

股票代碼：2601

益航股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度(修正後)

公 司 地 址：台北市復興南路二段237號14樓
電 話：(02)2706-9911

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~41
(七)關係人交易	41~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44~45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45
4.主要股東資訊	45~46
(十四)部門資訊	46
九、附表	47~57
十、重要會計項目明細表	58~60



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

益航股份有限公司民國一一〇年及一〇九年(修正後)十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年(修正後)一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達益航股份有限公司民國一一〇年及一〇九年(修正後)十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年(修正後)一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體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，與益航股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對益航股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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、採用權益法之子公司

有關採用權益法之子公司之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)；採用權益法之投資揭露，請詳附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

益航股份有限公司之部分子公司之商譽及商標權減損、營運資產減損及其他應收款可回收性之評估需仰賴管理階層的主觀判斷，屬重大不確定性之會計估計，並影響子公司之營運結果，因此，本會計師將採用權益法之子公司財務報告中有關商譽及商標權減損、營運資產減損及其他應收款之回收性列為本年度查核最為重要事項。

因應之查核程序：

本會計師對採用權益法之子公司有關商譽及商標權減損及營運資產減損所執行之主要查核程序包括：取得子公司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。另檢視子公司於前述資產減損之揭露是否適切。

本會計師對採用權益法之子公司有關其他應收款之回收性所執行之主要查核程序包括：取得管理階層相關可佐證之資訊，檢視其債權可能發生違約之事項，並依國際財務報導準則第9號「金融工具」規定評估該筆應收款於存續期間之預期信用損失提列金額之合理性。

其他事項

列入益航股份有限公司採用權益法之投資中，部分間接投資事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，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關前述間接投資事業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一〇年及一〇九年(修正後)十二月三十一日對前述間接投資事業採用權益法之投資金額分別占資產總額之7%及修正後資產總額8%，民國一一〇年及一〇九年(修正後)一月一日至十二月三十一日對前述間接投資事業採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別占稅前淨利之(93)%及修正後稅前淨損(38)%。

強調事項

如個體財務報告附註六(四)所述，於民國一一〇年六月二十五日子公司所持有之採權益法之投資一聖馬丁國際控股有限公司，因不再符合分類為待出售非流動資產之條件，爰依國際財務報導準則第五號規定，停止將其分類為待出售非流動資產，本公司因而修正比較期間財務報表，本會計師未因此修正查核結果。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估益航股份有限公司繼續經營之能力、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股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

益航股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體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，惟其目的非對益航股份有限公司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，以及使益航股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成益航股份有限公司之查核意見。

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，決定對益航股份有限公司民國一一〇年度個體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：

張淑雲



賴篤真



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一一一年三月三十日

益航股份有限公司

資產負債表

民國一一〇年及一〇九年(修正後)十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110.12.31		109.12.31 (修正後)	
		金 額	%	金 額	%
資 產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 291,405	2	50,052	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(十)及(十七))	18,133	-	6,818	-
1180	應收帳款—關係人(附註六(十四)及七)	6,133	-	5,165	-
1320	存貨(建設業適用)(附註六(二)及八)	518,437	4	518,292	4
1200	其他應收款—關係人(附註七)	436,039	3	256,429	2
1461	待出售非流動資產(附註六(三))	195,952	2	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註八)	2	-	320,680	3
1479	其他流動資產	4,882	-	2,756	-
	流動資產合計	1,470,983	11	1,160,192	9
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(附註六(十七))	51,031	-	46,800	-
1551	採用權益法之投資(附註六(四)及八)	10,758,543	87	10,938,720	89
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	169,727	1	172,903	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	142,063	1	143,036	1
1975	淨確定福利資產—非流動	894	-	490	-
1980	其他金融資產—非流動(附註八)	495	-	15,750	-
1990	其他非流動資產	11,448	-	1,984	-
		11,134,201	89	11,319,683	91
	資產總計	\$ 12,605,184	100	12,479,875	100

益航股份有限公司

資產負債表(續)

民國一一〇年及一〇九年(修正後)十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110.12.31		109.12.31 (修正後)	
		金 額	%	金 額	%
負債及權益					
流動負債：					
2100	短期借款(附註六(七))	\$ 326,200	3	1,794,200	14
2110	應付短期票券(附註六(八))	99,846	1	49,992	-
2209	其他應付款(附註六(十五))	35,868	-	58,663	-
2220	其他應付款—關係人(附註七)	-	-	138,812	1
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十))	-	-	1,431,651	11
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九))	175,000	1	296,887	2
2399	其他流動負債(附註六(三)及七)	151,544	1	1,038	-
	流動負債合計	788,458	6	3,771,243	28
非流動負債：					
2540	長期借款(附註六(九))	1,987,416	16	349,443	4
2570	遞延所得稅負債(附註六(十一))	8,883	-	8,883	-
2645	存入保證金(附註七)	2,272	-	2,272	-
	非流動負債合計	1,998,571	16	360,598	4
	負債總計	2,787,029	22	4,131,841	32
股東權益(附註六(十)及(十二))：					
3100	股本	8,347,761	67	6,867,627	55
3200	資本公積	1,906,116	15	1,917,673	15
3300	保留盈餘	641,378	5	468,041	4
3400	其他權益	(982,609)	(8)	(810,816)	(6)
3500	庫藏股票	(94,491)	(1)	(94,491)	-
	權益總計	9,818,155	78	8,348,034	68
	負債及權益總計	\$ 12,605,184	100	12,479,875	100

董事長：郭人豪



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年(修正後)一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度		109年度 (修正後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 76,902	100	71,499	100
5000 營業成本	15,734	20	17,003	24
營業毛利	61,168	80	54,496	76
6000 營業費用(附註六(十五)及七)	66,356	86	59,997	84
營業淨損	(5,188)	(6)	(5,501)	(8)
營業外收入及支出(附註六(四)、(十)、 (十六)及七):				
7100 利息收入	9,927	13	15,768	22
7010 其他收入	180	-	-	-
7020 其他利益及損失	9,645	13	(5,604)	(8)
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	231,382	301	(6,945)	(10)
7050 財務成本	(94,403)	(123)	(140,041)	(196)
	156,731	204	(136,822)	(192)
繼續營業部門稅前淨利(淨損)	151,543	198	(142,323)	(200)
7950 減:所得稅利益(附註六(十一))	(323)	-	(436)	(2)
本期淨利(損)	151,866	198	(141,887)	(198)
8300 其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(1,275)	(2)	55	-
8349 減:與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(1,275)	(2)	55	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8380 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之 份額-可能重分類至損益之項目	(171,793)	(223)	(197,810)	(289)
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	(171,793)	(223)	(197,810)	(289)
8300 本期其他綜合損益	(173,068)	(225)	(197,755)	(289)
本期綜合損益總額	\$ (21,202)	(27)	(339,642)	(487)
每股盈餘(附註六(十三)):				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.20		(0.21)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.20		(0.21)	

董事長:郭人豪



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人:郭人豪



會計主管:裴子媛



益航股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇九年(修正後)一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘			合 計	其他權益項目		權益總計
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫藏股票	
民國一〇九年一月一日修正後餘額	\$ 6,308,832	1,947,686	164,604	230,852	835,300	1,230,756	(613,006)	-	8,874,268
本期淨損	-	-	-	-	(141,887)	(141,887)	-	-	(141,887)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	55	55	(197,810)	-	(197,755)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(141,832)	(141,832)	(197,810)	-	(339,642)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	83,291	-	(83,291)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	335,040	(335,040)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(186,142)	-	-	(62,088)	(62,088)	-	-	(248,230)
普通股股票股利	558,795	-	-	-	(558,795)	(558,795)	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(94,491)	(94,491)
處分採用權益法之投資	-	(10,732)	-	-	-	-	-	-	(10,732)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	165,680	-	-	-	-	-	-	165,680
對子公司所有權權益變動	-	1,181	-	-	-	-	-	-	1,181
民國一〇九年十二月三十一日修正後餘額	6,867,627	1,917,673	247,895	565,892	(345,746)	468,041	(810,816)	(94,491)	8,348,034
本期淨利	-	-	-	-	151,866	151,866	-	-	151,866
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,275)	(1,275)	(171,793)	-	(173,068)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	150,591	150,591	(171,793)	-	(21,202)
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(247,895)	-	247,895	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(22,746)	-	-	22,746	22,746	-	-	-
可轉換公司債轉換	1,480,134	5,408	-	-	-	-	-	-	1,485,542
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	5,273	-	-	-	-	-	-	5,273
對子公司所有權權益變動	-	508	-	-	-	-	-	-	508
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 8,347,761	1,906,116	-	565,892	75,486	641,378	(982,609)	(94,491)	9,818,155

董事長：郭人豪

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭人豪

會計主管：裴子媛

益航股份有限公司

現金流量表

民國一一〇年及一〇九年(修正後)一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度 (修正後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 151,543	(142,323)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,321	5,295
攤銷費用	1,512	1,271
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(15,603)	(907)
利息費用	94,403	140,041
利息收入	(9,927)	(15,768)
股利收入	(180)	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業(利益)損失之份額	(231,382)	6,945
處分投資損失	-	237
收益費損項目合計	(156,856)	137,114
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	57	(55,333)
應收帳款	(968)	290
其他應收款	(3,882)	16,394
存貨	(145)	(518,292)
其他流動資產	(2,126)	3,808
淨確定福利資產	(1,679)	(490)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
其他應付款	(11,417)	(39,688)
其他流動負債	506	(80)
淨確定福利負債	-	(367)
調整項目合計	(176,510)	(456,644)
營運產生之現金流出	(24,967)	(598,967)
收取之利息	12,669	15,489
收取之股利	102,119	15,897
支付之利息	(51,890)	(51,904)
退還之所得稅	323	-
營業活動之淨現金流入(流出)	38,254	(619,485)

益航股份有限公司

現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年(修正後)一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(260,594)	(700)
處分採用權益法之投資	-	78,745
採用權益法之投資減資退回股款	208,250	23
取得不動產、廠房及設備	(172)	(186)
處分待出售非流動資產	150,000	-
其他應收款減少(增加)	(178,470)	130,373
其他金融資產減少	335,933	94,720
其他非流動資產增加	(10,976)	(2,756)
投資活動之淨現金流入	243,971	300,219
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,468,000)	1,349,200
應付短期票券增加	49,854	38
買回公司債	-	(1,000,000)
舉借長期借款	2,793,416	443,330
償還長期借款	(1,277,330)	(300,000)
其他應付款—關係人(減少)增加	(138,812)	138,812
租賃本金償還	-	(949)
存入保證金增加(減少)	-	850
庫藏股票買回成本	-	(94,491)
發放現金股利	-	(248,230)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(40,872)	288,560
本期現金及約當現金增加(減少)數	241,353	(30,706)
期初現金及約當現金餘額	50,052	80,758
期末現金及約當現金餘額	\$ 291,405	50,052

董事長：郭人豪



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度(修正後)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司主要營業項目為商業管理諮詢、經營國內外投資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

本個體財務報告已於民國一一一年三月三十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

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

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，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

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(五)現金及約當現金

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

(六)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本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，本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及透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融資產減損

本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、應收票據及應收帳款、其他應收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，本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，及根據本公司之歷史經驗、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，本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本公司時，本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本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本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。對公司戶，本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之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。

本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

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

(2)權益交易

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

(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)複合金融工具

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

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

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

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)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。

(6)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。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。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本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。

3.衍生金融工具

嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七)存 貨

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，在建房地結轉至待售房地，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.在建房地：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.待售房地：淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去估計銷售費用為計算基礎。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)待出售非流動資產(或處分群組)及停業單位

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依本公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照本公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

本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(或保留盈餘)，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(或保留盈餘)。若本公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

關聯企業發行新股時，若本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。惟若屬本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)投資子公司

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

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

(十一)投資性不動產

投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

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

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

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 3~50年 |
| (2)運輸設備 | 5年 |
| (3)辦公設備 | 3年 |

本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。

(十三)租賃

本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

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司將不符合投資性不動產定義之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，本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，本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，本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。

2. 出租人

本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，本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。

若本公司為轉租出租人，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，本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。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十四) 非金融資產減損

本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。

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。

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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

1. 勞 務

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

(十六)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3. 短期員工福利

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

益航股份有限公司個體財務報告附註(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。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本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.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

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

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理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，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊：無。

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，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

關於採用權益法之子公司之不動產、廠房及設備、商譽及無形資產之減損評估及遞延所得稅資產之認列，請參閱合併財務報告。

評價流程

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期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)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，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。

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

- (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)。

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(十七)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
零用金	\$ 58	90
銀行存款	291,347	49,962
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 291,405</u>	<u>50,052</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
營建用地	\$ <u>518,437</u>	<u>518,292</u>

本公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)待出售非流動資產

本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，因此據以列報於待出售非流動資產。

民國一一〇年十二月三十一日待出售非流動資產之金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
採用權益法之投資	\$ <u>195,952</u>	<u>-</u>

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
子公司	\$ <u>10,758,544</u>	<u>(修正後)</u> <u>10,938,720</u>

1.子公司

(1)本公司之子公司First Mariner Holding Ltd.及Grand Ocean Retail Group Ltd.於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售採權益法之投資—聖馬丁國際控股有限公司，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成出售，因此據以列報於待出售非流動資產。後因經濟環境變化及新冠疫情影響，致上述資產未能於預期期間內出售，子公司已採取必要行動回應情況之改變，並以合理之價格積極尋找其他買家，原預計將於一年內完成出售。後因子公司為爭取較佳之處分條件，於民國一一〇年六月二十五日經董事會決議，依持股比例現金增資聖馬丁國際控股有限公司75,434千元(港幣20,924千元)，業已完成法定登記程序。子公司於民國一一〇年度重新評估待出售非流動資產之認列要件，預期無法於一年內完成出售，故停止將其分類為待出售非流動資產，本公司因而修正比較期間財務報表，影響情形說明如下：

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

109.12.31資產負債表

	修正前金額	影響數	修正後金額
採用權益法之投資	\$ 11,051,869	(113,149)	10,938,720
未分配盈餘	(270,641)	(75,105)	(345,746)
其他權益	(772,772)	(38,044)	(810,816)

109.1.1資產負債表

	修正前金額	影響數	修正後金額
採用權益法之投資	\$ 11,166,387	(267,139)	10,899,248
未分配盈餘	1,055,325	(220,025)	835,300
其他權益	(565,892)	(47,114)	(613,006)

109年度綜合損益表

	修正前金額	影響數	修正後金額
採用權益法之投資損益	\$ (151,865)	144,920	(6,945)
本期其他綜合損益	(206,825)	9,070	(197,755)

(2)子公司其餘資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告。

2.擔 保

本公司之採用權益法之投資提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	辦公設備	總 計
成本或認定成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 126,409	74,292	1,413	202,114
增添	-	-	172	172
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>74,292</u>	<u>1,585</u>	<u>202,286</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 126,409	74,192	1,327	201,928
增添	-	100	86	186
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>74,292</u>	<u>1,413</u>	<u>202,114</u>
折舊及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	\$ -	27,979	1,232	29,211
本年度折舊	-	3,217	131	3,348
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>31,196</u>	<u>1,363</u>	<u>32,559</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	24,765	1,098	25,863
本年度折舊	-	3,214	134	3,348
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,979</u>	<u>1,232</u>	<u>29,211</u>

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	辦公設備	總 計
帳面價值：				
民國110年12月31日	\$ 126,409	43,096	222	169,727
民國109年1月1日	\$ 126,409	49,427	229	176,065
民國109年12月31日	\$ 126,409	46,313	181	172,903

本公司之不動產、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。

(六)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 115,769	50,252	166,021
民國110年12月31日餘額	\$ 115,769	50,252	166,021
民國109年1月1日餘額	\$ 115,769	50,252	166,021
民國109年12月31日餘額	\$ 115,769	50,252	166,021
折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ -	22,985	22,985
折舊	-	973	973
民國110年12月31日餘額	\$ -	23,958	23,958
民國109年1月1日餘額	\$ -	22,012	22,012
折舊	-	973	973
民國109年12月31日餘額	\$ -	22,985	22,985
帳面金額：			
民國110年12月31日	\$ 115,769	26,294	142,063
民國109年1月1日	\$ 115,769	28,240	144,009
民國109年12月31日	\$ 115,769	27,267	143,036
公允價值：			
民國110年12月31日		\$ 296,900	
民國109年12月31日		\$ 296,199	

- 1.投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。租賃合約之原始不可取消之租期為一至二年，民國一一〇年度及一〇九年度租金收入請詳附註六(十四)。
- 2.本公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	110.12.31	109.12.31
無擔保銀行借款	\$ 160,000	430,000
擔保銀行借款	166,200	1,364,200
合 計	<u>\$ 326,200</u>	<u>1,794,200</u>
尚未使用額度	<u>\$ 458,000</u>	<u>100,000</u>
利率區間	<u>1.53%~2%</u>	<u>1.35%~2%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(八)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

110.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	國際票券金融股份有限公司	0.70%~0.96%	\$ 100,000
減：應付短期票券折價			(154)
合 計			<u>\$ 99,846</u>

109.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	國際票券金融股份有限公司	0.70%	\$ 50,000
減：應付短期票券折價			(8)
合 計			<u>\$ 49,992</u>

本公司未有以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

110.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.50%~1.58%	112	\$ 250,000
擔保銀行借款	NTD	1.80%~2.06%	115	1,662,500
擔保商業本票	NTD	0.49%~0.58%	115	249,916
減：一年內到期部分				(175,000)
合 計				<u>\$ 1,987,416</u>
尚未使用額度				<u>\$ 100,000</u>

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

109.12.31			
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.54%~1.80%	110~111
			\$ 646,330
減：一年內到期部分			(296,887)
合 計			\$ 349,443
尚未使用額度			\$ 52,000

1.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

2.重大借款合同約定

本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。依合約約定本公司應維持下列財務比率與規定，並自民國一一〇年第二季開始檢核，每半年核計乙次：

(1)流動比率【流動資產/(流動負債—本案轉列為一年內到期之長期負債—流動租賃負債)】：不低於80%；

(2)負債比率(負債總額—租賃負債)/權益總計：不高於150%；

(3)利息保障倍數(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用：應維持在3倍(含)以上；

(4)有形淨值(權益總計—無形資產)：應維持在新臺幣90億元(含)以上。

(十)應付公司債

本公司發行之公司債資訊如下：

	110.12.31	109.12.31
發行普通公司債總金額	\$ -	2,000,000
發行轉換公司債總金額	1,542,300	1,542,300
減：一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債	-	(1,431,651)
累積已贖回金額	-	(2,000,000)
累積已轉換金額	(1,542,300)	-
公司債折價及發行成本	-	(110,649)
期末應付公司債總額	\$ -	-
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ -	925
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	\$ -	96,902
	110年度	109年度
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權按公允價值再衡量之(損)益	\$ (925)	3,547
利息費用	\$ 40,802	104,231

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅費用

本公司之民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅費用		
調整前期之當期所得稅	\$ (323)	(1,894)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	-	1,458
所得稅利益	<u>\$ (323)</u>	<u>(436)</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅(利益)費用與稅前淨(損)利之關係調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度 (修正後)</u>
稅前淨利(損)	\$ 151,543	(142,323)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	30,308	(28,465)
認列前期未認列之課稅損失	(6,052)	-
採用權益法認列之投資損益	(2,494)	4,329
未認列暫時性差異之變動	(23,237)	(905)
前期高估	(323)	(1,894)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	-	24,465
其他	1,475	2,034
合 計	<u>\$ (323)</u>	<u>(436)</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

本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，本公司於可預見之未來不擬處分該股權投資，故民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 1,233,116	1,106,482
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 237,741</u>	<u>221,296</u>

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	110.12.31	109.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>3,687</u>	<u>3,533</u>
課稅損失	\$ <u>49,646</u>	<u>90,715</u>

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

民國一一〇年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇四年度	\$ 54,351	民國一一四年度
民國一〇五年度	71,989	民國一一五年度
民國一〇六年度	36,057	民國一一六年度
民國一〇七年度	20,950	民國一一七年度
民國一〇九年度	<u>64,883</u>	民國一一九年度
	\$ <u>248,230</u>	

(3)已認列之遞延所得稅負債

民國一一〇年度及一〇九年度遞延所得稅負債之變動如下：

	子公司盈餘 估計分配
民國110年1月1日	\$ <u>8,883</u>
民國110年12月31日	\$ <u>8,883</u>
民國109年1月1日	\$ 7,425
認列於損(益)	<u>1,458</u>
民國109年12月31日	\$ <u>8,883</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十二)資本及其他權益

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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834,776千股及686,763千股。所有已發行股份之股款均已收取。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司民國一一〇年度因可轉換公司債持有人陸續行使轉換權而發行新股148,013千股，每股面額10元，總金額為1,480,134千元，增資基準日分別為民國一一〇年七月十四日及九月七日，業已辦法定登記程序。另本公司因上述交易沖轉資本公積－認股權(96,902)千元及認列公司債轉換溢價102,310千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
發行股票溢價	\$ 352,570	375,316
轉換公司債轉換溢價	851,231	748,921
認股權	-	96,902
失效認股權	13,838	13,838
買回庫藏股交易	15,967	15,967
實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	601,797	596,524
對子公司所有權權益變動	67,381	66,873
受領贈與之所得	3,332	3,332
	<u>\$ 1,906,116</u>	<u>1,917,673</u>

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

本公司於民國一一〇年七月三十日經股東會決議以法定盈餘公積247,895千元及發行股票溢價之資本公積22,746千元彌補虧損共計270,641千元。另本公司於民國一〇九年六月十八日經股東會決議以資本公積配發現金186,142千元。

3. 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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積(民國一〇九年度分配民國一〇八年度盈餘時自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一〇年度分配民國一〇九年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積)；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘；本公司於民國一〇九年六月十八日經股東會決議提列特別盈餘公積335,040千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一〇年七月三十日經股東會決議民國一〇九年度不分派盈餘及民國一〇九年九月三十日經股東臨時會決議民國一〇八年度盈餘分配修正案，除權息基準日訂於民國一〇九年十一月七日，盈餘分派金額如下：

	109年度	108年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ -	62,088
股票	-	558,795
合計	\$ -	<u>620,883</u>

4.庫藏股

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。截至民國一一〇年十二月三十一日止，未註銷之股數共計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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國110年1月1日修正後餘額	\$ (810,816)
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	(171,793)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (982,609)</u>
民國109年1月1日修正後餘額	\$ (613,006)
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	(197,810)
民國109年12月31日修正後餘額	<u>\$ (810,816)</u>

(十三)每股盈餘

民國一一〇年度及一〇九年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年度	109年度 (修正後)
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>151,866</u>	<u>(141,887)</u>
期初已發行普通股	686,763	630,883
股票股利之影響	-	55,880
庫藏股之影響	(10,000)	(8,190)
可轉換公司債轉換之影響	87,751	-
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>764,514</u>	<u>678,573</u>
每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.20</u>	<u>(0.21)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 151,866	(141,887)
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(註)
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>\$ 151,866</u>	<u>(141,887)</u>
普通股加權平均流通在外股數	764,514	678,573
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	265	(註)
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(註)
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)	<u>764,779</u>	<u>678,573</u>
每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.20</u>	<u>(0.21)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ <u>76,902</u>	<u>71,499</u>
主要產品/服務線：		
代理費收入	\$ 68,606	63,235
租賃收入(註)	<u>8,296</u>	<u>8,264</u>
	\$ <u>76,902</u>	<u>71,499</u>

註：本公司之租賃收入係適用國際財務報導準則第十六號之規定。

2.合約餘額

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收帳款	\$ 6,133	5,165	5,455
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>6,133</u>	<u>5,165</u>	<u>5,455</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(十七)。

(十五)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從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為3,467千元及零元，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，並將該差異認為次年度損益。

本公司民國一〇九年度為稅前淨損，無須估列員工及董事酬勞。民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為14,325千元及零元，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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之利息收入明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款	\$ 118	157
資金貸與	9,598	15,601
其他	211	10
	<u>\$ 9,927</u>	<u>15,768</u>

2.其他收入

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他收入明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
股利收入	\$ 180	-

3.其他利益及損失

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
外幣兌換損失	\$ (6,067)	(6,404)
處分投資損失	-	(237)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損)益		
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	(925)	3,547
開放型基金及上市櫃股票	12,297	(2,640)
建案開發受益權	4,231	-
什項收入	109	130
	<u>\$ 9,645</u>	<u>(5,604)</u>

4.財務成本

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之財務成本明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行借款	\$ 48,769	26,330
公司債利息	-	8,375
公司債折價攤銷	40,802	95,856
租賃負債	-	7
其他財務費用	4,502	9,473
其他利息	330	-
	<u>\$ 94,403</u>	<u>140,041</u>

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 本公司提供財務保證餘額分別為5,805,841千元及6,306,603千元。

(2)信用風險集中情況

本公司專營船舶代管業務，故有信用風險集中之情形，惟代管船舶業務交易對象為本公司之全資附屬子公司，對其收款進度均能充分掌握，故應收帳款未有重大信用曝險之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳(2)說明。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等，相關明細請詳附註七及八。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))，民國一一〇年度及一〇九年度本公司均未有提列預期信用損失。

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
110年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 38,140	38,140	38,140	-	-
浮動利率工具	2,238,700	2,356,759	541,364	1,815,395	-
固定利率工具	349,762	358,066	102,223	255,843	-
	<u>\$ 2,626,602</u>	<u>2,752,965</u>	<u>681,727</u>	<u>2,071,238</u>	<u>-</u>
109年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 199,747	199,747	199,747	-	-
浮動利率工具	2,440,530	2,509,550	1,771,553	737,997	-
固定利率工具	1,481,643	1,592,675	1,592,675	-	-
	<u>\$ 4,121,920</u>	<u>4,301,972</u>	<u>3,563,975</u>	<u>737,997</u>	<u>-</u>

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

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.12.31			109.12.31		
	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	\$ 11,750	27.67	325,116	7,219	28.48	205,597
<u>非貨幣性項目</u>						
採權益法之投資						
美金	384,748	27.67	10,645,965	361,768	28.48	10,303,150
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	4,874	28.48	138,812

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於美金升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別減少或增加3,251千元及668千元。

本公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為(6,067)千元及(6,404)千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將減少或增加9,737千元及10,363千元，主因係本公司之變動利率借款及銀行存款。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)公司股票	\$ 12,240	12,240	-	-	12,240
國外公司債	5,893	-	5,893	-	5,893
建案開發受益權	51,031	-	-	51,031	51,031
合 計	<u>\$ 69,164</u>	<u>12,240</u>	<u>5,893</u>	<u>51,031</u>	<u>69,164</u>
		109.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外公司債	\$ 5,893	-	5,893	-	5,893
建案開發受益權	46,800	-	-	46,800	46,800
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	925	-	-	925	925
	<u>\$ 53,618</u>	<u>-</u>	<u>5,893</u>	<u>47,725</u>	<u>53,618</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債

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。

(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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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、基金及公司債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。

(3.2) 衍生金融工具

係依據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，本公司嵌入式衍生金融工具係採用二元樹可轉債評價模型評價。

(3.3) 財務保證合約

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

(3.4) 建案受益權

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) 於民國一一〇年度及一〇九年度並無任何公允價值等級金融資產及負債移轉情形。

(5) 第三等級之變動明細表

	持有供交易之金融資產及負債	
	非衍生金融資產 — 建案開發受益權	嵌入式衍生 金融資產(負債)
民國110年1月1日	\$ 46,800	925
認列於(損)益	4,231	(925)
民國110年12月31日	<u>\$ 51,031</u>	<u>-</u>
民國109年1月1日	\$ -	(2,622)
發行	46,800	-
認列於(損)益	-	3,547
民國109年12月31日	<u>\$ 46,800</u>	<u>925</u>

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日仍持有之資產及負債相關者如下：

	110年度	109年度
總利益或損失		
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	<u>\$ 4,231</u>	<u>3,547</u>

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司公允價值衡量歸類為第三等級係嵌入式衍生金融工具，公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	二元樹可轉債評價模型	• 波動度(109.12.31為37.32%)	• 波動度愈高，公允價值愈低
建案開發受益權	現金流量折現法	• 建物售價波動(110.12.31及109.12.31每坪皆為41萬) • 建物成本波動及(110.12.31及109.12.31每坪分別為13.3萬及12萬)	• 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

本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
110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%	6,968	(6,968)
109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%	4,003	(4,003)
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	波動度	5%	463	(308)

本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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

本公司專營船舶代管業務，故有信用風險集中之情形，惟代管船舶業務交易對象為本公司之全資附屬子公司，對其收款進度均能充分掌握，故應收帳款未有重大信用曝險之情形。另其他應收款主係對子公司之資金融通，對其還款情形均能充分掌握，故未有重大信用曝險之情形。

(2)投資

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

(3)保證

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司均無對子公司以外之公司提供任何背書保證，本公司提供背書保證之情形，請詳附註十三。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司係透過集團管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況及借款合同條款之遵循，以確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。另外，本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度共計558,000千元及152,000千元。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

有關其他外幣計價貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本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

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

(3)其他市價風險

權益價格風險係本公司為有效運用資金而持有公平價值變動列入損益之權益工具所產生之風險。本公司之管理階層依據市價指數調配投資組合。投資組合中重大投資均採個別管理且所有買賣決策均依相關核決程序核准。

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

(十九)資本管理

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

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

本公司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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一〇年度本公司之資本管理策略與民國一〇九年度一致，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。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	110.12.31	109.12.31 (修正後)
負債總額	\$ 2,787,029	4,131,841
減：現金及約當現金	(291,405)	(50,052)
淨負債	<u>\$ 2,495,624</u>	<u>4,081,789</u>
權益總額	<u>\$ 9,818,155</u>	<u>8,348,034</u>
調整後資本	<u>\$ 12,313,779</u>	<u>12,429,823</u>
負債資本比率	<u>20%</u>	<u>33%</u>

民國一一〇年十二月三十一日負債資本比率下降，主係因本期可轉換公司債全數轉換為普通股，負債總額減少所致。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十)。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
永恒暉投資股份有限公司	該公司負責人與本公司相同
益鑫投資(股)公司	本公司之子公司
薪昇暘開發(股)公司	//
FIRST STEAMSHIP S.A.	//
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	//
FIRST MARINER HOLDING LTD.	//
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	//
AHEAD CAPITAL LTD.	//
MARINER CAPITAL LTD.	//

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大營業收入如下：

	110年度	109年度
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ <u>68,606</u>	<u>63,235</u>

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

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應收帳款	FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ <u>6,133</u>	<u>5,165</u>
其他應收款	薪昇暘開發(股)公司(註1)	\$ 5,345	7,287
	益鑫投資(股)公司(註1)	-	800
	FIRST STEAMSHIP S.A. (註2)	3,772	390
	本公司之子公司(註2)	656	156
		\$ <u>9,773</u>	<u>8,633</u>

註1：性質主係應收利息。

註2：性質主係代子公司支付之零星款項。

3.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
其他應收款	薪昇暘開發(股)公司(註1)	352,000	220,000
	FIRST MARINER HORDING LTD. (註2)	74,266	8,629
	FIRST MARINER CAPITAL LTD. (註2)	-	19,167
		\$ <u>426,266</u>	<u>247,796</u>

註1：本公司資金貸與關係人係依年利率2.37%~4%計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。另民國一一〇年度及一〇九年度認列之利息收入分別為9,598千元及15,601千元。

註2：本公司資金貸與關係人均未計提利息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。

4.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	110.12.31	109.12.31
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ <u>-</u>	<u>138,812</u>

本公司向上述關係人借款均未計提利息費用。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.租賃

民國一一〇年度及一〇九年度本公司出租辦公大樓予子公司並參考鄰近地區租金行情簽訂一～二年期租賃合約。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日所收取保證金皆為420千元。民國一一〇年度及一〇九年度租金收入皆為2,400千元。

6.背書保證

本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日為子公司向銀行借款而背書保證之餘額分別為5,805,841千元及6,306,603千元，實際已動支金額分別為3,324,700千元及3,748,485千元，民國一一〇年度及一〇九年度均未收取背書保證費。

7.本公司與子公司簽訂合建契約之情形，請詳附註九。

8.其他

(1)本期因辦理組織架構重組，益瑒投資(股)公司移轉GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 5.87%至本公司名下，處分價款共計256,002千元，業已完成股權移轉程序。

(2)本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有限公司，合約價格為356,000千元，本公司已收取訂金150,000千元(帳列其他流動負債)，並據以列報為待出售非流動資產，相關資訊請詳附註六(三)。

(3)益鑫投資(股)公司於民國一〇九年十二月辦理增資18,300千股，本公司以現金700千元及對其之債權182,300千元作價抵繳股款，業已完成相關變更登記。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 13,069	13,017

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.12.31	109.12.31
存貨	銀行借款	\$ 518,437	518,292
不動產、廠房及設備	銀行借款	169,504	172,721
投資性不動產	銀行借款	142,063	143,036
其他金融資產－流動	銀行借款	2	302,880
其他金融資產－非流動	銀行借款	-	15,000
採用權益法之投資	銀行借款	411,082	-
		\$ 1,241,088	1,151,929

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司為關係人背書保證情形，請詳附註七。

(二)本公司於民國一〇八年一月一日與FIRST STEAMSHIP S.A.簽訂船舶代理合約，收取每船每日USD650元之代理費用，除任一方於合約到期日10天前以書面通知不再續約外，合約期滿自動續約。

(三)本公司與其他公司簽訂之合建契約書情形如下：

合建方式	工程名稱或地號
合建分售	土城永福段

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年度			109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	11,677	30,517	42,194	13,049	24,831	37,880
勞健保費用	1,312	2,768	4,080	1,224	2,600	3,824
退休金費用	1,308	814	2,122	1,296	745	2,041
董事酬金	-	4,020	4,020	-	3,846	3,846
其他員工福利費用	464	2,604	3,068	461	2,043	2,504
折舊費用	973	3,348	4,321	973	4,322	5,295
攤銷費用	-	1,512	1,512	-	1,271	1,271

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
員工人數	48	47
未兼任員工之董事人數	4	4
平均員工福利費用	\$ 1,170	1,076
平均員工薪資費用	\$ 959	881
平均員工薪資費用調整情形	8.85 %	
監察人酬金	\$ -	-

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司董事及經理人薪資報酬政策係董事及經理人執行本公司職務時，不論公司盈虧，公司得支付給報酬，其報酬授權董事會依其對本公司營運參與程度及貢獻之價值並參酌同業通常之水準議定之，但獨立董事不得參與公司章程第三十一條酬勞之分發。

本公司員工薪資報酬政策係每年定期參照考績表執行考評做為核發薪資、獎金、年度調薪或晉升之依據，其員工酬勞明訂於公司章程第三十一條。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一〇年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：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。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊：請詳附表六。

(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	6.83 %

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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

十四、部門資訊

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一一〇年十二月三十一日)

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 Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	27,670	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	3,927,262	3,927,262	
0	益航股份有限公司	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款－關係人	Y	110,680	96,845	74,266	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	3,927,262	3,927,262	
0	益航股份有限公司	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	553,400	276,700	-	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	3,927,262	3,927,262	
0	益航股份有限公司	益瑒投資股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	400,000	-	-	2.366%/2.616%	2	-	營業週轉	-		-	3,927,262	3,927,262	
0	益航股份有限公司	益鑫投資股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	350,000	-	-	2.366%	2	-	營業週轉	-		-	3,927,262	3,927,262	
0	益航股份有限公司	薪昇暘開發股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	850,000	550,000	352,000	3.5%/4%	2	-	營業週轉	-	本票	352,000	3,927,262	3,927,262	
1	薪昇暘開發股份有限公司	家旺資產開發股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	490	490	490	6.00%	2	-	營業週轉	-	本票	490	79,571	79,571	
2	益瑒投資股份有限公司	本公司	其他應收款－關係人	Y	180,000	-	-	2.366%	2	-	營業週轉	-		-	1,267	1,267	
3	First Steamship S. A.	本公司	其他應收款－關係人	Y	415,050	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	3,744,100	3,744,100	
3	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	691,750	691,750	669,171	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	28,080,753	28,080,753	
3	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	Y	553,400	332,040	313,031	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	28,080,753	28,080,753	
3	First Steamship S. A.	Alliance Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	138,350	138,350	62,811	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	28,080,753	28,080,753	
3	First Steamship S. A.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款－關係人	Y	138,350	138,350	103,825	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	28,080,753	28,080,753	
3	First Steamship S. A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	276,700	276,700	41,505	3.50%	2	-	營業週轉	-	本票	41,505	3,744,100	3,744,100	
3	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	Y	788,595	442,720	442,720	5.00%	2	-	營業週轉	-		-	28,080,753	28,080,753	
3	First Steamship S. A.	Mariner Far East Ltd.	其他應收款－關係人	Y	691,750	691,750	58,185	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	28,080,753	28,080,753	
3	First Steamship S. A.	First Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	55,340	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	28,080,753	28,080,753	
3	First Steamship S. A.	Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	55,340	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	28,080,753	28,080,753	
4	Reliance Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	138,350	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	1,118,004	1,118,004	
5	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	193,690	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	1,087,926	1,087,926	
6	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	249,030	249,030	248,753	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	747,792	747,792	

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一一〇年十二月三十一日)

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	Mariner Far East Ltd.	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款－關係人	Y	138,350	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	425,547	425,547	
8	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	276,700	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,150,260	1,150,260	
9	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	332,040	332,040	199,281	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	102,623,740	102,623,740	
9	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	1,383,500	1,383,500	1,081,274	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	102,623,740	102,623,740	
10	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－關係人	Y	86,798	86,798	86,798	8.40%	1	86,799	業務往來	52,079	同等額度之保證票據	86,798	86,799	148,414	
10	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－關係人	Y	21,700	21,700	21,700	8.40%	1	21,700	業務往來	-	同等額度之保證票據	21,700	21,700	148,414	
10	友成融資租賃有限公司	上海涵豐汽車銷售有限公司	其他應收款	N	23,870	23,870	7,001	14.4%/21.6%	1	23,870	業務往來	7,001			23,870	148,414	
11	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－關係人	Y	43,399	43,399	43,399	8.40%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,113,102	1,113,102	
12	青島友成汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	Y	65,099	-	-	8.40%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,113,102	1,113,102	
13	大洋晶典商業集團有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款－關係人	Y	746,466	664,008	643,176	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,642,880	89,642,880	
13	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－關係人	Y	260,395	260,395	260,395	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,642,880	89,642,880	
13	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－關係人	Y	1,913,903	1,740,306	1,740,306	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,642,880	89,642,880	
13	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－關係人	Y	1,692,567	1,328,014	1,310,655	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,642,880	89,642,880	
13	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－關係人	Y	471,532	155,152	72,260	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,642,880	89,642,880	
13	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－關係人	Y	214,826	214,826	188,787	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,642,880	89,642,880	
13	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－關係人	Y	260,394	260,394	243,035	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,642,880	89,642,880	
13	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－關係人	Y	21,700	21,700	21,700	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,642,880	89,642,880	
13	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	其他應收款－關係人	Y	21,700	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,642,880	89,642,880	
14	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	193,126	84,628	43,399	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,713,990	29,713,990	
14	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	32,550	32,550	32,550	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,713,990	29,713,990	
14	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	286,434	286,434	286,434	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,713,990	29,713,990	
15	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	2,036,116	2,036,116	1,602,124	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,772,460	18,772,460	
16	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	643,566	643,566	337,168	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	24,853,940	24,853,940	
16	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	173,597	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	24,853,940	24,853,940	

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一一〇年十二月三十一日)

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			
16	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	249,979	249,979	235,224	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	24,853,940	24,853,940	
17	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	1,080,638	1,080,638	798,543	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,588,530	4,588,530	
18	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	264,736	264,736	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,282,670	1,282,670	
18	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	上海京還商業管理有限公司	其他應收款－關係人	Y	303,794	303,794	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,282,670	1,282,670	
19	上海京還商業管理有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	32,549	30,379	30,379	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	342,400	342,400	
20	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	231,534	231,534	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,660,620	17,660,620	
20	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	19,530	19,530	19,530	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,660,620	17,660,620	
21	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	4,340	4,340	4,340	0.00%	2	-	營業週轉	4,340	-	-	13,696	13,696	註10

註1：累計至本月止最高新台幣餘額係依本月底評價匯率*外幣最高資貸餘額

註2：依益航股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註3：依益揚投資股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註4：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5：依FIRST MARINER HOLDING LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。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HERITAGE RICHES LTD.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HERITAGE RICHES LTD.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非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以HERITAGE RICHES LTD.最近期財務報表淨值之三倍為限。

註7：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1000%為限。

註8：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9：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10：泉州大洋商業有限公司資金貸與三和鮮森商貿有限公司4,340千元，因進入法院訴訟程序，合併公司評估收回困難，故全數提列備抵呆帳。

註11：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編制合併報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一一〇年十二月三十一日)

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	First Steamship S.A.	2	29,454,465	759,542	-	-	-	0.00%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	29,454,465	553,400	553,400	210,292	-	5.64%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	29,454,465	387,380	193,690	177,088	-	1.97%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S. A.	2	29,454,465	561,563	561,563	196,547	-	5.72%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	29,454,465	332,040	332,040	218,593	-	3.38%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	29,454,465	686,216	686,216	334,856	-	6.99%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	2	29,454,465	179,855	179,855	50,959	-	1.83%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	29,454,465	444,104	167,404	150,663	-	1.71%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Black Sea Steamship S.A.	2	29,454,465	193,690	193,690	85,777	-	1.97%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	2	29,454,465	248,575	248,575	-	-	2.53%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	2	29,454,465	724,814	363,498	133,727	-	3.70%	29,454,465	Y	N	Y
0	本公司	Mariner Far East Ltd.	2	29,454,465	355,108	355,108	-	-	3.62%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Shining Steamship International S.A.	2	29,454,465	631,429	631,429	590,755	-	6.43%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Best Steamship S. A.	2	29,454,465	249,031	249,031	169,263	-	2.54%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	Excellent Steamship International S.A.	2	29,454,465	625,342	625,342	612,680	-	6.37%	29,454,465	Y	N	N
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	2	29,454,465	465,000	465,000	393,500	-	4.74%	29,454,465	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	46,801,255	553,400	553,400	210,292	-	5.91%	46,801,255	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	2	46,801,255	444,104	167,404	150,663	-	1.79%	46,801,255	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	2	46,801,255	193,690	193,690	177,088	-	2.07%	46,801,255	Y	N	N
2	Best Steamship S. A.	First Steamship S.A.	3	2,504,295	627,556	-	-	-	0.00%	2,504,295	N	Y	N
3	友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	2	1,855,170	43,399	43,399	43,399	-	11.70%	1,855,170	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	2	1,855,170	65,099	-	-	-	0.00%	1,855,170	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	海口助刻科技有限公司	1	246,694	102,465	70,785	70,759	-	19.08%	1,855,170	N	N	Y

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一一〇年十二月三十一日)

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										
3	友成融資租賃有限公司	海南三合力誠商務服務有限公司	1	276,783	76,205	-	-	-	0.00%	1,855,170	N	N	Y
4	薪昇暘開發股份有限公司	丞石建築開發有限公司	5	1,989,280	233,000	233,000	-	-	117.13%	3,978,560	N	N	N
5	益瑒投資股份有限公司	本公司	3	15,835	75,000	-	-	-	0.00%	15,835	N	Y	N
6	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	30,939,786	138,350	138,350	138,350	-	1.35%	30,939,786	N	Y	N
7	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	69,997,960	415,050	415,050	415,050	-	4.63%	69,997,960	N	Y	N
7	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Citi Ltd.	3	69,997,960	276,700	276,700	276,700	-	3.09%	69,997,960	N	Y	N
8	福州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	17,537,875	1,735,966	-	-	-	0.00%	17,537,875	N	Y	Y
9	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	10,609,925	2,169,958	1,952,962	1,683,019	-	778.67%	10,609,925	N	Y	Y
10	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	21,982,600	347,193	347,193	216,995	-	19.66%	21,982,600	N	Y	Y
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	3	10,727,540	173,597	173,597	151,897	-	37.83%	10,727,540	N	Y	Y

註1：累計至本月止最高新台幣餘額係依本月月底評價匯率*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20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10倍為限。

註11：依益瑒投資股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

註12：本公司對薪昇暘開發股份有限公司之背書保證，提撥465,000千元商業本票作為擔保品。

益航股份有限公司個體財務報告附註(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)
(一一〇年十二月三十一日)

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	公允價值	
益航股份有限公司	仲利國際租賃美元半年配息公司債		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	5,893	-	5,893	
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	30,000	12,240	0.02%	12,240	
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	1,007	0.32%	1,007	
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	986	0.00%	986	
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	1,342	0.00%	1,342	
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	1,328	0.00%	1,328	
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	450	0.00%	450	
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	698	0.00%	698	
Ahead Capital Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,513,412	8,513	1.75%	8,513	
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	1,220	0.00%	1,220	
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	72	0.01%	72	
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	1,097	0.00%	1,097	
Heritage Riches Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,225,653	6,894	1.42%	6,894	
Grand Ocean Group Ltd.	德盛安聯收益成長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	46,510	13,268	-	13,268	
Grand Ocean Group Ltd.	天安股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,664,000	56,208	0.25%	56,208	
薪昇暘開發股份有限公司	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%	59,900	

益航股份有限公司個體財務報告附註(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
(一一〇年十二月三十一日)

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	新昇暘開發股份有限公司	持股55%之子公司	357,345	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	669,171	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	313,031	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	持股100%之子公司	103,825	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	448,377	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	248,753	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司	海南三合力誠商務服務有限公司	關聯企業	157,621	-	-	-		312
友成融資租賃有限公司	助刻科技有限公司	關聯企業	445,967	-	30,697	註2	13,020	100,439
Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	母公司	1,081,274	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	199,281	-	-	-	-	-
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	243,035	-	-	-	-	-
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	1,310,655	-	-	-	-	-
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	1,740,306	-	-	-	-	-
大洋晶典商業集團有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	持股100%之子公司	643,176	-	-	-	-	-
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	260,395	-	-	-	-	-
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	188,787	-	-	-	-	-
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	286,434	-	-	-	-	-
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	1,602,124	-	-	-	-	-
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	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	337,168	-	-	-	-	-
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	235,224	-	-	-	-	-
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	798,543	-	-	-	-	-

註1：本公司與上述子公司間之交易，於編制合併報告時，業已沖銷。

註2：助刻科技有限公司因受新冠疫情影響，應收關係人款項有逾期之情形，其信用風險已顯著增加，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，提列預期信用損失。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表五 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一一〇年十二月三十一日)

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			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	益鑫投資(股)公司	台灣	一般投資業	128,900	128,900	12,890,000	100.00%	195,952	(1,231)	(1,231)	子公司 (註5)
本公司	薪昇暘開發(股)公司	台灣	不動產買賣、租賃 及建築經理業	110,000	110,000	11,000,000	55.00%	109,411	(4,466)	(2,456)	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	6,364,100	6,364,100	2,300	100.00%	9,360,251	390,319	390,319	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,389,698	1,389,698	50,224,000	100.00%	506,754	(148,109)	(148,109)	子公司
本公司	益瑤投資股份有限公司	台灣	一般投資業	205,827	414,077	1,450,000	100.00%	3,167	16,156	16,156	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	803,647	543,053	18,949,000	9.69%	778,960	(232,135)	(23,297)	孫公司 (註4)
益鑫投資(股)公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業 營造業	240,617	240,617	17,541,227	24.88%	176,763	(29,577)	(2,734)	關聯企業 (註5)
益瑤投資股份有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	-	268,432	-	0.00%	0	(232,135)	0	孫公司
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%	5,755	(4,344)	(2,129)	關聯企業
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,268,940	2,268,940	91,560,000	46.83%	3,764,570	(232,135)	註1	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	401,215	401,215	3,500,000	1.79%	143,895	(232,135)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	428,885	428,885	1,550	100.00%	(427,881)	(3,384)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	246,263	246,263	89,000	100.00%	304,477	58,893	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	415,050	662,973	150,000	100.00%	500,859	135,149	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	224,127	224,127	81,000	100.00%	293,192	75,847	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	249,030	249,030	90,000	100.00%	259,641	7,198	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	387,380	387,380	140,000	100.00%	468,213	31,525	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	27,670	27,670	500	100.00%	383,420	(660)	註1	孫公司

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表五 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一一〇年十二月三十一日)

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			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.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	332,040	552,017	120,000	100.00%	362,642	30,959	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	138,350	138,350	50,000	100.00%	(311,348)	392	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	233,258	233,258	8,430,000	100.00%	249,264	(74)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	442,720	442,720	160,000	100.00%	489,685	47,513	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	332,040	518,813	120,000	100.00%	372,668	41,102	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	293,302	293,302	106,000	100.00%	362,259	107,912	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	249,030	249,030	90,000	100.00%	283,598	36,237	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	387,380	387,380	140,000	100.00%	430,738	29,446	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	934,195	934,195	33,762,000	100.00%	394,440	(129,206)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	105,146	105,146	3,800,000	100.00%	141,849	703	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	聖馬丁國際控股有限公司	香港	媒體娛樂平台相關產業	419,580	354,263	124,950,000	25.39%	44,487	(79,086)	註1	關聯企業
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	775,037	775,037	28,010,000	100.00%	370,516	(117,704)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	放款業務	32,111	32,111	9,000,000	100.00%	17,086	(4,115)	註1	孫公司
Heritage Riches Ltd.	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	439,555	439,555	234,670,000	20.60%	478,418	6,692	註1	關聯企業
Mariner Far East Ltd.	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	181,633	181,633	96,990,000	8.51%	197,531	6,692	註1	關聯企業
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	58,845	49,599	17,678,902	3.59%	6,154	(79,086)	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5：110年度已重分類至待出售非流動資產，請詳附註六(六)。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表六 大陸投資資訊

(一一〇年十二月三十一日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額			投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額		本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資 (損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
								匯出	收回						
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。	3,688,915	(CNY 850,000)	-	(一)	1,602,598	(USD 57,918)	-	-	1,602,598	(180,877)	58.31%	(105,469)	5,227,076	-
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)	4,513	(USD 163)	-	-	4,513	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司(註四)	汽車融資租賃業務	740,098	(USD 26,747)	-	(一)	740,098	(USD 26,747)	-	-	740,098	(117,731)	100.00%	(117,731)	371,034	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,700	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	13,733	100.00%	13,733	(14,926)	-
南京友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,170	(CNY 500)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(4,379)	-
蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	-	(CNY 0)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	7,478	0.00%	7,478	-	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,340	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	19	100.00%	19	(6,199)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,340	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(21)	100.00%	(21)	(10,927)	-
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,340	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(4)	100.00%	(4)	(331)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,680	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(4,244)	100.00%	(4,244)	(13,227)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,340	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1,532)	100.00%	(1,532)	(4,618)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,340	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	4	100.00%	4	(1,162)	-

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表六 大陸投資資訊

(一一〇年十二月三十一日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額			投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資 (損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
							匯出	收回						
長沙友利汽車服務有限公司	汽車租賃	4,340	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	16	100.00%	16	(1,404)	-
西安友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,340	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(62)	100.00%	(62)	(3,635)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,340	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(26)	100.00%	(26)	(550)	-
連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,340	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,016)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,700	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(3,725)	100.00%	(3,725)	(4,200)	-
烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,680	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(218)	100.00%	(218)	(218)	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	21,700	(CNY 5,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	(40,918)	50.00%	-	-	-
上海助刻科技有限公司	旅遊租車	86,798	(CNY 20,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	(29,846)	55.00%	-	-	-

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
2,347,209 USD 84,829	3,364,166 USD 121,582	5,890,893 (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×60%=NTD9,818,155千元×60%=NTD5,890,893千元

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。

3.重大交易事項：合併公司民國一一〇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。

益航股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額(修正後)		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	
FIRST STEAMSHIP S.A.	2,300	9,214,670	-	390,743	-	(245,162)	2,300	100.00	9,360,251	4,069,674.35	9,360,251	-
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	7,226,000	314,443	11,723,000	506,763	-	(42,246)	18,949,000	9.69	778,960	17.80	337,292	10,000千股
FIRST MARINER HOLDING LTD.	50,224,000	661,548	-	-	-	(154,794)	50,224,000	100.00	506,754	10.09	506,754	-
益鑫投資(股)公司	12,890,000	197,183	-	-	-	(197,183)	12,890,000	100.00	-	-	-	-
益瑒投資(股)公司	22,275,000	439,009	-	16,156	(20,825,000)	(451,998)	1,450,000	100.00	3,167	2.18	3,167	-
薪昇暘開發(股)公司	11,000,000	111,867	-	-	-	(2,456)	11,000,000	55.00	109,411	9.95	109,411	-
合 計		<u>\$ 10,938,720</u>		<u>913,662</u>		<u>(1,093,839)</u>			<u>10,758,543</u>			

本期採權益法之長期投資增減明細如下：

被投資公司名稱	依權益法認列 投資(損)益	累積換算調整數	資本公積	本期取得	本期減資	轉列待出售 非流動資產	發放現金股利	合 計
FIRST STEAMSHIP S.A.	390,319	(162,172)	424	-	-	-	(82,990)	145,581
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	(23,297)	19,439	226,730	260,594	-	-	(18,949)	464,517
FIRST MARINER HOLDING LTD.	(148,109)	(6,685)	-	-	-	-	-	(154,794)
益鑫投資(股)公司	(1,231)	-	-	-	-	(195,952)	-	(197,183)
益瑒投資(股)公司(註)	16,156	(22,375)	(221,373)	-	(208,250)	-	-	(435,842)
薪昇暘開發(股)公司	(2,456)	-	-	-	-	-	-	(2,456)
合計	<u>\$ 231,382</u>	<u>(171,793)</u>	<u>5,781</u>	<u>260,594</u>	<u>(208,250)</u>	<u>(195,952)</u>	<u>(101,939)</u>	<u>(180,177)</u>

註：因集團組織架構重組，益瑒投資(股)公司處分GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.股票11,474千股，並調整資本公積221,424千元，請詳附註七說明；另本期購入GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.股票11,723千股，金額共計260,594千元，因市價與淨值差異認列資本公積226,730千元。

益航股份有限公司

短期借款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
金融機構A	信用借款	\$ -	110.07.26~111.07.26		80,000	
金融機構B	信用借款	100,000	110.02.03~111.02.03	1.55%	100,000	
金融機構C	信用借款	-	110.08.24~111.08.24		130,000	
金融機構D	信用借款	60,000	110.08.02~111.08.02	1.53%	60,000	
金融機構K	擔保借款	-	109.11.05~113.11.05		198,000	存貨
金融機構L	擔保借款	166,200	109.11.20~112.11.20	2%	166,200	存貨
金融機構N	信用借款	-	110.02.26~111.02.26		50,000	
		<u>\$ 326,200</u>			<u>784,200</u>	

長期借款明細表

借款機構	性質	期末餘額	契約期間	利率區間	抵押或擔保
金融機構G	信用借款	\$ 150,000	110.11.24~112.11.24	1.58%	
金融機構J	信用借款	100,000	110.05.19~112.05.19	1.50%	
金融機構B、D、F、I、O及P 減：一年內到期之長期負債	擔保借款	1,912,416 (175,000)	110.02.03~115.02.03	0.49%~2.06%	不動產、設備及廠房
		<u>\$ 1,987,416</u>			

益航股份有限公司

營業收入明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(十四)。

營業成本明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
用人費用	薪資、勞健保、退休金及 其他用人費用	\$ 14,761	
船舶管理成本	折舊	973	
	小計	<u>\$ 15,734</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
用人費用	薪資、勞健保、退休金 及其他用人費用	\$ 40,723	
勞 務 費		6,678	
折 舊		3,348	
其 他		15,607	金額未達該科目餘額10%以上者
合 計		<u>\$ 66,356</u>	

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 1111111 號

會員姓名：(1) 張淑瑩
(2) 賴麗真

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

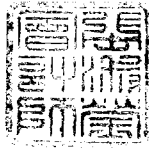
事務所電話：(02)81016666

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 2037 號

印鑑證明書用途：辦理 益航股份有限公司

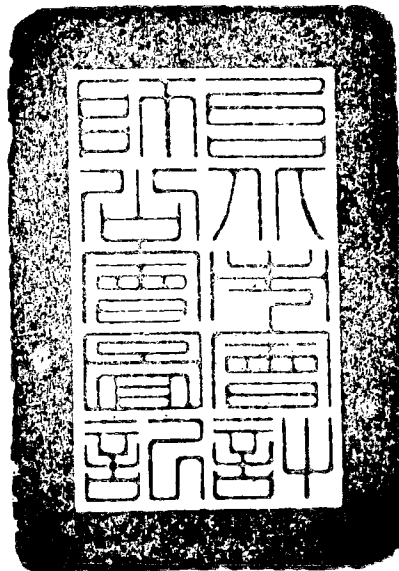
110 年 01 月 01 日 至
110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張淑瑩	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	賴麗真	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 02 月 25 日