

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
民國一一二年度及一一一年度

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 | 10~27 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27~28 |
| (六)重要會計項目之說明 | 28~67 |
| (七)關係人交易 | 67~72 |
| (八)質押之資產 | 72 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 72~76 |
| (十)重大之災害損失 | 76 |
| (十一)重大之期後事項 | 76 |
| (十二)其 他 | 76~77 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 77 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 77 |
| 3.大陸投資資訊 | 77 |
| 4.主要股東資訊 | 77 |
| (十四)部門資訊 | 78~79 |
| 九、附表 | 80~92 |

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依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：民國一一三年三月二十八日



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)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，益航集團於民國一一二年一月一日首次適用國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」並追溯適用民國一一一年度合併財務報告及列報民國一一一年一月一日之合併資產負債表。本會計師未因此修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對益航集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、商譽及商標權減損

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

關鍵查核事項之說明：

益航集團於民國一一二年十二月三十一日無形資產帳面金額佔資產總額約5%，其重要組成係源自於民國九十五年度收購大洋百貨集團而產生之商譽及商標權。該集團近年受新冠疫情影響，百貨零售業獲利衰退尚未回復至疫情前水準，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰，進而影響益航集團收購大洋百貨集團所產生商譽及商標權暨營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。益航集團管理階層依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，並於民國一一二年度提列減損損失306,421千元；由於可回收金額估計涉及管理階層主觀判斷且具高度不確定性，致商譽及商標權暨營運用資產之帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

取得益航集團管理階層評估資產減損模組及相關假設，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性，並考量公司歷史財務表現是否符合其以往之預測，以驗證管理階層所作之預測之準確性。另檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。

二、資產減損

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)非金融資產減損；其減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(一)不動產、廠房及設備及使用權資產之減損評估；明細請詳合併財務報告附註六(九)不動產、廠房及設備及(十)使用權資產。

關鍵查核事項之說明：

益航集團於民國一一二年十二月三十一日不動產、廠房及設備與使用權資產帳面金額佔資產總額約68%，其重要組成係百貨部門及航運部門之營運用資產。大陸地區近年受新冠疫情影響，百貨零售業獲利衰退尚未回復至疫情前水準，消費支出下降產生通貨緊縮，亦造成大陸地區房地產價值變化，進而影響益航集團營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。益航集團管理階層依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，並於民國一一二年度提列減損損失702,859千元；由於可回收金額估計涉及管理階層主觀判斷且具高度不確定性，營運用資產帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

取得益航集團管理階層評估資產減損模組及相關假設，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性，並考量公司歷史財務表現是否符合其以往之預測，以驗證管理階層所作之預測之準確性。針對不動產、廠房及設備及使用權資產，取得管理階層提供外部專家出具之資產公允價值評估報告；本事務所內部專家就資產公允價值評估報告及相關資料內容，檢視其評估方法論之合理性。另檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。

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一一二年及一一一年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之1%及2%，民國一一二年及一一一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。民國一一二年及一一一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占合併資產總額之1%及2%，民國一一二年及一一一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8%及41%。

益航股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一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一一二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：

張淑芸



潘俊名



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國一一三年三月二十八日

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日及一十一年一月一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 112.12.31 | | 111.12.31 (重編後) | | 111.1.1 (重編後) | |
|-------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 1,834,232 | 5 | 2,987,197 | 8 | 4,275,526 | 10 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)) | 167,661 | - | 245,828 | 1 | 111,216 | - |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三)) | - | - | 265 | - | - | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)、七及八) | 353,770 | 2 | 535,679 | 1 | 539,068 | 1 |
| 1200 其他應收款(附註六(二)、(四)、(七)、(二十四)及七) | 134,141 | - | 177,838 | - | 644,357 | 2 |
| 1300 存貨 | 203,576 | 1 | 239,288 | 1 | 264,967 | 1 |
| 1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、八及九) | 1,748,420 | 5 | 1,738,391 | 5 | 1,365,621 | 3 |
| 1461 待出售非流動資產(附註六(六)) | - | - | - | - | 196,292 | - |
| 1476 其他金融資產－流動(附註六(十二)、(二十四)、七、八及九) | 526,454 | 1 | 104,901 | - | 103,179 | - |
| 1479 其他流動資產(附註七及九) | 319,069 | 1 | 448,880 | 1 | 416,199 | 1 |
| 流動資產合計 | 5,287,323 | 15 | 6,478,267 | 17 | 7,916,425 | 18 |
| 非流動資產： | | | | | | |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | - | - | - | - | 127,578 | - |
| 1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註十三) | 59,900 | - | 59,900 | - | 59,900 | - |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七)) | 481,510 | 1 | 786,283 | 2 | 762,825 | 2 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八) | 12,305,871 | 35 | 13,739,553 | 37 | 13,833,681 | 34 |
| 1755 使用權資產(附註六(十)及八) | 11,501,840 | 33 | 11,089,224 | 30 | 12,448,250 | 30 |
| 1760 投資性不動產淨額(附註八) | 140,116 | - | 141,090 | - | 142,063 | - |
| 1780 無形資產(附註六(十一)) | 1,691,118 | 5 | 2,061,101 | 5 | 2,038,984 | 5 |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十八)) | 2,782,429 | 8 | 2,804,815 | 7 | 3,225,179 | 8 |
| 1915 預付設備款 | - | - | - | - | 470 | - |
| 1935 長期應收租賃款(附註六(三)、七及八) | 6,684 | - | 132,425 | - | 309,003 | 1 |
| 1975 淨確定福利資產－非流動 | 2,975 | - | 2,939 | - | 894 | - |
| 1980 其他金融資產－非流動(附註六(十二)、七及八) | 818,884 | 2 | 221,238 | 1 | 263,794 | 1 |
| 1990 其他非流動資產(附註六(七)、(十九)及七) | 290,303 | 1 | 284,723 | 1 | 221,603 | 1 |
| 非流動資產合計 | 30,081,630 | 85 | 31,323,291 | 83 | 33,434,224 | 82 |
| 資產總計 | \$ 35,368,953 | 100 | 37,801,558 | 100 | 41,350,649 | 100 |

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日及一十一年一月一日

單位：新台幣千元

| | 112.12.31 | | 111.12.31 (重編後) | | 111.1.1 (重編後) | |
|-----------------------------------|----------------------|------------|--------------------|------------|-------------------|------------|
| | 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)) | \$ 3,657,193 | 10 | 2,827,445 | 6 | 3,396,693 | 8 |
| 2110 應付短期票券 | - | - | - | - | 99,846 | - |
| 2170 應付帳款(附註六(十五)) | 1,272,029 | 4 | 970,940 | 3 | 2,013,436 | 5 |
| 2200 其他應付款(附註六(十五)、七及九) | 1,232,947 | 4 | 992,246 | 3 | 986,971 | 2 |
| 2230 本期所得稅負債 | 41,489 | - | 50,051 | - | 54,547 | - |
| 2260 與待出售群組直接相關之負債 | - | - | - | - | 340 | - |
| 2280 租賃負債—流動(附註六(十六)、七及九) | 838,426 | 3 | 947,988 | 3 | 837,940 | 2 |
| 2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)) | 1,018,680 | 3 | 1,334,503 | 4 | 1,621,462 | 4 |
| 2399 其他流動負債(附註六(六)、(二十四)、七及九) | 81,677 | - | 87,708 | - | 230,303 | 1 |
| 流動負債合計 | <u>8,142,441</u> | <u>24</u> | <u>7,210,881</u> | <u>19</u> | <u>9,241,538</u> | <u>22</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)) | 27,813 | - | 26,125 | - | 23,234 | - |
| 2540 長期借款(附註六(十四)) | 4,020,116 | 11 | 5,182,200 | 14 | 4,932,646 | 12 |
| 2570 遞延所得稅負債(附註六(十八)) | 2,227,375 | 6 | 2,101,143 | 6 | 2,422,888 | 6 |
| 2580 租賃負債—非流動(附註六(十六)、七及九) | 9,431,523 | 27 | 9,044,616 | 23 | 10,770,711 | 25 |
| 2645 存入保證金 | 573,039 | 2 | 591,528 | 2 | 700,582 | 2 |
| 非流動負債合計 | <u>16,279,866</u> | <u>46</u> | <u>16,945,612</u> | <u>45</u> | <u>18,850,061</u> | <u>45</u> |
| 負債總計 | <u>24,422,307</u> | <u>70</u> | <u>24,156,493</u> | <u>64</u> | <u>28,091,599</u> | <u>67</u> |
| 歸屬母公司業主之權益(附註六(七)及(十九)) | | | | | | |
| 3100 股本 | 8,247,761 | 23 | 8,347,761 | 22 | 8,347,761 | 20 |
| 3200 資本公積 | 1,932,221 | 5 | 1,926,712 | 5 | 1,906,116 | 5 |
| 3300 保留盈餘 | (1,095,839) | (3) | 648,789 | 2 | 641,378 | 2 |
| 3400 其他權益 | (354,024) | (1) | (303,885) | (1) | (982,609) | (2) |
| 3500 庫藏股票 | - | - | (94,491) | - | (94,491) | - |
| 歸屬母公司業主之權益小計 | 8,730,119 | 24 | 10,524,886 | 28 | 9,818,155 | 25 |
| 36XX 非控制權益(附註六(八)及(十九)) | 2,216,527 | 6 | 3,120,179 | 8 | 3,440,895 | 8 |
| 權益總計 | <u>10,946,646</u> | <u>30</u> | <u>13,645,065</u> | <u>36</u> | <u>13,259,050</u> | <u>33</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 35,368,953</u> | <u>100</u> | <u>37,801,558</u> | <u>100</u> | <u>41,350,649</u> | <u>100</u> |

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪

~5-1~



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 112年度 | | 111年度 | |
|---|-----------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十七)、(二十一)及七) | \$ 5,501,923 | 100 | 6,326,043 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(十七)及(二十三)) | <u>1,893,928</u> | <u>34</u> | <u>2,007,316</u> | <u>32</u> |
| 營業毛利 | 3,607,995 | 66 | 4,318,727 | 68 |
| 營業費用： | | | | |
| 6000 營業費用(附註六(十六)、七及九) | 3,658,570 | 66 | 3,539,484 | 56 |
| 6450 預期信用減損損失(附註六(三)及七) | <u>200,234</u> | <u>4</u> | <u>177,611</u> | <u>3</u> |
| 6300 | <u>3,858,804</u> | <u>70</u> | <u>3,717,095</u> | <u>59</u> |
| 營業淨(損)利 | <u>(250,809)</u> | <u>(4)</u> | <u>601,632</u> | <u>9</u> |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7100 利息收入(附註六(二十三)及七) | 67,243 | 1 | 40,466 | 1 |
| 7010 其他收入(附註六(二十三)) | 15,779 | - | 3,616 | - |
| 7020 其他利益及損失(附註六(六)、(七)、(九)、(十)、(十一)、(二十三)、七及九) | (823,342) | (15) | 334,431 | 5 |
| 7050 財務成本(附註六(十六)、(二十三)及七) | (922,705) | (17) | (853,698) | (12) |
| 7055 預期信用減損損失(附註六(四)、(十二)、(二十四)及七) | (102,298) | (2) | (214,172) | (3) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七)) | <u>(288,744)</u> | <u>(5)</u> | <u>(49,801)</u> | <u>(1)</u> |
| | <u>(2,054,067)</u> | <u>(38)</u> | <u>(739,158)</u> | <u>(10)</u> |
| 7900 稅前淨損 | (2,304,876) | (42) | (137,526) | (1) |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十八)) | <u>227,531</u> | <u>4</u> | <u>217,904</u> | <u>3</u> |
| 本期淨損 | <u>(2,532,407)</u> | <u>(46)</u> | <u>(355,430)</u> | <u>(4)</u> |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | (75) | - | 1,376 | - |
| 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 | <u>(75)</u> | <u>-</u> | <u>1,376</u> | <u>-</u> |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(七)及(十九)) | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (96,331) | (2) | 623,065 | 10 |
| 8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額 | 5,453 | - | 73,259 | 1 |
| 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 | <u>(90,878)</u> | <u>(2)</u> | <u>696,324</u> | <u>11</u> |
| 8300 本期其他綜合損益 | <u>(90,953)</u> | <u>(2)</u> | <u>697,700</u> | <u>11</u> |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ (2,623,360)</u> | <u>(48)</u> | <u>342,270</u> | <u>7</u> |
| 本期淨(損)利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ (1,669,494) | (30) | 6,035 | 2 |
| 8620 非控制權益 | <u>(862,913)</u> | <u>(16)</u> | <u>(361,465)</u> | <u>(6)</u> |
| | <u>\$ (2,532,407)</u> | <u>(46)</u> | <u>(355,430)</u> | <u>(4)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ (1,719,708) | (32) | 686,135 | 12 |
| 8720 非控制權益 | <u>(903,652)</u> | <u>(16)</u> | <u>(343,865)</u> | <u>(5)</u> |
| | <u>(2,623,360)</u> | <u>(48)</u> | <u>342,270</u> | <u>7</u> |
| 每股(虧損)盈餘(附註六(二十))： | | | | |
| 9750 基本每股(虧損)盈餘(元) | \$ | (2.02) | | 0.01 |
| 9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元) | \$ | (2.02) | | 0.01 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一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 | | | 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 | 合 計 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額 | | | | 庫藏股票 |
| 民國一十一年一月一日餘額 | \$ 8,347,761 | 1,906,116 | - | 565,892 | 75,486 | 641,378 | (982,609) | (94,491) | 9,818,155 | 3,440,895 | 13,259,050 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 6,035 | 6,035 | - | - | 6,035 | (361,465) | (355,430) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 1,376 | 1,376 | 678,724 | - | 680,100 | 17,600 | 697,700 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 7,411 | 7,411 | 678,724 | - | 686,135 | (343,865) | 342,270 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 7,548 | - | (7,548) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 67,938 | (67,938) | - | - | - | - | - | - |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | 15,249 | - | - | - | - | - | - | 15,249 | (25,626) | (10,377) |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 5,347 | - | - | - | - | - | - | 5,347 | 3,775 | 9,122 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 45,000 | 45,000 |
| 民國一十一年十二月三十一日餘額 | 8,347,761 | 1,926,712 | 7,548 | 633,830 | 7,411 | 648,789 | (303,885) | (94,491) | 10,524,886 | 3,120,179 | 13,645,065 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (1,669,494) | (1,669,494) | - | - | (1,669,494) | (862,913) | (2,532,407) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (75) | (75) | (50,139) | - | (50,214) | (40,739) | (90,953) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (1,669,569) | (1,669,569) | (50,139) | - | (1,719,708) | (903,652) | (2,623,360) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 741 | - | (741) | - | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (329,945) | 329,945 | - | - | - | - | - | - |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數(附註六(七)) | - | - | - | - | (75,059) | (75,059) | - | - | (75,059) | - | (75,059) |
| 庫藏股註銷 | (100,000) | 5,509 | - | - | - | - | - | 94,491 | - | - | - |
| 民國一十二年十二月三十一日餘額 | \$ 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 |

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------------|------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (2,304,876) | (137,526) |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 1,998,259 | 2,075,818 |
| 攤銷費用 | 58,719 | 54,220 |
| 預期信用減損損失 | 302,532 | 391,783 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (86,791) | (18,108) |
| 利息費用 | 922,705 | 853,698 |
| 營業成本(利息費用) | 13,440 | 19,975 |
| 利息收入 | (67,243) | (40,466) |
| 股利收入 | (759) | (3,616) |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 288,744 | 49,801 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 2,901 | 1,359 |
| 處分無形資產利益 | (3,181) | (5,776) |
| 處分投資利益 | (5,113) | (124,895) |
| 非金融資產減損損失 | 1,168,757 | 155,795 |
| 租約修改利益 | (495,197) | (353,564) |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數 | - | 594 |
| 租金減讓 | 173,760 | (101,425) |
| 收益費損項目合計 | <u>4,271,533</u> | <u>2,955,193</u> |
| 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及負債 | 83,550 | 20,909 |
| 應收票據 | 265 | (265) |
| 應收帳款 | 102,706 | 18,134 |
| 其他應收款 | 9,296 | 46,628 |
| 存貨 | 22,847 | (341,153) |
| 其他流動資產 | (48,918) | (66,924) |
| 淨確定福利資產 | (111) | (669) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>169,635</u> | <u>(323,340)</u> |
| 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增加 | 1,688 | 2,891 |
| 應付帳款 | 323,228 | (1,081,445) |
| 其他應付款 | 340,047 | 32,567 |
| 其他流動負債 | (25,879) | (8,485) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>639,084</u> | <u>(1,054,472)</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>808,719</u> | <u>(1,377,812)</u> |
| 調整項目合計 | <u>5,080,252</u> | <u>1,577,381</u> |
| 營運產生之現金流入 | 2,775,376 | 1,439,855 |
| 收取之利息 | 48,419 | 61,829 |
| 收取之股利 | 759 | 3,616 |
| 支付之利息 | (936,074) | (862,615) |
| 支付之所得稅 | (96,104) | (114,257) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>1,792,376</u> | <u>528,428</u> |

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------------|---------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得採用權益法之投資 | (178,879) | - |
| 處分採用權益法之投資 | 30,157 | - |
| 處分子公司 | - | (8,984) |
| 處分待出售非流動資產(扣除所除列之現金) | - | 186,922 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (275,450) | (216,322) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 17,369 | 10,436 |
| 其他應收款減少 | 52,868 | 240,219 |
| 取得無形資產 | (1,348) | (4,687) |
| 處分無形資產 | 42,248 | 55,560 |
| 其他金融資產(增加)減少 | (1,043,524) | 17,295 |
| 其他非流動資產增加 | (63,426) | (62,901) |
| 預付設備款增加 | - | 507 |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (1,419,985) | 218,045 |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 859,140 | (685,387) |
| 應付短期票券減少 | - | (99,846) |
| 舉借長期借款 | 1,031,963 | 2,021,767 |
| 償還長期借款 | (2,518,725) | (2,454,676) |
| 存入保證金減少 | (9,025) | (120,794) |
| 租賃本金償還 | (883,157) | (877,100) |
| 歸入權收入 | - | 9,122 |
| 取得子公司股權 | - | (10,377) |
| 非控制權益變動 | - | 45,000 |
| 籌資活動之淨現金流出 | (1,519,804) | (2,172,291) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (5,552) | 117,960 |
| 本期現金及約當現金減少數 | (1,152,965) | (1,307,858) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 2,987,197 | 4,295,055 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,834,232 | 2,987,197 |

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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一一三年三月二十八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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

1.國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免，應認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。合併公司預估上述修正可能使民國一一一年一月一日及十二月三十一日因租賃財稅處理差異產生之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別均增加2,363,273千元及2,035,972千元。

合併公司於民國一一二年度若依據先前會計政策處理，將使得民國一一二年十二月三十一日之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債皆減少2,201,514千元。

2.其他

下列新修正準則亦係自民國一一二年一月一日生效，惟對合併財務報告未造成重大影響：

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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 |
|----------|-------------------------------|------------------|-----------|-----------|---|
| | | | 112.12.31 | 111.12.31 | |
| 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. | 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2) |
| 益航股份有限公司 | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | 10.00 % | 10.00 % | 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 | 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 | 益場投資股份有限公司 | 一般投資業務 | - % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國112年6月9日結束營業，並已完成清算程序 |
| 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(註2) |
| 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(註2) |
| 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(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 |
|----------------------------|--|------------------|-----------|-----------|--------------------------|
| | | | 112.12.31 | 111.12.31 | |
| 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(註2) |
| 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(註2) |
| 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(註2) |
| 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(註2) |
| 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(註2) |
| 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(註2) |
| 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(註2) |
| 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(註2) |
| 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 RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | 46.83 % | 46.83 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | HERITAGE RICHES LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| AHEAD CAPITAL LTD. | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | 1.79 % | 1.79 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST MARINER HOLDING LTD. | FIRST MARINER CAPITAL LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST MARINER HOLDING LTD. | MARINER FAR EAST LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST MARINER CAPITAL LTD. | MARINER CAPITAL LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 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 | 南京友成汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 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 |

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 |
|-------------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------|-----------|---|
| | | | 112.12.31 | 111.12.31 | |
| 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 泉州大洋商業有限公司 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 30.00 % | 30.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 南京大洋晶典商業有限公司 | 合肥大洋晶典商業發展有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州大洋商業有限公司 | 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州大洋商業有限公司 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 70.00 % | 70.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州大洋商業有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 武漢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 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 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 % | 35.30 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國111年10月31日結束營業，並辦理清算程序中 |
| 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 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 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國112年8月31日結束營業，並辦理清算程序中 |
| 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 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 % | 64.70 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國111年10月31日結束營業，並辦理清算程序中 |
| 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 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 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國112年8月31日結束營業，並辦理清算程序中 |
| 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 宜昌大洋商業有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 99.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢漢陽大洋晶典商業有限公司 | 宜昌大洋商業有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | - % | 1.00 % | 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)

註1：合併公司於民國一一一年度陸續購買GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 股權，金額共計10,377千元，持股比例由9.69%增加至10%，並認列資本公積15,249千元。

註2：因辦理集團組織架構重組，子公司FIRST STEAMSHIP S.A.於民國一一一年十二月十五日經董事會決議辦理減資，以現金614,315千元及11艘船舶子公司股權作價4,650,528千元減資5,264,843千元(USD170,600千元)，消除股份1,706股，減資基準日訂於民國一一一年十二月十六日，業已辦妥相關登記程序。

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。

2.國外營運機構

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

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.該資產為現金或約當現金，但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其他限制者除外。

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.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產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。

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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。

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估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，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。

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。

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。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，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。

(十一)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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

(十二)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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

(十三) 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。

(十四) 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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

(十五)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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

(十六)政府補助

合併公司係於可收到政府相關補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收入。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為其他收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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。

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。

(十八)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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)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42.11%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。

以下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，其相關資訊如下：

(一)不動產、廠房及設備及使用權資產之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。不動產、廠房及設備及使用權資產減損評估說明請詳附註六(九)及(十)。

(二)商譽與無形資產之減損評估

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

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

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 零用金 | \$ 27,768 | 25,227 |
| 銀行存款 | 1,289,620 | 2,066,096 |
| 定期存款 | 516,844 | 895,874 |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 1,834,232</u> | <u>2,987,197</u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| 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 | \$ 46,603 | 94,135 |
| 開放型基金 | 11,689 | 10,852 |
| 國外公司債 | 109,369 | 5,893 |
| 建案開發受益權 | - | 134,948 |
| 合 計 | <u>\$ 167,661</u> | <u>245,828</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 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 | \$ <u>27,813</u> | <u>26,125</u> |

1. 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255,377千元之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。
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。截至民國一一二年及一一一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分別為7,413千元及5,725千元。
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

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|--------------------|--------------------------|-----------------------|
| 流動 | | |
| 應收票據 | \$ - | 265 |
| 應收帳款 | 237,137 | 304,113 |
| 減：備抵損失 | <u>(38,259)</u> | <u>(30,669)</u> |
| | <u>198,878</u> | <u>273,709</u> |
| 應收租賃款(含營業租賃) | 759,787 | 590,647 |
| 減：未賺得融資收益 | (113,406) | (93,059) |
| 備抵損失 | <u>(491,489)</u> | <u>(235,353)</u> |
| | <u>154,892</u> | <u>262,235</u> |
| 流動款項小計 | <u>353,770</u> | <u>535,944</u> |
| 非流動 | | |
| 應收租賃款 | 21,722 | 245,363 |
| 減：未賺得融資收益 | (1,417) | (24,341) |
| 備抵損失 | <u>(13,621)</u> | <u>(88,597)</u> |
| 非流動款項小計 | <u>6,684</u> | <u>132,425</u> |
| 應收票據及帳款淨額合計 | <u>\$ <u>360,454</u></u> | <u><u>668,369</u></u> |

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：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|--------|-------------------|------------------|
| 應收租賃款 | \$ 481,288 | 474,292 |
| 減：備抵損失 | (370,553) | (177,491) |
| | \$ 110,735 | 296,801 |

其餘應收租賃款(含營業租賃)之預期信用損失分析如下：

| | 112.12.31 | | |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 8,080 | 0.97% | 78 |
| 逾期30天以下 | 9 | 8.28% | 1 |
| 逾期31~60天 | 2,336 | 7.69% | 180 |
| 逾期61~90天 | 1,880 | 18.06% | 339 |
| 逾期91天以上(註) | 173,093 | 77.39% | 133,959 |
| | \$ 185,398 | | 134,557 |
| | 111.12.31 | | |
| | 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 | \$ 33,452 | 1.05% | 352 |
| 逾期30天以下 | 4,478 | 7.24% | 324 |
| 逾期31~60天 | 1,534 | 8.38% | 129 |
| 逾期61~90天 | 7,494 | 19.43% | 1,456 |
| 逾期91天以上(註) | 197,360 | 73.06% | 144,198 |
| | \$ 244,318 | | 146,459 |

註：上述帳款於民國一一二年及一一一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114,820千元(人民幣26,481千元)及128,676千元(人民幣29,192千元)，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78,242千元(人民幣18,045千元)及84,769千元(人民幣19,231千元)。

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。另租賃型態廠商因新冠病毒疫情影響，部分帳款有延後支付之情形，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。

合併公司百貨部門進入調解程序或涉訟金額之應收帳款明細如下，係以法院一審判決結果提列備抵損失：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 調解或涉訟金額 | \$ 19,411 | 18,589 |
| 減：備抵損失 | <u>(19,411)</u> | <u>(18,589)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |

其餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | <u>112.12.31</u> | | |
|------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 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 | \$ 156,380 | 0% | - |
| 逾期1~90天 | 30,364 | 0% | - |
| 逾期91~180天 | 4,338 | 0%~9% | 389 |
| 逾期181~270天 | 1,436 | 41% | 591 |
| 逾期271~365天 | 6,421 | 100% | 6,421 |
| 逾期365天以上 | <u>11,447</u> | 100% | <u>11,447</u> |
| | <u>\$ 210,386</u> | | <u>18,848</u> |
| | <u>111.12.31</u> | | |
| | <u>應收帳款 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 | \$ 215,910 | 0% | - |
| 逾期1~90天 | 33,486 | 0% | - |
| 逾期91~180天 | 6,165 | 0%~25% | 1,549 |
| 逾期181~270天 | 1,002 | 45% | 457 |
| 逾期271~365天 | 2,671 | 100% | 2,671 |
| 逾期365天以上 | <u>7,403</u> | 100% | <u>7,403</u> |
| | <u>\$ 266,637</u> | | <u>12,080</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司航運部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 112.12.31 | | |
|-----|--------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 7,340 | - | - |
| | 111.12.31 | | |
| | 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 | \$ 18,887 | - | - |

(4)合併公司台灣地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

| | 111.12.31 | | |
|-----|--------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 265 | - | - |

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------|------------|---------|
| 期初餘額 | \$ 354,619 | 178,338 |
| 認列之減損損失 | 200,234 | 177,611 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (1,778) | (3,004) |
| 外幣換算損益 | (9,706) | 1,674 |
| 期末餘額 | \$ 543,369 | 354,619 |

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：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|----------|------------|-----------|
| 低於一年 | \$ 759,787 | 590,647 |
| 一至二年 | 20,657 | 237,241 |
| 二至三年 | 1,065 | 8,122 |
| 租賃投資總額 | 781,509 | 836,010 |
| 未賺得融資收益 | (114,823) | (117,400) |
| 應收租賃給付現值 | \$ 666,686 | 718,610 |

4.其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

5.上述應收帳款作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 其他應收款－資金貸與(附註七) | \$ 15,289 | 71,018 |
| 其他應收款－投資款 | 264,491 | 268,888 |
| 其他應收款－租賃保證金 | 61,793 | 62,820 |
| 其他應收款－建案開發受益權 | 81,708 | - |
| 其他應收款－其他 | 74,124 | 62,934 |
| 減：備抵損失 | (363,264) | (287,822) |
| | \$ 134,141 | 177,838 |

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低信用風險之金融資產，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，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日分別對該租賃保證金61,793千元(人民幣14,252千元)及62,820千元(人民幣14,252千元)，提列備抵損失61,793千元(人民幣14,252千元)及31,410千元(人民幣7,126千元)。
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，向合併公司提出剩餘應收款延期支付期限至民國一十二年六月三十日止並於民國一十一年八月達成協議，合併公司對大馬化公司原先應收款項人民幣162,000千元，截至民國一十一年九月三十日止累計已償還人民幣101,000千元，剩餘人民幣61,000千元尚未償還，支付時程說明如下：

- (1)大馬化公司同意於民國一十一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一十二年三月三十一日前，支付人民幣16,000千元；
- (3)大馬化公司同意於民國一十二年六月三十日前，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。

合併公司已於民國一十○年度收回人民幣55,500千元，並於民國一十一年三月及六月分別收回人民幣25,500千元及20,000千元。後大馬化公司未依約於民國一十二年六月三十日、三月三十一日及一十一年十二月三十一日支付合併公司人民幣29,000千元、16,000千元及16,000千元，於民國一十二年及一十一年十二月三十一日尚未收回之應收款項分別為264,491千元(人民幣61,000千元)及268,888千元(人民幣61,000千元)。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，基於保守穩健原則，合併公司針對已逾期之應收款項提列預期信用損失，截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日止備抵損失金額分別為264,491千元及169,134千元。

(五)存貨(建設部門)

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------------|---------------------|------------------|
| 營建用地 | \$ 519,010 | 518,796 |
| 在建房地 | 887,205 | 878,704 |
| 待售房地 | 41,931 | 41,931 |
| 預付土地款及開發費用 | 300,274 | 298,960 |
| | \$ 1,748,420 | 1,738,391 |

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)喪失對子公司之控制(待出售非流動資產)

合併公司於民國一一〇年七月三十日經董事會決議通過處分子公司益鑫投資股份有限公司100%股權予關係人永恆暉投資股份有限公司，處分合約價款計356,000千元，並於民國一一〇年十一月二十四日收取訂金150,000千元(帳列其他流動負債)，剩餘價款已全數存入信託專戶，雙方已開始處理相關出售事宜，並預期於一年內完成出售，因此該等資產及負債據以列報於待出售群組。

前述待出售非流動資產已於民國一一一年十一月七日完成股權過戶程序，並收取尾款206,000千元，民國一一一年度認列處分利益125,133千元，該處分利益包括先前與該子公司有關而認列於其他綜合損益之損失35,136千元。

民國一一一年十一月七日益鑫投資股份有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

| | | |
|---------------|----|-----------------------|
| 現金及約當現金 | \$ | 19,078 |
| 採用權益法之投資 | | 176,763 |
| 其他應付款 | | <u>(110)</u> |
| 先前子公司淨資產之帳面金額 | \$ | <u><u>195,731</u></u> |

(七)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 | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----------------|-------------------|----------------|
| 家旺資產開發股份有限公司 | \$ 15,333 | 4,186 |
| 大禹金融控股有限公司 | 466,177 | 754,461 |
| 南京大洋東發道餐飲有限責任公司 | - | 27,636 |
| 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>\$ 481,510</u> | <u>786,283</u> |

1.彙總性財務資訊—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：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------------------------|---------------------|----------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | \$ <u>481,510</u> | <u>786,283</u> |
| | 112年度 | 111年度 |
| 歸屬於合併公司之份額： | | |
| 繼續營業單位本期淨損 | \$ (288,744) | (49,801) |
| 其他綜合損益 | <u>5,453</u> | <u>73,259</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (283,291)</u> | <u>23,458</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 南京大洋東發道餐飲有限責任公司

(1) 合併公司於民國一一〇年五月六日與上海東發道餐飲管理有限公司(以下稱上海東發道)簽訂投資協議，投資協議議定投資額為人民幣7,000千元，並共同成立南京大洋東發道餐飲有限責任公司(以下稱南京東發道)，合併公司取得49%之股權，合作期限為5年，截至民國一一二年六月三十日合併公司已投資30,157千元(人民幣7,000千元)。

(2) 投資協議之股權回購約定事項

A. 如因上海東發道需要上市，可與合併公司協商股權回購事宜。經合併公司書面同意後可回購南京大洋東發道股權。

B. 如南京東發道持續六個月虧損，或累積虧損金額達人民幣5,000千元合併公司有權書面通知上海東發道無條件回購合併公司持有股權，回購價為合併公司投資總額扣除前期已獲得利潤分配的差額。

(3) 因南京東發道已持續六個月虧損，且未曾分配利潤，合併公司於民國一一二年六月二十八日與上海東發道簽訂股權回購及城市投資終止協議，股權回購總價為30,157千元(人民幣7,000千元)。並於民國一一二年八月三十日完成股權變更程序後認列處分投資利益計5,113千元(人民幣1,156千元)。後依協議分期收取股權回購價款，截至民國一一二年十二月三十一日止尚未收取之款項17,516千元(人民幣4,040千元)，分別帳列其他應收款8,324千元(人民幣1,920千元)及其他非流動資產9,192千元(人民幣2,120千元)。

3. 合併公司於民國一一二年度經董事會決議通過與聖馬丁國際控股有限公司簽訂現金增資包銷協議並參與其現金增資，由合併公司擔任主辦承銷商；合併公司依持股比例及包銷協議共計認購375,438千股，認購價格為每股港幣0.12元，金額共計178,879千元，持股比例28.98%上升至42.11%，因未依持股比例認購，認列保留盈餘(75,059)千元。另合併公司評估對聖馬丁國際控股有限公司不具有實質控制，僅具重大影響力，請詳附註五說明。

4. 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及其他無形資產進行減損測試，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，其帳面金額高於可回收之金額466,177千元，故於民國一一二年度認列減損損失100,258千元，列報於其他利益及損失項下。民國一一二年十二月三十一日估計使用價值係分別以稅前折現率10.52%及成長率2.5%計算。

5. 擔保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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 | |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------|
| | | 112.12.31 | 111.12.31 |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 中國大陸 /開曼群島 | 41.38 % | 41.38 % |

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：

| | 112.12.31 | 111.12.31 (重編後) | 111.1.1 (重編後) |
|-------------|---------------------|--------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 2,146,578 | 2,830,302 | 4,999,105 |
| 非流動資產 | 22,089,824 | 22,550,845 | 24,641,575 |
| 流動負債 | (6,194,473) | (5,202,977) | (7,225,731) |
| 非流動負債 | (12,969,130) | (12,922,923) | (14,376,148) |
| 淨資產 | <u>\$ 5,072,799</u> | <u>7,255,247</u> | <u>8,038,801</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 2,099,126</u> | <u>3,002,223</u> | <u>3,351,378</u> |

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------|-----------------------|--------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 3,820,133</u> | <u>4,150,142</u> |
| 本期淨損 | \$ (2,083,997) | (832,847) |
| 其他綜合損益 | (98,451) | 40,171 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (2,182,448)</u> | <u>(792,676)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | <u>\$ (862,358)</u> | <u>(344,904)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ (903,097)</u> | <u>(327,304)</u> |
| 營業活動現金流量 | \$ 1,251,054 | (281,224) |
| 投資活動現金流量 | (1,197,262) | (66,166) |
| 籌資活動現金流量 | (659,822) | (1,613,599) |
| 匯率變動影響數 | (13,119) | 74,515 |
| 現金及約當現金減少數 | <u>\$ (619,149)</u> | <u>(1,886,474)</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112年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 4,734,064 | 167,493 | 10,212,724 | 252,795 | 6,986,519 | 65,802 | 22,545,806 |
| 增添 | - | - | 5,661 | 4,876 | 9,358 | 21,903 | 158,949 | 200,747 |
| 本期重分類 | - | - | - | - | 7,253 | 182,167 | (189,420) | - |
| 處分及報廢 | - | - | (61,809) | - | (50,194) | (641,019) | - | (753,022) |
| 匯率變動之影響 | - | (76,196) | (1,634) | 3,255 | (3,432) | (105,652) | (439) | (184,098) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 126,409</u> | <u>4,657,868</u> | <u>109,711</u> | <u>10,220,855</u> | <u>215,780</u> | <u>6,443,918</u> | <u>34,892</u> | <u>21,809,433</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 4,661,517 | 191,363 | 9,191,189 | 234,509 | 6,742,847 | 31,595 | 21,179,429 |
| 增添 | - | 579 | 6,099 | 14,636 | 4,779 | 33,607 | 159,495 | 219,195 |
| 本期重分類 | - | - | - | - | 13,110 | 107,925 | (121,035) | - |
| 重分類至無形資產 | - | - | - | - | - | - | (3,951) | (3,951) |
| 重分類至費用 | - | - | - | - | - | - | (594) | (594) |
| 處分及報廢 | - | - | (32,730) | - | (3,270) | (1,815) | - | (37,815) |
| 處分子公司 | - | - | - | - | (325) | (945) | - | (1,270) |
| 匯率變動之影響 | - | 71,968 | 2,761 | 1,006,899 | 3,992 | 104,900 | 292 | 1,190,812 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 126,409</u> | <u>4,734,064</u> | <u>167,493</u> | <u>10,212,724</u> | <u>252,795</u> | <u>6,986,519</u> | <u>65,802</u> | <u>22,545,806</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ - | 815,985 | 83,661 | 3,042,158 | 196,941 | 4,665,191 | 2,317 | 8,806,253 |
| 本年度折舊 | - | 112,580 | 18,919 | 419,951 | 12,221 | 331,051 | - | 894,722 |
| 處分及報廢 | - | - | (42,473) | - | (49,283) | (640,996) | - | (732,752) |
| 減損損失 | - | 527,283 | 173 | - | 3,457 | 110,695 | - | 641,608 |
| 匯率變動之影響 | - | (25,305) | (908) | (5,168) | (2,526) | (72,362) | - | (106,269) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>1,430,543</u> | <u>59,372</u> | <u>3,456,941</u> | <u>160,810</u> | <u>4,393,579</u> | <u>2,317</u> | <u>9,503,562</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 693,421 | 77,316 | 2,369,354 | 180,428 | 4,024,715 | 514 | 7,345,748 |
| 本年度折舊 | - | 112,882 | 27,165 | 401,781 | 14,233 | 432,134 | - | 988,195 |
| 處分及報廢 | - | - | (22,113) | - | (2,995) | (912) | - | (26,020) |
| 減損損失 | - | - | 115 | - | 2,880 | 150,804 | 1,791 | 155,590 |
| 處分子公司 | - | - | - | - | (323) | (945) | - | (1,268) |
| 匯率變動之影響 | - | 9,682 | 1,178 | 271,023 | 2,718 | 59,395 | 12 | 344,008 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>815,985</u> | <u>83,661</u> | <u>3,042,158</u> | <u>196,941</u> | <u>4,665,191</u> | <u>2,317</u> | <u>8,806,253</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | | |
| 民國112年12月31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111年1月1日 | <u>\$ 126,409</u> | <u>3,968,096</u> | <u>114,047</u> | <u>6,821,835</u> | <u>54,081</u> | <u>2,718,132</u> | <u>31,081</u> | <u>13,833,681</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 126,409</u> | <u>3,918,079</u> | <u>83,832</u> | <u>7,170,566</u> | <u>55,854</u> | <u>2,321,328</u> | <u>63,485</u> | <u>13,739,553</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.民國一一二年度，由於大陸地區近年受新冠疫情影響，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，合併公司測試不動產、廠房及設備之減損，估計可回收金額低於其帳面金額，故認列減損損失582,641千元，列報於其他利益及損失。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)資本化率為6%~7%；
- (2)年租金增長率為2%~4%；
- (3)剩餘年期為12.4年~38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.合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，經董事會決議於民國一一二年八月三十一日結束營業，故認列不動產、廠房及設備減損損失58,967千元，並報廢相關設備且除列帳面成本、累計折舊及減損均為212,609千元。

4.合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司於民國一一一年十月三十一日結束營業，並認列減損損失155,590千元，後於民國一一二年一月與業主清場點交報廢相關設備並除列帳面成本、累計折舊及減損均為459,494千元。

5.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112年1月1日餘額 | \$ 3,327,110 | 10,998,973 | 66,817 | 14,392,900 |
| 增 添(附註七) | - | 2,447,113 | 11,610 | 2,458,723 |
| 處分及除列 | - | (10,472) | - | (10,472) |
| 租賃修改 | - | (1,092,802) | - | (1,092,802) |
| 匯率變動之影響 | (54,412) | (206,226) | (971) | (261,609) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 3,272,698</u> | <u>12,136,586</u> | <u>77,456</u> | <u>15,486,740</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111年1月1日餘額 | \$ 3,275,716 | 11,648,905 | 58,416 | 14,983,037 |
| 增 添 | - | 39,779 | 7,485 | 47,264 |
| 處分及除列 | - | (30,812) | - | (30,812) |
| 租賃修改 | - | (847,391) | - | (847,391) |
| 匯率變動之影響 | 51,394 | 188,492 | 916 | 240,802 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 3,327,110</u> | <u>10,998,973</u> | <u>66,817</u> | <u>14,392,900</u> |
| 累計折舊及減損損失： | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 391,033 | 2,882,470 | 30,173 | 3,303,676 |
| 本期折舊 | 98,089 | 995,133 | 9,341 | 1,102,563 |
| 處分及除列 | - | (10,472) | - | (10,472) |
| 租賃修改 | - | (462,429) | - | (462,429) |
| 減損損失 | 120,218 | - | - | 120,218 |
| 匯率變動之影響 | (10,689) | (57,361) | (606) | (68,656) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 598,651</u> | <u>3,347,341</u> | <u>38,908</u> | <u>3,984,900</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 288,745 | 2,224,563 | 21,479 | 2,534,787 |
| 本期折舊 | 98,392 | 979,854 | 8,404 | 1,086,650 |
| 處分及除列 | - | (30,812) | - | (30,812) |
| 租賃修改 | - | (322,149) | - | (322,149) |
| 匯率變動之影響 | 3,896 | 31,014 | 290 | 35,200 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 391,033</u> | <u>2,882,470</u> | <u>30,173</u> | <u>3,303,676</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 2,674,047</u> | <u>8,789,245</u> | <u>38,548</u> | <u>11,501,840</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 2,986,971</u> | <u>9,424,342</u> | <u>36,937</u> | <u>12,448,250</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 2,936,077</u> | <u>8,116,503</u> | <u>36,644</u> | <u>11,089,224</u> |

1. 合併公司之子公司武漢大洋晶典商業發展有限責任公司為擴大集團營運規模，經董事會決議於民國一一二年九月一日成立新門店，承租房屋及建築所認列使用權資產1,420,603千元。
2. 合併公司之子公司南京大洋晶典商業發展有限公司於民國九十二年一月向其他關係人承租營運處所，原合約於民國一一二年一月到期，合併公司重新簽訂十年期租賃合約，致本期使用權資產增加1,018,088千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.民國一一二年度，由於大陸地區近年受新冠疫情影響，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，合併公司測試使用權資產之減損，估計可回收金額低於其帳面金額，故認列減損損失120,218千元，列報於其他利益及損失。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。使用權資產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，並對所評價之使用權資產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。關鍵假設請詳附註六(九)。
- 4.合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司及重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議分別於民國一一二年八月三十一日及一一一年十月三十一日結束營業，因結束營業導致租期縮短所產生之租賃修改利益請詳附註六(二十三)。

(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： | <u>商 譽</u> | <u>商標權</u> | <u>車牌</u> | <u>其他</u> | <u>總 計</u> |
|----------------|---------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 1,473,567 | 430,294 | 142,049 | 43,797 | 2,089,707 |
| 單獨取得 | - | - | - | 1,348 | 1,348 |
| 處分及除列 | - | - | (39,067) | - | (39,067) |
| 匯率變動影響數 | (24,099) | 140 | (1,554) | (743) | (26,256) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 1,449,468</u> | <u>430,434</u> | <u>101,428</u> | <u>44,402</u> | <u>2,025,732</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 1,450,805 | 387,825 | 188,554 | 34,749 | 2,061,933 |
| 單獨取得 | - | - | - | 4,687 | 4,687 |
| 自未完工程轉入 | - | - | - | 3,951 | 3,951 |
| 處分及除列 | - | - | (49,784) | (80) | (49,864) |
| 匯率變動影響數 | 22,762 | 42,469 | 3,279 | 490 | 69,000 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 1,473,567</u> | <u>430,294</u> | <u>142,049</u> | <u>43,797</u> | <u>2,089,707</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ - | - | 5,162 | 23,444 | 28,606 |
| 本期攤銷 | - | - | - | 4,387 | 4,387 |
| 減損損失 | - | 306,421 | - | 252 | 306,673 |
| 匯率變動影響數 | - | (4,493) | (84) | (475) | (5,052) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>301,928</u> | <u>5,078</u> | <u>27,608</u> | <u>334,614</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 |
|----------------|---------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | - | 5,082 | 17,867 | 22,949 |
| 本期攤銷 | - | - | - | 5,205 | 5,205 |
| 減損損失 | - | - | - | 205 | 205 |
| 處分及除列 | - | - | - | (80) | (80) |
| 匯率變動影響數 | - | - | 80 | 247 | 327 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>5,162</u> | <u>23,444</u> | <u>28,606</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 1,449,468</u> | <u>128,506</u> | <u>96,350</u> | <u>16,794</u> | <u>1,691,118</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 1,450,805</u> | <u>387,825</u> | <u>183,472</u> | <u>16,882</u> | <u>2,038,984</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 1,473,567</u> | <u>430,294</u> | <u>136,887</u> | <u>20,353</u> | <u>2,061,101</u> |

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：

| | 112.12.31 | | 111.12.31 | |
|---------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 帳面金額 | 可回收金額 | 帳面金額 | 可回收金額 |
| 商譽 | | | | |
| 上海大洋千樹商業管理有限公司 | \$ 102,667 | 624,745 | 104,374 | 749,774 |
| 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(註) | 189,630 | 1,142,617 | 192,783 | 380,564 |
| 福州大洋商業有限公司 | <u>1,157,171</u> | <u>1,246,950</u> | <u>1,176,410</u> | <u>1,388,105</u> |
| | <u>\$ 1,449,468</u> | <u>3,014,312</u> | <u>1,473,567</u> | <u>2,518,443</u> |
| 商標權 | | | | |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | <u>\$ 430,434</u> | <u>128,506</u> | <u>430,294</u> | <u>570,868</u> |

註：民國一一二年度之可回收金額係包含於民國一一二年九月一日成立之新門店，並扣除另以公允價值減處分成本作為計算基礎之自有房屋建築可回收金額。

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。民國一一二年及一一一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)。

民國一一二年度，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128,506千元小於帳面金額，故於民國一一二年度認列商標權減損損失306,421千元，列報於其他利益及損失。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，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：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----|------------------|------------------|
| 折現率 | 10% | 10% |
| 成長率 | 1%~10% | 5%~11% |

- (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.合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司及重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議分別於民國一十二年八月三十一日及一十一年十月三十一日結束營業，故分別認列無形資產減損損失252千元及205千元。

3.車牌之減損測試

民國一十二年及一十一年十二月三十一日現金產生單位可回收金額如下：

| | 112.12.31 | | 111.12.31 | |
|---------|------------------|---------|------------------|---------|
| | 帳面金額 | 可回收金額 | 帳面金額 | 可回收金額 |
| 無形資產－車牌 | \$ 96,350 | 109,367 | 136,887 | 147,836 |

民國一十二年及一十一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。

(十二)其他金融資產－流動及非流動

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 其他金融資產－流動 | | |
| 租賃保證金 | \$ 303 | 28,999 |
| 受限制存款 | 457,848 | 73,241 |
| 車輛承購債權 | 34,687 | 35,264 |
| 預定擴租保證金 | 65,039 | - |
| 其他 | 3,264 | 2,661 |
| 減：備抵損失 | (34,687) | (35,264) |
| | \$ 526,454 | 104,901 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|
| 其他金融資產－非流動 | | |
| 租賃保證金 | \$ 191,935 | 187,228 |
| 合作保證金 | 7,499 | 8,178 |
| 受限制存款 | 523,457 | 8,186 |
| 訴訟擔保金(附註九) | 76,086 | - |
| 其他 | <u>19,907</u> | <u>17,646</u> |
| | <u>\$ 818,884</u> | <u>221,238</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，截至民國一一二年十二月三十一日止，仍未收回前述款項。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，業已全數計提備抵損失。
- 3.其餘信用風險資訊，請詳附註六(二十四)。

(十三)短期借款

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|---------|---------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 1,143,101 | 918,080 |
| 擔保銀行借款 | <u>2,514,092</u> | <u>1,909,365</u> |
| 合計 | <u>\$ 3,657,193</u> | <u>2,827,445</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 1,482,815</u> | <u>2,073,518</u> |
| 利率區間 | <u>2.17%~8.09%</u> | <u>1.49%~9.30%</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：

| 112.12.31 | | | | |
|-----------|-----|-------------|---------|---------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金額 |
| 無擔保銀行借款 | 美金 | 7.72%~8.72% | 113~115 | \$ 376,196 |
| | 新台幣 | 2.52%~2.78% | 113 | 150,000 |
| 擔保銀行借款 | 美金 | 6.22%~7.14% | 114~121 | 2,595,851 |
| | 人民幣 | 4.20% | 114 | 346,874 |
| | 新台幣 | 2.79%~2.85% | 115 | 1,312,500 |
| 擔保商業本票 | 新台幣 | 1.31%~1.58% | 115 | 249,903 |
| 其他擔保借款 | 人民幣 | 8.5%~15.6% | 113~115 | 7,472 |
| | | | | <u>5,038,796</u> |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(1,018,680)</u> |
| 合計 | | | | <u>\$ 4,020,116</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 420,441</u> |

| 111.12.31 | | | | |
|-----------|-----|--------------|---------|---------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金額 |
| 無擔保銀行借款 | 美金 | 2.88%~6.95% | 113~114 | \$ 1,250,257 |
| | 人民幣 | 4.50%~4.80% | 112 | 110,200 |
| | 新台幣 | 2.09%~2.27% | 113 | 300,000 |
| 擔保銀行借款 | 美金 | 5.27%~6.64% | 112~121 | 2,630,937 |
| | 人民幣 | 4.20% | 114 | 440,800 |
| | 新台幣 | 2.39%~2.44% | 115 | 1,487,500 |
| 擔保商業本票 | 新台幣 | 0.58%~1.31% | 115 | 249,862 |
| 其他擔保借款 | 人民幣 | 8.50%~15.60% | 113 | 47,147 |
| | | | | <u>6,516,703</u> |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(1,334,503)</u> |
| 合計 | | | | <u>\$ 5,182,200</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 356,345</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，並自民國一〇一〇年第二季開始檢核，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；

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，合併公司擬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。

(十五)應付帳款及其他應付款

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|--------------|---------------------|------------------|
| <u>應付帳款</u> | | |
| 自營貨款 | \$ 61,097 | 46,335 |
| 聯營貨款 | 1,140,001 | 880,886 |
| 其他 | 70,931 | 43,719 |
| 合計 | \$ 1,272,029 | 970,940 |
| <u>其他應付款</u> | | |
| 應付薪資 | \$ 177,234 | 148,002 |
| 應付工程款 | 95,435 | 171,473 |
| 應付門店停業等賠償款 | 19,361 | 14,150 |
| 應付訴訟賠償款 | 423,480 | 148,370 |
| 應付塢修款 | 28,089 | - |
| 其他 | 489,348 | 510,251 |
| 合計 | \$ 1,232,947 | 992,246 |

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----|----------------------|------------------|
| 流動 | \$ 838,426 | 947,988 |
| 非流動 | 9,431,523 | 9,044,616 |
| | \$ 10,269,949 | 9,992,604 |

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：

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ 479,543 | 541,342 |
| 不計入租賃負債衡量之變動租賃給付 | \$ 1,226 | 52,335 |
| 短期租賃之費用 | \$ 1,049 | 1,286 |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ 1,695 | 1,967 |
| 新冠肺炎相關租金減讓(帳列營業費用減項) | \$ 710 | 101,425 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | | |
|-----------|---------------------|------------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 1,366,670 | 1,474,030 |

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。

部份租賃合約約定之租金給付除固定給付外另包含依據所承租零售店面之銷售金額計算之變動給付，該等約定於合併公司所在經營地區之零售店面租賃係屬常見條款，針對該等合約合併公司於民國一一二年度及一一一年度所支付之固定及變動租金給付如下：

| 112年度 | | | |
|---------------------|------------|--------|---------------------------------------|
| | 固定給付 | 變動給付 | 總計 |
| 包含依據銷售金額計算變動給付之租賃合約 | \$ 104,642 | 1,226 | 105,868 |
| | | | 銷售金額 每增加1% 對租金之 估計影響數 12 |
| 111年度 | | | |
| | 固定給付 | 變動給付 | 總計 |
| 包含依據銷售金額計算變動給付之租賃合約 | \$ 125,132 | 52,335 | 177,467 |
| | | | 銷售金額 每增加1% 對租金之 估計影響數 523 |

合併公司預期未來年度所支付之固定及變動租金給付比例大致與本期一致。

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)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----------|---------------------|------------------|
| 低於一年 | \$ 1,242,938 | 1,249,073 |
| 一至二年 | 577,406 | 406,514 |
| 二至三年 | 17,191 | 243,724 |
| 三至四年 | - | 6,686 |
| 未折現租賃給付總額 | \$ 1,837,535 | 1,905,997 |

(2) 出租運輸設備

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----------|------------------|------------------|
| 低於一年 | \$ 14,568 | 63,709 |
| 一至二年 | 5,177 | 11,917 |
| 二至三年 | 1,531 | 3,763 |
| 三至四年 | 833 | 39 |
| 未折現租賃給付總額 | \$ 22,109 | 79,428 |

民國一一二年度及一一一年度由船舶設備發生之維護及保養費用如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------|------------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 50,789 | 44,275 |

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司之民國一一二年度及一一一年度所得稅費用明細如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|-------------------|----------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 83,865 | 108,172 |
| 調整前期之當期所得稅 | 4,381 | 2,330 |
| | 88,246 | 110,502 |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 139,285 | 107,402 |
| 所得稅費用 | \$ 227,531 | 217,904 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨損 | \$ (2,304,876) | (137,526) |
| 按本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ (554,055) | (58,195) |
| 外國轄區稅率差異影響數 | 121,744 | 30,423 |
| 不可扣抵之費損 | 8,706 | 9,767 |
| 採用權益法認列之投資損益 | (2,229) | 314 |
| 停徵之證券交易所得 | - | (25,027) |
| 所得基本稅額 | - | 14,552 |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 315,838 | 237,334 |
| 未認列暫時性差異之變動 | 320,618 | (136,640) |
| 前期高估數 | 4,381 | 2,330 |
| 已實現投資損失 | 1,849 | (9) |
| 虧損扣抵 | 55,439 | 132,481 |
| 其他 | (44,760) | 10,574 |
| 合 計 | \$ 227,531 | 217,904 |

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

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，故民國一一二年及一一一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負債。其相關金額如下：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ 14,753 | 1,325,822 |
| 未認列為遞延所得稅負債之金額 | \$ 2,951 | 265,164 |

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|----------|---------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 369,516 | 98,627 |
| 課稅損失 | \$ 1,037,415 | 786,327 |

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二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 | \$ 37,086 | - | 民國一一五年度 | - |
| 民國一〇六年度 | 46,055 | - | 民國一一六年度 | - |
| 民國一〇七年度 | 20,950 | - | 民國一一七年度 | 民國一一二年度 |
| 民國一〇八年度 | 2,059 | 564,668 | 民國一一八年度 | 民國一一三年度 |
| 民國一〇九年度 | 64,883 | 1,171,549 | 民國一一九年度 | 民國一一四年度 |
| 民國一一〇年度 | 1,585 | 647,720 | 民國一二〇年度 | 民國一一五年度 |
| 民國一一一年度 | 17,789 | 663,815 | 民國一二一年度 | 民國一一六年度 |
| 民國一一二年度 | 89,964 | 1,169,479 | 民國一二二年度 | 民國一一七年度 |
| 合 計 | \$ <u>280,371</u> | <u>4,217,231</u> | | |

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一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112年1月1日重編後餘額 | \$ 141,151 | 2,663,664 | 2,804,815 |
| (借)貸記損益表 | (67,520) | 91,154 | 23,634 |
| 匯率變動影響數 | (664) | (45,356) | (46,020) |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ <u>72,967</u> | <u>2,709,462</u> | <u>2,782,429</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 182,884 | 679,022 | 861,906 |
| 追溯適用影響數 | - | 2,363,273 | 2,363,273 |
| 民國111年1月1日重編後餘額 | 182,884 | 3,042,295 | 3,225,179 |
| (借)貸記損益表 | (45,017) | (429,128) | (474,145) |
| 匯率變動影響數 | 3,284 | 50,497 | 53,781 |
| 民國111年12月31日重編後餘額 | \$ <u>141,151</u> | <u>2,663,664</u> | <u>2,804,815</u> |

遞延所得稅負債：

| | 子公司盈餘 估計分配 | 租金費用 | 合計 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 民國112年1月1日重編後餘額 | \$ 65,171 | 2,035,972 | 2,101,143 |
| 借(貸)記損益表 | (40,517) | 203,436 | 162,919 |
| 匯率變動影響數 | 612 | (37,299) | (36,687) |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ <u>25,266</u> | <u>2,202,109</u> | <u>2,227,375</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 子公司盈餘 估計分配 | 租金費用 | 合計 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 59,615 | - | 59,615 |
| 追溯適用影響數 | - | 2,363,273 | 2,363,273 |
| 民國111年1月1日重編後餘額 | 59,615 | 2,363,273 | 2,422,888 |
| 借(貸)記損益表 | - | (366,743) | (366,743) |
| 匯率變動影響數 | 5,556 | 39,442 | 44,998 |
| 民國111年12月31日重編後餘額 | <u>\$ 65,171</u> | <u>2,035,972</u> | <u>2,101,143</u> |

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」，大陸子公司之租金費用不再適用認列豁免，應認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，請詳附註三(一)說明。

3.所得稅核定情形

(1)本公司及其餘國內子公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(2)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一一一年度。

(十九)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。已發行股份分別為824,776千股及834,776千股。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：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----------------------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 352,570 | 352,570 |
| 轉換公司債溢價 | 851,231 | 851,231 |
| 失效認股權 | 13,838 | 13,838 |
| 庫藏股票交易 | 21,476 | 15,967 |
| 實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 617,046 | 617,046 |
| 對子公司所有權權益變動 | 72,728 | 72,728 |
| 受領股東贈與 | 3,332 | 3,332 |
| | <u>\$ 1,932,221</u> | <u>1,926,712</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。

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。

(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末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末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末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，則自前期末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。本公司分別於民國一一二年六月十六日及民國一一一年六月二十四日經股東常會決議迴轉特別盈餘公積329,945千元及提列特別盈餘公積67,938千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月十六日及民國一一一年六月二十四日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度不分派盈餘。

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

(1)民國一〇九年度本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計10,000千股。

依上述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

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

本公司於民國一一二年三月十六日經董事會決議註銷全數庫藏股計10,000千股，減少股本100,000千元並認列資本公積5,509千元，減資基準日為民國一一二年三月十七日，業已辦妥相關法定程序。

(2)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)

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------|-------|-------|
| 1月1日流通在外數量 | 8,682 | 9,007 |
| 本期出售數量 | (973) | (325) |
| 12月31日流通在外數量 | 7,709 | 8,682 |

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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，該預支款項分別為122,915千元及139,588千元，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，加上受新冠病毒影響，另於民國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遞延至民國一一四年。

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112年1月1日餘額 | \$ (303,885) | 3,120,179 | 2,816,294 |
| 非控制權益淨損 | - | (862,913) | (862,913) |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 | 5,453 | - | 5,453 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (55,592) | (40,739) | (96,331) |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ (354,024) | 2,216,527 | 1,862,503 |

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111年1月1日餘額 | \$ (982,609) | 3,440,895 | 2,458,286 |
| 非控制權益淨損 | - | (361,465) | (361,465) |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 | 73,259 | - | 73,259 |
| 實際取得或處分子公司 | - | (25,626) | (25,626) |
| 對子公司所有權益變動 | - | 3,775 | 3,775 |
| 非控制權益增減 | - | 45,000 | 45,000 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 605,465 | 17,600 | 623,065 |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ <u>(303,885)</u> | <u>3,120,179</u> | <u>2,816,294</u> |

(二十)每股(虧損)盈餘

民國一一二年度及一一一年度合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|--|-----------------------|--------------|
| 基本每股(虧損)盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利 | \$ <u>(1,669,494)</u> | <u>6,035</u> |
| 期初已發行普通股 | 824,776 | 834,776 |
| 庫藏股之影響 | - | (10,000) |
| 期末普通股加權平均流通在外股數 | 824,776 | 824,776 |
| 每股(虧損)盈餘(元) | \$ <u>(2.02)</u> | <u>0.01</u> |
| 稀釋每股(虧損)盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後) | \$ <u>(1,669,494)</u> | <u>6,035</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 824,776 | 824,776 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工股票紅利之影響 | - | 71 |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後) | 824,776 | 824,847 |
| 每股(虧損)盈餘(元) | \$ <u>(2.02)</u> | <u>0.01</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 112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 | \$ - | 6,923 | - | - | - | 6,923 |
| 中國大陸 | - | - | 3,820,133 | 51,512 | - | 3,871,645 |
| 其他國家 | <u>1,623,355</u> | - | - | - | - | <u>1,623,355</u> |
| | <u>\$ 1,623,355</u> | <u>6,923</u> | <u>3,820,133</u> | <u>51,512</u> | - | <u>5,501,923</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | | | |
| 佣金收入(百貨收入-聯營)\$ | - | - | 1,221,361 | - | - | 1,221,361 |
| 商品銷售(百貨收入-自營) | - | - | 705,830 | - | - | 705,830 |
| 租賃收入(註) | - | 6,923 | 1,013,233 | 38,701 | - | 1,058,857 |
| 航運收入(註) | 1,623,355 | - | - | - | - | 1,623,355 |
| 融資租賃利息收入(註) | - | - | - | 8,391 | - | 8,391 |
| 勞務提供收入及其他 | - | - | 879,709 | 4,420 | - | 884,129 |
| | <u>\$ 1,623,355</u> | <u>6,923</u> | <u>3,820,133</u> | <u>51,512</u> | - | <u>5,501,923</u> |
| | | | | | | |
| | 111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 | \$ - | 6,746 | - | - | - | 6,746 |
| 中國大陸 | - | - | 4,150,142 | 86,278 | - | 4,236,420 |
| 其他國家 | <u>2,082,877</u> | - | - | - | - | <u>2,082,877</u> |
| | <u>\$ 2,082,877</u> | <u>6,746</u> | <u>4,150,142</u> | <u>86,278</u> | - | <u>6,326,043</u> |
| 主要商品/服務線： | | | | | | |
| 佣金收入(百貨收入-聯營)\$ | - | - | 1,224,769 | - | - | 1,224,769 |
| 商品銷售(百貨收入-自營) | - | - | 825,508 | - | - | 825,508 |
| 租賃收入(註) | - | 6,746 | 1,115,858 | 57,204 | - | 1,179,808 |
| 航運收入(註) | 2,082,877 | - | - | - | - | 2,082,877 |
| 融資租賃利息收入(註) | - | - | - | 25,460 | - | 25,460 |
| 勞務提供收入及其他 | - | - | 984,007 | 3,614 | - | 987,621 |
| | <u>\$ 2,082,877</u> | <u>6,746</u> | <u>4,150,142</u> | <u>86,278</u> | - | <u>6,326,043</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。

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

依本公司章程規定，年度如有稅前獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。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。

本公司民國一一二年度為稅前淨損，故無須估列員工紅利及董事酬勞。

本公司民國一一一年度員工酬勞估列金額為13千元，董事酬勞估列金額為零千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年度員工及董事酬勞估列金額，與實際分派情形並無差異，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：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------|-----------|--------|
| 銀行存款 | \$ 63,750 | 27,758 |
| 資金貸與 | 2,922 | 7,683 |
| 開放型基金 | 978 | 999 |
| 公司債利息 | 572 | 231 |
| 其他 | (979) | 3,795 |
| | \$ 67,243 | 40,466 |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------|-----------|-------|
| 股利收入 | \$ 759 | 3,616 |
| 補助收入 | 15,020 | - |
| | \$ 15,779 | 3,616 |

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：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------------------|---------------------|----------------|
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | \$ (2,901) | (1,359) |
| 處分無形資產利益 | 3,181 | 5,776 |
| 處分投資利益 | 5,113 | 124,895 |
| 外幣兌換損失 | (7,216) | (17,862) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價利益 | 86,791 | 18,108 |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | (641,608) | (155,590) |
| 無形資產減損損失 | (306,673) | (205) |
| 使用權資產減損損失 | (120,218) | - |
| 採權益法之長期股權減損損失 | (100,258) | - |
| 閉店賠償損失 | (31,752) | (46,878) |
| 訴訟賠償損失 | (344,050) | (149,331) |
| 租約修改利益 | 495,197 | 353,564 |
| 逾期款項轉列收入 | 7,236 | 99,096 |
| 什項收入(含刷卡手續費收入等) | 133,816 | 104,217 |
| | \$ (823,342) | 334,431 |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|-------------------|----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 430,830 | 296,427 |
| 租賃負債利息 | 479,543 | 541,342 |
| 其他財務費用 | 12,332 | 15,929 |
| 財務成本淨額 | \$ 922,705 | 853,698 |

另合併公司民國一一二年度及一一一年度租賃部門列報於營業成本之利息費用分別為13,440千元及19,975千元。

(二十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一二年及一一一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；及
- 合併公司對外提供承諾購買違約債權承諾如下：

| | | |
|----------------|------------------|---------------|
| | 112.12.31 | 111.12.31 |
| 購買違約債權承諾(剩餘金額) | \$ 33,441 | 90,790 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年度及一一一年度上述財務保證認列之財務保證負債變動如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------|-----------|--------|
| 期初餘額 | \$ 12,014 | 1,062 |
| 認列之減損損失 | 20,569 | 11,006 |
| 匯率變動之影響 | (601) | (54) |
| 期末餘額(帳列其他流動負債) | \$ 31,982 | 12,014 |

(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、其他金融資產及投資特別股等，相關明細請詳附註六(四)、(十二)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。

民國一一二年度及一一一年度其他應收款及其他金融資產之備抵損失變動如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|------------|---------|
| 期初餘額 | \$ 323,086 | 119,383 |
| 認列之減損損失 | 81,729 | 203,166 |
| 匯率變動之影響 | (6,864) | 537 |
| 期末餘額 | \$ 397,951 | 323,086 |

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 |
|-------------------|---------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 112年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 3,078,015 | 3,078,015 | 2,506,938 | 130 | 570,947 |
| 浮動利率工具 | 6,842,527 | 7,557,626 | 3,520,023 | 3,287,081 | 750,522 |
| 固定利率工具 | 1,853,462 | 1,922,525 | 1,444,321 | 478,204 | - |
| 租賃負債 | 10,269,949 | 13,690,447 | 1,284,945 | 4,540,608 | 7,864,894 |
| | \$ 22,043,953 | 26,248,613 | 8,756,227 | 8,306,023 | 9,186,363 |
| 111年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 2,554,714 | 2,554,714 | 1,965,146 | 10,700 | 578,868 |
| 浮動利率工具 | 7,249,114 | 8,108,571 | 2,919,128 | 4,305,605 | 883,838 |
| 固定利率工具 | 2,095,034 | 2,197,376 | 1,564,270 | 633,106 | - |
| 租賃負債 | 9,992,604 | 13,518,692 | 1,406,742 | 4,575,230 | 7,536,720 |
| | \$ 21,891,466 | 26,379,353 | 7,855,286 | 9,524,641 | 8,999,426 |

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：

| | 112.12.31 | | | 111.12.31 | | |
|--------------|-----------|--------|--------|-----------|--------|---------|
| | 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 | \$ 2,983 | 30.71 | 91,608 | 14,059 | 30.70 | 431,611 |
| 港幣：新台幣 | 8,158 | 3.9340 | 32,094 | 808 | 3.9410 | 3,184 |
| 港幣：美金 | 2,670 | 0.1281 | 10,504 | 49,329 | 0.1284 | 194,449 |
| 新台幣：美金 | 761 | 0.3260 | 761 | 7,180 | 0.0326 | 7,180 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：人民幣 | 1,250 | 7.0827 | 38,387 | 1,850 | 6.9646 | 56,795 |

(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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨損將分別減少或增加966千元及5,796千元。

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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(7,216)千元及(17,862)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，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨損將增加或減少22,858千元及25,508千元，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 | 112年度 | | 111年度 | |
|---------|----------------|---------|----------------|---------|
| | 其他綜合損 益稅後金額 | 稅前損益 | 其他綜合損 益稅後金額 | 稅前損益 |
| 上漲5% | \$ - | 8,383 | - | 5,544 |
| 下跌5% | \$ - | (8,383) | - | (5,544) |

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：

| | 112.12.31 | | | | |
|---------------------------|------------|---------|---------|---------|---------|
| | 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 | \$ 167,661 | 58,292 | 109,369 | - | 167,661 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | \$ 27,813 | - | - | 27,813 | 27,813 |
| | | | | | |
| | 111.12.31 | | | | |
| | 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 | \$ 245,828 | 104,987 | 5,893 | 134,948 | 245,828 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | \$ 26,125 | - | - | 26,125 | 26,125 |

(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)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。

(3.3)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。

(5)第三等級之變動明細表

| | <u>持有供交易之金融資產及負債</u> | |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>非衍生金融資產</u> <u>—建案受益權</u> | <u>非衍生金融負債</u> <u>—地主受益權</u> |
| 民國112年1月1日 | \$ 134,948 | (26,125) |
| 發行 | - | (1,688) |
| 本期收回 | (117,000) | - |
| 重分類至其他應收款 | (81,708) | - |
| 認列於(損)益 | <u>63,760</u> | <u>-</u> |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>(27,813)</u> |
| 民國111年1月1日 | \$ 127,578 | (23,234) |
| 發行 | - | (2,891) |
| 認列於(損)益 | <u>7,370</u> | <u>-</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 134,948</u> | <u>(26,125)</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之金融資產及負債相關者如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 總利益或損失 | | |
| 認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」) | \$ <u> -</u> | <u> 7,370</u> |

(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，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 |
|---------|---------|--|------------------------|
| 建案開發受益權 | 現金流量折現法 | <ul style="list-style-type: none"> • 建物售價波動(111.12.31每坪為41萬) • 建築成本波動(111.12.31每坪為13.3萬) | • 建物售價越高或建築成本越低，公允價值愈高 |
| 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(112.12.31及111.12.31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 |
| 112年12月31日 | | | | |
| 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% | 13,628 | (13,403) |
| 111年12月31日 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 建案開發受益權 | 價格波動 | 5% | 17,688 | (17,688) |
| 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% | 12,151 | (12,364) |

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

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款、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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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受到損害之風險。另外，合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未使用之借款額度共計1,903,256千元及2,429,863千元。

5.市場風險

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

合併公司為管理市場風險，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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他市價風險

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

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

(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。

民國一一二年度合併公司之資本管理策略與民國一一一年度一致，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。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----------|----------------------|-------------------|
| 負債總額 | \$ 24,422,307 | 24,156,493 |
| 減：現金及約當現金 | (1,834,232) | (2,987,197) |
| 淨負債 | \$ 22,588,075 | 21,169,296 |
| 權益總額 | \$ 10,946,646 | 13,645,065 |
| 調整後資本 | \$ 33,534,721 | 34,814,361 |
| 負債資本比率 | 67 % | 61 % |

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一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：

| | 112.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 112.12.31 |
|-------------|----------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | | 其他(註) | 匯率變動 | |
| 短期借款 | \$ 2,827,445 | 859,140 | - | (29,392) | 3,657,193 |
| 長期借款 | 6,516,703 | (1,486,762) | - | 8,855 | 5,038,796 |
| 租賃負債 | 9,992,604 | (883,157) | 1,332,443 | (171,941) | 10,269,949 |
| 存入保證金 | 591,528 | (9,025) | - | (9,464) | 573,039 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 19,928,280 | (1,519,804) | 1,332,443 | (201,942) | 19,538,977 |

註：係本期新增2,458,723千元扣除本期減少及租約修改1,125,570千元及租金減讓調減營業費用710千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 111.12.31 |
|-------------|----------------------|--------------------|------------------|----------------|-------------------|
| | | | 其他(註) | 匯率變動 | |
| 短期借款 | \$ 3,396,693 | (685,387) | - | 116,139 | 2,827,445 |
| 應付短期票券 | 99,846 | (99,846) | - | - | - |
| 長期借款 | 6,554,108 | (432,909) | - | 395,504 | 6,516,703 |
| 租賃負債 | 11,608,651 | (877,100) | (932,967) | 194,020 | 9,992,604 |
| 存入保證金 | 700,582 | (120,794) | - | 11,740 | 591,528 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 22,359,880</u> | <u>(2,216,036)</u> | <u>(932,967)</u> | <u>717,403</u> | <u>19,928,280</u> |

註：係新增使用權資產47,264千元及租賃減少878,806千元及租金減讓調整營業費用101,425千元。

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 |
|-----------------------|-----------------------|
| 永恒暉投資股份有限公司 | 該公司負責人與本公司相同 |
| 南京天都實業有限公司(以下稱南京天都) | 合併公司之經理人為該公司之董事長 |
| 上海天安中心大廈有限公司 | 合併公司之經理人為該公司之董事 |
| 上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司 | 實質關係人 |
| 上聯水泥集團有限公司 | 實質關係人 |
| 上海凱旋門企業發展有限公司(上海凱旋門) | 實質關係人 |
| 天安(上海)投資有限公司 | 實質關係人 |
| 南京天安港力物業管理有限公司 | 實質關係人 |
| 港力物業管理(上海)有限公司 | 實質關係人 |
| 上海千樹物業管理有限公司 | 實質關係人 |
| 南京大洋東發道餐飲有限責任公司 | 關聯企業(自民國一一二年九月起已非關係人) |
| 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 | 關聯企業 |
| 聖馬丁國際控股有限公司 | 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)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.其他流動資產(預付款項)

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|---------|------------------|------------------|
| 南京天都(註) | \$ - | 160,877 |
| 上海千樹物業 | 4,773 | 7,601 |
| | \$ 4,773 | 168,478 |

註：係合併公司依租賃協議每月定額預付之變動租金，於年度終了進行結算後多退少補。依原租賃協議按收入提成計算租金，合併公司應得收回前述預付之變動租金，後於民國一一二年底，合併公司評估原租賃協議所簽訂之每月定額保底租金明顯低於鄰近商圈租金行情，前述預付之租金較為貼近商圈租金行情，且基於雙方互惠、合作共贏，為保障長遠利益及穩定發展，故合併公司評估不再向關係人收取前述款項，並將前述預付款項174,470千元轉列營業費用項下。

2.其他應收款

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-------|------------------|------------------|
| 其他關係人 | \$ 1,914 | 3,503 |

3.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 | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-------|-------|------------------|------------------|
| 其他應付款 | 關聯企業 | \$ - | 1,411 |
| 其他應付款 | 其他關係人 | 11,142 | 832 |
| | | \$ 11,142 | 2,243 |

4.租 賃

(1)租賃負債及利息

| | | 租賃負債 | |
|-------|----------|---------------------|------------------|
| 關係人類別 | 用途 | 112.12.31 | 111.12.31 |
| 上海凱旋門 | 百貨商場大樓 | \$ 4,272,732 | 4,408,145 |
| 南京天都 | 百貨商場大樓 | 926,731 | - |
| 其他關係人 | 辦公大樓 | 2,026 | 11,675 |
| 其他關係人 | 節能改造工程設備 | 10,874 | 34,101 |
| | | \$ 5,212,363 | 4,453,921 |

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 關係人類別 | 用途 | 利息費用 | |
|-------|----------|-------------------|----------------|
| | | 112年度 | 111年度 |
| 上海凱旋門 | 百貨商場大樓 | \$ 204,574 | 206,755 |
| 南京天都 | 百貨商場大樓 | 40,972 | 445 |
| 其他關係人 | 辦公大樓 | 301 | 465 |
| 其他關係人 | 節能改造工程設備 | 1,276 | 1,841 |
| | | <u>\$ 247,123</u> | <u>209,506</u> |

(2)營業租賃

| 關係人類別 | 用途 | 租金支出 | |
|----------|------|--------|-------|
| | | 112年度 | 111年度 |
| 其他關係人(註) | 辦公大樓 | \$ 149 | 215 |

不計入租賃負債衡量
之變動租賃給付

| 關係人類別 | 用途 | 112年度 | 111年度 |
|-------|-------------|-------|--------|
| 南京天都 | 辦公大樓及百貨商場大樓 | \$ - | 51,400 |

物業管理費

| 關係人類別 | 用途 | 112年度 | 111年度 |
|-------|-------------|----------|-------|
| 其他關係人 | 辦公大樓及百貨商場大樓 | \$ 3,800 | 3,811 |

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)租賃保證金

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------------|-------|------------------|---------------|
| 其他金融資產—非流動 | 上海凱旋門 | \$ 74,106 | 66,120 |
| 其他金融資產—非流動 | 南京天都 | 8,672 | 8,816 |
| 其他金融資產—非流動 | 其他關係人 | 3,217 | 3,270 |
| | | <u>\$ 85,995</u> | <u>78,206</u> |

5.營業收入及應收租賃款

合併公司對關係人之重大融資租賃利息收入、租賃收入及應收租賃款之金額如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112年度 | 111年度 |
|----------|--------|------------------|---------------|
| 融資租賃利息收入 | 海南三合力誠 | \$ - | 9,539 |
| 融資租賃利息收入 | 助刻科技 | 2,653 | 6,931 |
| 租賃收入 | 助刻科技 | 10,231 | 8,342 |
| | | <u>\$ 12,884</u> | <u>24,812</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 | 112.12.31 | 111.12.31 |
|---------------|--------|-------------------|----------------|
| 應收租賃款 | 海南三合力誠 | \$ 136,859 | 139,135 |
| 應收租賃款 | 助刻科技 | 344,429 | 335,157 |
| 減：備抵損失－海南三合力誠 | | (113,920) | (61,552) |
| 減：備抵損失－助刻科技 | | (256,633) | (115,939) |
| | | <u>\$ 110,735</u> | <u>296,801</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，於民國一一二年度及一一一年度分別認列預期信用減損損失199,897千元及128,885千元。

6. 應收及應付關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-------------|--------|---------------|------------|
| 其他應收款(資金貸與) | 海南三合力誠 | \$ 14,309 | 19,836 |
| 其他應收款(資金貸與) | 助刻科技 | - | 50,692 |
| 其他應收款(資金貸與) | 關聯企業 | 980 | 490 |
| 其他應收款(利息) | 海南三合力誠 | 2,384 | 987 |
| 其他應收款(利息) | 助刻科技 | 4,414 | 2,885 |
| 其他應收款 | 助刻科技 | 460 | 467 |
| 減：備抵損失 | | (21,567) | (74,867) |
| | | <u>\$ 980</u> | <u>490</u> |
| 其他金融資產 | 助刻科技 | \$ 34,687 | 35,264 |
| 減：備抵損失 | | (34,687) | (35,264) |
| | | <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，民國一一二年度及一一一年度分別認列預期信用減損迴轉利益53,122千元及減損損失57,607千元。

合併公司資金貸與關係人係依年利率8.4%計息，且均為無擔保放款，相關金額如下：

| | 利息收入 | |
|--------|-----------------|--------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 海南三合力誠 | \$ 1,360 | 1,743 |
| 助刻科技 | 1,517 | 5,909 |
| 關聯企業 | 46 | 29 |
| | <u>\$ 2,923</u> | <u>7,681</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 | 112.12.31 | 111.12.31 |
|----------|-------|-----------|-----------|
| 其他應付款(註) | 助刻科技 | \$ 6,712 | - |

註：係代收關係人售車款。

7.背書保證

合併公司為關聯企業向非關係人簽訂融資租賃協定而提供背書保證餘額如下：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 助刻科技 | \$ - | 42,065 |

合併公司評估擔保品價值足以清償合約存續期間交易對方可能發生之違約風險，故應不致有減損之虞。

8.合併公司承諾向上實公司購買關係人海南三合力誠及助刻科技違約債權之情形，請詳附註九(一)說明，相關合約明細如下：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|----------------|-----------|-----------|
| 合約剩餘金額 | \$ 25,467 | 50,332 |
| 備抵損失(帳列其他流動負債) | \$ 25,467 | 2,953 |

由於海南三合力誠及助刻科技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，於民國一一二年度及一一一年度分別認列預期信用損失23,015千元及2,972千元。

9.其他

- (1)合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一一二年度及一一一年度諮詢服務收入分別為1,040千元及10,456千元。
- (2)合併公司於民國一一一年二月二十五日經董事會決議出售子公司萬基財務有限公司全數股權予大禹金融控股有限公司，處分價款為7,818千元(港幣2,178千元)，扣除該公司淨資產7,818千元後，認列處分損失238千元，該處分損失包括與該子公司有關而認列於其他綜合損益之損失238千元。
- (3)合併公司於民國一一〇年七月三十日經董事會決議通過處分子公司益鑫投資股份有限公司100%股權予關係人永恒暉投資股份有限公司，合約價格為356,000千元，並據以列報為待出售非流動資產；前述交易已於民國一一一年度完成，並認列處分利益125,133千元，相關資訊請詳附註六(六)。
- (4)合併公司分別於民國一一二年三月三十一日及六月八日經董事會決議通過與關聯企業聖馬丁國際控股有限公司簽訂現金增資包銷協議並參與其現金增資，由合併公司擔任主辦承銷商，相關情形請詳附註六(七)；另合併公司因前述包銷協議而收取之佣金收入為2,512千元。

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：

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|-----------|--------|
| 短期員工福利 | \$ 57,846 | 53,670 |

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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，該預支款項分別為39,438千元(人民幣9,096千元)及40,074千元(人民幣9,091千元)，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 | 112.12.31 | 111.12.31 |
|--------------|-----------|---------------|------------|
| 應收租賃款 | 其他擔保借款 | \$ - | 19,339 |
| 存貨-建設業 | 銀行借款 | 1,448,146 | 1,439,431 |
| 其他金融資產 | 銀行存管資金 | 15,435 | 27,117 |
| 其他金融資產 | 租賃糾紛凍結存款 | 31,313 | 13,621 |
| 其他金融資產 | 銀行借款 | 934,557 | 40,689 |
| 其他金融資產 | 訴訟擔保金 | 76,086 | - |
| 不動產、廠房及設備(註) | 銀行及其他擔保借款 | 10,885,896 | 12,719,171 |
| 投資性不動產 | 銀行借款 | 140,116 | 141,090 |
| | | \$ 13,531,549 | 14,400,458 |

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：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|---------------------|------------|-----------|
| <u>已簽訂合約價款</u> | | |
| 取得房地 | \$ 665,331 | 665,331 |
| 建案發包合約 | 21,920 | 3,355 |
| <u>已收取或支付價款</u> | | |
| 取得房地(預付土地款及開發費用) | \$ 279,912 | 279,912 |
| 建案發包合約(帳列存貨及其他流動資產) | 5,024 | 336 |

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，於民國一一二年度及一一一年度預期信用損失提列情形，請詳附註六(二十四)說明，有關合約明細如下：

| | | |
|------|-------------------|-------------------|
| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
| 合約價值 | \$ <u>101,867</u> | \$ <u>259,613</u> |
| 剩餘金額 | \$ <u>33,441</u> | \$ <u>90,790</u> |

3.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

| 合建方式 | 工程名稱或地號 |
|-------------|-----------|
| 合建分屋 | 半島花園三期B1區 |
| 共同興建 | 南京健康段 |
| 合建分屋、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.合併公司取得泉州店物業時，出讓方泉州福華商業有限公司未依合約約定，將合併公司支付之購房款用於歸還泉州店四樓抵押借款解除抵押權，致抵押權人於民國一〇九年六月向法院申請對泉州店四樓租金收益之執行措施。合併公司經評估該借款人尚有其他資金還款來源，泉州店四樓物業應不致有減損之虞。
- 2.合併公司子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司，因營運不如預期且租金高於鄰近行情等因素，與業主重慶正升置業有限公司(下稱重慶正升)協議調降租金及縮短租期；同時於民國一〇九年因受疫情影響與業主協商租金減免，雙方就前述租金調降及因疫情影響之租金減免協商未果。重慶正升復於民國一〇九年十一月向法院提起訴訟，主張合併公司應支付使用超出協議約定之面積租金及以前年度積欠之租金；合併公司已按照原有租賃合約合同規定及政府規定的不可抗力時限提列租金50,974千元(人民幣11,564千元)，帳列租賃負債項下，另合併公司對此案之租金定價亦進行反訴，請求調減租金。民國一一二年六月二十六日，法院二審判決合併公司敗訴，應支付超出協議約定之面積租金所積欠租金18,076千元(人民幣4,087千元)，帳列營業費用項下，另支付違約金及訴訟相關費用12,167千元(人民幣2,751千元)，帳列營業費用及其他利益及損失項下，截至民國一一二年十二月三十一日，餘1,088千元(人民幣251千元)尚未支付，帳列其他應付款項下。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.合併公司子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，於民國一一一年十月三十一日結束營業，與業主重慶正升置業有限公司(下稱重慶正升)提前解除租約，故重慶正升於民國一一二年八月十七日向法院提出訴訟，主張以下請求：
- (1)要求合併公司應按租約支付提前解約違約金125,102千元(人民幣28,285千元)，合併公司以履約保證金28,183千元(人民幣6,500千元)抵減，並估列117,759千元(人民幣27,159千元)，帳列其他應付款項下；
 - (2)要求合併公司應支付以前年度積欠至清場點交日之租金及違約金共112,997千元(人民幣25,548千元)，合併公司業已估列入帳，帳列租賃負債項下，目前尚在法院審理中；
 - (3)要求合併公司應支付煥揚影院所占場地自清場點交日至訴訟日之租金、違約金及占用費共20,425千元(人民幣4,618千元)，惟合併公司已於清場點交日通過公證郵寄方式移交場地，且已無法使用該租賃標的，故認為重慶正升所求無據，應無賠償義務；
 - (4)要求合併公司返還以前年度減讓之租金、違約金及相關訴訟費用共36,285千元(人民幣8,204千元)，惟以前年度減讓之租金已依約回補，故合併公司認為重慶正升所求無據，應無賠償義務。

另重慶正升於民國一一二年九月七日向法院申請財產保全，法院依法凍結合併公司之銀行存款9,621千元(人民幣2,219千元)，帳列其他金融資產-流動項下，及子公司南京大洋晶典商業有限公司股權216,796千元(人民幣50,000千元)。

經合併公司評估，以前年度積欠租金及提前解除租約之相關賠償金皆已估列入帳，認為重慶正升其餘訴求所求無據，合併公司應無賠償義務。目前尚在法院審理中。

- 4.合併公司子公司武漢光谷大洋商業發展有限責任公司有關向湖北大洋華宇投資有限公司(下稱湖北華宇)購買十堰國際金融中心項目地上一層至地上九層之商業物產，因湖北華宇遲未依據商品房買賣合約約定辦理不動產產權登記予合併公司，合併公司於民國一一〇年九月六日提起訴訟，由於購買該物業已經完成預告登記，依法未經合併公司同意而處分房產不產生效力，因此合併公司已有充足保障。民國一一一年五月十二日，法院二審判決合併公司勝訴，湖北華宇已將不動產產權登記予合併公司。

另，湖北華宇於民國一一〇年第三季對大洋晶典及武漢光谷大洋提起訴訟，對民國一〇六年度以前投資湖北華宇股權之糾紛求償人民幣0.93億元。民國一一一年七月二十八日，法院一審判決合併公司勝訴，惟湖北華宇不服法院判決，委請律師提請上訴，目前尚在法院審理中。經合併公司評估，其提出之請求權發生於民國一〇六年度，依法已超過保護民事權利訴訟之三年時效期間，且依後續雙方簽訂之股權減資協議書由雙方協商約定，合併公司已如期付款，因此判斷合併公司無賠償義務。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.合併公司子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，於民國一一二年八月三十一日結束營業，與業主武漢商貿國有控股集團有限公司（下稱武漢商貿）提前解除租約，故武漢商貿於民國一一二年十一月二十六日向法院提出訴訟，主張以下請求：

- (1)要求合併公司應支付積欠租金，合併公司已估列入帳，帳列租賃負債項下，以及提前解約違約金197,314千元（人民幣45,507千元），帳列其他應付款項下；另不予返還履約保證金22,115千元（人民幣5,000千元），合併公司業已提列壞帳損失，帳列其他利益及損失項下；
- (2)要求合併公司應支付提前解除租約致租賃標的空置之租金損失33,548千元（人民幣7,585千元），惟合併公司認為此訴求性質與提前解約違約金相同，武漢商貿重複索賠，故應無賠償義務；
- (3)要求合併公司返還以前年度減讓之租金及違約金共84,787千元（人民幣19,170千元），合併公司業已估列81,420千元（人民幣18,778千元），帳列其他應付款項下；
- (4)要求合併公司返還以前年度共計五個月之免租期租金21,190千元（人民幣4,791千元）。惟原租賃合約中未訂定相關解約賠償條款，故合併公司認為武漢商貿所求無據，應無賠償義務；
- (5)要求合併公司支付五樓電影院未拆除費用及相關訴訟費用共10,358千元（人民幣2,342千元），惟合併公司已與電影院簽訂租賃終止協議，約定若電影院未與新業主簽訂租約，應自行承擔場地拆除費，故判斷合併公司應無賠償義務。

另武漢商貿於民國一一二年十一月二十一日向法院申請財產保全，法院依法凍結合併公司之銀行存款3,725千元（人民幣859千元），帳列其他金融資產—流動項下。

經合併公司評估，積欠租金、以前年度減讓租金及提前解除租約之相關賠償金皆已估列入帳，認為武漢商貿其餘訴求所求無據，合併公司應無賠償義務。目前尚在法院審理中。

6.合併公司子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，於民國一一二年八月三十一日結束營業，與品牌商武漢撈派餐飲管理有限公司（以下稱撈派公司）提前解除租約，故撈派公司於民國一一二年十二月二十日提出仲裁請求，要求合併公司返還履約保證金並支付提前解約違約金、裝修損失及相關訴訟費用共26,984千元（人民幣6,101千元），合併公司業已估列25,898千元（人民幣5,973千元），帳列其他應付款項下。目前尚待法院審理。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 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 10,749 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。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法院提存保證金 76,086 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，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。

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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一三年一月十七日經董事會決議通過，擬於不超過 331,660 千股範圍內，依持股比例參與關聯企業大禹金融控股有限公司現金增資，預計增資價格為每股港幣 0.15 元。

十二、其他

(一) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 112年度 | | | 111年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 343,761 | 595,166 | 938,927 | 332,008 | 572,625 | 904,633 |
| 勞健保費用 | - | 6,027 | 6,027 | 1,246 | 4,169 | 5,415 |
| 退休金費用 | - | 58,978 | 58,978 | 1,135 | 60,883 | 62,018 |
| 其他員工福利費用 | 22,702 | 130,246 | 152,948 | 17,471 | 116,131 | 133,602 |
| 折舊費用 | 438,458 | 1,559,801 | 1,998,259 | 429,041 | 1,646,777 | 2,075,818 |
| 攤銷費用 | 51,712 | 7,007 | 58,719 | 45,656 | 8,564 | 54,220 |

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：

民國一一二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.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------------------------|----|------------|--------|
| 恆華投資股份有限公司 | | 57,065,945 | 6.91 % |
| 群益金鼎受託保管六福證券(香港)有限公司投資專戶 | | 46,358,716 | 5.62 % |

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般資訊

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

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 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 |
|-----------------|---------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 112年度 | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,623,355 | 6,923 | 3,820,133 | 51,512 | - | - | 5,501,923 |
| 部門間收入 | - | 1,566 | - | - | - | (1,566) | - |
| 利息收入 | 5,077 | 92,074 | 27,598 | 3,954 | 161 | (61,621) | 67,243 |
| 收入總計 | <u>\$ 1,628,432</u> | <u>100,563</u> | <u>3,847,731</u> | <u>55,466</u> | <u>161</u> | <u>(63,187)</u> | <u>5,569,166</u> |
| 利息費用 | \$ 154,637 | 70,317 | 688,683 | 44,620 | 42,760 | (64,872) | 936,145 |
| 採用權益法之關聯企業損益之份額 | - | (284,817) | (15,074) | - | 11,147 | - | (288,744) |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 249,129</u> | <u>(452,263)</u> | <u>(1,861,600)</u> | <u>(238,908)</u> | <u>(1,234)</u> | <u>-</u> | <u>(2,304,876)</u> |
| 採權益法之投資 | \$ - | 466,177 | - | - | 15,333 | - | 481,510 |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 7,244,607</u> | <u>4,680,495</u> | <u>24,236,402</u> | <u>368,353</u> | <u>1,374,742</u> | <u>(2,535,646)</u> | <u>35,368,953</u> |
| 應報導部門負債 | <u>\$ 2,301,079</u> | <u>3,814,000</u> | <u>19,163,603</u> | <u>565,420</u> | <u>1,113,851</u> | <u>(2,535,646)</u> | <u>24,422,307</u> |
| 111年度 | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,082,877 | 6,746 | 4,150,142 | 86,278 | - | - | 6,326,043 |
| 部門間收入 | - | 81,108 | - | - | - | (81,108) | - |
| 利息收入 | 1,239 | 41,622 | 26,034 | 8,928 | 52 | (37,409) | 40,466 |
| 收入總計 | <u>\$ 2,084,116</u> | <u>129,476</u> | <u>4,176,176</u> | <u>95,206</u> | <u>52</u> | <u>(118,517)</u> | <u>6,366,509</u> |
| 利息費用 | \$ 83,656 | 50,285 | 704,388 | 43,198 | 29,555 | (37,409) | 873,673 |
| 採用權益法之關聯企業損益之份額 | - | (38,941) | (9,290) | - | (1,570) | - | (49,801) |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 856,185</u> | <u>(5,480)</u> | <u>(613,815)</u> | <u>(337,613)</u> | <u>(36,803)</u> | <u>-</u> | <u>(137,526)</u> |
| 採權益法之投資 | \$ - | 754,461 | 27,636 | - | 4,186 | - | 786,283 |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 7,583,861</u> | <u>5,314,262</u> | <u>25,381,147</u> | <u>763,787</u> | <u>1,379,786</u> | <u>(2,621,285)</u> | <u>37,801,558</u> |
| 應報導部門負債 | <u>\$ 2,887,340</u> | <u>3,920,912</u> | <u>18,125,900</u> | <u>725,965</u> | <u>1,117,661</u> | <u>(2,621,285)</u> | <u>24,156,493</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
(一一二年十二月三十一日)

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 | First Mariner Holding Ltd. | 其他應收款一關係人 | Y | 92,130 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,492,048 | 3,492,048 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | First Steamship S.A. | 其他應收款一關係人 | Y | 307,100 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,492,048 | 3,492,048 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | 新昇暘開發股份有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 900,000 | 650,000 | 546,000 | 3.25%/3.5% | 2 | - | 營業週轉 | - | 本票 | 650,000 | 3,492,048 | 3,492,048 | |
| 1 | 新昇暘開發股份有限公司 | 家旺資產開發股份有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 980 | 980 | 980 | 6.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | 本票 | 980 | 104,356 | 104,356 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Ahead Capital Ltd. | 其他應收款一關係人 | Y | 675,620 | 675,620 | 650,561 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 10,956,093 | 10,956,093 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Media Assets Global Ltd. | 其他應收款一關係人 | Y | 368,520 | 368,520 | 347,422 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 10,956,093 | 10,956,093 | |
| 2 | First Steamship S. A. | 益航股份有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 307,100 | 307,100 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,460,812 | 1,460,812 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Heritage Riches Ltd. | 其他應收款一關係人 | Y | 153,550 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 10,956,093 | 10,956,093 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 其他應收款一關係人 | Y | 307,100 | 307,100 | 276,390 | 7.65%/7.51% | 2 | - | 營業週轉 | - | 本票 | 307,100 | 1,460,812 | 1,460,812 | |
| 2 | First Steamship S. A. | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 491,360 | 429,940 | 371,592 | 7.56% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 10,956,093 | 10,956,093 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Mariner Far East Ltd. | 其他應收款一關係人 | Y | 460,650 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 10,956,093 | 10,956,093 | |
| 3 | Nature Sources Ltd. | First Steamship S.A. | 其他應收款一關係人 | Y | 276,390 | 276,390 | 276,083 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 829,224 | 829,224 | |
| 4 | Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 其他應收款一關係人 | Y | 1,535,500 | 1,351,240 | 1,251,356 | 4.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 81,891,420 | 81,891,420 | |
| 4 | Grand Citi Ltd. | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 268,713 | 268,713 | 221,108 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 81,891,420 | 81,891,420 | |
| 5 | 友成融資租賃有限公司 | 上海助刻科技有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 73,711 | - | - | 8.40% | 1 | - | 業務往來 | - | - | - | - | - | |
| 5 | 友成融資租賃有限公司 | 海南三合力誠商務服務有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 21,680 | 21,680 | 14,309 | 8.40% | 1 | 21,680 | 業務往來 | 14,309 | 同等額度之保證票據 | 21,680 | 21,680 | - | 註9 |
| 6 | 濟南友利汽車租賃有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 43,359 | - | - | 7.80% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | - | |
| 7 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 衡陽大洋商業發展有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 303,514 | 303,514 | 281,835 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 66,556,920 | 66,556,920 | |
| 7 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 泉州大洋商業有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 1,738,703 | 1,738,703 | 1,430,853 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 66,556,920 | 66,556,920 | |
| 7 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 1,326,791 | 1,326,791 | 1,244,408 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 66,556,920 | 66,556,920 | |
| 7 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 武漢光谷大洋商業發展有限責任公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 624,156 | 624,156 | 57,885 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 66,556,920 | 66,556,920 | |
| 7 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限責任公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 214,629 | 214,629 | 208,125 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 66,556,920 | 66,556,920 | |
| 7 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州大洋商業有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 356,847 | 356,847 | 261,457 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 66,556,920 | 66,556,920 | |
| 7 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 合肥大洋晶典商業發展有限責任公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 21,680 | 21,680 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 66,556,920 | 66,556,920 | |

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
(一一二年十二月三十一日)

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 | | | |
| 7 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 上海千樹商業管理有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 65,039 | 65,039 | 65,039 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 66,556,920 | 66,556,920 | |
| 8 | 福州大洋商業有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 84,550 | 84,550 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 20,165,940 | 20,165,940 | |
| 8 | 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 | 其他應收款—關係人 | Y | 32,520 | 32,520 | 32,520 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 20,165,940 | 20,165,940 | |
| 8 | 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 | 其他應收款—關係人 | Y | 286,171 | 286,171 | 212,460 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 20,165,940 | 20,165,940 | |
| 9 | 南京大洋晶典商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 2,448,319 | 2,448,319 | 2,014,728 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,630,430 | 18,630,430 | |
| 10 | 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 538,911 | 260,155 | 16,000 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 15,998,460 | 15,998,460 | |
| 10 | 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 | 其他應收款—關係人 | Y | 331,697 | 331,697 | 300,045 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 15,998,460 | 15,998,460 | |
| 10 | 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 | 其他應收款—關係人 | Y | 73,711 | 73,711 | 71,977 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 15,998,460 | 15,998,460 | |
| 10 | 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 | 其他應收款—關係人 | Y | 43,359 | 43,359 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 15,998,460 | 15,998,460 | |
| 11 | 宜昌大洋商業有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 1,346,303 | 1,346,303 | 589,686 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,532,030 | 2,532,030 | |
| 11 | 宜昌大洋商業有限責任公司 | 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 73,711 | 73,711 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,532,030 | 2,532,030 | |
| 11 | 宜昌大洋商業有限責任公司 | 武漢光谷大洋商業發展有限責任公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 248,014 | 248,014 | 239,343 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,532,030 | 2,532,030 | |
| 12 | 合肥大洋晶典商業發展有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 329,531 | 221,133 | 130,078 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,057,460 | 2,057,460 | |
| 12 | 合肥大洋晶典商業發展有限責任公司 | 上海京選商業管理有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 303,514 | 303,514 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,057,460 | 2,057,460 | |
| 13 | 上海京選商業管理有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 30,351 | 30,351 | 30,351 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 340,040 | 340,040 | |
| 14 | 武漢光谷大洋商業發展有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 231,320 | 231,320 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 13,445,060 | 13,445,060 | |
| 14 | 武漢光谷大洋商業發展有限責任公司 | 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 101,461 | 101,461 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 13,445,060 | 13,445,060 | |
| 14 | 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 | 其他應收款—關係人 | Y | 433,591 | 433,591 | 301,065 | 0%/3.2% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 13,445,060 | 13,445,060 | |
| 15 | 泉州大洋商業有限公司 | 三和鮮森商貿有限公司 | 其他應收款 | N | 4,336 | 4,336 | 4,336 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | 4,336 | - | - | 46,180 | 46,180 | 註7 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，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Grand Ocean Retail Group Ltd.及其子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額以不超過貸出公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，個別往來金額以不超過雙方間業務往來金額為限。對於非屬直接及間接持有表決權股份之百分之百非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過貸出公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，或公司直接或間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司對公司，資金貸與總額及個別金額皆以貸出公司最近期財務報表淨值100%為限。

註5：依友成融資租賃有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限；公司因業務往來而提供資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方業務往來交易金額為限。另對於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，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註6：依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7：泉州大洋商業有限公司資金貸與三和鮮森商貿有限公司4,336千元，法院二審判決泉州大洋商業有限公司勝訴，然合併公司評估收回困難，故全數提列備抵呆帳。

註8：除家旺資產開發股份有限公司、上海助刻科技有限公司及海南三合力誠商務服務有限公司外，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。

註9：友成融資租賃有限公司資金貸與總額已超過限額，業已擬定相關改善計畫，並將定期向董事會提報追蹤改善情形；本公司擬依法規規定及內部控制規範，監理子公司執行改善計畫，並定期追蹤改善情形。

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
(一一二年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書 保證之限額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末 背書保證 餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 | 背書保證 最高限額 | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 |
|----|----------------------|--|----|------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | Shining Steamship International S.A. | 2 | 26,190,357 | 700,802 | 700,802 | 574,665 | - | 8.03% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Best Steamship S. A. | 2 | 26,190,357 | 276,391 | 276,391 | 122,410 | - | 3.17% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Excellent Steamship International S.A. | 2 | 26,190,357 | 694,046 | 694,046 | 594,558 | - | 7.95% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | First Steamship S.A. | 2 | 26,190,357 | 420,727 | - | - | - | 0.00% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Alliance Steamship S.A. | 2 | 26,190,357 | 614,200 | 614,200 | 135,124 | - | 7.04% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Reliance Steamship S.A. | 2 | 26,190,357 | 214,970 | 214,970 | 122,840 | - | 2.46% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Grand Steamship S. A. | 2 | 26,190,357 | 623,259 | 124,652 | 97,941 | - | 1.43% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Longevity Navigation S.A. | 2 | 26,190,357 | 368,520 | 368,520 | 168,905 | - | 4.22% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Praise Maritime S.A. | 2 | 26,190,357 | 761,608 | 761,608 | 195,150 | - | 8.72% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Ship Bulker Steamship S.A. | 2 | 26,190,357 | 199,615 | - | - | - | 0.00% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Sure Success Steamship S.A. | 2 | 26,190,357 | 185,796 | 185,796 | 92,898 | - | 2.13% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Black Sea Steamship S.A. | 2 | 26,190,357 | 214,970 | - | - | - | 0.00% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 友成融資租賃有限公司 | 2 | 26,190,357 | 61,420 | 61,420 | 38,388 | - | 0.70% | 26,190,357 | Y | N | Y |
| 0 | 本公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 2 | 26,190,357 | 1,381,950 | 859,880 | - | - | 9.85% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 薪昇暘開發股份有限公司 | 2 | 26,190,357 | 1,409,500 | 1,409,500 | 503,500 | 945,000 | 16.15% | 26,190,357 | Y | N | N |
| 1 | First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 4 | 18,260,155 | 614,200 | 614,200 | 135,124 | - | 16.82% | 18,260,155 | N | N | N |
| 1 | First Steamship S.A. | Sure Success Steamship S.A. | 4 | 18,260,155 | 185,796 | 185,796 | 92,898 | - | 5.09% | 18,260,155 | N | N | N |
| 1 | First Steamship S.A. | Reliance Steamship S.A. | 4 | 18,260,155 | 214,970 | 214,970 | 122,840 | - | 5.89% | 18,260,155 | N | N | N |
| 2 | 友成融資租賃有限公司 | 濟南友利汽車租賃有限公司 | 2 | - | 43,359 | - | - | - | 0.00% | - | Y | N | Y |
| 2 | 友成融資租賃有限公司 | 海口助刻科技有限公司 | 1 | 246,467 | 41,377 | - | - | - | 0.00% | 246,467 | N | N | Y |
| 3 | 薪昇暘開發股份有限公司 | 丞石建築開發有限公司 | 5 | 2,608,910 | 426,500 | 426,500 | 70,000 | - | 163.48% | 5,217,820 | N | N | N |
| 4 | Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 3 | 24,617,511 | 153,550 | 153,550 | - | - | 1.88% | 24,617,511 | N | Y | N |
| 5 | 大洋晶典商業集團有限公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 3 | 29,322,925 | 1,259,110 | 1,259,110 | 1,074,850 | 註12 | 18.92% | 29,322,925 | N | Y | N |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一一二年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書 保證之限額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末 背書保證 餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 | 背書保證 最高限額 | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 |
|----|------------------|------------------|----|------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 5 | 大洋晶典商業集團有限公司 | Grand Citi Ltd. | 3 | 29,322,925 | 307,100 | - | - | - | 0.00% | 29,322,925 | N | Y | N |
| 5 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司 | 2 | 29,322,925 | 433,592 | 433,592 | 271,223 | - | 6.51% | 29,322,925 | Y | N | Y |
| 6 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 8,520,220 | 1,951,163 | 1,951,163 | 1,211,022 | - | 1242.23% | 8,520,220 | N | Y | Y |
| 7 | 武漢光谷大洋商業發展有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 17,263,460 | 2,363,076 | 2,232,998 | 1,211,022 | 2,017,984 | 166.08% | 17,263,460 | N | Y | Y |
| 8 | 宜昌大洋商業有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 10,476,535 | 173,437 | - | - | - | 0.00% | 10,476,535 | N | Y | Y |
| 9 | 福州大洋商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 12,181,555 | 1,951,163 | 1,951,163 | 1,211,022 | 531,766 | 96.76% | 12,181,555 | N | Y | Y |
| 10 | 泉州大洋商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 7,991,085 | 1,951,163 | 1,951,163 | 1,211,022 | 1,097,230 | 1690.04% | 7,991,085 | N | Y | Y |
| 11 | 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 | 2 | 25,790,205 | 433,592 | 433,592 | 346,873 | 1,098,040 | 27.10% | 25,790,205 | Y | N | Y |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

註7：依Grand Ocean Retail Group Ltd.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百分之五十為限。

註8：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有百分之五十以上者，子公司Grand Citi Ltd.背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以子公司Grand Citi Ltd.最近期財務報表資產總額之三倍為限。

註9：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，對直接及間接持有百分之五十以上者，子公司大洋晶典商業集團有限公司及各子公司背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以子公司大洋晶典商業集團有限公司及各子公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

註10：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11：本公司對薪昇暘開發股份有限公司之背書保證，提徵464,500千元本票作為擔保品；本公司對Grand Ocean Retail Group Ltd.之背書保證，提徵859,880千元本票作為擔保品。

註12：提供信用證(Standby L/C)及定期存款143,324千元擔保。

註13：Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證總額已超過限額，業已擬定相關改善計畫，並將定期向董事會提報追蹤改善情形；本公司擬依法規規定及內部控制規範，監理子公司執行改善計畫，並定期追蹤改善情形。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
(一一二年十二月三十一日)

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 | 持股比例 | 期中最高持股或出資情形 | 公允價值 | |
| 益航股份有限公司 | 健策股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 32,000 | 24,608 | 0.00% | 0.03% | 24,608 | |
| 益航股份有限公司 | 沙烏地政府公債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 535 | 14,525 | - | - | 14,525 | |
| 益航股份有限公司 | 沙烏地政府公債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 200 | 5,738 | - | - | 5,738 | |
| 益航股份有限公司 | 嬌生公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 100 | 3,052 | - | - | 3,052 | |
| 益航股份有限公司 | 通用汽車公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 100 | 3,126 | - | - | 3,126 | |
| 益航股份有限公司 | 微軟公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 100 | 3,017 | - | - | 3,017 | |
| 益航股份有限公司 | 聯合健康公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 285 | 9,696 | - | - | 9,696 | |
| 益航股份有限公司 | 菲利浦公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,000 | 31,558 | - | - | 31,558 | |
| 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 | 593 | 0.32% | 0.32% | 593 | |
| Ahead Capital Ltd. | 中國石油股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 80,000 | 1,624 | 0.00% | 0.00% | 1,624 | |
| Ahead Capital Ltd. | 建設銀行股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 70,000 | 1,281 | 0.00% | 0.00% | 1,281 | |
| Ahead Capital Ltd. | 工商銀行股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 85,000 | 1,277 | 0.00% | 0.00% | 1,277 | |
| Ahead Capital Ltd. | 民生銀行股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 42,480 | 443 | 0.00% | 0.00% | 443 | |
| Ahead Capital Ltd. | 中國銀行股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 70,000 | 821 | 0.00% | 0.00% | 821 | |
| 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 | 6,676 | 1.75% | 1.75% | 6,676 | |
| Media Assets Global Ltd. | 中國石油股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 99,028 | 2,010 | 0.00% | 0.00% | 2,010 | |
| 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 | 56 | 0.01% | 0.01% | 56 | |
| Heritage Riches Ltd. | 中國石油股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 89,040 | 1,808 | 0.00% | 0.00% | 1,808 | |
| 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 | 5,406 | 1.42% | 1.42% | 5,406 | |
| Heritage Riches Ltd. | KKR Capital Corp公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 250 | 7,468 | - | - | 7,468 | |
| Heritage Riches Ltd. | AT&T Inc公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 250 | 6,699 | - | - | 6,699 | |
| Heritage Riches Ltd. | 3M Co公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 250 | 8,360 | - | - | 8,360 | |
| Heritage Riches Ltd. | Pfizer Inc公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 250 | 9,546 | - | - | 9,546 | |
| Heritage Riches Ltd. | Apple Inc公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 250 | 6,584 | - | - | 6,584 | |
| Grand Ocean Group Ltd. | 安聯收益成長基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 46,510 | 11,689 | - | - | 11,689 | |
| 薪昇陽開發股份有限公司 | 特別股-家旺資產開發股份有限公司 | | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 5,990,000 | 59,900 | 100.00% | 100.00% | 59,900 | |

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
(一一二年十二月三十一日)

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 | 550,268 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 持股100%之子公司 | 650,561 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 持股100%之子公司 | 347,422 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 持股46.83%之子公司 | 276,821 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | 友成融資租賃有限公司 | 同一最終母公司 | 376,666 | - | - | - | - | - |
| Nature Sources Ltd. | First Steamship S.A. | 母公司 | 276,083 | - | - | - | - | - |
| 友成融資租賃有限公司 | 助刻科技(助刻集團) | 關聯企業 | 349,303 | - | - | - | - | 261,507 |
| 友成融資租賃有限公司 | 海南三合力成商務服務有限公司 | 關聯企業 | 153,552 | - | - | - | 2,602 | 130,613 |
| Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 母公司 | 1,251,356 | - | - | - | - | - |
| Grand Citi Ltd. | 大洋晶典商業集團有限公司 | 持股100%之子公司 | 221,108 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 衡陽大洋商業發展有限公司 | 持股100%之子公司 | 281,835 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 泉州大洋商業有限公司 | 持股100%之子公司 | 1,430,853 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 持股100%之子公司 | 1,244,408 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限責任公司 | 持股100%之子公司 | 208,125 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州大洋商業有限公司 | 持股100%之子公司 | 261,457 | - | - | - | - | - |
| 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 | 同屬大洋晶典商業持股100%之子公司 | 212,460 | - | - | - | - | - |
| 南京大洋晶典商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋晶典商業持股100%之子公司 | 2,014,728 | - | - | - | - | - |
| 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 | 同屬大洋晶典商業持股100%之子公司 | 300,045 | - | - | - | - | - |
| 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 | 同屬大洋晶典商業持股100%之子公司 | 71,977 | - | - | - | - | - |
| 宜昌大洋商業有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋晶典商業持股100%之子公司 | 589,686 | - | - | - | - | - |
| 宜昌大洋商業有限責任公司 | 武漢光谷大洋商業發展有限責任公司 | 同屬大洋晶典商業持股100%之子公司 | 239,343 | - | - | - | - | - |
| 合肥大洋晶典商業發展有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋晶典商業持股100%之子公司 | 130,078 | - | - | - | - | - |
| 上海京選商業管理有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋晶典商業持股100%之子公司 | 30,351 | - | - | - | - | - |
| 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 | 同屬大洋晶典商業持股100%之子公司 | 301,065 | - | - | - | - | - |

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一一二年十二月三十一日)

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 | 550,268 | 雙方議定 | 1.56% |
| 1 | First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 1 | 其他應收款－關係人 | 650,561 | 雙方議定 | 1.84% |
| 1 | First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 1 | 其他應收款－關係人 | 347,422 | 雙方議定 | 0.98% |
| 1 | First Steamship S.A. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 1 | 其他應收款－關係人 | 276,821 | 雙方議定 | 0.78% |
| 1 | First Steamship S.A. | 友成融資租賃有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 376,666 | 雙方議定 | 1.06% |
| 2 | Nature Sources Ltd. | First Steamship S.A. | 2 | 其他應收款－關係人 | 276,083 | 雙方議定 | 0.78% |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 助刻科技(助刻集團) | 3 | 應收帳款－關係人 | 87,796 | 雙方議定 | 0.25% |
| 4 | Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 2 | 其他應收款－關係人 | 1,251,356 | 雙方議定 | 3.54% |
| 4 | Grand Citi Ltd. | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 221,108 | 雙方議定 | 0.63% |
| 5 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 衡陽大洋商業發展有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 281,835 | 雙方議定 | 0.80% |
| 5 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 泉州大洋商業有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 1,430,853 | 雙方議定 | 4.05% |
| 5 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 1,244,408 | 雙方議定 | 3.52% |
| 5 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 武漢光谷大洋商業發展有限責任公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 57,885 | 雙方議定 | 0.16% |
| 5 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限責任公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 208,125 | 雙方議定 | 0.59% |
| 5 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州大洋商業有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 261,457 | 雙方議定 | 0.74% |
| 5 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 上海千樹商業管理有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 65,039 | 雙方議定 | 0.18% |
| 6 | 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 | 3 | 其他應收款－關係人 | 32,520 | 雙方議定 | 0.09% |
| 6 | 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 | 3 | 其他應收款－關係人 | 212,460 | 雙方議定 | 0.60% |
| 7 | 南京大洋晶典商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 2,014,728 | 雙方議定 | 5.70% |
| 8 | 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 16,000 | 雙方議定 | 0.05% |
| 8 | 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 | 3 | 其他應收款－關係人 | 300,045 | 雙方議定 | 0.85% |
| 8 | 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 | 3 | 其他應收款－關係人 | 71,977 | 雙方議定 | 0.20% |
| 9 | 宜昌大洋商業有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 589,686 | 雙方議定 | 1.67% |
| 9 | 宜昌大洋商業有限責任公司 | 武漢光谷大洋商業發展有限責任公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 239,343 | 雙方議定 | 0.68% |
| 10 | 合肥大洋晶典商業發展有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 130,078 | 雙方議定 | 0.37% |
| 11 | 上海京選商業管理有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 30,351 | 雙方議定 | 0.09% |
| 12 | 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 | 3 | 其他應收款－關係人 | 301,065 | 雙方議定 | 0.85% |

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、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)
(一一二年十二月三十一日)

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% | 143,490 | 55.00% | (1,234) | (679) | 子公司 |
| 本公司 | First Steamship S.A. | 巴拿馬 | 主要經營國際航運 及船務管理等業務 | 1,824,174 | 1,824,174 | 594 | 100.00% | 3,652,031 | 100.00% | (985,219) | (985,219) | 子公司 |
| 本公司 | First Mariner Holding Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 1,542,379 | 1,542,379 | 50,224,000 | 100.00% | (163,451) | 100.00% | (239,501) | (239,501) | 子公司 |
| 本公司 | 益瑒投資(股)有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | 0 | 205,827 | - | 0.00% | 0 | 100.00% | (72) | (72) | 子公司 |
| 本公司 | Alliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 399,230 | 399,230 | 130,000 | 100.00% | 440,796 | 100.00% | 27,667 | 27,667 | 子公司 |
| 本公司 | Best Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 522,070 | 522,070 | 170,000 | 100.00% | 511,117 | 100.00% | (14,934) | (14,934) | 子公司 |
| 本公司 | Black Sea Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 337,810 | 337,810 | 110,000 | 100.00% | 334,501 | 100.00% | (5,251) | (5,251) | 子公司 |
| 本公司 | Excellent Steamship International S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 276,390 | 276,390 | 90,000 | 100.00% | 305,157 | 100.00% | 25,298 | 25,298 | 子公司 |
| 本公司 | Grand Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 522,070 | 522,070 | 170,000 | 100.00% | 582,836 | 100.00% | 47,659 | 47,659 | 子公司 |
| 本公司 | Longevity Navigation S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 414,585 | 414,585 | 135,000 | 100.00% | 425,311 | 100.00% | 9,626 | 9,626 | 子公司 |
| 本公司 | Praise Maritime S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 568,135 | 568,135 | 185,000 | 100.00% | 601,900 | 100.00% | 31,410 | 31,410 | 子公司 |
| 本公司 | Reliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 399,230 | 399,230 | 130,000 | 100.00% | 435,579 | 100.00% | 31,597 | 31,597 | 子公司 |
| 本公司 | Ship Bulker Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 414,585 | 414,585 | 135,000 | 100.00% | 430,079 | 100.00% | 6,584 | 6,584 | 子公司 |
| 本公司 | Shining Steamship International S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 294,816 | 294,816 | 96,000 | 100.00% | 296,932 | 100.00% | (611) | (611) | 子公司 |
| 本公司 | Sure Success Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 476,005 | 476,005 | 155,000 | 100.00% | 579,319 | 100.00% | 90,084 | 90,084 | 子公司 |
| 本公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 814,024 | 814,024 | 19,552,000 | 10.00% | 507,280 | 10.00% | (2,083,997) | (208,400) | 孫公司 (註4) |
| 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 | 238,434 | 238,434 | 331,660,000 | 29.11% | 466,177 | 29.11% | (648,587) | (189,068) | 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 | 92,254 | 473,869,283 | 38.52% | 0 | 38.52% | (629,273) | (95,749) | 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% | 15,333 | 49.00% | 22,750 | 11,147 | 關聯企業 |
| Ahead Capital Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 445,295 | 445,295 | 3,500,000 | 1.79% | 90,803 | 1.79% | (2,083,997) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 2,518,220 | 2,518,220 | 91,560,000 | 46.83% | 2,375,590 | 46.83% | (2,083,997) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 476,005 | 476,005 | 1,550 | 100.00% | (546,533) | 100.00% | (37,886) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Heritage Riches Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 30,710 | 30,710 | 500 | 100.00% | 55,109 | 100.00% | 1,561 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 153,550 | 153,550 | 50,000 | 100.00% | (344,833) | 100.00% | 687 | 註1 | 孫公司 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一一二年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 期中最高持股 或出資情形 | 被投資公司本期 (損)益 | 本公司認列之投 資(損)益 | 備註 |
|----------------------------|----------------------------|--------|----------------|-----------|-----------|------------|---------|-----------|-----------------|-----------------|------------------|------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | |
| First Steamship S.A. | Nature Sources Ltd. | 香港 | 投資控股 | 258,885 | 258,885 | 8,430,000 | 100.00% | 276,408 | 100.00% | (149) | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Holding Ltd. | First Mariner Capital Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 1,036,831 | 1,036,831 | 33,762,000 | 100.00% | (172,331) | 100.00% | (238,947) | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Holding Ltd. | Mariner Far East Ltd. | 香港 | 投資控股 | 116,698 | 116,698 | 3,800,000 | 100.00% | 4,245 | 100.00% | (110) | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Capital Ltd. | Mariner Capital Ltd. | 香港 | 投資控股 | 860,187 | 860,187 | 28,010,000 | 100.00% | (198,215) | 100.00% | (239,302) | 註1 | 孫公司 |
| Grand Citi Ltd. | 聖馬丁國際控股有限公司 | 香港 | 媒體娛樂平台相關 產業 | 77,797 | 65,310 | 44,197,255 | 3.59% | 0 | 3.59% | (629,273) | 註1 | 關聯企業 |

註1：依中華民國證券發行人財務報告編製準則規定得免揭露。

註2：本公司之孫公司Grand Ocean Retail Group Ltd.係以合併報告為主要報表，有關其國外被投資公司資訊之揭露依「中華民國證券發行人財務報告編製準則」規定得僅揭露至該控股公司相關資訊。

註3：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4：益航以10,000,000股設定抵押。

註5：除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。

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
(一二年十二月三十一日)
1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | | | 投資 方式 (註一) | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | | 本期匯出或收 回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資 公司本 期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 期中最高持股 或出資情形 | 本期認列 投資 (損)益 | 期末投資 帳面價值 | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|--------------------|--|-----------|---------------|------|------------------|-------------------------|--------------|-----------------|----|-------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------|--------------------|--------------|----------------------|
| | | | | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 控股、化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。 | 3,685,530 | (CNY 850,000) | - | (一) | 1,778,670 | (USD 57,918) | - | - | 1,778,670 | (1,637,535) | 58.62% | 58.62% | (959,923) | 3,901,567 | - |
| 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) | 5,009 | (USD 163) | - | - | 5,009 | - | - | - | - | - | - |
| 友成融資租賃有限公司(註四) | 汽車融資租賃業務 | 821,409 | (USD 26,747) | - | (一) | 821,409 | (USD 26,747) | - | - | 821,409 | (238,971) | 100.00% | 100.00% | (238,971) | (197,067) | - |
| 上海友信汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 21,680 | (CNY 5,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (19,683) | 100.00% | 100.00% | (19,683) | (46,751) | - |
| 南京友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 2,168 | (CNY 500) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (14) | 100.00% | 100.00% | (14) | (4,495) | - |
| 武漢友信汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,336 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (3) | 100.00% | 100.00% | (3) | (6,198) | - |
| 重慶友仁汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,336 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (22) | 100.00% | 100.00% | (22) | (10,940) | - |
| 福州友利汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,336 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (4) | 100.00% | 100.00% | (4) | (347) | - |
| 青島友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 8,672 | (CNY 2,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (41) | 100.00% | 100.00% | (41) | (13,258) | - |
| 東莞友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,336 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (1) | 100.00% | 100.00% | (1) | (4,662) | - |
| 廣州友強汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,336 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (46) | 100.00% | 100.00% | (46) | (1,267) | - |
| 長沙友利汽車服務有限公司 | 汽車租賃 | 4,336 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (25) | 100.00% | 100.00% | (25) | (1,528) | - |
| 西安友成汽車服務有限公司 | 汽車租賃 | 4,336 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (61) | 100.00% | 100.00% | (61) | (3,705) | - |
| 成都友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,336 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | 280 | 100.00% | 100.00% | 280 | (276) | - |
| 連雲港友仁汽車服務有限公司 | 汽車租賃 | 4,336 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (2) | 100.00% | 100.00% | (2) | (1,019) | - |
| 濟南友利汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 21,680 | (CNY 5,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (112) | 100.00% | 100.00% | (112) | (4,508) | - |
| 烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 8,672 | (CNY 2,000) | (註六) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (458) | 100.00% | 100.00% | (458) | (897) | - |
| 海南三合力誠商務服務有限公司 | 旅遊租車 | 21,680 | (CNY 5,000) | - | (一) | 註(七) | | - | - | - | - | 50.00% | 50.00% | - | - | - |
| 上海劭刻科技有限公司 | 旅遊租車 | 86,718 | (CNY 20,000) | - | (一) | 註(七) | | - | - | - | - | 55.00% | 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 |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| 2,605,088 USD 84,829 | 3,733,774 USD 121,582 | 6,567,988 (註三) |

註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註(二)：大洋晶典商業集團有限公司為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。

註(三)：限額計算：本期股權淨值 $\times 60\%$ = NTD10,946,646千元 $\times 60\%$ = NTD6,567,988千元

註(四)：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(五)：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註(六)：尚未進行驗資。

註(七)：係透過子公司友成融資租賃有限公司匯出。

註(八)：除南京大洋東發道餐廳有限責任公司、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：合併公司民國一一二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 1130707 號

會員姓名： (1) 張淑瑩
(2) 潘俊名

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

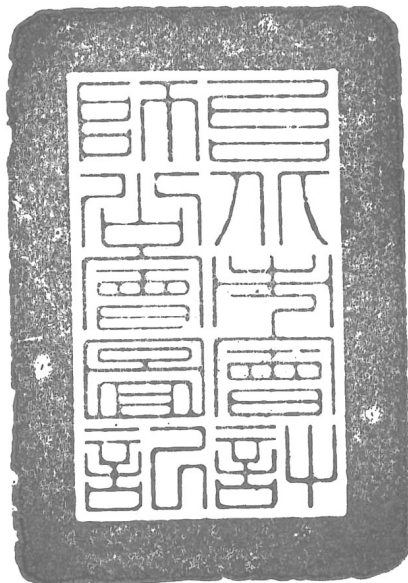
會員書字號： (1) 北市會證字第 2191 號
(2) 北市會證字第 4399 號

印鑑證明書用途： 辦理 益航股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 張淑瑩 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 潘俊名 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：

