	1	84,505	1	37,252	-
2151 應付票據	580	-	614	-	-	-
2170 應付帳款(附註六(十五))	11,253	-	10,303	-	943,975	3
2200 其他應付款(附註六(十五)及七)	231,033	2	230,221	2	757,436	2
2230 本期所得稅負債	6,206	-	-	-	43,910	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十六)及七)	3,139	-	3,621	-	915,077	3
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	1,311,043	11	1,449,886	12	2,621,940	8
2399 其他流動負債(附註七)	47,815	-	47,736	1	58,173	-
流動負債合計	<u>2,929,955</u>	<u>25</u>	<u>3,096,129</u>	<u>27</u>	<u>9,119,156</u>	<u>27</u>
非流動負債：						
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二))	31,389	-	31,389	-	31,389	-
2540 長期借款(附註六(十四))	973,681	9	1,195,766	10	1,505,356	4
2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))	8,883	-	8,883	-	2,251,720	7
2580 租賃負債—非流動(附註六(十六)及七)	130	-	606	-	9,762,250	28
2645 存入保證金(附註七)	1,438	-	1,580	-	583,735	2
非流動負債合計	<u>1,015,521</u>	<u>9</u>	<u>1,238,224</u>	<u>10</u>	<u>14,134,450</u>	<u>41</u>
負債總計	<u>3,945,476</u>	<u>34</u>	<u>4,334,353</u>	<u>37</u>	<u>23,253,606</u>	<u>68</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))						
3100 股本	8,247,761	71	8,247,761	70	8,247,761	24
3200 資本公積	355,902	3	355,902	3	836,382	2
3300 保留盈餘	(1,713,644)	(15)	(1,699,874)	(15)	(418,504)	(1)
3400 其他權益	628,504	6	460,686	4	351,974	1
歸屬母公司業主之權益小計	7,518,523	65	7,364,475	62	9,017,613	26
36XX 非控制權益(附註六(八)及(十九))	107,434	1	82,468	1	2,026,820	6
權益總計	<u>7,625,957</u>	<u>66</u>	<u>7,446,943</u>	<u>63</u>	<u>11,044,433</u>	<u>32</u>
負債及權益總計	<u>\$ 11,571,433</u>	<u>100</u>	<u>11,781,296</u>	<u>100</u>	<u>34,298,039</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



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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、(二十一)及七)	\$ 568,015	100	362,813	100
5000 營業成本(附註六(十七)及(二十三))	414,935	73	307,309	85
營業毛利	153,080	27	55,504	15
營業費用：				
6000 營業費用(附註六(十六))	25,074	5	39,585	11
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三)及七)	1,903	-	(1,611)	(1)
6300 營業淨利	126,103	22	17,530	5
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十三)及七)	9,937	1	590	-
7010 其他收入(附註六(二十三))	-	-	142	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十三))	(36,090)	(6)	(11,621)	(3)
7050 財務成本(附註六(十六)及(二十三))	(46,059)	(8)	(48,155)	(13)
7055 預期信用減損損失(附註六(二十四)及七)	(20)	-	(1,653)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(35,637)	(6)	9,003	3
	(107,869)	(19)	(51,694)	(14)
7900 稅前淨利(損)	18,234	3	(34,164)	(9)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	7,038	1	-	-
繼續營業部門淨利(損)	11,196	2	(34,164)	(9)
8100 停業單位稅後損益(附註十二(三))	-	-	(177,629)	(49)
本期淨利(損)	11,196	2	(211,793)	(58)
8300 其他綜合損益：				
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	112,195	20	146,894	40
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	55,623	10	8,193	2
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	167,818	30	155,087	42
8300 本期其他綜合損益	167,818	30	155,087	42
本期綜合損益總額	\$ 179,014	32	(56,706)	(16)
本期淨(損)利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (13,770)	(3)	(130,284)	(36)
8620 非控制權益	24,966	5	(81,509)	(22)
	\$ 11,196	2	(211,793)	(58)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 154,048	27	(2,728)	(1)
8720 非控制權益	24,966	5	(53,978)	(15)
	\$ 179,014	32	(56,706)	(16)
每股虧損(附註六(二十))：				
9750 基本每股虧損(元)				
繼續營業部門	\$	(0.02)		(0.04)
停業部門	-	-		(0.12)
	\$	(0.02)		(0.16)
稀釋每股虧損(元)				
繼續營業部門	\$	(0.02)		(0.04)
停業部門	-	-		(0.12)
	\$	(0.02)		(0.16)

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



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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保留盈餘		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	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額			
民國一十四年一月一日餘額	\$ 8,247,761	836,382	(288,220)	(288,220)	224,418	9,020,341	2,080,798	11,101,139
本期淨損	-	-	(130,284)	(130,284)	-	(130,284)	(81,509)	(211,793)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	127,556	127,556	27,531	155,087
本期綜合損益總額	-	-	(130,284)	(130,284)	127,556	(2,728)	(53,978)	(56,706)
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 8,247,761	836,382	(418,504)	(418,504)	351,974	9,017,613	2,026,820	11,044,433
民國一十五年一月一日餘額	\$ 8,247,761	355,902	(1,699,874)	(1,699,874)	460,686	7,364,475	82,468	7,446,943
本期淨(損)利	-	-	(13,770)	(13,770)	-	(13,770)	24,966	11,196
本期其他綜合損益	-	-	-	-	167,818	167,818	-	167,818
本期綜合損益總額	-	-	(13,770)	(13,770)	167,818	154,048	24,966	179,014
民國一十五年三月三十一日餘額	\$ 8,247,761	355,902	(1,713,644)	(1,713,644)	628,504	7,518,523	107,434	7,625,957

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：莊仔萬



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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 18,234	(34,164)
停業單位稅前淨損	-	(166,888)
本期稅前淨損利(損)	18,234	(201,052)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	108,779	484,330
攤銷費用	26,638	21,365
預期信用減損損失	1,923	12,800
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,176	(78)
利息費用	46,059	193,549
營業成本(利息費用)	(5)	431
利息收入	(9,937)	(7,947)
股利收入	-	(142)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	35,637	(9,003)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	168	198
處分無形資產損失	-	16
處分投資損失	12,496	-
收益費損項目合計	223,934	695,519
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	25,728	64,909
其他應收款	267	(2,386)
存貨	127,979	30,861
其他流動資產	(24,023)	3,464
取得合約之增額成本	(1,095)	(4,619)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	128,856	92,229
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	2,647	9,990
應付票據	(34)	-
應付帳款	753	(137,023)
其他應付款	(3,461)	(257,543)
其他流動負債	(996)	(13,512)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,091)	(398,088)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	127,765	(305,859)
調整項目合計	351,699	389,660

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營運產生之現金流入	369,933	188,608
收取之利息	34	3,887
收取之股利	-	142
支付之利息	(45,438)	(195,117)
支付之所得稅	(832)	(27,393)
營業活動之淨現金流入(流出)	323,697	(29,873)
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	5,569	2,163
取得不動產、廠房及設備	(482)	(12,794)
處分不動產、廠房及設備	530	438
其他應收款增加	-	(173)
取得無形資產	-	(86)
處分無形資產	-	12,218
其他金融資產減少	12,017	29,800
其他非流動資產增加	(37,910)	(40,300)
投資活動之淨現金流出	(20,276)	(8,734)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	13,616	(74,333)
應付短期票券(減少)增加	(19,959)	72
舉借長期借款	-	322,592
償還長期借款	(417,472)	(401,224)
存入保證金減少	(144)	(16,368)
租賃本金償還	(990)	(172,948)
籌資活動之淨現金流出	(424,949)	(342,209)
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,050	17,458
本期現金及約當現金減少數	(106,478)	(363,358)
期初現金及約當現金餘額	252,272	1,123,799
期末現金及約當現金餘額	\$ 145,794	760,441

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



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
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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五月十四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

合併公司自民國一一五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)

(二)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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<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"> • 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。 • 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。 • 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。 	<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

(一) 遵循聲明

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

除下列所述者外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN 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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	- %	- %	1.79 %	註2
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	MARINER FAR EAST LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
MARINER CAPITAL LTD.	友成融資租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	上海友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	武漢友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	東莞友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廣州友強汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	長沙友利汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	西安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	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，於民國115年2月3日完成註銷程序
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、註3
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

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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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 限責任公司	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	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
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、註3
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。

註3：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之假設及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
零用金	\$ 15,858	16,407	27,770
銀行存款	129,936	235,865	702,272
定期存款	-	-	30,399
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 145,794	252,272	760,441

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產—流動			
上市(櫃)公司股票	\$ 16,615	20,937	17,622
開放型基金	-	-	12,177
國內公司債	99,120	96,669	97,038
國外公司債	-	-	15,298
合計	\$ 115,735	117,606	142,135
持有供交易之金融負債：			
非衍生金融負債—非流動			
地主受益權	\$ 31,389	31,389	31,389

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司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。截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三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。
2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。
3. 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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	\$ 1,910	24,445	201,462
減：備抵損失	-	-	(62,422)
	<u>1,910</u>	<u>24,445</u>	<u>139,040</u>
應收租賃款(含營業租賃)	749,966	728,383	759,053
減：未賺得融資收益	(116,981)	(113,187)	(117,094)
備抵損失	(614,660)	(592,538)	(608,448)
	<u>18,325</u>	<u>22,658</u>	<u>33,511</u>
	\$ 20,235	47,103	172,551

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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收租賃款	\$ 461,414	446,211	464,201
減：備抵損失	(461,414)	(444,208)	(462,129)
	<u>\$ -</u>	<u>2,003</u>	<u>2,072</u>

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：

115.3.31			
	<u>應收租賃款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,350	0.85%	20
逾期30天以下	10	10.00%	1
逾期31~60天	21	4.76%	1
逾期61~90天	48	18.75%	9
逾期91天以上(註)	<u>169,142</u>	90.58%	<u>153,215</u>
	<u>\$ 171,571</u>		<u>153,246</u>
114.12.31			
	<u>應收租賃款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 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)	<u>166,323</u>	89.16%	<u>148,294</u>
	<u>\$ 168,985</u>		<u>148,330</u>
114.3.31			
	<u>應收租賃款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,919	0.89%	44
逾期30天以下	10	10.00%	1
逾期61~90天	49	18.37%	9
逾期91天以上(註)	<u>172,780</u>	84.65%	<u>146,265</u>
	<u>\$ 177,758</u>		<u>146,319</u>

註：上述帳款於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三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129,091千元(人民幣27,918千元)、124,838千元(人民幣27,918千元)及129,142千元(人民幣27,918千元)，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97,639千元(人民幣21,116千元)、94,422千元(人民幣21,116千元)及97,678千元(人民幣21,116千元)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司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：

	114.3.31		
	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	\$ 99,137	0%	-
逾期1~90天	20,717	0%	-
逾期91~180天	8,143	0%~27%	2,231
逾期181~270天	7,824	77%	5,991
逾期271~365天	19,613	100%	19,613
逾期365天以上	<u>34,587</u>	100%	<u>34,587</u>
	<u>\$ 190,021</u>		<u>62,422</u>

(3)合併公司航運部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.3.31		
	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>\$ 1,910</u>	-	<u>-</u>

	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>	-	<u>-</u>

	114.3.31		
	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>\$ 11,441</u>	-	<u>-</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>	-	<u>-</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 592,538	650,287
認列之減損損失(包含帳列停業單位稅後損益數)	1,903	11,147
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(125)
外幣換算損益	<u>20,219</u>	<u>9,561</u>
期末餘額	<u>\$ 614,660</u>	<u>670,870</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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
低於一年	\$ 749,966	728,383	759,053
租賃投資總額	749,966	728,383	759,053
未賺得融資收益	<u>(116,981)</u>	<u>(113,187)</u>	<u>(117,094)</u>
應收租賃給付現值	<u>\$ 632,985</u>	<u>615,196</u>	<u>641,959</u>

註：未扣除備抵損失。

4. 其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(四) 其他應收款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
其他應收款－資金貸與(附註七)	\$ 592,110	581,940	16,200
其他應收款－投資款	-	-	282,175
其他應收款－租賃保證金	-	-	65,924
其他應收款－應收利息	81,163	69,981	14,428
其他應收款－其他	23,151	22,728	78,472
減：備抵損失	<u>(26,305)</u>	<u>(25,474)</u>	<u>(375,567)</u>
	<u>\$ 670,119</u>	<u>649,175</u>	<u>81,632</u>

1. 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，其其他應收款於民國一一四年度無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(四)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存貨(建設部門)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
營建用地	\$ 213,597	213,597	232,976
在建房地	1,124,563	1,230,154	1,221,818
待售房地	35,345	35,345	41,931
預付土地款及開發費用	<u>279,768</u>	<u>279,768</u>	<u>279,768</u>
	<u>\$ 1,653,273</u>	<u>1,758,864</u>	<u>1,776,493</u>

合併公司之存貨提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

(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：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
家旺資產開發股份有限公司	\$ 20,122	20,864	8,639
大禹金融控股有限公司	930,902	898,880	755,517
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	1,078,599	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>\$ 2,029,623</u>	<u>2,027,702</u>	<u>764,156</u>

1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>與合併公司間關係之性質</u>	<u>主要營業場所／公司註冊之國家</u>	<u>所有權權益及表決權之比例</u>		
			<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
GRAND OCEAN RETAILGROUP LTD.	百貨零售業	中國大陸/開曼群島	28.52 %	29.01 %	- %

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

<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>
<u>\$ 330,218</u>	<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：

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>
流動資產	\$ 1,583,656	1,468,360
非流動資產	18,863,987	19,790,196
流動負債	(6,495,362)	(6,206,895)
非流動負債	<u>(10,170,376)</u>	<u>(11,232,433)</u>
淨資產	<u>\$ 3,781,905</u>	<u>3,819,228</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 3,781,905</u>	<u>3,819,228</u>
		<u>115年1月至3月</u>
營業收入		\$ <u>725,245</u>
繼續營業單位本期淨損		(197,235)
其他綜合損益		<u>159,912</u>
綜合損益總額		<u>\$ (37,323)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ -</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額		<u>\$ (37,323)</u>
		<u>115年1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額		\$ 1,107,958
本期處分		(18,065)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		<u>(11,294)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額		<u>\$ 1,078,599</u>

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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額	<u>\$ 951,024</u>	<u>919,744</u>	<u>764,156</u>
		<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨利	\$ 21,284	9,003	
其他綜合損益	<u>9,996</u>	<u>8,193</u>	
綜合損益總額	<u>\$ 31,280</u>	<u>17,196</u>	

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
大禹金融控股有限公司	\$ 426,354	433,915	263,288
聖馬丁國際控股有限公司	187,584	133,944	180,000

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。

4.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(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，已包含於民國一一四年度合併綜合損益表之停業單位之其他利益及損失項下。其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(七)。

(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		
		115.3.31	114.12.31	114.3.31
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	註	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：

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	114.3.31
流動資產	\$ 1,646,597
非流動資產	22,061,288
流動負債	(6,420,508)
非流動負債	<u>(12,618,798)</u>
淨資產	\$ 4,668,579
非控制權益期末帳面金額	\$ 1,931,858
	114年1月至3月
營業收入	\$ 796,329
本期淨損	(184,261)
其他綜合損益	<u>66,533</u>
綜合損益總額	\$ (117,728)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (76,247)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (48,716)
	114年1月至3月
營業活動現金流量	\$ (112,369)
投資活動現金流量	13,335
籌資活動現金流量	(261,082)
匯率變動影響數	<u>3,622</u>
現金及約當現金減少數	\$ (356,494)

(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115年1月1日餘額	\$ 126,409	74,870	12,297	10,460,485	4,231	405	-	10,678,697
增添	-	-	482	-	-	-	-	482
處分及報廢	-	-	(2,429)	-	-	-	-	(2,429)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>387</u>	<u>188,042</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>188,439</u>
民國115年3月31日餘額	\$ 126,409	74,870	10,737	10,648,527	4,241	405	-	10,865,189

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
民國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
增添	-	-	-	-	401	1,365	1,296	3,062
本期重分類	-	-	-	-	-	14,365	(14,365)	-
處分及報廢	-	-	(1,581)	-	(853)	(3,148)	-	(5,582)
匯率變動之影響	-	68,695	467	139,784	3,294	98,158	(62)	310,336
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,964,282</u>	<u>34,654</u>	<u>11,051,238</u>	<u>238,812</u>	<u>6,975,872</u>	<u>9,364</u>	<u>23,400,631</u>
折舊及減損損失：								
民國115年1月1日餘額	\$ -	44,197	6,793	4,385,315	3,668	405	-	4,440,378
本年度折舊	-	814	431	106,191	130	-	-	107,566
處分及報廢	-	-	(1,731)	-	-	-	-	(1,731)
匯率變動之影響	-	-	210	80,461	9	-	-	80,680
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>45,011</u>	<u>5,703</u>	<u>4,571,967</u>	<u>3,807</u>	<u>405</u>	<u>-</u>	<u>4,626,893</u>
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
本年度折舊	-	25,937	1,114	110,712	2,975	76,979	-	217,717
處分及報廢	-	-	(1,167)	-	(749)	(3,030)	-	(4,946)
匯率變動之影響	-	22,999	276	54,125	2,557	72,431	-	152,388
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,656,715</u>	<u>19,646</u>	<u>4,297,283</u>	<u>183,198</u>	<u>5,091,091</u>	<u>2,317</u>	<u>11,250,250</u>
帳面價值：								
民國115年1月1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115年3月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>29,859</u>	<u>5,034</u>	<u>6,076,560</u>	<u>434</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,238,296</u>
民國114年1月1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>
民國114年3月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,307,567</u>	<u>15,008</u>	<u>6,753,955</u>	<u>55,614</u>	<u>1,884,781</u>	<u>7,047</u>	<u>12,150,381</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。

2. 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115年1月1日餘額	\$ -	9,405	7,485	16,890
匯率變動之影響	-	177	-	177
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,582</u>	<u>7,485</u>	<u>17,067</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
民國114年1月1日餘額	\$ 3,442,452	13,559,599	80,483	17,082,534
增 添	-	1,408	-	1,408
除 列	-	(1,123)	-	(1,123)
匯率變動之影響	49,055	193,214	875	243,144
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 3,491,507</u>	<u>13,753,098</u>	<u>81,358</u>	<u>17,325,963</u>
累計折舊及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ -	7,324	5,489	12,813
本期折舊	-	596	374	970
匯率變動之影響	-	147	-	147
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,067</u>	<u>5,863</u>	<u>13,930</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 724,858	4,553,875	52,280	5,331,013
本期折舊	23,499	240,299	2,572	266,370
除 列	-	(1,123)	-	(1,123)
匯率變動之影響	10,958	71,290	679	82,927
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 759,315</u>	<u>4,864,341</u>	<u>55,531</u>	<u>5,679,187</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>2,081</u>	<u>1,996</u>	<u>4,077</u>
民國115年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>1,515</u>	<u>1,622</u>	<u>3,137</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 2,717,594</u>	<u>9,005,724</u>	<u>28,203</u>	<u>11,751,521</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 2,732,192</u>	<u>8,888,757</u>	<u>25,827</u>	<u>11,646,776</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115年1月1日餘額	\$ -	-	37,414	10,225	47,639
匯率變動影響數	-	-	1,274	349	1,623
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>38,688</u>	<u>10,574</u>	<u>49,262</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,524,652	459,518	81,507	47,187	2,112,864
單獨取得	-	-	-	86	86
處分及除列	-	-	(12,234)	-	(12,234)
匯率變動影響數	21,726	5,887	834	676	29,123
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 1,546,378</u>	<u>465,405</u>	<u>70,107</u>	<u>47,949</u>	<u>2,129,839</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115年1月1日餘額	\$ -	-	5,236	8,366	13,602
本期攤銷	-	-	-	295	295
匯率變動影響數	-	-	178	290	468
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,414</u>	<u>8,951</u>	<u>14,365</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	322,328	5,341	32,541	360,210
本期攤銷	-	-	-	868	868
匯率變動影響數	-	4,130	76	487	4,693
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>326,458</u>	<u>5,417</u>	<u>33,896</u>	<u>365,771</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>32,178</u>	<u>1,859</u>	<u>34,037</u>
民國115年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>33,274</u>	<u>1,623</u>	<u>34,897</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 1,524,652</u>	<u>137,190</u>	<u>76,166</u>	<u>14,646</u>	<u>1,752,654</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 1,546,378</u>	<u>138,947</u>	<u>64,690</u>	<u>14,053</u>	<u>1,764,068</u>

1.減損測試

合併公司評估車牌現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一一四年度合併財務報告所揭露者並無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)其他金融資產—流動及非流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他金融資產—流動			
租賃保證金	\$ -	-	296
受限制存款	112,965	124,644	611,440
車輛承購債權	36,992	35,773	37,006
其他	-	-	2,446
減：備抵損失	(36,992)	(35,773)	(37,006)
	<u>\$ 112,965</u>	<u>124,644</u>	<u>614,182</u>
其他金融資產—非流動			
租賃保證金	\$ -	-	204,770
合作保證金	-	-	7,273
受限制存款	-	-	209,454
訴訟擔保金(附註九(二))	79,270	77,870	82,268
預定擴租保證金	-	-	69,387
其他	8,482	8,362	14,424
	<u>\$ 87,752</u>	<u>86,232</u>	<u>587,576</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。截至民國一一五年三月三十一日止，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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	\$ 325,000	347,500	410,000
擔保銀行借款	693,972	704,360	3,231,481
其他無擔保借款	83,356	63,879	-
其他擔保借款	79,488	83,627	-
	\$ 1,181,816	1,199,366	3,641,481
尚未使用額度	\$ 706,088	695,700	1,029,949
利率區間	2.55%~11.45%	2.55%~5.50%	2.31%~6.2%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	\$ 123,000	146,000	296,294
擔保銀行借款	1,924,295	2,296,161	3,580,174
擔保商業本票	-	-	248,910
其他無擔保借款	236,045	201,889	-
其他擔保借款	1,384	1,602	1,918
減：一年內到期部分	(1,311,043)	(1,449,886)	(2,621,940)
合計	\$ 973,681	1,195,766	1,505,356
尚未使用額度	\$ 145,000	130,000	466,025
利率區間	3.01%~15.60%	3.01%~15.60%	1.77%~15.60%

- 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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款			
自營貨款	\$ -	-	59,740
聯營貨款	-	-	798,525
其他	11,253	10,303	85,710
合計	\$ 11,253	10,303	943,975

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
其他應付款			
應付薪資	\$ 44,516	49,488	118,761
應付工程款	-	-	82,132
應付門店停業等賠償款	-	-	865
應付訴訟賠償款	-	-	75,910
應付稅費	9,522	8,866	29,600
應付塢修款	61,543	23,547	91
應付代銷佣金	29,053	43,066	-
應付關係人代收售車款	-	-	10,369
其他	86,399	105,254	439,708
合計	<u>\$ 231,033</u>	<u>230,221</u>	<u>757,436</u>

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動	\$ 3,139	3,621	915,077
非流動	130	606	9,762,250
	<u>\$ 3,269</u>	<u>4,227</u>	<u>10,677,327</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>115年1月至3月</u>		<u>114年1月至3月</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	\$ 30	-	100	109,967
短期租賃之費用	196	-	174	63
低價值租賃資產之費用(不包含短期之低價值租賃)	<u>\$ 14</u>	<u>-</u>	<u>113</u>	<u>12</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,230</u>	<u>283,377</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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
低於一年	\$ 1,031,423	839,827	1,042,561
一至二年	40,632	28,312	-
未折現租賃給付總額	\$ 1,072,055	868,139	1,042,561

(2)出租運輸設備

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
低於一年	\$ 2,448	2,456	5,509
一至二年	1,539	1,546	2,665
二至三年	782	618	1,639
三至四年	480	155	744
未折現租賃給付總額	\$ 5,249	4,775	10,557

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日由船舶設備發生之維護及保養費用如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	\$ 26,230	20,138

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 6,206	-
土地增值稅	<u>832</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用(不含出售停業單位利得所得稅)	<u>\$ 7,038</u>	<u>-</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 7,038	-
停業單位之所得稅費用(不含出售利益)	<u>-</u>	<u>10,741</u>
	<u>\$ 7,038</u>	<u>10,741</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>虧損扣抵</u>	<u>租金費用等</u>	<u>合計</u>
民國115年3月31日餘額(即期初餘額)	<u>\$ 19,294</u>	<u>-</u>	<u>19,294</u>
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)	-	(137)	(137)
(借)貸記損益表(認列於停業單位)	-	(54,384)	(54,384)
匯率變動影響數	<u>422</u>	<u>38,415</u>	<u>38,837</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 49,363</u>	<u>2,782,025</u>	<u>2,831,388</u>

遞延所得稅負債：

	<u>子公司盈餘 估計分配</u>	<u>租金費用</u>	<u>合計</u>
民國115年3月31日餘額(即期初餘額)	<u>\$ 8,883</u>	<u>-</u>	<u>8,883</u>
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)	-	(137)	(137)
借(貸)記損益表(認列於停業單位)	-	(60,240)	(60,240)
匯率變動之影響	<u>224</u>	<u>30,519</u>	<u>30,743</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 26,597</u>	<u>2,225,123</u>	<u>2,251,720</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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奉稽徵機關核定至民國一一三年度。
- (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一一四年度。

(十九) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
發行股票溢價	\$ 352,570	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	3,332
	\$ 355,902	355,902	836,382

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。

(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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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未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未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。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月三十日經董事會擬議及一一四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。

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)

	114年1月至3月
3月31日流通在外數量(即1月1日數量)	\$ 3,663

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。截至民國一一四年三月三十一日止，該預支款項為131,157千元，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
民國115年1月1日餘額	\$ 460,686	82,468	543,154
非控制權益淨利	-	24,966	24,966
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	55,623	-	55,623
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	112,195	-	112,195
民國115年3月31日餘額	\$ 628,504	107,434	735,938

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制 權益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 224,418	2,080,798	2,305,216
非控制權益淨損	-	(81,509)	(81,509)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	8,193	-	8,193
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	119,363	27,531	146,894
民國114年3月31日餘額	\$ <u>351,974</u>	<u>2,026,820</u>	<u>2,378,794</u>

(二十)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
基本每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨損	\$ <u>(13,770)</u>	<u>-</u>	<u>(28,902)</u>	<u>(101,382)</u>
普通股加權平均流通在外 股數	<u>824,776</u>	<u>-</u>	<u>824,776</u>	<u>824,776</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.02)</u>	<u>-</u>	<u>(0.04)</u>	<u>(0.12)</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆為待彌補虧損，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

	115年1月至3月					
	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	\$ -	2,069	-	-	199,381	201,450
中國大陸	-	-	-	873	-	873
其他國家	<u>365,692</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>365,692</u>
	\$ <u>365,692</u>	<u>2,069</u>	<u>-</u>	<u>873</u>	<u>199,381</u>	<u>568,015</u>
主要產品/服務線：						
租賃收入(註)	\$ -	2,069	-	812	-	2,881
航運收入(註)	365,692	-	-	-	-	365,692
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	61	-	61
銷售房地收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>199,381</u>	<u>199,381</u>
	\$ <u>365,692</u>	<u>2,069</u>	<u>-</u>	<u>873</u>	<u>199,381</u>	<u>568,015</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至3月					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	\$ -	1,757	-	-	-	1,757
中國大陸	-	-	796,329	3,293	-	799,622
其他國家	357,763	-	-	-	-	357,763
減：重分類至停業單位	-	-	(796,329)	-	-	(796,329)
	<u>\$ 357,763</u>	<u>1,757</u>	<u>-</u>	<u>3,293</u>	<u>-</u>	<u>362,813</u>
主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)\$	-	-	226,140	-	-	226,140
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	139,743	-	-	139,743
租賃收入(註)	-	1,757	245,857	2,994	-	250,608
航運收入(註)	357,763	-	-	-	-	357,763
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	299	-	299
勞務提供收入及其他	-	-	184,589	-	-	184,589
減：重分類至停業單位	-	-	(796,329)	-	-	(796,329)
	<u>\$ 357,763</u>	<u>1,757</u>	<u>-</u>	<u>3,293</u>	<u>-</u>	<u>362,813</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。

2. 合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	\$ 634,895	639,641	843,421
減：備抵損失	(614,660)	(592,538)	(670,870)
	<u>\$ 20,235</u>	<u>47,103</u>	<u>172,551</u>
合約負債—銷售房地	\$ 87,152	84,505	37,252
預期於一年內實現之金額	\$ -	-	-

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額皆為零元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無其他重大變動。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆為待彌補虧損，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。

(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：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
銀行存款	\$ 6	-	9	7,105
資金貸與	8,732	-	240	-
開放型基金	-	-	-	252
公司債利息	1,171	-	270	-
其他	28	-	71	-
	<u>\$ 9,937</u>	<u>-</u>	<u>590</u>	<u>7,357</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
股利收入	\$ -	-	142	-
補助收入	-	-	-	74
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>142</u>	<u>74</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	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)利益	\$ (168)	-	24	(222)
處分無形資產損失	-	-	(16)	-
外幣兌換損失	(14,883)	-	(3,228)	(643)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產/負債評價(損 失)利益	(2,176)	-	724	(646)
處分投資損失	(12,496)	-	-	-
逾期款項轉列收入	-	-	-	5,473
什項收入(含刷卡手 續費收入等)	(6,367)	-	(9,125)	10,000
	<u>\$ (36,090)</u>	<u>-</u>	<u>(11,621)</u>	<u>13,962</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	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	\$ 31,503	-	43,688	35,427
租賃負債利息	30	-	100	109,967
其他借款利息	8,769	-	-	-
其他財務費用	7,140	-	4,367	-
減：資本化利息	(1,383)	-	-	-
	<u>\$ 46,059</u>	<u>-</u>	<u>48,155</u>	<u>145,394</u>

另合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日租賃部門列報於營業成本之利息費用分別為(5)千元及431千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

1. 信用風險

(1) 信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大之信用暴險金額。

(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)及七。

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。

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日其他應收款及其他金融資產之備抵損失變動如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 61,247	405,127
認列之減損損失(包含帳列停業單位稅後損益數)	20	1,653
匯率變動之影響	2,030	5,793
期末餘額	\$ 63,297	412,573

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
115年3月31日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 244,304	244,304	244,304	-	-
浮動利率工具	3,066,267	3,313,138	2,135,578	915,619	261,941
固定利率工具	450,191	482,487	383,212	99,275	-
租賃負債	3,269	3,310	3,180	130	-
	\$ 3,764,031	4,043,239	2,766,274	1,015,024	261,941

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
114年12月31日					
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	-
	<u>\$ 4,161,840</u>	<u>4,448,314</u>	<u>2,928,169</u>	<u>1,044,154</u>	<u>475,991</u>
114年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,285,146	2,285,146	1,702,620	-	582,526
浮動利率工具	5,118,847	5,540,729	3,455,289	1,490,618	594,822
固定利率工具	2,749,842	2,811,335	2,810,366	969	-
租賃負債	10,677,327	13,755,519	1,356,705	5,359,529	7,039,285
	<u>\$ 20,831,162</u>	<u>24,392,729</u>	<u>9,324,980</u>	<u>6,851,116</u>	<u>8,216,633</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 269	31.995	8,607	229	31.430	7,197	246	33.205	8,168
港幣：新台幣	1	4.081	4	1	4.0380	4	9	4.2680	38
港幣：美金	3,285	0.1276	13,411	2,712	0.1285	10,953	182	0.1285	777
新台幣：美金	311	0.0313	311	56,790	0.0318	56,790	757	0.0301	757
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：人民幣	-	6.9194	-	-	7.0288	-	500	7.1782	16,602
港幣：美金	64,000	0.1276	261,284	50,000	0.2850	201,938	-	-	-

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產負債、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年三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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加2,390千元及稅前淨損將增加或減少69千元。

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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(14,883)千元及(3,871)千元。

(3) 利率風險

合併公司之金融資產及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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加3,529千元及稅前淨損將增加或減少4,495千元。

(4) 其他價格風險

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

報 導 日 證 券 價 格	115年1月至3月		114年1月至3月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前淨利	其他綜合損 益稅前金額	稅前淨利
上漲5%	\$ -	5,787	-	7,107
下跌5%	\$ -	(5,787)	-	(7,107)

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

115.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 16,615	16,615	-	16,615
國內公司債	99,120	-	99,120	99,120
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
非衍生金融負債	\$ 31,389	-	31,389	31,389
114.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
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
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
非衍生金融負債	\$ 31,389	-	31,389	31,389
114.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 45,097	29,799	15,298	45,097
國內公司債	97,038	-	97,038	97,038
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
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)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115年1月1日	\$ (31,389)	96,669
總利益或損失		
認列於(損)益	-	2,451
民國115年3月31日	\$ (31,389)	99,120
民國114年3月31日(即期初餘額)	\$ (31,389)	97,038

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一一五年及一一四年三月三十一日仍持有之金融資產及負債相關者如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
總利益或損失		
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 2,451	-

(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	<ul style="list-style-type: none"> 波動度 	<ul style="list-style-type: none"> 波動度越高，公允價值越高
	可類比上市櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 及114.3.31分別為46.98%、43.48%及39.17%) 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		<ul style="list-style-type: none"> (115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為25.84%、24.98%及25.43%) 	

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(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別皆為30.7萬)	• 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
115年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之債券工具投資	波動度	5%	-	-
	流通性折價	5%	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
地主受益權負債	價格波動	5%	12,350	(12,122)
114年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之債券工具投資	波動度	5%	-	-
	流通性折價	5%	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
地主受益權負債	價格波動	5%	12,350	(12,122)
114年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之債券工具投資	波動度	5%	-	-
	流通性折價	5%	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)財務風險管理

除下列所述外，合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日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：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動		115.3.31
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 1,199,366	13,616	(31,512)	346	1,181,816
長期借款	2,645,652	(417,472)	31,512	25,032	2,284,724
租賃負債	4,227	(990)	-	32	3,269
存入保證金	1,580	(144)	-	2	1,438
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,850,825</u>	<u>(404,990)</u>	<u>-</u>	<u>25,412</u>	<u>3,471,247</u>

註：係本期短期借款重分類至長期借款31,512千元。

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.3.31
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 3,682,065	(74,333)	-	33,749	3,641,481
長期借款	4,172,213	(78,632)	-	33,715	4,127,296
租賃負債	10,701,125	(172,948)	1,408	147,742	10,677,327
存入保證金	592,120	(16,368)	-	7,983	583,735
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 19,147,523</u>	<u>(342,281)</u>	<u>1,408</u>	<u>223,189</u>	<u>19,029,839</u>

註：係本期新增1,408千元。

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
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。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.其他流動負債(預收款項)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業	\$ <u>67</u>	<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：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應付款(註)	助刻科技	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,369</u>

註：係代收關係人售車款。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.租 賃

(1)租賃負債及利息

關係人類別	用途	租賃負債		
		115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他關係人	節能改造工程設備	\$ -	-	7,276

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。

關係人類別	用途	利息費用 (帳列停業單位稅後損益)	
		115年1月至3月	114年1月至3月
其他關係人	節能改造工程設備	\$ -	91

(2)營業租賃

關係人類別	用途	租金支出 (帳列停業單位稅後損益)	
		115年1月至3月	114年1月至3月
其他關係人(註)	辦公大樓	\$ -	53

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)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。民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日所收取保證金均為148千元。民國一一五年一月一日至三月三十一日租金收入為201千元。

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：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收租賃款	海南三合力誠	\$ 155,439	150,317	155,501
應收租賃款	助刻科技	305,975	295,894	308,700
減：備抵損失—海南三合力誠		(155,439)	(148,314)	(153,429)
減：備抵損失—助刻科技		(305,975)	(295,894)	(308,700)
		\$ -	2,003	2,072

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，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日分別認列預期信用減損損失2,039千元及預期信用減損迴轉利益1,124千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應收款(資金貸與)	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	\$ 575,910	565,740	-
其他應收款(資金貸與)	家旺資產	16,200	16,200	16,200
其他應收款(利息)	海南三合力誠	2,856	2,762	2,858
其他應收款(利息)	助刻科技	4,707	4,552	4,709
其他應收款(利息)	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	59,575	50,053	-
其他應收款(利息)	家旺資產	1,814	1,574	842
其他應收款(特別股股息)	家旺資產	6,020	6,020	6,020
其他應收款(公司債利息)	永辰科技	6,191	5,020	-
其他應收款(其他)	助刻科技	5,824	5,632	5,807
減：備抵損失		(15,059)	(14,618)	(15,046)
		<u>\$ 664,038</u>	<u>642,935</u>	<u>21,390</u>
其他金融資產	助刻科技	\$ 36,992	35,773	37,006
減：備抵損失		(36,992)	(35,773)	(37,006)
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日分別認列預期信用減損損失零元及1,509千元。

合併公司資金貸與關係人係依年利率4.35%~6.50%計息，且均為無擔保放款，相關損益金額如下：

	利息收入	
	115年1月至3月	114年1月至3月
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	\$ 8,492	-
家旺資產	240	240
	<u>\$ 8,732</u>	<u>240</u>

6. 其他

(1) 合併公司於民國一一五年一月一日至三月三十一日因認購永辰科技之私募可轉換公司債認列利息收入1,171千元。

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：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ <u>5,086</u>	<u>13,711</u>

2.合併公司以預支薪資方式予主要管理人員行使認購庫藏股。截至民國一一四年三月三十一日，該預支款項為40,926千元(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	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
存貨-建設業	銀行借款	\$ 1,373,505	1,475,841	1,476,158
其他金融資產	銀行存管資金	-	-	13,095
其他金融資產	租賃糾紛凍結存款	-	-	309
其他金融資產	銀行借款	21,455	35,914	768,375
其他金融資產	訴訟擔保金	79,270	77,870	82,268
其他金融資產	信託專戶款	91,510	88,730	39,115
不動產、廠房及設備(註)	銀行及其他擔保借款	5,717,502	5,094,856	11,028,591
投資性不動產	銀行借款	137,927	138,170	138,900
採用權益法之投資	銀行借款	<u>193,255</u>	<u>195,408</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 7,614,424</u>	<u>7,106,789</u>	<u>13,546,811</u>

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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
<u>已簽訂合約價款</u>			
銷售房地	\$ 1,135,029	1,103,270	543,181
取得房地	665,331	665,331	665,331
建案發包合約	610,778	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)	\$ 87,152	84,505	37,252
取得房地(預付土地款及開發費用)	259,406	259,406	259,406
建案發包合約(帳列存貨)	24,709	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>
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11,198千元)，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28,028千元(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79,270千元(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。

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13,934千元(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41,962千元(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，聽證會已於民國一一五年三月五日舉行，目前尚待法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

- (一)合併公司於民國一一五年四月二十日經董事會決議通過擬依不高於持股比例參與聖馬丁國際控股有限公司現金增資，預計以每股港幣0.75元認購不超過47,387千股，總金額不超過港幣35,540千元。
- (二)合併公司於民國一一五年四月二十八日經董事會決議通過擬指定子公司訂造二艘營運用散裝船舶，預計交易價格為每艘美金33,400千元，尚在進行船舶購置相關事宜。
- (三)為改善財務結構，合併公司於民國一一五年四月二十八日經董事會決議通過擬辦理減資彌補虧損案，依公司法239條規定，先以資本公積彌補虧損後再行減資，擬減資新台幣1,343,972千元，並銷除已發行股份134,397千股，減少之股份按減資換股基準日股東名簿記載之股東依其持股比例銷除股份，減資比例約16.2949753%。

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	115年1月至3月					
	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	84,659	-	13,328	-	97,987	-
勞健保費用	-	-	973	-	973	-
退休金費用	-	-	478	-	478	-
其他員工福利費用	5,847	-	643	-	6,490	-
折舊費用	106,865	-	1,914	-	108,779	-
攤銷費用	26,230	-	408	-	26,638	-

功 能 別	114年1月至3月					
	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	92,844	-	17,752	96,396	110,596	96,396
勞健保費用	-	-	1,449	124	1,449	124
退休金費用	-	-	650	12,803	650	12,803
其他員工福利費用	6,133	-	1,479	22,744	7,612	22,744
折舊費用	111,717	-	2,873	369,740	114,590	369,740
攤銷費用	20,142	-	647	576	20,789	576

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之百貨業務經營受假期影響而有季節性波動，故此一行業每年之第一季及第四季營業收入及營業淨利較其他季度高。惟合併公司之百貨部門已於民國一一四年十二月三十日轉列停業單位，合併公司之其他部門經營不受季節性或週期性因素影響。

(三)停業單位：

如附註六(七)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1月至3月</u>
停業單位稅後營業損益：	
營業收入	\$ 796,329
營業成本	<u>127,667</u>
營業毛利	668,662
營業費用	<u>711,549</u>
營業損失	(42,887)
營業外收入及支出	<u>(124,001)</u>
稅前淨損	(166,888)
所得稅費用	<u>10,741</u>
本期淨損	<u>\$ (177,629)</u>
停業單位本期淨損歸屬於：	
母公司業主	\$ (101,382)
非控制權益	<u>(76,247)</u>
	<u>\$ (177,629)</u>
基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.12)</u>
停業單位之現金流入(出)：	
營業活動之淨現金流出	\$ (118,600)
投資活動之淨現金流入	13,333
籌資活動之淨現金流出	(261,082)
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(4,331)</u>
淨現金流出	<u>\$ (370,680)</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日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

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
115年1月至3月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 365,692	2,069	-	873	199,381	-	568,015
部門間收入	-	197	-	-	-	(197)	-
收入總計	<u>\$ 365,692</u>	<u>2,266</u>	<u>-</u>	<u>873</u>	<u>199,381</u>	<u>(197)</u>	<u>568,015</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 44,617</u>	<u>(90,002)</u>	<u>-</u>	<u>1,101</u>	<u>62,518</u>	<u>-</u>	<u>18,234</u>
114年1月至3月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 357,763	1,757	796,329	3,293	-	-	1,159,142
部門間收入	-	398	-	-	-	(398)	-
重分類至停業單位	-	-	(796,329)	-	-	-	(796,329)
收入總計	<u>\$ 357,763</u>	<u>2,155</u>	<u>-</u>	<u>3,293</u>	<u>-</u>	<u>(398)</u>	<u>362,813</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 9,632</u>	<u>(19,478)</u>	<u>(173,520)</u>	<u>(5,994)</u>	<u>(11,692)</u>	<u>-</u>	<u>(201,052)</u>

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

(一一五年三月三十一日)

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	650,000	500,000	500,000	4.50%	2	-	營業週轉	-	本票	500,000	3,007,409	3,007,409	
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	95,497	95,497	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	703,890	703,890	645,147	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	7,631,145	7,631,145	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	Y	383,940	383,940	358,376	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	7,631,145	7,631,145	
2	First Steamship S. A.	益航股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,279,800	1,279,800	1,183,758	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	7,631,145	7,631,145	
2	First Steamship S. A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	607,905	607,905	575,910	6.50%	2	-	營業週轉	-	本票	607,905	1,017,486	1,017,486	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	Y	355,146	355,146	319,951	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	7,631,145	7,631,145	
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	287,955	287,955	287,635	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	862,794	862,794	
4	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	31,995	31,995	22,716	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,067	89,067	

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
(一一年三月三十一日)

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	Reliance Steamship S.A.	2	22,555,569	223,965	223,965	41,594	-	2.98%	22,555,569	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	2	22,555,569	129,868	129,868	18,552	-	1.73%	22,555,569	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	22,555,569	137,579	137,579	82,547	-	1.83%	22,555,569	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	22,555,569	793,476	793,476	26,234	-	10.55%	22,555,569	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	22,555,569	79,988	79,988	48,881	-	1.06%	22,555,569	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	22,555,569	333,989	333,989	293,179	-	4.44%	22,555,569	Y	N	N
0	本公司	Shining Steamship International S.A.	2	22,555,569	730,126	730,126	458,074	-	9.71%	22,555,569	Y	N	N
0	本公司	Best Steamship S. A.	2	22,555,569	287,955	287,955	68,418	-	3.83%	22,555,569	Y	N	N
0	本公司	Excellent Steamship International S.A.	2	22,555,569	723,087	723,087	504,995	-	9.62%	22,555,569	Y	N	N
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	2	22,555,569	1,235,900	1,235,900	361,392	945,000	16.44%	22,555,569	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	4	12,718,575	223,965	223,965	41,594	-	8.80%	12,718,575	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	2,387,420	426,500	426,500	88,090	-	178.64%	4,774,840	N	N	N
3	Ship Bulker Steamship S.A.	本公司	3	1,893,410	441,531	441,531	441,531	336,153	116.60%	1,893,410	N	Y	N
4	Black Sea Steamship S.A.	本公司	3	1,520,910	364,743	364,743	364,743	279,303	119.91%	1,520,910	N	Y	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290,900千元本票作為擔保品。

註8：依益航集團船舶公司背書保證作業程序規定，Ship Bulker Steamship S.A.及Black Sea Steamship S.A.背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

益航股份有限公司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)
(一一五年三月三十一日)

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	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	99,120	-	99,120	
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	911	0.32%	911	
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	8,637	1.75%	8,637	
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	73	0.01%	73	
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	6,994	1.42%	6,994	

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

(一一五年三月三十一日)

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	506,056	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	本公司	母公司	1,183,758	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	645,147	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	358,376	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關聯企業	635,485	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	326,430	-	-	-	-	-
Sure Success Steamship S.A.	First Steamship S.A.	同一最終母公司	104,382	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	287,635	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司	助刻科技(助刻集團)	關聯企業	316,506	-	-	-	-	316,506
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	158,295	-	-	-	-	158,295

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
(一一五年三月三十一日)

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	506,056	雙方議定	4.37%
1	First Steamship S.A.	本公司	2	其他應收款－關係人	1,183,758	雙方議定	10.23%
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	1	其他應收款－關係人	645,147	雙方議定	5.58%
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	1	其他應收款－關係人	358,376	雙方議定	3.10%
1	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	326,430	雙方議定	2.82%
1	Sure Success Steamship S.A.	First Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	104,382	雙方議定	0.90%
2	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	2	其他應收款－關係人	287,635	雙方議定	2.49%

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)
(一一五年三月三十一日)

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			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%	131,308	55,480	30,514	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	1,900,503	1,900,503	594	100.00%	2,543,715	(54,654)	(54,654)	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,577,354	1,577,354	49,300,000	100.00%	(292,119)	1,099	1,099	子公司
本公司	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	383,940	383,940	120,000	100.00%	436,245	9,903	9,903	子公司
本公司	Advantage Steamship Co., Ltd.	賴比瑞亞	經營國內外航運	-	-	-	100.00%	(60)	(20)	(20)	子公司 (註5)
本公司	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	543,915	543,915	170,000	100.00%	536,110	7,306	7,306	子公司
本公司	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	351,945	351,945	110,000	100.00%	304,182	(6,043)	(6,043)	子公司
本公司	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	287,955	287,955	90,000	100.00%	384,027	6,595	6,595	子公司
本公司	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	511,920	511,920	160,000	100.00%	580,104	4,275	4,275	子公司
本公司	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	431,933	431,933	135,000	100.00%	509,263	10,682	10,682	子公司
本公司	Mighty Steamship Co., Ltd.	賴比瑞亞	經營國內外航運	-	-	-	100.00%	(60)	(20)	(20)	子公司 (註5)
本公司	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	591,908	591,908	185,000	100.00%	721,118	10,600	10,600	子公司
本公司	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	383,940	383,940	120,000	100.00%	431,072	4,687	4,687	子公司
本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	383,940	383,940	120,000	100.00%	378,682	2,222	2,222	子公司
本公司	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	307,152	307,152	96,000	100.00%	369,452	(9,778)	(9,778)	子公司
本公司	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	457,529	457,529	143,000	100.00%	602,088	4,208	4,208	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	416,350	434,544	10,000,000	5.11%	193,255	(197,235)	(10,391)	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	597,890	994,980,000	29.11%	930,902	75,664	22,026	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	47,386,929	38.52%	0	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%	20,122	(1,515)	(742)	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)
(一一五年三月三十一日)

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			被投資公司本期 (損)益	本公司認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	1,311,795	1,326,237	45,780,000	23.41%	885,344	(197,235)	註1	關聯企業
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	495,923	495,923	1,550	100.00%	(635,397)	(2,265)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	320	320	5	100.00%	29,689	(2,143)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	159,975	159,975	50,000	100.00%	(358,389)	(24)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	269,718	269,718	8,430,000	100.00%	287,598	0	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,053,275	1,053,275	32,920,000	100.00%	(298,037)	1,100	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	121,581	121,581	3,800,000	100.00%	4,176	0	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	896,180	896,180	28,010,000	100.00%	(299,002)	1,101	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

(一一五年三月三十一日)

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)	5,218	(USD 163)	-	-	5,218	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司(註四)	汽車融資租賃業務	855,780	(USD 26,747)	-	(一)	855,780	(USD 26,747)	-	-	855,780	1,101	100.00%	1,101	(297,398)	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	23,120	(CNY 5,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	(230)	100.00%	(230)	(61,803)	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,624	(CNY 1,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	-	100.00%	-	(6,612)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,624	(CNY 1,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	-	100.00%	-	(11,668)	-
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,624	(CNY 1,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	-	100.00%	-	(372)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	9,248	(CNY 2,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	-	100.00%	-	(14,139)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,624	(CNY 1,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	-	100.00%	-	(4,971)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,624	(CNY 1,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,353)	-
長沙友利汽車服務有限公司	汽車租賃	4,624	(CNY 1,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	-	100.00%	-	(1,633)	-
西安友成汽車服務有限公司	汽車租賃	4,624	(CNY 1,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	-	100.00%	-	(3,951)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,624	(CNY 1,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	-	100.00%	-	(296)	-
連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,624	(CNY 1,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	-	100.00%	-	(1,088)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	23,120	(CNY 5,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	-	100.00%	-	(4,809)	-
烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司	汽車租賃	9,248	(CNY 2,000)	(註五)	(一)	註(六)		-	-	-	-	100.00%	-	-	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	23,120	(CNY 5,000)	-	(一)	註(六)		-	-	-	-	50.00%	-	-	-
上海助刻科技有限公司	旅遊租車	92,479	(CNY 20,000)	-	(一)	註(六)		-	-	-	-	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
860,998	3,890,006	4,575,574
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%=NTD7,625,957千元×60%=NTD4,575,574千元

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核閱之財務報表認列之。

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：合併公司民國一五年一月一日至三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。