

股票代碼：2601

益航股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~48
(七)關係人交易	48~53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其 他	58
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59
2.轉投資事業相關資訊	59
3.大陸投資資訊	59
4.主要股東資訊	59
(十四)部門資訊	60
九、附表	61~71



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電 話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址	Web	kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

前言

益航股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，益航股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日採用權益法之投資分別為738,024千元及810,573千元，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為12,322千元、(93,400)千元、42,961千元及(94,092)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

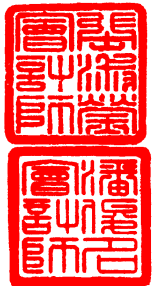
其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關友成融資租賃有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關友成融資租賃有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。友成融資租賃有限公司於民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為221,635千元及544,006千元，均占合併資產總額之1%；於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為4,762千元、11,796千元、20,915千元及40,290千元，分別占合併營業收入淨額之0.43%、0.95%、0.58%及0.98%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張永雲
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
民國一一三年十一月十三日

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,040,929	3	1,834,232	5	2,383,137	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及七)	168,768	-	167,661	-	140,240	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、七、八及九)	247,891	1	353,770	2	533,881	1
1200	其他應收款(附註六(二)、(四)、(六)、(二十三)及七)	61,754	-	134,141	-	134,267	-
1300	存貨	207,846	1	203,576	1	285,608	1
1320	存貨(建設業適用)(附註六(五)、八及九)	1,765,991	5	1,748,420	5	1,740,602	4
1476	其他金融資產－流動(附註六(十一)、(二十三)、七、八及九)	499,072	1	526,454	1	219,800	1
1479	其他流動資產(附註七及九)	313,696	1	319,069	1	471,830	1
流動資產合計		4,305,947	12	5,287,323	15	5,909,365	14
非流動資產：							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註七及十三)	19,900	-	59,900	-	59,900	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六)及七)	738,024	2	481,510	1	810,573	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	12,128,024	35	12,305,871	35	13,638,084	36
1755	使用權資產(附註六(九)、七及八)	11,900,981	34	11,501,840	33	12,318,935	32
1760	投資性不動產(附註八)	139,387	-	140,116	-	140,360	-
1780	無形資產(附註六(十))	1,745,914	5	1,691,118	5	2,072,355	5
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))	2,912,612	8	2,782,429	8	2,957,673	8
1935	長期應收租賃款(附註六(三)、七及八)	995	-	6,684	-	21,261	-
1975	淨確定福利資產－非流動	2,975	-	2,975	-	3,000	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十一)、(二十三)、七、八及九)	956,707	3	818,884	2	769,061	2
1990	其他非流動資產(附註六(六)、(十八)及七)	281,968	1	290,303	1	262,059	1
非流動資產合計		30,827,487	88	30,081,630	85	33,053,261	86
資產總計		\$ 35,133,434	100	35,368,953	100	38,962,626	100

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十三年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 3,968,002	11	3,657,193	10	4,112,430	11
2110	應付短期票券	99,856	-	-	-	-	-
2151	應付票據	69	-	-	-	224	-
2170	應付帳款(附註六(十四))	687,316	2	1,272,029	4	957,672	2
2200	其他應付款(附註六(十四)、七及九)	1,120,836	3	1,232,947	4	1,176,328	3
2230	本期所得稅負債	31,566	-	41,489	-	38,172	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十五)、七及九)	922,594	3	838,426	3	701,745	2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))	2,183,882	6	1,018,680	3	1,188,415	3
2399	其他流動負債(附註六(二十三)、七及九)	65,508	-	81,677	-	82,897	-
	流動負債合計	<u>9,079,629</u>	<u>25</u>	<u>8,142,441</u>	<u>24</u>	<u>8,257,883</u>	<u>21</u>
非流動負債：							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二))	31,389	-	27,813	-	27,813	-
2540	長期借款(附註六(十三))	2,047,111	6	4,020,116	11	4,319,777	11
2570	遞延所得稅負債(附註六(十七))	2,318,479	7	2,227,375	6	2,371,258	6
2580	租賃負債－非流動(附註六(十五)、七及九)	9,965,018	28	9,431,523	27	10,041,589	26
2645	存入保證金	594,287	2	573,039	2	594,471	2
	非流動負債合計	<u>14,956,284</u>	<u>43</u>	<u>16,279,866</u>	<u>46</u>	<u>17,354,908</u>	<u>45</u>
	負債總計	<u>24,035,913</u>	<u>68</u>	<u>24,422,307</u>	<u>70</u>	<u>25,612,791</u>	<u>66</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(六)及(十八))							
3100	股本	8,247,761	24	8,247,761	23	8,247,761	21
3200	資本公積	836,382	2	1,932,221	5	1,932,221	6
3300	保留盈餘	(123,006)	-	(1,095,839)	(3)	189,480	-
3400	其他權益	(27,228)	-	(354,024)	(1)	97,464	-
	歸屬母公司業主之權益小計	<u>8,933,909</u>	<u>26</u>	<u>8,730,119</u>	<u>24</u>	<u>10,466,926</u>	<u>27</u>
36XX	非控制權益(附註六(七)及(十八))	<u>2,163,612</u>	<u>6</u>	<u>2,216,527</u>	<u>6</u>	<u>2,882,909</u>	<u>7</u>
	權益總計	<u>11,097,521</u>	<u>32</u>	<u>10,946,646</u>	<u>30</u>	<u>13,349,835</u>	<u>34</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 35,133,434</u>	<u>100</u>	<u>35,368,953</u>	<u>100</u>	<u>38,962,626</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

~4-1~



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

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、(二十)及七)	\$ 1,111,182	100	1,243,742	100	3,600,917	100	4,101,836	100
5000 營業成本(附註六(十六)及(二十二))	403,321	36	440,539	35	1,283,455	36	1,404,501	34
營業毛利	707,861	64	803,203	65	2,317,462	64	2,697,335	66
營業費用：								
6000 營業費用(附註六(十五)、七及九)	788,923	71	840,743	68	2,265,835	63	2,510,829	61
6450 預期信用減損損失(附註六(三)及七)	3,326	-	14,337	1	41,265	1	60,703	1
6300	792,249	71	855,080	69	2,307,100	64	2,571,532	62
營業淨(損)利	(84,388)	(7)	(51,877)	(4)	10,362	-	125,803	4
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十二)及七)	21,239	2	16,884	1	54,084	2	47,158	1
7010 其他收入(附註六(二十二))	2,433	-	2,219	-	3,197	-	15,261	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十二)、七及九)	136,394	12	56,128	6	275,610	8	185,074	5
7050 財務成本(附註六(十五)、(二十二)及七)	(210,516)	(19)	(223,039)	(17)	(657,201)	(18)	(686,837)	(18)
7055 預期信用減損迴轉利益(損失)(附註六(四)、(二十三)及七)	490	-	3,836	-	19,940	-	(57,395)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	12,322	1	(93,400)	(8)	42,961	1	(94,092)	(3)
	(37,638)	(4)	(237,372)	(18)	(261,409)	(7)	(590,831)	(16)
7900 稅前淨損	(122,026)	(11)	(289,249)	(22)	(251,047)	(7)	(465,028)	(12)
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	1,800	-	23,307	2	17,783	-	193,971	5
本期淨損	(123,826)	(11)	(312,556)	(24)	(268,830)	(7)	(658,999)	(17)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(六)及(十八))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(175,264)	(16)	510,516	41	403,581	11	399,208	10
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(14,135)	(1)	33,646	2	17,088	-	39,620	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	(189,399)	(17)	544,162	43	420,669	11	438,828	11
8300 本期其他綜合損益	(189,399)	(17)	544,162	43	420,669	11	438,828	11
本期綜合損益總額	\$ (313,225)	(28)	231,606	19	151,839	4	(220,171)	(6)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (58,115)	(5)	(219,671)	(17)	(122,042)	(3)	(384,250)	(10)
8620 非控制權益	(65,711)	(6)	(92,885)	(7)	(146,788)	(4)	(274,749)	(7)
	\$ (123,826)	(11)	(312,556)	(24)	(268,830)	(7)	(658,999)	(17)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (242,246)	(22)	204,913	17	204,754	5	17,099	-
8720 非控制權益	(70,979)	(6)	26,693	2	(52,915)	(1)	(237,270)	(6)
	\$ (313,225)	(28)	231,606	19	151,839	4	(220,171)	(6)
每股(虧損)盈餘(附註六(十九))：								
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.07)		(0.27)		(0.15)		(0.47)	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.07)		(0.27)		(0.15)		(0.47)	

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~



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

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

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
							國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫藏股票			
	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					
民國一一二年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	(384,250)	(384,250)	-	-	(384,250)	(274,749)	(658,999)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	401,349	-	401,349	37,479	438,828
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(384,250)	(384,250)	401,349	-	17,099	(237,270)	(220,171)
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 (六))	-	-	-	-	(75,059)	(75,059)	-	-	(75,059)	-	(75,059)
庫藏股註銷	(100,000)	5,509	-	-	-	-	-	94,491	-	-	-
民國一一二年九月三十日餘額	\$ 8,247,761	1,932,221	8,289	303,885	(122,694)	189,480	97,464	-	10,466,926	2,882,909	13,349,835
民國一一三年一月一日餘額	\$ 8,247,761	1,932,221	8,289	303,885	(1,408,013)	(1,095,839)	(354,024)	-	8,730,119	2,216,527	10,946,646
本期淨損	-	-	-	-	(122,042)	(122,042)	-	-	(122,042)	(146,788)	(268,830)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	326,796	-	326,796	93,873	420,669
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(122,042)	(122,042)	326,796	-	204,754	(52,915)	151,839
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(8,289)	-	8,289	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(303,885)	303,885	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：											
資本公積彌補虧損	-	(1,095,839)	-	-	1,095,839	1,095,839	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	(964)	(964)	-	-	(964)	-	(964)
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 8,247,761	836,382	-	-	(123,006)	(123,006)	(27,228)	-	8,933,909	2,163,612	11,097,521

(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

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (251,047)	(465,028)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,488,880	1,493,324
攤銷費用	49,078	45,350
預期信用減損損失	21,325	118,098
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(16,287)	(38,932)
利息費用	657,201	686,837
營業成本(利息費用)	7,457	10,145
利息收入	(54,084)	(47,158)
股利收入	(323)	(535)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(42,961)	94,092
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	8,796	759
處分無形資產損失(利益)	962	(3,173)
處分投資利益	-	(5,099)
非金融資產減損損失	-	61,266
租約修改利益	-	(493,874)
閉店及訴訟賠償迴轉利益	(205,769)	-
租金減讓	-	(708)
收益費損項目合計	1,914,275	1,920,392
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	17,922	101,556
應收票據	-	265
應收帳款	83,039	63,004
其他應收款	17,048	(1,674)
存貨	(13,620)	(40,700)
其他流動資產	18,223	(13,270)
淨確定福利資產	-	(61)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	122,612	109,120
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,576	1,688
應付票據	69	224
應付帳款	(625,715)	(31,889)
其他應付款	(45,087)	231,444
其他流動負債	(13,834)	(8,074)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(680,991)	193,393
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(558,379)	302,513
調整項目合計	1,355,896	2,222,905
營運產生之現金流入	1,104,849	1,757,877
收取之利息	38,823	35,517
收取之股利	5,223	535
支付之利息	(669,303)	(695,988)
支付之所得稅	(45,109)	(79,105)
營業活動之淨現金流入	434,483	1,018,836

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	40,000	-
取得採用權益法之投資	(202,329)	(178,879)
處分採用權益法之投資	6,382	30,157
取得不動產、廠房及設備	(87,031)	(251,948)
處分不動產、廠房及設備	25,057	14,061
其他應收款減少	81,145	48,807
取得無形資產	(139)	(1,300)
處分無形資產	10,629	42,136
其他金融資產增加	(54,398)	(643,157)
其他非流動資產增加	(17,500)	(12,788)
投資活動之淨現金流出	(198,184)	(952,911)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	212,265	1,212,575
應付短期票券增加	99,856	-
舉借長期借款	49,720	785,865
償還長期借款	(969,184)	(1,969,505)
存入保證金減少	(2,523)	(8,291)
租賃本金償還	(473,224)	(777,549)
籌資活動之淨現金流出	(1,083,090)	(756,905)
匯率變動對現金及約當現金之影響	53,488	86,920
本期現金及約當現金減少數	(793,303)	(604,060)
期初現金及約當現金餘額	1,834,232	2,987,197
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,040,929	2,383,137

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
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月十三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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「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」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述者外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
益航股份有限公司	薪昇暘開發(股)公司	不動產買賣、租賃及建築經理業	55.00 %	55.00 %	55.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	投資控股、國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	10.00 %	10.00 %	10.00 %	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 MARINER HOLDING LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益瑒投資股份有限公司	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	RELIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	ALLIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	SURE SUCCESS STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	SHINING STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	EXCELLENT STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	ADVANTAGE STEAMSHIP CO., LTD.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註1)
益航股份有限公司	MIGHTY STEAMSHIP CO., LTD.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	- %	- %	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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAILGROUP LTD.	投資控股	46.83 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	MARINER FAR EAST LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
MARINER CAPITAL LTD.	友成融資租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	上海友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	武漢友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	東莞友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廣州友強汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	長沙友利汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	西安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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(註2)	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 %	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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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 %	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責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	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責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	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 %	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責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	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責任公司(註2)	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 %	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責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	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責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	35.30 %	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責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	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責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	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責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	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責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	64.70 %	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責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	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責任公司	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之假設及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
零用金	\$ 29,545	27,768	28,859
銀行存款	838,258	1,289,620	1,832,501
定期存款	173,126	516,844	521,777
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,040,929</u>	<u>1,834,232</u>	<u>2,383,137</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(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	\$ 17,816	46,603	27,403
開放型基金	12,273	11,689	14,597
國內公司債	64,801	-	-
國外公司債及政府公債	73,878	109,369	57,292
建案開發受益權	-	-	40,948
合 計	<u>\$ 168,768</u>	<u>167,661</u>	<u>140,240</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
持有供交易之金融負債：			
非衍生金融負債—非流動			
地主受益權	\$ 31,389	27,813	27,813

- 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255,337千元之32%)，並於民國一一二年十二月三十一日前完成專案結算利潤分配。截至民國一一二年十二月三十一日，合併公司已收回全數專案投資本金，剩餘最低利潤分配81,708千元已轉列其他應收款，並已於民國一一三年六月全數收回。
- 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。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十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10,989千元、7,413千元及7,413千元。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。
- 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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動			
應收帳款	\$ 184,618	237,137	281,900
減：備抵損失	(20,795)	(38,259)	(39,510)
	163,823	198,878	242,390
應收租賃款(含營業租賃)	791,020	759,787	774,799
減：未賺得融資收益	(114,687)	(113,406)	(117,981)
備抵損失	(592,265)	(491,489)	(365,327)
	84,068	154,892	291,491
流動款項小計	247,891	353,770	533,881

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
非流動			
應收租賃款	4,426	21,722	41,881
減：未賺得融資收益	(241)	(1,417)	(2,226)
備抵損失	(3,190)	(13,621)	(18,394)
非流動款項小計	995	6,684	21,261
應收票據及帳款淨額合計	\$ 248,886	360,454	555,142

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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收租賃款	\$ 498,668	481,288	497,733
減：備抵損失	(450,438)	(370,553)	(243,680)
	\$ 48,230	110,735	254,053

其餘應收租賃款(含營業租賃)之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	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	\$ 5,108	0.90%	46
逾期30天以下	548	8.21%	45
逾期61~90天	268	17.91%	48
逾期91天以上(註)	175,926	82.35%	144,878
	\$ 181,850		145,017
	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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	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	\$ 10,763	0.98%	105
逾期30天以下	428	8.41%	36
逾期31~60天	3,952	7.84%	310
逾期61~90天	271	18.45%	50
逾期91天以上(註)	183,326	76.12%	139,540
	<u>\$ 198,740</u>		<u>140,041</u>

註：上述帳款於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十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127,902千元(人民幣28,318千元)、114,820千元(人民幣26,481千元)及122,908千元(人民幣27,354千元)，合併公司經評估前述逾期款項之可回收性，於扣除未實現融資收益及保證金後，已分別提列備抵損失94,834千元(人民幣20,997千元)、78,242千元(人民幣18,045千元)及82,055千元(人民幣18,262千元)。

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

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，後於民國一一三年度因評估無法收回而全數沖銷。

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
調解或涉訟金額	\$ -	19,411	20,115
減：備抵損失	-	(19,411)	(20,115)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

其餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	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	\$ 139,928	0%	-
逾期1~90天	15,838	0%	-
逾期91~180天	8,462	0%~32%	2,702
逾期181~270天	2,367	100%	2,367
逾期271~365天	484	100%	484
逾期365天以上	15,242	100%	15,242
	<u>\$ 182,321</u>		<u>20,795</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	\$ 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	11,447	100%	11,447
	<u>\$ 210,386</u>		<u>18,848</u>

	112.9.30		
	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	\$ 218,584	0%	-
逾期1~90天	21,682	0%	-
逾期91~180天	2,068	0%~20%	406
逾期181~270天	797	42%	335
逾期271~365天	5,650	100%	5,650
逾期365天以上	13,004	100%	13,004
	<u>\$ 261,785</u>		<u>19,395</u>

(3)合併公司航運部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 2,297</u>	-	<u>-</u>

	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	<u>\$ 7,340</u>	-	<u>-</u>

	112.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ -</u>	-	<u>-</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 543,369	354,619
認列之減損損失	41,265	60,703
1月至9月因無法收回而沖銷之金額	(19,829)	(69)
本期重分類(附註九(一)、2)	27,854	-
外幣換算損益	23,591	7,978
期末餘額	<u><u>\$ 616,250</u></u>	<u><u>423,231</u></u>

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
低於一年	\$ 791,020	759,787	774,799
一至二年	4,426	20,657	26,249
二至三年	-	1,065	15,632
租賃投資總額	795,446	781,509	816,680
未賺得融資收益	(114,928)	(114,823)	(120,207)
應收租賃給付現值	<u><u>\$ 680,518</u></u>	<u><u>666,686</u></u>	<u><u>696,473</u></u>

4.其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

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。

(四)其他應收款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應收款－資金貸與(附註七)	\$ 16,200	15,289	23,221
其他應收款－投資款	275,516	264,491	274,083
其他應收款－租賃保證金	64,369	61,793	64,034
其他應收款－建案開發受益權	-	81,708	46,800
其他應收款－其他	67,800	74,124	77,286
減：備抵損失	(362,131)	(363,264)	(351,157)
	<u><u>\$ 61,754</u></u>	<u><u>134,141</u></u>	<u><u>134,267</u></u>

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(二十三)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，於民國一〇一三年九月三十日、一〇一二年十二月三十一日及九月三十日分別對該租賃保證金64,369千元(人民幣14,252千元)及61,793千元(人民幣14,252千元)及64,034千元(人民幣14,252千元)提列備抵損失64,369千元(人民幣14,252千元)及61,793千元(人民幣14,252千元)及32,017千元(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。

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。

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。

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對大馬化公司原先應收款項人民幣162,000千元，截至民國一一二年六月三十日止累計已償還人民幣101,000千元，剩餘人民幣61,000千元大馬化公司未依約償還。合併公司考量前述債權係因承接豐安地塊產生，且近期泉州市政府已出面協調採取雙方合作方式承接豐安地塊開發建設，並由豐澤區政府落實，正協調推動豐安地塊復工建設中，故合併公司擬與大馬化公司協商後續項目開發收益以償還合併公司所有債權事宜。

合併公司雖評估豐安地塊處分價值經分配後，大馬化公司應能償還債務，然因中國疫情影響，經濟尚未恢復正常水準，基於保守穩健原則，合併公司於民國一一二年六月提列預期信用損失99,772千元(人民幣22,630千元)。於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日尚未收回之應收款項及提列備抵損失金額皆分別為275,516千元(人民幣61,000千元)、264,491千元(人民幣61,000千元)、274,083千元(人民幣61,000千元)。

(五)存貨(建設部門)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
營建用地	\$ 540,327	519,010	518,796
在建房地	903,965	887,205	880,915
待售房地	41,931	41,931	41,931
預付土地款及開發費用	279,768	300,274	298,960
	<u>\$ 1,765,991</u>	<u>1,748,420</u>	<u>1,740,602</u>

合併公司之存貨提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	113.9.30	112.12.31	112.9.30
家旺資產開發股份有限公司	\$ 9,452	15,333	3,017
大禹金融控股有限公司	728,572	466,177	796,624
聖馬丁國際控股有限公司	-	-	10,932
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>\$ 738,024</u>	<u>481,510</u>	<u>810,573</u>

1.彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期	\$ <u>738,024</u>	<u>481,510</u>	<u>810,573</u>
末彙總帳面金額			

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利(損) \$	12,322	(93,400)	42,961	(94,092)
其他綜合損益	<u>(14,135)</u>	<u>33,646</u>	<u>17,088</u>	<u>39,620</u>
綜合損益總額	<u>\$ (1,813)</u>	<u>(59,754)</u>	<u>60,049</u>	<u>(54,472)</u>

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5,099千元(人民幣1,156千元)。後依協議分期收取股權回購價款，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止尚未收取之款項分別為11,744千元(人民幣2,600千元)、17,516千元(人民幣4,040千元)及20,309千元(人民幣4,520千元)，帳列其他應收款及其他非流動資產分別為8,672千元(人民幣1,920千元)、3,072千元(人民幣680千元)、8,324千元(人民幣1,920千元)、9,192千元(人民幣2,120千元)及8,627千元(人民幣1,920千元)、11,682千元(人民幣2,600千元)。

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未具有實質控制，僅具重大影響力，請參閱民國一一二年度合併財務報告附註五說明。

4. 合併公司於民國一一三年一月十七日經董事會決議通過依持股比例參與大禹金融控股有限公司現金增資331,660千股，認購價格為每股港幣0.15元，金額共計202,329千元，業已完成相關法定登記程序。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

6.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，均係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)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		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	41.38 %	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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 1,668,336	2,146,578	2,524,478
非流動資產	22,801,456	22,089,824	24,372,532
流動負債	(5,963,098)	(6,194,471)	(6,317,017)
非流動負債	(13,533,202)	(12,969,130)	(13,871,601)
淨資產	\$ <u>4,973,492</u>	<u>5,072,801</u>	<u>6,708,392</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>2,058,032</u>	<u>2,099,126</u>	<u>2,775,935</u>

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業收入	\$ <u>707,967</u>	<u>843,341</u>	<u>2,398,821</u>	<u>2,811,795</u>
本期淨損	\$ (155,086)	(225,831)	(326,165)	(637,427)
其他綜合損益	(12,733)	288,975	226,856	90,572
綜合損益總額	\$ <u>(167,819)</u>	<u>63,144</u>	<u>(99,309)</u>	<u>(546,855)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(64,174)</u>	<u>(93,449)</u>	<u>(134,967)</u>	<u>(263,767)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(69,442)</u>	<u>26,129</u>	<u>(41,094)</u>	<u>(226,288)</u>

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (24,175)	625,963
投資活動現金流量	(125,423)	(827,771)
籌資活動現金流量	(339,277)	(22,011)
匯率變動影響數	32,364	29,274
現金及約當現金減少數	\$ <u>(456,511)</u>	<u>(194,545)</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
成本或認定成本：								
民國113年1月1日餘額	\$ 126,409	4,657,868	109,711	10,220,855	215,780	6,443,918	34,892	21,809,433
增添	-	-	2,901	-	3,544	48,274	27,804	82,523
本期重分類	-	-	-	-	7,547	2,266	(9,813)	-
處分及報廢	-	-	(81,464)	-	(2,701)	(6,362)	-	(90,527)
匯率變動之影響	-	191,035	3,074	312,850	9,026	269,428	1,701	787,114
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,848,903</u>	<u>34,222</u>	<u>10,533,705</u>	<u>233,196</u>	<u>6,757,524</u>	<u>54,584</u>	<u>22,588,543</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 126,409	4,734,064	167,493	10,212,724	252,795	6,986,518	65,803	22,545,806
增添	-	-	3,654	4,841	9,830	12,697	143,168	174,190
本期重分類	-	-	-	-	958	151,721	(152,679)	-
處分及報廢	-	-	(44,570)	-	(47,824)	(629,249)	-	(721,643)
匯率變動之影響	-	90,007	2,468	519,159	3,991	123,520	1,049	740,194
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,824,071</u>	<u>129,045</u>	<u>10,736,724</u>	<u>219,750</u>	<u>6,645,207</u>	<u>57,341</u>	<u>22,738,547</u>
折舊及減損損失：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,430,543	59,372	3,456,941	160,810	4,393,579	2,317	9,503,562
本年度折舊	-	76,587	5,211	323,779	8,765	241,808	-	656,150
處分及報廢	-	-	(48,103)	-	(2,432)	(6,139)	-	(56,674)
匯率變動之影響	-	59,474	1,658	102,006	6,730	187,613	-	357,481
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,566,604</u>	<u>18,138</u>	<u>3,882,726</u>	<u>173,873</u>	<u>4,816,861</u>	<u>2,317</u>	<u>10,460,519</u>
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	-	84,215	15,106	312,659	10,335	247,584	-	669,899
處分及報廢	-	-	(30,639)	-	(46,935)	(629,249)	-	(706,823)
減損損失	-	-	2,370	-	3,002	55,643	-	61,015
匯率變動之影響	-	16,620	1,364	167,893	2,985	81,257	-	270,119
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>916,820</u>	<u>71,862</u>	<u>3,522,710</u>	<u>166,328</u>	<u>4,420,426</u>	<u>2,317</u>	<u>9,100,463</u>
帳面價值：								
民國113年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,227,325</u>	<u>50,339</u>	<u>6,763,914</u>	<u>54,970</u>	<u>2,050,339</u>	<u>32,575</u>	<u>12,305,871</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,282,299</u>	<u>16,084</u>	<u>6,650,979</u>	<u>59,323</u>	<u>1,940,663</u>	<u>52,267</u>	<u>12,128,024</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,918,079</u>	<u>83,832</u>	<u>7,170,566</u>	<u>55,854</u>	<u>2,321,327</u>	<u>63,486</u>	<u>13,739,553</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,907,251</u>	<u>57,183</u>	<u>7,214,014</u>	<u>53,422</u>	<u>2,224,781</u>	<u>55,024</u>	<u>13,638,084</u>

- 1.合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限年限5~50年、5~20年及5~20年予以計提折舊。
- 2.合併公司之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58,809千元，並報廢相關設備且除列帳面成本、累計折舊及減損212,040千元。
- 3.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，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458,266千元。
- 4.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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸 及其他設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 3,272,698	12,136,586	77,456	15,486,740
增 添	-	753,780	-	753,780
匯率變動之影響	136,418	520,182	2,432	659,032
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 3,409,116</u>	<u>13,410,548</u>	<u>79,888</u>	<u>16,899,552</u>
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)	-	2,436,981	11,610	2,448,591
減 少	-	(10,444)	-	(10,444)
租賃修改	-	(1,089,882)	-	(1,089,882)
匯率變動之影響	64,274	237,496	1,146	302,916
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 3,391,384</u>	<u>12,573,124</u>	<u>79,573</u>	<u>16,044,081</u>
累計折舊及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 598,651	3,347,341	38,908	3,984,900
本期折舊	69,353	754,753	7,895	832,001
匯率變動之影響	26,276	153,836	1,558	181,670
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 694,280</u>	<u>4,255,930</u>	<u>48,361</u>	<u>4,998,571</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 391,033	2,882,470	30,173	3,303,676
本期折舊	73,370	741,906	7,419	822,695
減 少	-	(10,444)	-	(10,444)
租賃修改	-	(461,194)	-	(461,194)
匯率變動之影響	8,920	60,827	666	70,413
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 473,323</u>	<u>3,213,565</u>	<u>38,258</u>	<u>3,725,146</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 2,674,047</u>	<u>8,789,245</u>	<u>38,548</u>	<u>11,501,840</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 2,714,836</u>	<u>9,154,618</u>	<u>31,527</u>	<u>11,900,981</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 2,936,077</u>	<u>8,116,503</u>	<u>36,644</u>	<u>11,089,224</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 2,918,061</u>	<u>9,359,559</u>	<u>41,315</u>	<u>12,318,935</u>

- 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1,416,806千元。另，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，致使用權資產增加1,015,368千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司之子公司大洋晶典商業集團有限公司及武漢大洋晶典商業發展有限責任公司向非關係人承租營運處所，原合約分別於民國一一三年四月及民國一一四年一月到期，合併公司重新簽訂兩年期及五年期租賃合約，致使用權資產分別增加15,707千元及738,073千元。
- 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，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)說明。

(十)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損明細如下：

	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
成 本：					
民國113年1月1日餘額	\$ 1,449,468	430,434	101,428	44,402	2,025,732
單獨取得	-	-	-	139	139
處分及除列	-	-	(11,591)	-	(11,591)
匯率變動影響數	60,419	13,176	4,007	1,853	79,455
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,509,887</u>	<u>443,610</u>	<u>93,844</u>	<u>46,394</u>	<u>2,093,735</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	-	-	-	1,300	1,300
處分及除列	-	-	(38,963)	-	(38,963)
匯率變動影響數	28,467	21,865	2,019	871	53,222
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,502,034</u>	<u>452,159</u>	<u>105,105</u>	<u>45,968</u>	<u>2,105,266</u>
攤銷及減損損失：					
民國113年1月1日餘額	\$ -	301,928	5,078	27,608	334,614
本期攤銷	-	-	-	2,554	2,554
匯率變動影響數	-	9,242	212	1,199	10,653
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>311,170</u>	<u>5,290</u>	<u>31,361</u>	<u>347,821</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	5,162	23,444	28,606
本期攤銷	-	-	-	3,433	3,433
減損損失	-	-	-	251	251
匯率變動影響數	-	-	99	522	621
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,261</u>	<u>27,650</u>	<u>32,911</u>
帳面價值：					
民國113年1月1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113年9月30日	<u>\$ 1,509,887</u>	<u>132,440</u>	<u>88,554</u>	<u>15,033</u>	<u>1,745,914</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 1,473,567</u>	<u>430,294</u>	<u>136,887</u>	<u>20,353</u>	<u>2,061,101</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 1,502,034</u>	<u>452,159</u>	<u>99,844</u>	<u>18,318</u>	<u>2,072,355</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.商譽之減損測試

合併公司評估百貨零售現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一一三年第二季合併財務報告所揭露皆一致，亦無重大之變動。相關資訊請參閱民國一一三年第二季合併財務報告附註六(十)。

2.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，故認列無形資產減損損失251千元。

3.車牌之減損測試

合併公司評估車牌現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一一二年度合併財務報告所揭露者並無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十一)。

(十一)其他金融資產－流動及非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他金融資產－流動			
租賃保證金	\$ 290	303	29,519
受限制存款	496,171	457,848	87,248
車輛承購債權	36,133	34,687	35,945
預定擴租保證金	-	65,039	67,397
定期存款	-	-	32,260
其他	2,611	3,264	3,376
減：備抵損失	(36,133)	(34,687)	(35,945)
	<u>\$ 499,072</u>	<u>526,454</u>	<u>219,800</u>
其他金融資產－非流動			
租賃保證金	\$ 199,934	191,935	198,899
合作保證金	7,386	7,499	7,912
受限制存款	589,216	523,457	541,590
訴訟擔保金(附註九(二))	78,415	76,086	-
預定擴租保證金	67,750	-	-
其他	14,006	19,907	20,660
	<u>\$ 956,707</u>	<u>818,884</u>	<u>769,061</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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司於民國一〇九年十一月以人民幣8,000千元取得上海助刻科技有限公司(以下稱上海助刻)名下765輛眾泰品牌汽車之承購權利，上海助刻應於三年後無條件移轉前述車輛予合併公司，民國一〇九年十二月因眾泰汽車宣告破產，上海助刻向合併公司提出車輛提前處置方案，雙方遂於民國一一〇年八月十九日簽訂補充協議，合併公司同意上海助刻將車輛提前處分，並以使用期間屆滿時(民國一一二年三月)之公允價值人民幣11,000千元償還合併公司，因上海助刻信用風險已顯著增加，合併公司以個別基礎評估其信用風險，已於民國一一一年度全數計提備抵損失。截至民國一一三年九月三十日止，仍未收回前述款項。

3.其餘信用風險資訊，請詳附註六(二十三)。

(十二)短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 770,804	1,143,101	1,527,972
擔保銀行借款	3,197,198	2,514,092	2,520,458
其他無擔保借款	-	-	64,000
合 計	<u>\$ 3,968,002</u>	<u>3,657,193</u>	<u>4,112,430</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,004,010</u>	<u>1,482,815</u>	<u>1,100,062</u>
利率區間	<u>2.31%~6.50%</u>	<u>2.17%~8.09%</u>	<u>2.17%~8.00%</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。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 201,280	526,196	707,660
擔保銀行借款	3,778,119	4,255,225	4,536,379
擔保商業本票	249,622	249,903	249,881
其他擔保借款	1,972	7,472	14,272
減：一年內到期部分	(2,183,882)	(1,018,680)	(1,188,415)
合 計	<u>\$ 2,047,111</u>	<u>4,020,116</u>	<u>4,319,777</u>
尚未使用額度	<u>\$ 475,658</u>	<u>420,441</u>	<u>577,761</u>
利率區間	<u>1.74%~15.60%</u>	<u>1.31%~15.60%</u>	<u>1.38%~15.60%</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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 重大借款合同約定

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

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

3. 違反借款合同

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

合併公司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，已於民國一一三年四月十九日向聯合授信銀行團發出聲明書，說明財務比率未達聯合合約約定主因，並提出財務面改善措施。

合併公司民國一一三年九月三十日仍違反約定之財務比率，業已將剩餘借款金額1,387,122千元轉列一年內到期之長期借款。

合併公司已依授信合約規定申請豁免前述之財務比率，並於民國一一三年十月十八日取得銀行團同意。

(十四) 應付帳款及其他應付款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
<u>應付帳款</u>			
自營貨款	\$ 53,458	61,097	61,087
聯營貨款	536,984	1,140,001	805,446
其他	96,874	70,931	91,139
合計	<u>\$ 687,316</u>	<u>1,272,029</u>	<u>957,672</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 107,093	177,234	68,295
應付工程款	94,820	95,435	95,581
應付門店停業等賠償款	1,522	19,361	335,374
應付訴訟賠償款	375,254	423,480	152,363
應付稅費	33,534	42,327	15,286
應付塢修款	-	28,089	-
應付代收售車款	56,073	-	-
其他	452,540	447,021	509,429
合計	<u>\$ 1,120,836</u>	<u>1,232,947</u>	<u>1,176,328</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	\$ 922,594	838,426	701,745
非流動	9,965,018	9,431,523	10,041,589
	<u>\$ 10,887,612</u>	<u>10,269,949</u>	<u>10,743,334</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>114,699</u>	<u>112,200</u>	<u>346,416</u>	<u>358,694</u>
不計入租賃負債衡量之變動	\$ -	429	-	747
租賃給付				
短期租賃之費用	\$ <u>257</u>	<u>235</u>	<u>782</u>	<u>871</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>126</u>	<u>500</u>	<u>421</u>	<u>1,502</u>
新冠肺炎相關租金減讓(帳列營業費用減項)	\$ -	-	-	(708)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>820,843</u>	<u>1,139,363</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

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

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

2.其他租賃

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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(八)不動產、廠房及設備。另合併公司經營小客車租賃業務之融資租賃情形請詳附註六(三)。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

(1)出租船舶設備

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
低於一年	\$ 900,091	1,242,938	608,454
一至二年	119,689	577,406	300,034
二至三年	-	17,191	42,938
未折現租賃給付總額	<u>\$ 1,019,780</u>	<u>1,837,535</u>	<u>951,426</u>

(2)出租運輸設備

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
低於一年	\$ 8,386	14,568	43,570
一至二年	2,855	5,177	5,826
二至三年	154	1,531	325
三至四年	1,345	833	-
未折現租賃給付總額	<u>\$ 12,740</u>	<u>22,109</u>	<u>49,721</u>

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日由船舶設備發生之維護及保養費用如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	<u>\$ 14,651</u>	<u>13,568</u>	<u>43,172</u>	<u>39,183</u>

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,234	11,013	36,441	62,118
調整前期之當期所得稅	(2,766)	(1)	(2,766)	4,383
	468	11,012	33,675	66,501
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	1,332	12,295	(15,892)	127,470
	<u>\$ 1,800</u>	<u>23,307</u>	<u>17,783</u>	<u>193,971</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	租金費用等	合計
民國113年1月1日餘額	\$ 72,967	2,709,462	2,782,429
(借)貸記損益表	-	14,725	14,725
匯率變動影響數	2,237	113,221	115,458
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 75,204</u>	<u>2,837,408</u>	<u>2,912,612</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 141,151	2,663,664	2,804,815
(借)貸記損益表	(47,057)	144,294	97,237
匯率變動影響數	1,479	54,142	55,621
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 95,573</u>	<u>2,862,100</u>	<u>2,957,673</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113年1月1日餘額	\$ 25,266	2,202,109	2,227,375
借(貸)記損益表	-	(1,167)	(1,167)
匯率變動之影響	502	91,769	92,271
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 25,768</u>	<u>2,292,711</u>	<u>2,318,479</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 65,171	2,035,972	2,101,143
借(貸)記損益表	(40,226)	264,933	224,707
匯率變動之影響	1,148	44,260	45,408
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 26,093</u>	<u>2,345,165</u>	<u>2,371,258</u>

3.所得稅核定情形

(1)本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(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一一二年度。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 352,570	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	21,476
實際取得及處分子公司股權價格與 帳面價值差額	480,480	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	<u>3,332</u>	<u>3,332</u>	<u>3,332</u>
	<u><u>\$ 836,382</u></u>	<u><u>1,932,221</u></u>	<u><u>1,932,221</u></u>

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

2.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

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

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

本公司分別於民國一一三年六月十八日及一一二年六月十六日經股東會決議以特別盈餘公積彌補虧損303,885千元及迴轉特別盈餘公積329,945千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年六月十八日及一一二年六月十六日經股東常會議決民國一一二年度及一一一年度不分派盈餘。

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，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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
1月1日流通在外數量	7,709	8,682
本期出售數量	(1,546)	(973)
9月30日流通在外數量	<u><u>6,163</u></u>	<u><u>7,709</u></u>

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，該預支款項分別為128,021千元、122,915千元及127,396千元，帳列其他非流動資產項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上近年受新冠疫情影響，百貨零售業獲利衰退尚未恢復致疫情前水準，另於民國一一三年十一月十三日及一一一年八月三十日經董事會決議通過員工清償預支之薪資分別遞延至民國一一七年及一一四年。

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113年1月1日餘額	\$ (354,024)	2,216,527	1,862,503
非控制權益淨損	-	(146,788)	(146,788)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	17,088	-	17,088
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>309,708</u>	<u>93,873</u>	<u>403,581</u>
民國113年9月30日餘額	<u><u>\$ (27,228)</u></u>	<u><u>2,163,612</u></u>	<u><u>2,136,384</u></u>
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	-	(274,749)	(274,749)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	39,620	-	39,620
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>361,729</u>	<u>37,479</u>	<u>399,208</u>
民國112年9月30日餘額	<u><u>\$ 97,464</u></u>	<u><u>2,882,909</u></u>	<u><u>2,980,373</u></u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
基本每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨損	\$ <u>(58,115)</u>	<u>(219,671)</u>	<u>(122,042)</u>	<u>(384,250)</u>
普通股加權平均流通在外股數	824,776	824,776	824,776	834,776
期初已發行普通股				
庫藏股之影響	-	-	-	(10,000)
普通股加權平均流通在外股數	824,776	824,776	824,776	824,776
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.07)</u>	<u>(0.27)</u>	<u>(0.15)</u>	<u>(0.47)</u>
稀釋每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有	\$ <u>(58,115)</u>	<u>(219,671)</u>	<u>(122,042)</u>	<u>(384,250)</u>
人之淨損(調整稀釋性潛在普				
通股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	824,776	824,776	824,776	824,776
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	-	-	-	(註)
普通股加權平均流通在外股數	824,776	824,776	824,776	824,776
(調整稀釋性潛在普通股影響				
數後)				
稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(0.07)</u>	<u>(0.27)</u>	<u>(0.15)</u>	<u>(0.47)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

		113年7月至9月					
主要地區市場：		航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	合 計
臺灣	\$	-	1,757	-	-	-	1,757
中國大陸		-	-	707,967	4,762	-	712,729
其他國家		396,696	-	-	-	-	396,696
	\$	396,696	1,757	707,967	4,762	-	1,111,182

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年7月至9月					合 計
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	
主要產品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營) \$	-	-	157,508	-	-	157,508
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	97,316	-	-	97,316
租賃收入(註)	-	1,757	251,761	3,334	-	256,852
航運收入(註)	396,696	-	-	-	-	396,696
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	1,101	-	1,101
勞務提供收入及其他	-	-	201,382	327	-	201,709
	<u>\$ 396,696</u>	<u>1,757</u>	<u>707,967</u>	<u>4,762</u>	<u>-</u>	<u>1,111,182</u>

	112年7月至9月					合 計
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	1,721	-	-	-	1,721
中國大陸	-	-	843,341	11,796	-	855,137
其他地區	386,884	-	-	-	-	386,884
	<u>\$ 386,884</u>	<u>1,721</u>	<u>843,341</u>	<u>11,796</u>	<u>-</u>	<u>1,243,742</u>

主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營) \$	-	-	248,754	-	-	248,754
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	134,005	-	-	134,005
租賃收入(註)	386,884	1,721	248,416	8,161	-	645,182
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	805	-	805
勞務提供收入及其他	-	-	212,166	2,830	-	214,996
	<u>\$ 386,884</u>	<u>1,721</u>	<u>843,341</u>	<u>11,796</u>	<u>-</u>	<u>1,243,742</u>

	113年1月至9月					合 計
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	5,237	-	-	-	5,237
中國大陸	-	-	2,398,821	20,915	-	2,419,736
其他國家	1,175,944	-	-	-	-	1,175,944
	<u>\$ 1,175,944</u>	<u>5,237</u>	<u>2,398,821</u>	<u>20,915</u>	<u>-</u>	<u>3,600,917</u>

主要產品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營) \$	-	-	610,874	-	-	610,874
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	390,381	-	-	390,381
租賃收入(註)	-	5,237	784,042	13,240	-	802,519
航運收入(註)	1,175,944	-	-	-	-	1,175,944
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	5,108	-	5,108
勞務提供收入及其他	-	-	613,524	2,567	-	616,091
	<u>\$ 1,175,944</u>	<u>5,237</u>	<u>2,398,821</u>	<u>20,915</u>	<u>-</u>	<u>3,600,917</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至9月					
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	合計
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	5,164	-	-	-	5,164
中國大陸	-	-	2,811,795	40,290	-	2,852,085
其他國家	1,244,587	-	-	-	-	1,244,587
	<u>\$ 1,244,587</u>	<u>5,164</u>	<u>2,811,795</u>	<u>40,290</u>	<u>-</u>	<u>4,101,836</u>
主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)\$	-	-	906,370	-	-	906,370
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	532,896	-	-	532,896
租賃收入(註)	1,244,587	5,164	736,013	30,270	-	2,016,034
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	6,084	-	6,084
勞務提供收入及其他	-	-	636,516	3,936	-	640,452
	<u>\$ 1,244,587</u>	<u>5,164</u>	<u>2,811,795</u>	<u>40,290</u>	<u>-</u>	<u>4,101,836</u>

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

(二十一)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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日皆為稅前淨損，故無須估列員工紅利及董事酬勞。

本公司民國一一二年度為稅前淨損，故無須估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一一年度員工及董事酬勞估列金額分別為13千元及零元，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。

(二十二)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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
銀行存款	\$ 10,278	15,924	37,743	44,623
資金貸與	247	612	646	2,559
開放型基金	246	244	737	734
公司債利息	2,005	220	4,248	220
特別股股息	8,426	-	10,272	-
其他	37	(116)	438	(978)
	<u>\$ 21,239</u>	<u>16,884</u>	<u>54,084</u>	<u>47,158</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
股利收入	\$ 323	535	323	535
補助收入	2,110	1,684	2,874	14,726
	<u>\$ 2,433</u>	<u>2,219</u>	<u>3,197</u>	<u>15,261</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (4,831)	(364)	(8,796)	(759)
處分無形資產(損失)利益	(8)	2	(962)	3,173
處分投資利益	-	5,099	-	5,099
外幣兌換利益(損失)	9,919	11,271	2,681	(9,729)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價利益	2,935	21,777	16,287	38,932
不動產、廠房及設備減損損失	-	(2,236)	-	(61,015)
無形資產減損損失	-	-	-	(251)
閉店賠償迴轉利益(損失)	812	(11,342)	47,224	(360,087)
訴訟賠償迴轉利益(損失)	96,540	(6)	158,545	(11,160)
租約修改利益	-	259	-	493,874
逾期款項轉列收入	2,794	6	16,673	7,217
什項收入(含刷卡手續費收入等)	28,233	31,662	43,958	79,780
	<u>\$ 136,394</u>	<u>56,128</u>	<u>275,610</u>	<u>185,074</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
銀行借款利息	\$ 92,942	107,046	301,093	315,874
租賃負債利息	114,699	112,200	346,416	358,694
其他財務費用	2,875	3,793	9,692	12,269
	<u>\$ 210,516</u>	<u>223,039</u>	<u>657,201</u>	<u>686,837</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租賃部門列報於營業成本之利息費用分別為2,819千元、4,287千元、7,457千元及10,145千元。

(二十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十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如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
購買違約債權承諾	\$ -	33,441	46,004

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日上述財務保證認列之財務保證負債變動如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 31,982	12,014
認列之減損(迴轉利益)損失	(4,836)	646
本期重分類(附註九(一))	(27,854)	-
匯率變動之影響	708	243
期末餘額(帳列其他流動負債)	\$ -	12,903

(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)、(十一)、七及十三。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日其他應收款及其他金融資產之備抵損失變動如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 397,951	323,086
認列之減損(迴轉利益)損失	(15,104)	56,749
本年度因無法收回而沖銷之金額	(798)	-
匯率變動之影響	16,215	7,267
期末餘額	<u>\$ 398,264</u>	<u>387,102</u>

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
113年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,402,508	2,402,508	1,809,430	135	592,943
浮動利率工具	5,622,169	6,113,104	3,854,903	1,615,227	642,974
固定利率工具	2,676,682	2,762,927	2,648,362	114,565	-
租賃負債	10,887,612	14,171,577	1,375,817	5,329,488	7,466,272
	<u>\$ 21,588,971</u>	<u>25,450,116</u>	<u>9,688,512</u>	<u>7,059,415</u>	<u>8,702,189</u>
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
	<u>\$ 22,043,953</u>	<u>26,248,613</u>	<u>8,756,227</u>	<u>8,306,023</u>	<u>9,186,363</u>
112年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,728,695	2,728,695	2,136,183	45	592,467
浮動利率工具	6,729,168	7,661,199	2,839,370	4,010,796	811,033
固定利率工具	2,891,454	3,041,989	2,481,591	560,398	-
租賃負債	10,743,334	14,409,405	1,175,066	4,827,236	8,407,103
	<u>\$ 23,092,651</u>	<u>27,841,288</u>	<u>8,632,210</u>	<u>9,398,475</u>	<u>9,810,603</u>

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：新台幣	\$	912	31.65	28,865	2,983	30.71	91,608	5,205	32.26	167,913
港幣：新台幣	-	-	-	8,158	3.9340	32,094	-	-	-	-
港幣：美金	3,426	0.1287	13,955	2,670	0.1281	10,504	10,678	0.1279	44,058	
新台幣：美金	955	0.0316	955	761	0.3260	761	826	0.0310	826	
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：人民幣	800	7.0074	25,320	1,250	7.0827	38,387	1,400	7.1798	45,164	

(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。於民國一一三年及一一二年九月三十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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別減少或增加185千元及1,676千元。

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，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為9,919千元、11,271千元、2,681千元及(9,729)千元。

(3)利率風險

合併公司之金融資產及負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨損將增加或減少13,869千元及16,004千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)其他價格風險

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

報 導 日 證 券 價 格	113年1月至9月		112年1月至9月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前淨利	其他綜合損 益稅前金額	稅前淨利
上漲5%	\$ -	8,438	-	4,965
下跌5%	\$ -	(8,438)	-	(4,965)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

113.9.30					
	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	\$ 103,967	30,089	73,878	-	103,967
國內公司債	64,801	-	-	64,801	64,801
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非衍生金融負債	\$ 31,389	-	-	31,389	31,389
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
112.9.30					
	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	\$ 140,240	42,000	57,292	40,948	140,240
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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性為無公開報價之債券工具，係使用現金流量折現估算公允價值，其主要假設係以被投資者公司償債能力、無風險利率及債務存續期間為基礎衡量。該估計數已調整該債務違約風險之影響。

(3.2)非衍生金融工具(混合合約)

係採用現金流量折現模型評價，主要假設藉由預計未來現金流量，考量風險溢酬後，按貨幣時間價值予以折現後衡量。

(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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3.4) 建案開發受益權及地主受益權

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

(4) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(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 — 建案受益權	非衍生金融負債 — 地主受益權	透過損益按公允 價值衡量—無公 開報價之債券工 具投資
民國113年1月1日	\$ -	(27,813)	-
本期購買	-	-	64,801
發行	-	(3,576)	-
民國113年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>(31,389)</u>	<u>64,801</u>
民國112年1月1日	\$ 134,948	(26,125)	-
發行	-	(1,688)	-
收回	(70,200)	-	-
轉列其他應收款	(46,800)	-	-
認列於損益	23,000	-	-
民國112年9月30日	<u>\$ 40,948</u>	<u>(27,813)</u>	<u>-</u>

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一一三年及一一二年九月三十日仍持有之金融資產及負債相關者如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
總利益或損失				
認列於(損)益 (列報於「其 他利益及損 失」)	\$ <u>-</u>	<u>23,000</u>	<u>-</u>	<u>23,000</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、透過損益按公允價值衡量—無公開報價之債券工具投資及負債，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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之債務工具投資	二元數可轉債評價模型 可類比上市上櫃公司法	- 波動度 (113.9.30為37.79%) - 缺乏市場流通性折價 (113.9.30為25.38%)	- 波動度越高，公允價值越高 - 缺乏市場流通性折價愈高，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 (112.9.30每坪為41萬) - 建築成本波動 (112.9.30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(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別皆為30.7萬、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：

		向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
113年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之債券工具投資	波動度	5%	-	-
無活絡市場之債券工具投資	流通性折價	5%	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
地主受益權負債	價格波動	5%	13,628	(13,403)
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)
112年9月30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%	18,240	(18,240)
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)

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(二十四)財務風險管理

除下列所述外，合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

1.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約條款之遵循，以確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭到損害之風險。另外，合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日未使用之借款額度共計1,479,668千元、1,903,256千元及1,677,823千元。

截至民國一一三年九月三十日，合併公司違反承諾之財務比率，合併公司將持續與銀行溝通，擬進行將借款方案由短期借款調整為長期借款、辦理借款增貸或處分資產，以改善財務結構；且合併公司尚有未抵質押之船舶及物業，現正與金融機構洽談中長期融資額度。另合併公司流動資產小於流動負債，主係受百貨部門影響，以百貨部門之行業特性而言，因未有存貨等金額較大之流動資產存在，流動資產小於流動負債屬業界常態，合併公司已評估前述方案，應無流動性風險之虞。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十六)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日來自非現金交易投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			其他	匯率變動	
短期借款	\$ 3,657,193	212,265	-	98,544	3,968,002
應付短期票券	-	99,856	-	-	99,856
長期借款	5,038,796	(919,464)	-	111,661	4,230,993
租賃負債	10,269,949	(473,224)	659,833	431,054	10,887,612
存入保證金	573,039	(2,523)	-	23,771	594,287
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 19,538,977</u>	<u>(1,083,090)</u>	<u>659,833</u>	<u>665,030</u>	<u>19,780,750</u>

註：係新增使用權資產753,780千元及重分類至其他應付款93,947千元。

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.9.30
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 2,827,445	1,212,575	-	72,410	4,112,430
長期借款	6,516,703	(1,183,640)	-	175,129	5,508,192
租賃負債	9,992,604	(777,549)	1,325,321	202,958	10,743,334
存入保證金	591,528	(8,291)	-	11,234	594,471
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 19,928,280</u>	<u>(756,905)</u>	<u>1,325,321</u>	<u>461,731</u>	<u>20,958,427</u>

註：係新增使用權資產2,448,591千元扣除租賃減少及修改1,122,562千元及租金減讓調整營業費用708千元。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
上海天安中心大廈有限公司(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
南京天都實業有限公司(以下稱南京天都)(註1)	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	合併公司之經理人為該公司之董事
上聯水泥集團有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事
上海凱旋門企業發展有限公司(以下稱上海凱旋門)(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
天安(上海)投資有限公司(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
南京天安港力物業管理有限公司(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
港力物業管理(上海)有限公司(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
上海千樹物業管理有限公司(以下稱上海千樹物業)(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
海南三合力誠商務服務有限公司	關聯企業
海口助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
武漢助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
上海助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
成都助刻科技有限責任公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
長沙助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
大禹金融控股有限公司	關聯企業
家旺資產開發股份有限公司(以下稱家旺資產)	關聯企業
聖馬丁國際控股有限公司	關聯企業
南京大洋東發道餐飲有限責任(註2)	關聯企業
永辰科技股份有限公司(以下稱永辰科技)	關聯企業之子公司

註1：於民國一一二年度董事異動後已非合併公司之關係人。

註2：合併公司於民國一一二年九月出售全數股權後已非合併公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他流動資產(預付款項)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
南京天都(註)	\$ -	-	177,240
上海千樹物業	-	4,773	6,135
	<u>\$ -</u>	<u>4,773</u>	<u>183,375</u>

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人	\$ -	1,914	2,817

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ -	11,142	-
其他應付款(註)	助刻科技	56,073	6,712	-
		<u>\$ 56,073</u>	<u>17,854</u>	<u>-</u>

註：係代收關係人售車款。

4.租 賃

(1)租賃負債及利息

關係人類別	用途	租賃負債		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
上海凱旋門	百貨商場大樓	\$ -	4,272,732	4,446,929
南京天都	百貨商場大樓	-	926,731	990,656
其他關係人	辦公大樓	-	2,026	4,592
其他關係人	節能改造工程設備	8,704	10,874	12,312
		<u>\$ 8,704</u>	<u>5,212,363</u>	<u>5,454,489</u>

註：上述與關係人簽訂之租賃協議，其價格及付款方式係依雙方約定辦理。

關係人類別	用途	利息費用			
		113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
上海凱旋門	百貨商場大樓	\$ -	50,972	-	153,287
南京天都	百貨商場大樓	-	10,133	-	30,933
其他關係人	辦公大樓	-	62	-	267
其他關係人	節能改造工程設備	109	355	351	1,133
		<u>\$ 109</u>	<u>61,522</u>	<u>351</u>	<u>185,620</u>

(2)營業租賃

關係人類別	用途	物業管理費			
		113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ -	948	-	2,842

(3)租賃保證金

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他金融資產—非流動	上海凱旋門	\$ -	74,106	76,794
其他金融資產—非流動	南京天都	-	8,672	8,986
其他金融資產—非流動	其他關係人	-	3,217	3,334
		<u>\$ -</u>	<u>85,995</u>	<u>89,114</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
融資租賃利息收入	助刻科技	\$ 22	1	2,901	2,169
租賃收入	助刻科技	-	2,109	-	8,098
		<u>\$ 22</u>	<u>2,110</u>	<u>2,901</u>	<u>10,267</u>

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收租賃款	海南三合力誠	\$ 151,874	136,859	141,823
應收租賃款	助刻科技	346,795	344,429	355,910
減：備抵損失－海南三合力誠		(149,796)	(113,920)	(76,881)
減：備抵損失－助刻科技		(300,642)	(256,633)	(166,799)
		<u>\$ 48,231</u>	<u>110,735</u>	<u>254,053</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，於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別認列預期信用減損損失40,706千元及61,613千元。

6.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應收款(資金貸與)	海南三合力誠	\$ -	14,309	15,501
其他應收款(資金貸與)	助刻科技	-	-	6,740
其他應收款(資金貸與)	家旺資產	16,200	980	980
其他應收款(利息)	海南三合力誠	2,790	2,384	2,150
其他應收款(利息)	助刻科技	4,598	4,414	4,527
其他應收款(利息)	家旺資產	357	-	-
其他應收款(特別股股息)	家旺資產	-	1,697	-
其他應收款(其他)	助刻科技	479	460	476
減：備抵損失		(7,867)	(21,567)	(29,394)
		<u>\$ 16,557</u>	<u>2,677</u>	<u>980</u>
其他金融資產	助刻科技	\$ 36,133	34,687	35,945
減：備抵損失		(36,133)	(34,687)	(35,945)
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對應收款關係人款項及其他金融資產依存續期間預期信用損失衡量備抵損失，海南三合力誠及助刻科技因信用風險顯著增加，合併公司評估擔保品價值並衡量期後收回情形及其他資金還款來源後，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別認列預期信用減損迴轉利益14,325千元及46,063千元。

合併公司資金貸與關係人係依年利率6%~8.4%計息，且均為無擔保放款，相關金額如下：

	利息收入			
	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
海南三合力誠	\$ 2	317	284	1,059
助刻科技	-	279	-	1,469
家旺資產	245	-	362	-
	<u>\$ 247</u>	<u>596</u>	<u>646</u>	<u>2,528</u>

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合約剩餘金額	\$ -	25,467	26,221
備抵損失(帳列其他流動負債)	\$ -	25,467	9,039

(1)由於海南三合力誠信用風險已顯著增加，合併公司評估擔保品價值及合約存續期間交易對方可能發生之違約風險後，於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別認列預期信用減損迴轉利益3,505千元及減損損失5,919千元。

(2)合併公司於民國一一三年三月二十九日與上實公司簽訂合作備忘錄，由合併公司支付對價，回購前述違約債權22,956千元(人民幣5,083千元)，帳列應收帳款項下；另原認列於其他非流動負債項下之備抵損失業已重分類至應收帳款項下。

8.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，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日諮詢服務收入分別為零元、零元、零元及1,037千元。

(2)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(六)；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。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)合併公司於民國一〇九年及一〇八年度分別以現金30,000千元及29,900千元認購關聯企業家旺資產開發股份有限公司具累計及優先權利之特別股3,000千股及2,990千股，其特別股股息分別為年息8%及6%，存續期限皆為5年。截至民國一一三年九月三十日已收回本金40,000千元並認列特別股利息收入10,272千元。

(5)合併公司於民國一一三年四月及九月以64,801千元(美元2,000千元)認購永辰科技之私募債券，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動。

(三)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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>13,487</u>	<u>15,117</u>	<u>40,349</u>	<u>42,399</u>

2.合併公司以預支薪資方式予主要管理人員行使認購庫藏股。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，該預支款項分別為39,960千元(人民幣8,847千元)、39,438千元(人民幣9,096千元)及40,826千元(人民幣9,086千元)，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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收租賃款	其他擔保借款	\$ -	-	3,031
存貨-建設業	銀行借款	1,465,656	1,448,146	1,440,005
其他金融資產	銀行存管資金	12,749	15,435	16,552
其他金融資產	租賃糾紛凍結存款	47,524	31,313	25,176
其他金融資產	銀行借款	1,025,114	934,557	587,110
其他金融資產	訴訟擔保金	78,415	76,086	-
不動產、廠房及設備(註)	銀行及其他擔保借款	10,883,907	10,885,896	12,048,207
投資性不動產	銀行借款	<u>139,387</u>	<u>140,116</u>	<u>140,360</u>
		<u>\$ 13,652,752</u>	<u>13,531,549</u>	<u>14,260,441</u>

註：不動產、廠房及設備含土地使用權，帳列使用權資產。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
<u>已簽訂合約價款</u>			
取得房地	\$ 665,331	665,331	665,331
建案發包合約	50,389	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	279,912
建案發包合約(帳列存貨及其他流動資產)	13,755	5,024	336

- 2.合併公司與上實融資租賃有限公司(以下簡稱上實公司)簽訂融資租賃業務合作協定，合併公司依照合約約定之風控標準尋找並審核客戶，並由上實公司與客戶簽訂融資租賃契約，合併公司按期向上實公司收取部分合約對價；另合併公司承諾若客戶發生違約將無條件向上實公司購買違約債權。上述合約承諾因未有重大逾期款項發生，合併公司考量合約存續期間交易對方可能發生之違約風險，於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日預期信用損失提列情形，請詳附註六(二十三)說明，有關合約明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合約價值	\$ -	101,867	105,562
剩餘金額	\$ -	33,441	46,004

合併公司於民國一一三年三月二十九日與上實公司簽訂合作備忘錄，由合併公司扣除保證金及服務費後，支付上實公司25,756千元(人民幣5,702千元)，回購前述違約債權28,385千元(人民幣6,285千元)，帳列應收帳款項下；另原認列於其他流動負債項下之備抵損失27,854千元(人民幣6,285千元)業已重分類至應收帳款項下。

3.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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51,253千元(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18,114千元(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12,193千元(人民幣2,751千元)，帳列營業費用及其他利益及損失項下，截至民國一一三年九月三十日，前述款項已全數支付。
- 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127,755千元(人民幣28,285千元)，合併公司以履約保證金29,359千元(人民幣6,500千元)抵減，並估列122,669千元(人民幣27,159千元)，帳列其他應付款項下；民國一一三年九月十九日依法院一審判決，迴轉高估之提前解約違約金107,288千元(人民幣24,207千元)，帳列其他利益及損失項下；
 - (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115,393千元(人民幣25,548千元)，合併公司業已估列入帳，帳列其他應付款項下。民國一一三年九月十九日依法院一審判決，迴轉高估之租金及違約金1,662千元(人民幣375千元)，帳列其他利益及損失項下；
 - (3)要求合併公司應支付大地影院所占用場地自清場點交日至訴訟日之租金、違約金及占用費共20,467千元(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。民國一一三年九月十九日依法院一審判決，合併公司應支付大地影院拆除費及占用費12,051千元(人民幣2,668千元)，帳列其他應付款及其他利益及損失項下；

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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36,301千元(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。民國一一三年九月十九日依法院一審判決，合併公司應支付場地恢復費及相關訴訟費用共3,302千元(人民幣731千元)，帳列其他應付款及其他利益及損失項下。

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28,347千元(人民幣6,276千元)，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225,833千元(人民幣50,000千元)。

經合併公司評估，前述款項皆已依法院一審判決估列入帳，截至民國一一三年九月三十日，餘152,087千元(人民幣33,673千元)尚未支付，帳列其他應付款項下。惟重慶正升不服法院判決，委請律師提請上訴，目前尚待法院審理。

4.湖北大洋華宇投資有限公司於民國一一〇年第三季對合併公司及子公司武漢光谷大洋商業發展有限責任公司提起訴訟，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，後於民國一一三年八月十六日，法院終審判決合併公司勝訴。

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，合併公司業已估列入帳，以及提前解約違約金205,541千元（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22,584千元（人民幣5,000千元），合併公司已於民國一一二年度提列壞帳損失，帳列其他利益及損失項下。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，補估列民國一一二年九月租金15,540千元(人民幣3,413千元)，以及迴轉高估之提前解約違約金21,986千元(人民幣5,000千元)，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33,617千元（人民幣7,585千元）。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司無賠償義務；

(3)要求合併公司返還以前年度減讓之租金及違約金共84,963千元（人民幣19,170千元），合併公司業已估列81,815千元（人民幣18,778千元），帳列其他應付款項下。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司無賠償義務，故將前述款項迴轉之，帳列其他利益及損失項下；

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)要求合併公司返還以前年度共計五個月之免租期租金21,234千元(人民幣4,791千元)。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司無賠償義務；

(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10,380千元(人民幣2,342千元)，民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司應支付訴訟費用1,314千元(人民幣291千元)，帳列其他應付款及其他利益及損失項下。

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9,870千元(人民幣2,185千元)，帳列其他金融資產—流動項下。

經合併公司評估，前述款項皆已依法院一審判決估列入帳，截至民國一一三年九月三十日，餘198,394千元(人民幣43,925千元)尚未支付，帳列其他應付款項下。惟武漢商貿不服法院判決，委請律師提請上訴，目前尚待法院審理。

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27,040千元(人民幣6,101千元)，民國一一三年十月十二日依仲裁判決，合併公司應賠償撈派公司前述費用共24,773千元(人民幣5,485千元)，合併公司業已估列入帳，帳列其他應付款及其他利益及損失項下。

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11,078千元)，合併公司遂於民國一一二年七月向英國倫敦提出仲裁。另合併公司於民國一一二年八月向南非法院申請扣押PB船舶Tai Harmony獲准，PB業已提存保證金27,725千元(美金876千元)解除對船舶之扣押。PB公司亦於民國一一二年九月向印度法院提起反訴，要求合併公司賠償租約期間因拒絕載運鋼卷及集裝箱貨櫃等因素造成營業上之損失，並申請扣押子公司SSS船舶Ever Success作為反訴擔保獲准，合併公司為解除船舶之扣押於民國一一二年十月向印度法院提存保證金78,415千元(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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年第二季向南非法院申請追加PB應提存之保證金13,784千元(美金436千元)獲准，PB公司已向南非法院提起上訴，申請撤銷已提存及後續追加之保證金計41,509千元(美金1,312千元)，該申請已於民國一一三年七月二十三日經法院判決駁回，PB公司後於民國一一三年八月二十二日向最高法院提起上訴，目前尚待法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	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	88,716	114,147	202,863	87,276	141,298	228,574
勞健保費用	-	1,356	1,356	-	1,421	1,421
退休金費用	-	13,421	13,421	-	15,391	15,391
其他員工福利費用	5,982	24,638	30,620	5,875	17,955	23,830
折舊費用	109,129	391,683	500,812	111,344	395,585	506,929
攤銷費用	15,186	1,164	16,350	13,793	1,872	15,665

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	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	257,868	329,042	586,910	249,179	422,303	671,482
勞健保費用	-	4,385	4,385	-	4,665	4,665
退休金費用	-	40,526	40,526	-	44,764	44,764
其他員工福利費用	19,647	71,971	91,618	18,452	94,798	113,250
折舊費用	328,678	1,160,202	1,488,880	327,458	1,165,866	1,493,324
攤銷費用	45,051	4,027	49,078	39,903	5,447	45,350

(二)營運之季節性：

合併公司之百貨業務經營受假期影響而有季節性波動，故此一行業每年之第一季及第四季營業收入及營業淨利較其他季度高。

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：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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：請詳附註六(二)及(二十三)。
- 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

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
<u>113年7月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 396,696	1,757	707,967	4,762	-	-	1,111,182
部門間收入	-	399	-	-	-	(399)	-
收入總計	<u>\$ 396,696</u>	<u>2,156</u>	<u>707,967</u>	<u>4,762</u>	<u>-</u>	<u>(399)</u>	<u>1,111,182</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 49,002</u>	<u>426</u>	<u>(153,286)</u>	<u>(14,753)</u>	<u>(3,415)</u>	<u>-</u>	<u>(122,026)</u>
<u>112年7月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 386,884	1,721	843,341	11,796	-	-	1,243,742
部門間收入	-	387	-	-	-	(387)	-
收入總計	<u>\$ 386,884</u>	<u>2,108</u>	<u>843,341</u>	<u>11,796</u>	<u>-</u>	<u>(387)</u>	<u>1,243,742</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 33,201</u>	<u>(92,531)</u>	<u>(202,524)</u>	<u>(28,648)</u>	<u>1,253</u>	<u>-</u>	<u>(289,249)</u>
<u>113年1月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,175,944	5,237	2,398,821	20,915	-	-	3,600,917
部門間收入	-	1,172	-	-	-	(1,172)	-
收入總計	<u>\$ 1,175,944</u>	<u>6,409</u>	<u>2,398,821</u>	<u>20,915</u>	<u>-</u>	<u>(1,172)</u>	<u>3,600,917</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 145,816</u>	<u>6,988</u>	<u>(308,429)</u>	<u>(69,153)</u>	<u>(26,269)</u>	<u>-</u>	<u>(251,047)</u>
<u>112年1月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,244,587	5,164	2,811,795	40,290	-	-	4,101,836
部門間收入	-	1,179	-	-	-	(1,179)	-
收入總計	<u>\$ 1,244,587</u>	<u>6,343</u>	<u>2,811,795</u>	<u>40,290</u>	<u>-</u>	<u>(1,179)</u>	<u>4,101,836</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 224,575</u>	<u>(134,440)</u>	<u>(448,589)</u>	<u>(82,170)</u>	<u>(24,404)</u>	<u>-</u>	<u>(465,028)</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一一三年九月三十日)

單位：新台幣千元																	
編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	益航股份有限公司	薪昇暘開發股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,000,000	650,000	473,000	3.25%	2	-	營業週轉	-	本票	650,000	3,573,564	3,573,564	
1	薪昇暘開發股份有限公司	家旺資產開發股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	16,200	16,200	16,200	6.00%	2	-	營業週轉	-	本票	16,200	93,849	93,849	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	696,300	696,300	670,474	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,085,057	11,085,057	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	Y	379,800	379,800	358,056	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,085,057	11,085,057	
2	First Steamship S. A.	益航股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	316,500	316,500	259,530	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,478,008	1,478,008	
2	First Steamship S. A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	759,600	601,350	569,700	6.80%/7.18%	2	-	營業週轉	-	本票	601,350	1,478,008	1,478,008	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	Y	443,100	414,615	351,315	7.39%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,085,057	11,085,057	
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	284,850	284,850	284,534	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	854,238	854,238	
4	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	1,709,100	1,709,100	1,288,424	4.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	83,540,450	83,540,450	
4	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	276,938	276,938	227,875	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	83,540,450	83,540,450	
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－關係人	Y	22,583	-	-	8.40%	1	-	業務往來	-	-	-	-	-	註9
6	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	334,232	334,232	305,777	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
6	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	1,811,178	1,490,496	1,490,496	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
6	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	1,449,846	1,449,846	1,356,351	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
6	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	650,172	22,583	9,033	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
6	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	223,575	223,575	193,314	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
6	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	371,721	371,721	272,355	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
6	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	22,583	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
6	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	112,917	112,917	81,300	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
6	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	664,650	664,650	316,500	3.95%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
7	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	88,075	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,549,840	20,549,840	
7	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	33,875	33,875	33,875	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,549,840	20,549,840	
7	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	298,099	221,316	221,316	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,549,840	20,549,840	
8	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	2,550,375	2,252,276	2,241,888	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	19,903,270	19,903,270	

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
(一一三年九月三十日)

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			
9	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	270,999	16,666	16,666	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,241,640	18,241,640	
9	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	390,693	390,693	355,462	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,241,640	18,241,640	
9	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	121,951	121,951	119,692	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,241,640	18,241,640	
9	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	45,167	45,167	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,241,640	18,241,640	
10	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	1,402,422	873,974	827,903	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,580,530	3,580,530	
10	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	90,334	90,334	56,458	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,580,530	3,580,530	
10	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	258,354	258,354	235,771	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,580,530	3,580,530	
11	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	289,067	289,067	271,000	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,429,390	2,429,390	
11	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	316,166	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,429,390	2,429,390	
12	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	31,617	31,617	31,617	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	352,770	352,770	
13	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	240,964	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,349,840	16,349,840	
13	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	105,691	45,167	40,650	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,349,840	16,349,840	
13	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	451,666	451,666	313,616	0.00%~3.20%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,349,840	16,349,840	
14	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	4,517	4,517	4,517	0.00%	2	-	營業週轉	4,517	-	-	56,064	56,064	註7

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*外幣最高資貸餘額。

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

註3：依First Steamship S. A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於益航公司及First Steamship S. A.直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，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1000%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4,517千元，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，已於民國113年4月全數收回款項，並註銷資金貸與額度。經檢視本期未有超限之情事。

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
(一一三年九月三十日)

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	26,801,727	722,253	722,253	536,607	-	8.08%	26,801,727	Y	N	N
0	本公司	Best Steamship S. A.	2	26,801,727	284,851	284,851	100,862	-	3.19%	26,801,727	Y	N	N
0	本公司	Excellent Steamship International S.A.	2	26,801,727	715,290	715,290	575,021	-	8.01%	26,801,727	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	26,801,727	633,000	633,000	101,280	-	7.09%	26,801,727	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	26,801,727	221,550	221,550	98,115	-	2.48%	26,801,727	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S. A.	2	26,801,727	128,467	128,467	73,410	-	1.44%	26,801,727	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	26,801,727	379,800	379,800	145,590	-	4.25%	26,801,727	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	26,801,727	784,920	784,920	142,733	-	8.79%	26,801,727	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	26,801,727	191,483	191,483	67,019	-	2.14%	26,801,727	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	2	26,801,727	63,300	63,300	25,320	-	0.71%	26,801,727	Y	N	Y
0	本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	26,801,727	886,200	253,200	-	-	2.83%	26,801,727	Y	N	N
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	2	26,801,727	1,419,500	1,419,500	565,233	945,000	15.89%	26,801,727	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	4	18,475,095	633,000	633,000	101,280	-	17.13%	18,475,095	N	N	N
1	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	4	18,475,095	191,483	191,483	67,019	-	5.18%	18,475,095	N	N	N
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	4	18,475,095	221,550	221,550	98,115	-	6.00%	18,475,095	N	N	N
2	薪昇暘開發股份有限公司	丞石建築開發有限公司	5	2,346,220	426,500	426,500	70,000	-	181.78%	4,692,440	N	N	N
3	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	25,113,618	158,250	158,250	-	-	1.89%	25,113,618	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
(一一三年九月三十日)

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										
4	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	34,823,710	1,297,650	1,297,650	1,139,400	註12	19.26%	34,823,710	N	Y	N
4	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	34,823,710	609,748	609,748	238,804	-	9.05%	34,823,710	Y	N	Y
5	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	8,230,095	2,032,494	2,032,494	1,720,845	-	4490.61%	8,230,095	N	Y	Y
6	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	17,497,785	2,326,076	2,032,494	1,720,845	2,060,368	124.31%	17,497,785	N	Y	Y
7	福州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	12,446,840	2,032,494	-	-	-	0.00%	12,446,840	N	Y	Y
7	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	2	12,446,840	609,748	609,748	238,804	534,230	29.67%	12,446,840	Y	N	Y
8	泉州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	8,444,020	2,032,494	2,032,494	1,720,845	1,124,388	1450.12%	8,444,020	N	Y	Y
9	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	30,867,755	451,665	451,665	293,582	1,121,813	24.76%	30,867,755	Y	N	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十倍為限。經檢視本期未有超限之情事。

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474,500千元本票作為擔保品。

註12：提供信用證(Standby L/C)及定期存款941,858千元擔保。

註13：Grand Ocean Retail Group Ltd.子公司福州市大洋晶典商業有限公司、武漢光谷大洋商業發展有限責任公司及泉州大洋商業有限公司共同背書保證子公司大洋晶典商業集團有限公司，期末合計背書保證金額6,097,482千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為2,032,494千元。

Grand Ocean Retail Group Ltd.子公司Grand Citi Ltd.及大洋晶典商業集團有限公司共同背書保證Grand Ocean Retail Group Ltd.，期末合計背書保證金額316,500千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為158,250千元。

Grand Ocean Retail Group Ltd.子公司大洋晶典商業集團有限公司及福州大洋商業有限公司共同背書保證子公司武漢大洋晶典商業發展有限責任公司，期末合計背書保證金額1,219,496千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為609,748千元。

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）
(一一三年九月三十日)

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	公允價值	
益航股份有限公司	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	15,276	-	15,276	
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	5,957	-	5,957	
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	3,149	-	3,149	
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	3,271	-	3,271	
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	3,176	-	3,176	
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	9,940	-	9,940	
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	33,109	-	33,109	
益航股份有限公司	永辰科技股份有限公司無擔保可轉換公司債	關聯企業之子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2	64,801	-	64,801	
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	563	0.32%	563	
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	1,677	0.00%	1,677	
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	1,607	0.00%	1,607	
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	549	0.00%	549	
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	1,047	0.00%	1,047	
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	6,805	1.75%	6,805	
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	57	0.01%	57	
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	5,511	1.42%	5,511	
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	12,273	-	12,273	
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	1,990,000	19,900	100.00%	19,900	

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
(一一三年九月三十日)

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	476,889	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	本公司	持股100%之子公司	259,530	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	670,474	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	358,056	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	持股46.83%之子公司	586,552	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	357,725	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	284,534	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司	助刻科技(助刻集團)	關聯企業	351,871	-	-	-	-	305,719
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	154,664	-	-	-	-	152,586
Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	母公司	1,288,424	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	227,875	-	-	-	-	-
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	305,777	-	-	-	-	-
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	1,490,496	-	-	-	-	-
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	1,356,351	-	-	-	-	-
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	193,314	-	-	-	-	-
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	272,355	-	-	-	-	-
大洋晶典商業集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	母公司	316,500	-	-	-	-	-
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	221,316	-	-	-	-	-
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	2,241,888	-	-	-	-	-
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	355,462	-	-	-	-	-
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	119,692	-	-	-	-	-
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	827,903	-	-	-	-	-
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	235,771	-	-	-	-	-
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	271,000	-	-	-	-	-
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	313,616	-	-	-	-	-

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一一三年九月三十日)

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	476,889	雙方議定	1.36%
1	First Steamship S.A.	本公司	2	其他應收款－關係人	259,530	雙方議定	0.74%
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	1	其他應收款－關係人	670,474	雙方議定	1.91%
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	1	其他應收款－關係人	358,056	雙方議定	1.02%
1	First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	1	其他應收款－關係人	586,552	雙方議定	1.67%
1	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	357,725	雙方議定	1.02%
2	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	2	其他應收款－關係人	284,534	雙方議定	0.81%
3	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	其他應收款－關係人	1,288,424	雙方議定	3.67%
3	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	1	其他應收款－關係人	227,875	雙方議定	0.65%
4	大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	1	其他應收款－關係人	305,777	雙方議定	0.87%
4	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	1	其他應收款－關係人	1,490,496	雙方議定	4.24%
4	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	1	其他應收款－關係人	1,356,351	雙方議定	3.86%
4	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	1	其他應收款－關係人	193,314	雙方議定	0.55%
4	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	1	其他應收款－關係人	272,355	雙方議定	0.78%
4	大洋晶典商業集團有限公司	上海千樹商業管理有限公司	1	其他應收款－關係人	81,300	雙方議定	0.23%
4	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	其他應收款－關係人	316,500	雙方議定	0.90%
5	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	1	其他應收款－關係人	33,875	雙方議定	0.10%
5	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	1	其他應收款－關係人	221,316	雙方議定	0.63%
6	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	2	其他應收款－關係人	2,241,888	雙方議定	6.38%
7	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	2	其他應收款－關係人	16,666	雙方議定	0.05%
7	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	1	其他應收款－關係人	355,462	雙方議定	1.01%
7	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	1	其他應收款－關係人	119,692	雙方議定	0.34%
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	2	其他應收款－關係人	827,903	雙方議定	2.36%
8	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	2	其他應收款－關係人	235,771	雙方議定	0.67%
9	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	2	其他應收款－關係人	271,000	雙方議定	0.77%
10	上海京選商業管理有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	2	其他應收款－關係人	31,617	雙方議定	0.09%
11	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	2	其他應收款－關係人	40,650	雙方議定	0.12%
11	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	1	其他應收款－關係人	313,616	雙方議定	0.89%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、上述金額於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一一三年九月三十日)

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	新昇暘開發(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%	129,042	(26,269)	(14,448)	子公司
本公司	First Steamship S.A.	巴拿馬	投資控股、國際航運 及船務管理等業務	1,880,010	1,880,010	594	100.00%	3,695,019	(102,947)	(102,947)	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,589,590	1,589,590	50,224,000	100.00%	(240,458)	(68,493)	(68,493)	子公司
本公司	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	411,450	411,450	130,000	100.00%	463,042	8,857	8,857	子公司
本公司	Advantage Steamship Co., Ltd.	賴比瑞亞	經營國內外航運	-	-	-	100.00%	(20)	(20)	(20)	子公司(註6)
本公司	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	538,050	538,050	170,000	100.00%	550,213	23,730	23,730	子公司
本公司	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	348,150	348,150	110,000	100.00%	333,931	(10,938)	(10,938)	子公司
本公司	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	284,850	284,850	90,000	100.00%	329,724	15,407	15,407	子公司
本公司	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	538,050	538,050	170,000	100.00%	622,114	21,693	21,693	子公司
本公司	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	427,275	427,275	135,000	100.00%	462,683	24,644	24,644	子公司
本公司	Mighty Steamship Co., Ltd.	賴比瑞亞	經營國內外航運	-	-	-	100.00%	(20)	(20)	(20)	子公司(註6)
本公司	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	585,525	585,525	185,000	100.00%	642,856	22,801	22,801	子公司
本公司	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	411,450	411,450	130,000	100.00%	453,050	4,187	4,187	子公司
本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	427,275	427,275	135,000	100.00%	436,289	(7,037)	(7,037)	子公司
本公司	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	303,840	303,840	96,000	100.00%	334,779	29,101	29,101	子公司
本公司	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	490,575	490,575	155,000	100.00%	610,305	13,411	13,411	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%	497,349	(326,165)	(32,616)	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	440,763	238,434	663,320,000	29.11%	728,572	142,036	43,942	關聯企業
本公司	聖馬丁國際控股有限公司	香港	媒體娛樂平台相關產 業	258,475	258,475	473,869,283	38.52%	0	0	0	關聯企業
新昇暘開發(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%	9,452	(2,002)	(981)	關聯企業
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	458,925	458,925	3,500,000	1.79%	89,025	(326,165)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,595,300	2,595,300	91,560,000	46.83%	2,329,086	(326,165)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	490,575	490,575	1,550	100.00%	(565,813)	(3,809)	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)
(一一三年九月三十日)

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.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	31,650	31,650	500	100.00%	59,397	2,632	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	158,250	158,250	50,000	100.00%	(354,346)	1,054	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	266,810	266,810	8,430,000	100.00%	284,746	(124)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,068,567	1,068,567	33,762,000	100.00%	(249,554)	(68,437)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	120,270	120,270	3,800,000	100.00%	4,338	(37)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	886,517	886,517	28,010,000	100.00%	(277,110)	(69,326)	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	80,178	80,178	44,197,255	3.59%	0	0	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。

註6：尚未實際注資。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 大陸投資資訊
(一一三年九月三十日)

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。	3,839,156	(CNY 850,000)	-	(一)	1,833,113	(USD 57,918)	-	-	1,833,113	(193,305)	58.62%	(113,315)	3,948,722	-
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)	5,162	(USD 163)	-	-	5,162	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司(註四)	汽車融資租賃業務	846,552	(USD 26,747)	-	(一)	846,552	(USD 26,747)	-	-	846,552	(69,199)	100.00%	(69,199)	(275,801)	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	22,583	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(5,391)	100.00%	(5,391)	(54,193)	-
南京友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,258	(CNY 500)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	3,114	100.00%	3,114	(1,508)	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,517	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(6,458)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,517	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(11,397)	-
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,517	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(363)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	9,033	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(13,811)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,517	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	0	(4,856)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,517	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,321)	-
長沙友利汽車服務有限公司	汽車租賃	4,517	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,593)	-
西安友成汽車服務有限公司	汽車租賃	4,517	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	0	100.00%	0	(3,859)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,517	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(288)	-
連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,517	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,063)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	22,583	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(4,697)	-
烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司	汽車租賃	9,033	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(5,777)	100.00%	(5,777)	(6,821)	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	22,583	(CNY 5,000)	-	(一)	註(七)		-	-	-	-	50.00%	-	-	-
上海助刻科技有限公司	旅遊租車	90,333	(CNY 20,000)	-	(一)	註(七)		-	-	-	-	55.00%	-	-	-

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
2,684,827 USD 84,828	3,848,061 USD 121,582	6,658,513 (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：本期合併股權淨值×60%＝NTD11,097,521千元×60%＝NTD6,658,513千元
- 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核閱之財務報表認列之。
- 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：合併公司民國一一三年一月一日至九月三十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。