

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
民國一一一年及一一〇年第二季

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	9～12
(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	13～47
(七)關係人交易	47～52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52～53
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55
4.主要股東資訊	55
(十四)部門資訊	56
九、附表	57～68



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

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一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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(七)所述，益航股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日採用權益法之投資分別為825,252千元及473,913千元，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為20,078千元、(3,211)千元、11,926千元及(4,393)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一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六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年及一〇年六月三十日之資產總額分別為1,018,231千元及1,423,220千元，分別占合併資產總額之3%及4%；於民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為14,177千元、39,727千元、46,009千元及93,809千元，分別占合併營業收入淨額1%、2%、1%及3%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑雲



賴英真



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一一年八月十二日

民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,726,330	10	4,275,526	11	3,228,619	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註六(二)及(十六))	106,248	-	111,216	-	112,314	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、七及八)	569,960	1	539,068	1	611,623	2
1200 其他應收款(附註六(四)、(廿六)及七)	396,088	1	644,357	2	757,598	2
1300 存貨	249,998	1	264,967	1	398,938	1
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、八及九)	1,457,262	4	1,365,621	4	1,354,045	4
1461 待出售非流動資產(附註六(六))	196,001	1	196,292	1	-	-
1476 其他金融資產一流動(附註六(十三)、七及八)	126,298	-	103,179	-	173,185	1
1479 其他流動資產(附註七及九)	353,511	1	416,199	1	419,689	1
流動資產合計	7,181,696	19	7,916,425	21	7,056,011	20
非流動資產：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註六(二))	127,578	-	127,578	-	119,158	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產一非流動(附註十三)	59,900	-	59,900	-	59,900	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	825,252	2	762,825	2	890,991	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	14,030,585	37	13,833,681	35	13,227,615	39
1755 使用權資產(附註六(十一)及八)	12,174,918	32	12,448,250	32	8,560,643	25
1760 投資性不動產淨額(附註八)	141,576	-	142,063	-	142,549	-
1780 無形資產(附註六(十二))	2,080,018	5	2,038,984	5	2,082,397	6
1840 遞延所得稅資產	861,089	2	861,906	2	972,167	3
1915 預付設備款(附註九)	1,946	-	470	-	373,369	1
1935 長期應收租賃款(附註六(三)、七及八)	273,711	1	309,003	1	337,614	1
1975 淨確定福利資產一非流動	891	-	894	-	490	-
1980 其他金融資產一非流動(附註六(十三)、七及八)	251,565	1	263,794	1	237,485	1
1990 其他非流動資產(附註六(廿一)及七)	215,172	1	221,603	1	213,516	1
非流動資產合計	31,044,201	81	31,070,951	79	27,217,894	80
資產總計	\$ 38,225,897	100	38,987,376	100	34,273,905	100

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(三)及(十四))	\$ 3,335,354	9	3,396,693	9	3,565,695	10
2110 應付短期票券	99,809	-	99,846	-	-	-
2170 應付帳款(附註六(十七))	1,428,150	4	2,013,436	5	1,697,713	5
2200 其他應付款(附註六(十七)、(廿四)及七)	881,696	2	986,971	3	869,315	3
2230 本期所得稅負債	37,829	-	54,547	-	50,097	-
2260 與待出售群組直接相關之負債(附註六(六))	270	-	340	-	-	-
2280 租賃負債一流動(附註六(十八)及七)	1,188,559	3	837,940	2	774,836	2
2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 (附註六(十六))	-	-	-	-	444,509	1
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五))	1,246,781	3	1,621,462	4	1,453,620	4
2399 其他流動負債(附註六(六)、(廿六)及七)	216,970	1	230,303	1	66,315	-
流動負債合計	8,435,418	22	9,241,538	24	8,922,100	25
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))	23,234	-	23,234	-	20,400	-
2540 長期借款(附註六(十五))	4,767,433	12	4,932,646	13	5,105,661	15
2570 遞延所得稅負債	48,167	-	59,615	-	69,017	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(十八)及七)	10,466,482	27	10,770,711	27	6,786,976	20
2645 存入保證金	685,620	2	700,582	2	583,383	2
非流動負債合計	15,990,936	41	16,486,788	42	12,565,437	37
負債總計	24,426,354	63	25,728,326	66	21,487,537	62
歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(十六)及(廿一))						
3100 股本	8,347,761	22	8,347,761	21	7,903,720	23
3200 資本公積	1,926,530	5	1,906,116	5	1,923,755	6
3300 保留盈餘	748,893	2	641,378	2	515,471	2
3400 其他權益	(490,280)	(1)	(982,609)	(3)	(977,789)	(3)
3500 庫藏股票	(94,491)	-	(94,491)	-	(94,491)	-
歸屬母公司業主之權益小計	10,438,413	28	9,818,155	25	9,270,666	28
36XX 非控制權益(附註六(九)及(廿一))	3,361,130	9	3,440,895	9	3,515,702	10
權益總計	13,799,543	37	13,259,050	34	12,786,368	38
負債及權益總計	\$ 38,225,897	100	38,987,376	100	34,273,905	100

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)、(廿三)及七)	\$ 1,531,363	100	1,656,082	100	3,301,064	100	3,443,776	100
5000 營業成本(附註六(十九)及(廿五))	502,349	33	623,342	38	1,032,592	31	1,352,951	39
營業毛利	1,029,014	67	1,032,740	62	2,268,472	69	2,090,825	61
6000 營業費用(附註六(十八)、(廿四)及七)	846,956	55	801,602	48	1,797,119	55	1,670,385	49
6450 預期信用減損損失(附註六(三)及七)	36,140	2	(6,064)	-	69,301	2	10,275	-
營業淨利	145,918	10	237,202	14	402,052	12	410,165	12
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿五)及七)	7,644	-	11,026	1	18,521	1	17,683	1
7010 其他收入(附註六(廿五))	2,686	-	2,655	-	2,686	-	2,655	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六)、(廿五)及七)	3,711	-	61,683	4	48,436	1	131,125	4
7050 財務成本(附註六(十六)、(十八)、(廿五)及七)	(211,681)	(14)	(174,928)	(11)	(410,481)	(12)	(361,758)	(11)
7055 預期信用減損損失(附註六(廿六)、七及九)	(10,418)	(1)	(17,220)	(1)	(10,537)	-	(11,602)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	20,078	1	(3,856)	-	11,926	-	1,431	-
	(187,980)	(14)	(120,640)	(7)	(339,449)	(10)	(220,466)	(6)
7900 繼續營業部門稅前淨利	(42,062)	(4)	116,562	7	62,603	2	189,699	6
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	21,404	1	73,006	4	59,656	2	139,807	4
本期淨利	(63,466)	(5)	43,556	3	2,947	-	49,892	2
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(廿一))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,578)	(1)	(153,190)	(9)	488,612	15	(198,359)	(6)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	20,026	1	(15,534)	(1)	50,501	1	(6,799)	-
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	10,448	-	(168,724)	(10)	539,113	16	(205,158)	(6)
8300 本期其他綜合損益	10,448	-	(168,724)	(10)	539,113	16	(205,158)	(6)
本期綜合損益總額	\$ (53,018)	(5)	(125,168)	(7)	542,060	16	(155,266)	(4)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,338	(1)	45,871	3	107,515	3	47,430	2
8620 非控制權益	(64,804)	(4)	(2,315)	-	(104,568)	(3)	2,462	-
	\$ (63,466)	(5)	43,556	3	2,947	-	49,892	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 96,401	6	(106,272)	(6)	599,844	18	(119,543)	(3)
8720 非控制權益	(149,419)	(11)	(18,896)	(1)	(57,784)	(2)	(35,723)	(1)
	\$ (53,018)	(5)	(125,168)	(7)	542,060	16	(155,266)	(4)
每股盈餘(附註六(廿二))：								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.00		0.06		0.13		0.07	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.00		0.06		0.13		0.07	

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				
	股 本		保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通股	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	差 額				
民國一一〇年一月一日修正後餘額	\$ 6,867,627	1,917,673	247,895	565,892	(345,746)	468,041	(810,816)	(94,491)	8,348,034	3,642,678	11,990,712
本期淨利	-	-	-	-	47,430	47,430	-	-	47,430	2,462	49,892
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(166,973)	-	(166,973)	(38,185)	(205,158)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	47,430	47,430	(166,973)	-	(119,543)	(35,723)	(155,266)
可轉換公司債轉換	1,036,093	301	-	-	-	-	-	-	1,036,394	-	1,036,394
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	5,273	-	-	-	-	-	-	5,273	(9,865)	(4,592)
對子公司所有權權益變動	-	508	-	-	-	-	-	-	508	364	872
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(81,752)	(81,752)
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 7,903,720	1,923,755	247,895	565,892	(298,316)	515,471	(977,789)	(94,491)	9,270,666	3,515,702	12,786,368
民國一一一年一月一日餘額	\$ 8,347,761	1,906,116	-	565,892	75,486	641,378	(982,609)	(94,491)	9,818,155	3,440,895	13,259,050
本期淨利	-	-	-	-	107,515	107,515	-	-	107,515	(104,568)	2,947
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	492,329	-	492,329	46,784	539,113
本期綜合損益總額	-	-	-	-	107,515	107,515	492,329	-	599,844	(57,784)	542,060
提列法定盈餘公積	-	-	7,549	-	(7,549)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	67,938	(67,938)	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	15,249	-	-	-	-	-	-	15,249	(25,626)	(10,377)
對子公司所有權權益變動	-	5,165	-	-	-	-	-	-	5,165	3,645	8,810
民國一一一年六月三十日餘額	\$ 8,347,761	1,926,530	7,549	633,830	107,514	748,893	(490,280)	(94,491)	10,438,413	3,361,130	13,799,543

(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

~6~



會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 62,603	189,699
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,037,972	958,944
攤銷費用	24,998	17,762
預期信用減損損失	79,838	21,877
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,183)	(47,265)
利息費用	410,481	361,758
營業成本(利息費用)	9,299	20,171
利息收入	(18,521)	(17,683)
股利收入	(2,686)	(2,655)
股份基礎給付酬勞成本	-	872
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(11,926)	(1,431)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(66)	793
處分無形資產利益	(3,023)	(15,235)
處分投資損失	238	6,926
租約修改利益	-	(2,105)
租金減讓	-	(31,282)
收益費損項目合計	1,524,421	1,271,447
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	13,701	110,456
應收帳款	(46,399)	402,398
其他應收款	38,168	(22,253)
存貨	(70,199)	(76,503)
其他流動資產	65,888	(44,415)
淨確定福利資產	3	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,162	369,683
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(626,747)	(595,026)
其他應付款	(83,224)	(140,573)
其他流動負債	(16,148)	(6,144)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(726,119)	(741,743)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(724,957)	(372,060)
調整項目合計	799,464	899,387
營運產生之現金流入	862,067	1,089,086
收取之利息	16,763	12,043
收取之股利	2,686	2,655
支付之利息	(417,626)	(344,046)
支付之所得稅	(81,362)	(62,616)
營業活動之淨現金流入	382,528	697,122

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(117,009)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(3,507)
處分子公司	(8,984)	11,828
取得不動產、廠房及設備	(68,009)	(119,586)
處分不動產、廠房及設備	4,919	11,277
其他應收款減少	213,709	36,589
取得無形資產	(95)	(720)
處分無形資產	20,883	77,206
其他金融資產(增加)減少	(159)	186,387
其他非流動資產增加	4,597	(28,735)
預付設備款增加	(1,395)	(97,428)
投資活動之淨現金流入(流出)	165,466	(43,698)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(157,739)	(2,232,201)
應付短期票券減少	(37)	(49,992)
舉借長期借款	63,083	4,248,647
償還長期借款	(865,696)	(2,327,291)
存入保證金(減少)增加	(28,995)	823
租賃本金償還	(211,852)	(1,002,639)
取得子公司股權	(10,377)	(4,592)
歸入權收入	8,810	-
籌資活動之淨現金流出	(1,202,803)	(1,367,245)
匯率變動對現金及約當現金之影響	105,322	(40,335)
本期現金及約當現金減少數	(549,487)	(754,156)
期初現金及約當現金餘額(含分類至待出售之現金及約當現金)	4,295,055	3,982,775
期末現金及約當現金餘額(含分類至待出售之現金及約當現金)	\$ 3,745,568	\$ 3,228,619
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 3,726,330	3,228,619
分類至待出售處分群組之現金及約當現金	19,238	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,745,568	\$ 3,228,619

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



~7-1~

會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第二季

(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年八月十二日提報董事會後發布。

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年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(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一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

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」)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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註2)
益航股份有限公司	薪昇鳴開發(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.	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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
益航股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	10.00 %	9.69 %	3.82 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註1及4)
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	益瑞投資股份有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國110年9月減資20,825千股
益瑞投資股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	- %	- %	5.87 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註1)
FIRST STEAMSHIP S.A.	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
FIRST STEAMSHIP S.A.	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
FIRST STEAMSHIP S.A.	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
FIRST STEAMSHIP S.A.	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
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.	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
FIRST STEAMSHIP S.A.	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
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 RETAIL GROUP 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.	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
FIRST STEAMSHIP S.A.	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
FIRST STEAMSHIP S.A.	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
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
FIRST STEAMSHIP S.A.	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
FIRST STEAMSHIP S.A.	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
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
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基財務有限公司	放款業務	- %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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

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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
友成融資租賃有限公司	蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	- %	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國110年10月22日完成註銷程序
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 %	- %	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	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
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(請詳附註六(八))
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	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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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 %	50.00 %	50.00 %	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
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 %	50.00 %	50.00 %	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	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
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	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

註1：民國一一〇年度因辦理集團組織架構重組，移轉GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.5.87%股權至本公司名下，業已完成股權移轉程序。

註2：合併公司於民國一一〇年七月三十日經董事會決議處分子公司益鑫投資股份有限公司100%股權予關係人永恒暉投資股份有限公司，相關資訊請詳附註六(六)說明。

註3：合併公司於民國一一一年二月二十五日經董事會決議出售萬基財務有限公司，業已完成股權移轉程序，相關資訊請詳附註七說明。

註4：合併公司於民國一一一年一月一日至六月三十日陸續購買GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.股權，金額共計10,377千元，持股比例由9.69%增加至10%，並認列資本公積15,249千元。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
零用金	\$ 29,320	23,971	26,985
銀行存款	3,573,060	4,251,555	3,181,678
定期存款	123,950	-	19,956
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,726,330</u>	<u>4,275,526</u>	<u>3,228,619</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(廿六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	\$ 89,535	92,055	93,066
開放型基金	10,820	13,268	13,308
國外公司債	5,893	5,893	5,893
嵌入式衍生金融工具—流動			
可轉換公司債之贖回權及賣回權	-	-	47
小計	<u>106,248</u>	<u>111,216</u>	<u>112,314</u>
非衍生金融資產—非流動			
建案開發受益權	127,578	127,578	119,158
合計	<u>\$ 233,826</u>	<u>238,794</u>	<u>231,472</u>
持有供交易之金融負債：			
非衍生金融負債—非流動			
地主受益權	<u>\$ 23,234</u>	<u>23,234</u>	<u>20,400</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司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。民國一一〇年度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金額為2,834千元。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	\$ 303,130	212,437	182,612
減：備抵損失	(12,779)	(13,266)	(12,405)
	<u>290,351</u>	<u>199,171</u>	<u>170,207</u>
應收租賃款(含營業租賃)	496,193	521,160	600,136
減：未賺得融資收益	(81,072)	(90,504)	(86,012)
備抵損失	(135,512)	(90,759)	(72,708)
	<u>279,609</u>	<u>339,897</u>	<u>441,416</u>
流動款項小計	<u>569,960</u>	<u>539,068</u>	<u>611,623</u>
非流動			
應收租賃款	424,377	427,330	434,060
減：未賺得融資收益	(48,171)	(44,014)	(43,490)
備抵損失	(102,495)	(74,313)	(52,956)
非流動款項小計	<u>273,711</u>	<u>309,003</u>	<u>337,614</u>
應收帳款淨額合計	<u>\$ 843,671</u>	<u>848,071</u>	<u>949,237</u>

1.合併公司針對下列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部分關係人應收租賃款受新冠疫情影響而有逾期收款之情形，其信用風險已顯著增加，合併公司評估擔保品價值後，認列備抵損失情形如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收租賃款	\$ 358,632	322,579	-
減：備抵損失	(111,191)	(48,360)	-
	<u>\$ 247,441</u>	<u>274,219</u>	<u>-</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其餘應收租賃款(含營業租賃)之預期信用損失分析如下：

111.6.30			
	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	\$ 222,195	0.12%	270
逾期30天以下	8,618	2.29%	197
逾期31~60天	15,727	9.50%	1,494
逾期61~90天	2,982	21.19%	632
逾期91天以上(註)	183,173	67.82%	124,223
	\$ 432,695		126,816
110.12.31			
	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	\$ 284,076	0.44%	1,260
逾期30天以下	18,200	2.57%	467
逾期31~60天	3,761	10.75%	404
逾期61~90天	378	23.14%	88
逾期91天以上(註)	184,978	61.90%	114,493
	\$ 491,393		116,712
110.6.30			
	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	\$ 562,788	0.26%	1,419
逾期30天以下	16,326	2.86%	467
逾期31~60天	150,090	11.81%	17,726
逾期61~90天	7,569	24.71%	1,871
逾期91天以上(註)	167,921	62.04%	104,181
	\$ 904,694		125,664

註：上述帳款於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六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107,092千元(人民幣24,192千元)、108,746千元(人民幣25,057千元)及83,487千元(人民幣19,359千元)，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57,601千元(人民幣13,012千元)、59,316千元(人民幣13,688千元)及56,231千元(人民幣13,039千元)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司百貨部門主要應收帳款係向銀行收取信用卡款，信用卡款平均授信期間為2至3天，應無無法回收之疑慮。另租賃型態廠商因新冠病毒疫情影響，部分帳款有延後支付之情形。

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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
調解或涉訟金額	\$ 22,961	-	-
減：備抵損失	(1,460)	-	-
合 計	<u>\$ 21,501</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

其餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.6.30		
	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	\$ 215,797	0%	-
逾期1~90天	10,191	0%	-
逾期91~180天	4,494	8%	485
逾期181~270天	259	59%	152
逾期271~365天	1,080	91%	978
逾期365天以上	9,704	100%	9,704
	<u>\$ 241,525</u>		<u>11,319</u>

	110.12.31		
	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	\$ 170,090	0%	-
逾期1~90天	11,568	0%	-
逾期91~180天	5,506	3%	192
逾期181~270天	3,949	52%	1,849
逾期271~365天	414	100%	414
逾期365天以上	10,811	100%	10,811
	<u>\$ 202,338</u>		<u>13,266</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30		
	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	\$ 121,117	0%	-
逾期1~90天	26,843	0%	-
逾期91~180天	7,684	5%	191
逾期181~270天	2,412	61%	1,463
逾期271~365天	45	100%	45
逾期365天以上	10,706	100%	10,706
	<u>\$ 168,807</u>		<u>12,405</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：

	111.6.30		
	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>\$ 38,644</u>	-	<u>-</u>

	110.12.31		
	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>\$ 10,099</u>	-	<u>-</u>

	110.6.30		
	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>\$ 13,805</u>	-	<u>-</u>

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 178,338	132,523
認列之減損損失	69,301	10,275
本年度因無法收回而沖銷之金額	(314)	(3,081)
外幣換算損益	3,461	(1,648)
期末餘額	<u>\$ 250,786</u>	<u>138,069</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
低於一年	\$ 496,193	521,160	600,136
一至二年	217,962	239,186	237,104
二至三年	206,415	188,144	196,956
租賃投資總額	920,570	948,490	1,034,196
未賺得融資收益	(129,243)	(134,518)	(129,502)
應收租賃給付現值	<u>\$ 791,327</u>	<u>813,972</u>	<u>904,694</u>

4.合併公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司對於在特定期間內無法回收(不論是延遲支付或違約)之所有應收款項提供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

111.6.30					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
中產(廣州)商業理保有限公司	\$ -	88,536	-	9.3%	應收帳款

110.12.31					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
中產(廣州)商業理保有限公司	\$ 42,103	86,798	5,102	9.3%	應收帳款

110.6.30					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
中產(廣州)商業理保有限公司	\$ 86,685	86,253	42,759	9.3%	應收帳款

5.其餘信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

6.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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應收款－資金貸與(附註七)	\$ 105,020	115,989	102,325
其他應收款－投資款	270,035	462,201	569,267
其他應收款－租賃保證金	63,531	62,284	62,410
其他應收款－應收退貨款(註)	-	34,247	-
其他應收款－其他	90,407	89,019	96,911
減：備抵損失	(132,905)	(119,383)	(73,315)
	<u>\$ 396,088</u>	<u>644,357</u>	<u>757,598</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：合併公司之子公司福州大洋商業有限公司因與部分百貨樓層業主未達成績約條件，該樓層多為自營業務，合併公司與供應商達成協議將該部分存貨退回供應商，故產生退貨款。

- 1.合併公司之其他應收款－資金貸與主係租賃部門對業務合作之車商所貸與之款項，必要時取得擔保品；另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。
- 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。由於該案件已進行訴中保全，且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1,511千元(人民幣348千元)強制執行款項，故合併公司認為該租賃保證金63,531千元(人民幣14,352千元)應無減損之虞。
- 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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項。

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

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

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

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

合併公司已於民國一一〇年度收回人民幣55,500千元，並於民國一一一年三月及六月分別收回人民幣25,500千元及20,000千元。於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日尚未收回之應收款項分別為270,035千元(人民幣61,000千元)、462,201千元(人民幣106,500千元)及569,267千元(人民幣132,000千元)。

近期因受到新冠疫情不可抗力因素嚴重影響社會和各行業以及大馬化公司業務，大馬化公司需保留部分營運資金，向合併公司提出剩餘應收款延期支付期限至民國一一二年六月三十日止並於民國一一一年八月達成協議，合併公司對大馬化公司原先應收款項人民幣162,000千元，截至民國一一一年六月三十日止累計已償還人民幣101,000千元，剩餘人民幣61,000千元尚未償還，支付時程說明如下：

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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。

另合併公司針對大馬化公司之應收款項使用存續期間預期信用估計預期信用損失，按有效利率折現計算攤銷後成本，參考中國四大銀行(中國銀行、中國建設銀行、中國工商銀行及中國農業銀行)平均壞帳率、總體經濟及相關產業資訊納入前瞻性資訊，以估計存續期間之預期信用損失；截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止備抵損失金額分別為59,313千元、50,765千元及50,446千元。

4.其餘信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

(五)存貨(建設部門)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
營建用地	\$ 518,437	518,437	518,391
在建房地	769,537	677,896	643,816
待售房地	41,931	41,931	64,481
預付土地款及開發費用	127,357	127,357	127,357
	\$ 1,457,262	1,365,621	1,354,045

本公司之存貨提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

(六)待出售非流動資產

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

民國一一一年六月三十日該待出售群組之資產及負債金額明細如下：

	111.6.30	110.12.31
現金及約當現金	\$ 19,238	19,529
採用權益法之投資	176,763	176,763
待出售群組之資產	\$ 196,001	196,292
待出售群組之負債(其他應付款)	\$ 270	340

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	111.6.30	110.12.31	110.6.30
台境企業股份有限公司(附註六(六))\$	-	-	184,869
家旺資產開發股份有限公司	4,709	5,755	6,813
大禹金融控股有限公司	744,879	675,949	677,746
聖馬丁國際控股有限公司	45,397	50,641	-
南京大洋東發道餐飲有限責任公司	30,267	30,480	21,563
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>\$ 825,252</u>	<u>762,825</u>	<u>890,991</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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期\$	<u>825,252</u>	<u>762,825</u>	<u>890,991</u>
末彙總帳面金額			

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利(損)\$	20,078	(3,856)	11,926	1,431
其他綜合損益	20,026	(15,534)	50,501	(6,799)
綜合損益總額	<u>\$ 40,104</u>	<u>(19,390)</u>	<u>62,427</u>	<u>(5,368)</u>

2.聖馬丁國際控股有限公司

合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售採權益法之投資—聖馬丁國際控股有限公司，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成出售，因此據以列報於待出售非流動資產。後因經濟環境變化及新冠疫情影響，致上述資產未能於預期期間內出售，合併公司已採取必要行動回應情況之改變，並以合理之價格積極尋找其他買家，原預計將於一年內完成出售。後因合併公司為爭取較佳之處分條件，於民國一一〇年六月二十五日經董事會決議，依持股比例現金增資聖馬丁國際控股有限公司75,434千元(港幣20,924千元)，業已完成法定登記程序。合併公司於民國一一〇年第二季重新評估待出售非流動資產之認列要件，預期無法於一年內完成出售，故合併公司停止將其分類為待出售非流動資產。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 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。截至民國一一一年六月三十日合併公司已投資30,880千元(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. 如南京大洋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。

4. 擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

5. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除台境企業股份有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八) 企業合併—取得子公司

合併公司於民國一一〇年六月三十日透過收購上海大洋千樹商業管理有限公司(以下稱上海千樹)100%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對上海千樹之權益並因而由0%增加至100%，取得上海千樹之控制使合併公司得以藉此拓展百貨業務。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(八)。

(九) 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		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	41.38 %	41.69 %	41.69 %

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動資產	\$ 4,227,604	4,999,105	4,281,753
非流動資產	21,982,221	22,278,302	18,512,459
流動負債	(6,600,650)	(7,225,731)	(6,332,848)
非流動負債	(11,685,381)	(12,012,875)	(8,240,414)
淨資產	<u>\$ 7,923,794</u>	<u>8,038,801</u>	<u>8,220,950</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 3,278,866</u>	<u>3,351,378</u>	<u>3,427,314</u>

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>1,010,023</u>	<u>1,288,454</u>	<u>2,260,822</u>	<u>2,746,311</u>
本期淨(損)利	\$ (146,931)	3,438	(234,515)	13,400
其他綜合損益	(204,481)	(42,609)	110,698	(94,282)
綜合損益總額	<u>\$ (351,412)</u>	<u>(39,171)</u>	<u>(123,817)</u>	<u>(80,882)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	<u>\$ (60,800)</u>	<u>1,437</u>	<u>(97,314)</u>	<u>5,602</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (145,415)</u>	<u>(15,144)</u>	<u>(50,530)</u>	<u>(32,583)</u>

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ (41,884)	106,130
投資活動現金流量	128,005	36,657
籌資活動現金流量	(702,746)	(1,186,924)
匯率變動影響數	74,665	(39,330)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (541,960)</u>	<u>(1,083,467)</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>船舶設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 126,409	4,661,517	191,363	9,191,189	234,509	6,742,846	31,596	21,179,429
增添	-	102	84	-	3,184	22,512	30,613	56,495
本期重分類	-	-	-	-	3,127	15,141	(18,268)	-
處分及報廢	-	-	(16,024)	-	(1,812)	(1,597)	-	(19,433)
處分子公司	-	-	-	-	(325)	(945)	-	(1,270)
匯率變動之影響	-	91,832	3,443	677,630	5,072	134,925	614	913,516
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,753,451</u>	<u>178,866</u>	<u>9,868,819</u>	<u>243,755</u>	<u>6,912,882</u>	<u>44,555</u>	<u>22,128,737</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 126,409	4,690,022	194,358	7,558,952	239,855	6,628,424	58,535	19,496,555
增添	-	-	16,750	22,186	3,765	19,955	27,631	90,287
自預付設備款轉入	-	-	-	923,938	-	-	-	923,938
自存貨轉入	-	-	8,702	-	-	-	-	8,702
本期重分類	-	-	-	-	943	57,302	(58,245)	-
處分及報廢	-	-	(27,824)	-	(5,725)	(2,777)	-	(36,326)
處分子公司	-	-	(5,212)	-	(5,131)	(3,878)	-	(14,221)
合併取得	-	-	-	-	1,235	-	14,122	15,357
匯率變動之影響	-	(55,191)	(2,255)	(174,635)	(2,800)	(79,926)	(428)	(315,235)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,634,831</u>	<u>184,519</u>	<u>8,330,441</u>	<u>232,142</u>	<u>6,619,100</u>	<u>41,615</u>	<u>20,169,057</u>
折舊及減損損失：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	693,421	77,316	2,369,354	180,428	4,024,715	514	7,345,748
本年度折舊	-	56,405	15,442	193,501	7,031	216,191	-	488,570
處分及報廢	-	-	(12,197)	-	(1,688)	(695)	-	(14,580)
處分子公司	-	-	-	-	(323)	(945)	-	(1,268)
匯率變動之影響	-	13,169	1,543	181,165	3,574	80,220	11	279,682
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>762,995</u>	<u>82,104</u>	<u>2,744,020</u>	<u>189,022</u>	<u>4,319,486</u>	<u>525</u>	<u>8,098,152</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	587,303	68,316	2,082,449	184,048	3,700,335	-	6,622,451
本年度折舊	-	55,524	16,911	168,317	7,239	212,719	-	460,710
處分及報廢	-	-	(16,807)	-	(5,112)	(2,337)	-	(24,256)
處分子公司	-	-	(5,212)	-	(5,027)	(3,878)	-	(14,117)
匯率變動之影響	-	(7,166)	(776)	(47,127)	(2,160)	(46,117)	-	(103,346)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>635,661</u>	<u>62,432</u>	<u>2,203,639</u>	<u>178,988</u>	<u>3,860,722</u>	<u>-</u>	<u>6,941,442</u>
帳面價值：								
民國111年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,968,096</u>	<u>114,047</u>	<u>6,821,835</u>	<u>54,081</u>	<u>2,718,131</u>	<u>31,082</u>	<u>13,833,681</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,990,456</u>	<u>96,762</u>	<u>7,124,799</u>	<u>54,733</u>	<u>2,593,396</u>	<u>44,030</u>	<u>14,030,585</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,102,719</u>	<u>126,042</u>	<u>5,476,503</u>	<u>55,807</u>	<u>2,928,089</u>	<u>58,535</u>	<u>12,874,104</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,999,170</u>	<u>122,087</u>	<u>6,126,802</u>	<u>53,154</u>	<u>2,758,378</u>	<u>41,615</u>	<u>13,227,615</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予以計提折舊。

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

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器及運輸設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸 及其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 3,275,716	11,648,905	58,416	14,983,037
增 添	-	17,948	7,485	25,433
減 少	-	(30,793)	-	(30,793)
匯率變動之影響	65,576	233,406	1,169	300,151
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 3,341,292</u>	<u>11,869,466</u>	<u>67,070</u>	<u>15,277,828</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸 及其他設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 3,294,512	7,317,431	61,197	10,673,140
增 添	-	13,836	-	13,836
租約修改	-	506,624	-	506,624
處分及除列	-	(30,794)	-	(30,794)
處分子公司	-	(17,848)	(2,446)	(20,294)
匯率變動之影響	(39,394)	(91,648)	(703)	(131,745)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 3,255,118</u>	<u>7,697,601</u>	<u>58,048</u>	<u>11,010,767</u>
累計折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 288,745	2,224,563	21,479	2,534,787
本期折舊	49,166	495,799	3,950	548,915
減 少	-	(30,793)	-	(30,793)
匯率變動之影響	5,701	43,876	424	50,001
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 343,612</u>	<u>2,733,445</u>	<u>25,853</u>	<u>3,102,910</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 193,601	1,807,622	15,540	2,016,763
本期折舊	48,248	445,868	3,631	497,747
處分及除列	-	(17,152)	-	(17,152)
處分子公司	-	(17,848)	(1,223)	(19,071)
匯率變動之影響	(2,741)	(25,219)	(203)	(28,163)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 239,108</u>	<u>2,193,271</u>	<u>17,745</u>	<u>2,450,124</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 2,986,971</u>	<u>9,424,342</u>	<u>36,937</u>	<u>12,448,250</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 2,997,680</u>	<u>9,136,021</u>	<u>41,217</u>	<u>12,174,918</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 3,100,911</u>	<u>5,509,809</u>	<u>45,657</u>	<u>8,656,377</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 3,016,010</u>	<u>5,504,330</u>	<u>40,303</u>	<u>8,560,643</u>

(十二)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111年1月1日餘額	\$ 1,450,805	387,825	188,554	33,734	2,060,918
單獨取得	-	-	-	95	95
處分及除列	-	-	(17,860)	-	(17,860)
匯率變動影響數	29,043	28,593	3,803	697	62,136
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,479,848</u>	<u>416,418</u>	<u>174,497</u>	<u>34,526</u>	<u>2,105,289</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 1,361,635	399,178	305,176	39,811	2,105,800
單獨取得	-	-	-	720	720
合併取得	102,117	-	-	-	102,117
處分及除列	-	-	(61,971)	(6,485)	(68,456)
匯率變動影響數	(16,341)	(8,689)	(3,101)	(461)	(28,592)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,447,411</u>	<u>390,489</u>	<u>240,104</u>	<u>33,585</u>	<u>2,111,589</u>
攤銷及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	5,082	16,852	21,934
本期攤銷	-	-	-	2,881	2,881
匯率變動影響數	-	-	102	354	456
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,184</u>	<u>20,087</u>	<u>25,271</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,857	-	5,111	22,358	33,326
本期攤銷	-	-	-	2,811	2,811
處分及除列	-	-	-	(6,485)	(6,485)
匯率變動影響數	(128)	-	(61)	(271)	(460)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 5,729</u>	<u>-</u>	<u>5,050</u>	<u>18,413</u>	<u>29,192</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 1,450,805</u>	<u>387,825</u>	<u>183,472</u>	<u>16,882</u>	<u>2,038,984</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 1,479,848</u>	<u>416,418</u>	<u>169,313</u>	<u>14,439</u>	<u>2,080,018</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 1,355,778</u>	<u>399,178</u>	<u>300,065</u>	<u>17,453</u>	<u>2,072,474</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 1,441,682</u>	<u>390,489</u>	<u>235,054</u>	<u>15,172</u>	<u>2,082,397</u>

1.商譽之減損測試

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

	111.6.30		110.12.31	
	帳面金額	可回收金額	帳面金額	可回收金額
商譽				
上海大洋千樹商業管理有限 公司	\$ 104,819	336,138	102,762	360,641
武漢大洋晶典商業發展有限 責任公司	193,604	243,577	189,805	278,526
福州大洋商業有限公司	1,181,425	1,498,061	1,158,238	1,437,234
	<u>\$ 1,479,848</u>	<u>2,077,776</u>	<u>1,450,805</u>	<u>2,076,401</u>
商標權				
大洋晶典商業集團有限公司	<u>\$ 416,418</u>	<u>473,947</u>	<u>387,825</u>	<u>690,191</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本與其使用價值兩者孰高，超過該資產之帳面金額則未有減損疑慮。民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日之可回收金額，福州大洋商業有限公司係以公允價值減處分成本估計可回收金額，餘皆採用使用價值估計可回收金額。另民國一一〇年六月三十日現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一〇九年度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一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日福州大洋商業有限公司之公允價值採用市場法，以附近位置找尋最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日，上海大洋千樹商業管理有限公司、武漢大洋晶典商業發展有限責任公司及大洋晶典商業集團有限公司現金產生單位之可回收金額係以使用價值計算，估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	111.6.30	110.12.31
折現率	10%	10%
成長率	2%~6%	2%~6%

- (1)折現率係以中國政府發行二十年期國債的收益率基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。
- (2)現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及未來租約到期日為基礎。
- (3)營業收入係考量過去三年歷史平均成長水準，並根據可比公司資料數據推測未來三年之銷售價格係將固定以略高於預期通貨膨脹之比率成長。
- (4)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。

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

2.車牌之減損測試

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一一〇年度合併財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)其他金融資產－流動及非流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他金融資產－流動			
租賃保證金	\$ 579	559	685
受限制存款	87,099	99,397	169,440
車輛承購債權	35,413	-	-
其他	3,207	3,223	3,060
	<u>\$ 126,298</u>	<u>103,179</u>	<u>173,185</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他金融資產－非流動			
租賃保證金	\$ 215,560	211,317	145,302
受限制存款	5,942	-	40,003
車輛承購債權	-	34,719	34,501
其他	30,063	17,758	17,679
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 251,565</u>	<u>263,794</u>	<u>237,485</u>

1.租賃保證金主係承租商場所提存之保證金。

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。前述應收款項予以折現後，帳列其他金融資產項下。

3.其餘信用風險資訊，請詳附註六(廿六)。

(十四)短期借款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款	\$ 1,184,754	1,115,752	1,196,108
擔保銀行借款	2,150,600	2,275,839	2,326,828
其他擔保借款	-	5,102	42,759
合 計	<u>\$ 3,335,354</u>	<u>3,396,693</u>	<u>3,565,695</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,421,274</u>	<u>1,069,143</u>	<u>1,243,658</u>
利率區間	<u>1.49%~9.30%</u>	<u>1.41%~9.30%</u>	<u>1.53%~9.30%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款	\$ 1,155,560	1,363,866	1,678,324
擔保銀行借款	4,534,415	4,850,567	4,534,368
擔保商業本票	249,885	249,916	249,909
其他擔保借款	74,354	89,759	96,680
減：一年內到期部分	(1,246,781)	(1,621,462)	(1,453,620)
合 計	<u>\$ 4,767,433</u>	<u>4,932,646</u>	<u>5,105,661</u>
尚未使用額度	<u>\$ 754,251</u>	<u>214,374</u>	<u>1,030,906</u>
利率區間	<u>0.58%~15.60%</u>	<u>0.49%~15.60%</u>	<u>0.49%~15.60%</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.重大借款合同約定

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

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

(2)負債比率(負債總額－租賃負債)／權益總計：不高於150%；

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

(4)有形淨值(權益總計－無形資產)：應維持在新臺幣90億元(含)以上。

(十六)應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ -	1,542,300	1,542,300
減：一年或一營業週期內到期	-	-	(444,509)
累積已轉換金額	-	(1,542,300)	(1,079,610)
公司債折價及發行成本	-	-	(18,181)
期末應付公司債總額	\$ -	-	-
嵌入式衍生金融工具－贖回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ -	-	47
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ -	-	29,070

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
嵌入式衍生金融工具－贖回權及賣回權按公允價值再衡量(損)益	\$ -	(108)	-	(879)
利息費用	\$ -	15,143	-	39,951

合併公司以資產設定抵押供公司債之擔保情形，請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)應付帳款及其他應付款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款			
自營貨款	\$ 70,005	86,889	103,247
聯營貨款	1,278,477	1,853,055	1,542,408
其他	79,668	73,492	52,058
合計	<u>\$ 1,428,150</u>	<u>2,013,436</u>	<u>1,697,713</u>
其他應付款			
應付股利	\$ -	-	81,752
應付工程款	157,841	166,014	135,304
其他	723,855	820,957	652,259
合計	<u>\$ 881,696</u>	<u>986,971</u>	<u>869,315</u>

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	<u>\$ 1,188,559</u>	<u>837,940</u>	<u>774,836</u>
非流動	<u>\$ 10,466,482</u>	<u>10,770,711</u>	<u>6,786,976</u>

到期分析請詳附註六(廿六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 139,020</u>	<u>95,341</u>	<u>278,761</u>	<u>194,496</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 13,113</u>	<u>21,260</u>	<u>32,127</u>	<u>51,466</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 678</u>	<u>375</u>	<u>1,006</u>	<u>725</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>\$ 483</u>	<u>421</u>	<u>898</u>	<u>865</u>
新冠肺炎相關租金減讓	<u>\$ -</u>	<u>(31,282)</u>	<u>-</u>	<u>(31,282)</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 524,644</u>	<u>1,250,191</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五年，員工宿舍通常為一至三年，百貨商場大樓則為十至二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長租賃期間之選擇權。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.其他租賃

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

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

(十九)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(十)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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
低於一年	\$ 1,323,647	786,357	789,552
一至二年	536,029	524,985	393,282
二至三年	327,665	366,392	305,931
三至四年	97,681	219,669	156,762
四至五年	-	6,276	70,909
未折現租賃給付總額	<u>\$ 2,285,022</u>	<u>1,903,679</u>	<u>1,716,436</u>

(2)出租運輸設備

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
低於一年	\$ 42,525	45,251	60,851
一至二年	25,751	38,099	44,504
二至三年	6,515	10,917	35,760
三至四年	354	3,235	-
未折現租賃給付總額	<u>\$ 75,145</u>	<u>97,502</u>	<u>141,115</u>

民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日由船舶設備發生之維護及保養費用如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
營業成本	<u>\$ 11,378</u>	<u>7,748</u>	<u>19,942</u>	<u>12,238</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 26,388	75,544	57,564	114,336
土地增值稅	-	-	-	71
調整前期之當期所得稅	(1,313)	(2,263)	(1,313)	(2,263)
	<u>25,075</u>	<u>73,281</u>	<u>56,251</u>	<u>112,144</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(3,671)	(275)	3,405	27,663
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 21,404</u>	<u>73,006</u>	<u>59,656</u>	<u>139,807</u>

2.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已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(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一一〇年度。

(廿一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六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一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.普通股之發行

本公司民國一一〇年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人陸續行使轉換權而發行新股103,609千股，每股面額10元，總金額為1,036,093千元，業已完成法定登記程序。另合併公司因上述交易沖轉資本公積—認股權(67,832)千元及認列公司債轉換溢價68,133千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價	\$ 352,570	352,570	375,316
轉換公司債轉換溢價	851,231	851,231	817,054
認股權	-	-	29,070
失效認股權	13,838	13,838	13,838
買回庫藏股交易	15,967	15,967	15,967
實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	617,046	601,797	601,797
對子公司所有權權益變動	72,546	67,381	67,381
受領股東贈與	3,332	3,332	3,332
	<u>\$ 1,926,530</u>	<u>1,906,116</u>	<u>1,923,755</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年七月三十日經股東會決議以法定盈餘公積247,895千元及發行股票溢價之資本公積22,746千元彌補虧損共計270,641千元。

3.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

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

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積(民國一〇九年度分配民國一〇八年度盈餘時自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一〇年度分配民國一〇九年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積)；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。本公司於民國一一一年六月二十四日經股東決議提列特別盈餘公積67,938千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年六月二十四日及民國一一〇年七月三十日經股東決議民國一一〇年度及一〇九年度不分派盈餘。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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。截至民國一一一年六月三十日止，未註銷之股數共計10,000千股。

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

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。

(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>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
1月1日流通在外數量	9,007	10,507
本期出售數量	(310)	(690)
6月30日流通在外數量	<u>8,697</u>	<u>9,817</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。截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，該預支款項分別為140,124千元、141,093千元及165,689千元，帳列其他非流動資產項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上受新冠病毒影響，另於民國一一〇年八月三十一日經董事會決議通過員工清償預支之薪資遞延至民國一一二年。

5.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111年1月1日餘額	\$ (982,609)	3,440,895	2,458,286
非控制權益淨損	-	(104,568)	(104,568)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	50,501	-	50,501
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(25,626)	(25,626)
對子公司所有權益變動	-	3,645	3,645
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	441,828	46,784	488,612
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (490,280)</u>	<u>3,361,130</u>	<u>2,870,850</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權 益	合 計
民國110年1月1日修正後餘額	\$ (810,816)	3,642,678	2,831,862
非控制權益淨利	-	2,462	2,462
子公司發放股利	-	(81,752)	(81,752)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(6,799)	-	(6,799)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(9,865)	(9,865)
對子公司所有權益變動	-	364	364
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(160,174)	(38,185)	(198,359)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (977,789)</u>	<u>3,515,702</u>	<u>2,537,913</u>

(廿二)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,338</u>	<u>45,871</u>	<u>107,515</u>	<u>47,430</u>
普通股加權平均流通在外股數				
期初已發行普通股	834,776	686,763	834,776	686,763
庫藏股	(10,000)	(10,000)	(10,000)	(10,000)
可轉換公司債轉換之影響	-	61,672	-	31,823
普通股加權平均流通在外股數	<u>824,776</u>	<u>738,435</u>	<u>824,776</u>	<u>708,586</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 0.00</u>	<u>0.06</u>	<u>0.13</u>	<u>0.07</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 1,338	45,871	107,515	47,430
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債轉換之影響	-	(註)	-	(註)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 1,338</u>	<u>45,871</u>	<u>107,515</u>	<u>47,430</u>
普通股加權平均流通在外股數	824,776	738,435	824,776	708,586
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	1	16	257	18
可轉換公司債轉換之影響	-	(註)	-	(註)
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>824,777</u>	<u>738,451</u>	<u>825,033</u>	<u>708,604</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 0.00</u>	<u>0.06</u>	<u>0.13</u>	<u>0.07</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年4月至6月					
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	合計
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	1,539	-	-	-	1,539
中國大陸	-	-	1,010,023	14,177	-	1,024,200
其他國家	505,624	-	-	-	-	505,624
	<u>\$ 505,624</u>	<u>1,539</u>	<u>1,010,023</u>	<u>14,177</u>	<u>-</u>	<u>1,531,363</u>
主要產品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)\$	-	-	287,219	-	-	287,219
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	210,957	-	-	210,957
租賃收入(註)	505,624	1,539	275,940	11,851	-	794,954
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	701	-	701
勞務提供收入及其他	-	-	235,907	1,625	-	237,532
	<u>\$ 505,624</u>	<u>1,539</u>	<u>1,010,023</u>	<u>14,177</u>	<u>-</u>	<u>1,531,363</u>
	110年4月至6月					
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	合計
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	1,552	-	-	-	1,552
中國大陸	-	-	1,288,454	39,727	-	1,328,181
其他地區	326,349	-	-	-	-	326,349
	<u>\$ 326,349</u>	<u>1,552</u>	<u>1,288,454</u>	<u>39,727</u>	<u>-</u>	<u>1,656,082</u>
主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)\$	-	-	402,077	-	-	402,077
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	409,553	-	-	409,553
租賃收入(註)	326,349	1,552	238,012	16,483	-	582,396
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	22,816	-	22,816
勞務提供收入及其他	-	-	238,812	428	-	239,240
	<u>\$ 326,349</u>	<u>1,552</u>	<u>1,288,454</u>	<u>39,727</u>	<u>-</u>	<u>1,656,082</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至6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	\$ -	3,205	-	-	-	3,205
中國大陸	-	-	2,260,822	46,009	-	2,306,831
其他國家	991,028	-	-	-	-	991,028
	<u>\$ 991,028</u>	<u>3,205</u>	<u>2,260,822</u>	<u>46,009</u>	<u>-</u>	<u>3,301,064</u>
主要產品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)\$	-	-	702,294	-	-	702,294
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	480,642	-	-	480,642
租賃收入(註)	991,028	3,205	591,922	29,745	-	1,615,900
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	14,121	-	14,121
勞務提供收入及其他	-	-	485,964	2,143	-	488,107
	<u>\$ 991,028</u>	<u>3,205</u>	<u>2,260,822</u>	<u>46,009</u>	<u>-</u>	<u>3,301,064</u>

	110年1月至6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	\$ -	2,740	-	-	20,353	23,093
中國大陸	-	-	2,746,311	93,809	-	2,840,120
其他國家	580,563	-	-	-	-	580,563
	<u>\$ 580,563</u>	<u>2,740</u>	<u>2,746,311</u>	<u>93,809</u>	<u>20,353</u>	<u>3,443,776</u>
主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)\$	-	-	867,894	-	-	867,894
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	941,520	-	-	941,520
租賃收入(註)	580,563	2,740	488,720	36,879	-	1,108,902
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	53,749	-	53,749
勞務提供收入及其他	-	-	448,177	3,181	20,353	471,711
	<u>\$ 580,563</u>	<u>2,740</u>	<u>2,746,311</u>	<u>93,809</u>	<u>20,353</u>	<u>3,443,776</u>

註：合併公司之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。

(廿四)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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為13千元、408千元、1,075千元及469千元，董事酬勞估列金額皆為零千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為3,467千元及零千元，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。另民國一〇九年為稅前淨損，故無須估列員工及董事酬勞。

(廿五)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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
銀行存款	\$ 4,701	7,505	12,086	12,657
資金貸與	1,982	1,832	4,060	1,839
開放型基金	247	235	481	472
其他	714	1,454	1,894	2,715
	<u>\$ 7,644</u>	<u>11,026</u>	<u>18,521</u>	<u>17,683</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
股利收入	<u>\$ 2,686</u>	<u>2,655</u>	<u>2,686</u>	<u>2,655</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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
處分不動產、廠房及設備	\$ (99)	(603)	66	(793)
(損失)利益				
處分無形資產(損失)利益	(67)	6,404	3,023	15,235
處分投資損失	-	-	(238)	(6,926)
租約修改(損失)利益	-	(11)	-	2,105
外幣兌換(損失)利益	(28,571)	7,628	(13,974)	2,928
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債(損)益				
開放型基金及上市櫃股票	1,240	10,553	2,183	48,144
嵌入式衍生金融工具一贖回權及賣回權	-	(108)	-	(879)
什項收入(含刷卡手續費收入等)	31,208	37,820	57,376	71,311
	<u>\$ 3,711</u>	<u>61,683</u>	<u>48,436</u>	<u>131,125</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行借款	\$ 67,138	59,622	123,412	121,141
公司債折價攤銷	-	15,143	-	39,951
租賃負債	139,020	95,341	278,761	194,496
其他財務費用	5,523	4,822	8,308	6,170
	<u>\$ 211,681</u>	<u>174,928</u>	<u>410,481</u>	<u>361,758</u>

另合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租賃部門列報於營業成本之利息費用分別為3,988千元、8,328千元、9,299千元及20,171千元。

(廿六)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一一〇年度合併財務報告附註六(廿六)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六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
- 合併公司對外提供財務保證額度及承諾購買違約債權如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
財務保證	\$ <u>482,598</u>	<u>303,785</u>	<u>373,829</u>
購買違約債權承諾	\$ <u>167,022</u>	<u>218,259</u>	<u>167,616</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日上述財務保證認列之財務保證負債變動如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 1,062	-
認列之減損迴轉利益	(646)	-
匯率變動之影響	22	-
期末餘額(帳列其他流動負債)	<u>\$ 438</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)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)及(十三)。

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

民國一一年及一〇年一月一日至六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：

	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 119,383	63,125
認列之減損損失	11,183	11,602
處分子公司除列	-	(562)
匯率變動之影響	2,339	(850)
期末餘額	<u>\$ 132,905</u>	<u>73,315</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
111年6月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,995,466	2,995,466	2,311,801	16,847	666,818
浮動利率工具	6,984,133	7,463,344	2,215,580	4,399,146	848,618
固定利率工具	2,465,244	2,555,587	2,230,571	325,016	-
租賃負債	11,655,041	15,592,992	1,711,668	5,531,505	8,349,819
	<u>\$ 24,099,884</u>	<u>28,607,389</u>	<u>8,469,620</u>	<u>10,272,514</u>	<u>9,865,255</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,700,989	3,700,989	3,002,368	27,922	670,699
浮動利率工具	7,120,119	7,431,331	2,257,542	4,365,715	808,074
固定利率工具	2,930,528	3,041,777	2,634,871	406,906	-
租賃負債	11,608,651	15,741,113	1,372,776	5,483,046	8,885,291
	<u>\$ 25,360,287</u>	<u>29,915,210</u>	<u>9,267,557</u>	<u>10,283,589</u>	<u>10,364,064</u>
110年6月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,150,411	3,150,411	2,568,990	34,454	546,967
浮動利率工具	7,308,698	7,626,397	2,553,982	4,595,716	476,699
固定利率工具	3,260,787	3,395,185	2,766,064	629,121	-
租賃負債	7,561,812	9,231,559	1,127,015	4,429,999	3,674,545
	<u>\$ 21,281,708</u>	<u>23,403,552</u>	<u>9,016,051</u>	<u>9,689,290</u>	<u>4,698,211</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金：新台幣	\$	5,950	29.71	176,775	8,684	27.67	240,286	11,683	27.86	325,488
港幣：美金		3,538	0.1275	13,402	5,161	0.1283	18,322	2,140	0.1280	7,679
新台幣：美金		10,159	0.0337	10,159	2,968	0.0361	2,968	4,387	0.0359	4,387
非貨幣性項目										
採權益法之投資										
港幣：美金		208,568	0.1275	790,276	204,612	0.1283	726,590	188,849	0.1288	677,746
金融負債										
貨幣性項目										
美金：人民幣		2,625	6.7114	77,989	3,875	6.3757	107,221	5,725	6.4601	159,498

(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。於民國一一一年及一一〇年六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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加1,223千元及增加或減少1,782千元。

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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(28,571)千元、7,628千元、(13,974)千元及2,928千元。

(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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加8,295千元及9,794千元。

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	111年1月至6月		110年1月至6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%	\$ -	4,477	-	4,653
下跌5%	\$ -	(4,477)	-	(4,653)

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：

111.6.30					
	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	\$ 233,826	100,355	5,893	127,578	233,826
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非衍生金融負債	\$ 23,234	-	-	23,234	23,234
110.12.31					
	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	\$ 238,794	105,323	5,893	127,578	238,794
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非衍生金融負債	\$ 23,234	-	-	23,234	23,234
110.6.30					
	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	\$ 231,425	106,374	5,893	119,158	231,425
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	47	-	-	47	47
	\$ 231,472	106,374	5,893	119,205	231,472
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非衍生金融負債	\$ 20,400	-	-	20,400	20,400

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、基金及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3.2)衍生金融工具

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

(3.3)財務保證合約

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

(3.4)建案開發受益權及地主受益權

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

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	持有供交易之金融資產及負債		
	非衍生金融資產 — 建案受益權	非衍生金融負債 — 地主受益權	嵌入式衍生 金融資產
民國111年1月1日	\$ 127,578	(23,234)	-
民國111年6月30日	\$ 127,578	(23,234)	-
民國110年1月1日	\$ 119,158	-	925
發行	-	(20,400)	-
認列於(損)益	-	-	(878)
民國110年6月30日	\$ 119,158	(20,400)	47

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一一一年及一一〇年六月三十日仍持有之金融資產及負債相關者如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
總利益或損失				
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ -	(108)	-	(878)

(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係嵌入式衍生金融工具，公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

合併公司民國一一一年六月三十日重大不可觀察輸入值之量化資訊與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿六)。

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
111年6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%	18,192	(18,192)
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%	10,946	(11,153)
110年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
建案開發受益權	價格波動	5%	17,420	(17,420)
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%	10,946	(11,153)

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
110年6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%	16,834	(16,834)
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	波動度	5%	46	(46)
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%	10,946	(11,153)

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。

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿八)。

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日來自非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.6.30
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 3,396,693	(157,739)	-	96,400	3,335,354
應付短期票券	99,846	(37)	-	-	99,809
長期借款	6,554,108	(802,613)	-	262,719	6,014,214
租賃負債	11,608,651	(211,852)	25,433	232,809	11,655,041
存入保證金	700,582	(28,995)	-	14,033	685,620
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 22,359,880</u>	<u>(1,201,236)</u>	<u>25,433</u>	<u>605,961</u>	<u>21,790,038</u>

註：係新增使用權資產25,433千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.6.30
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 5,844,838	(2,232,201)	-	(46,942)	3,565,695
應付短期票券	49,992	(49,992)	-	-	-
應付公司債	1,431,651	-	(987,142)	-	444,509
長期借款	4,717,107	1,921,356	-	(79,182)	6,559,281
租賃負債	8,185,453	(1,002,639)	472,177	(93,179)	7,561,812
存入保證金	543,726	823	45,326	(6,492)	583,383
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 20,772,767</u>	<u>(1,362,653)</u>	<u>(469,639)</u>	<u>(225,795)</u>	<u>18,714,680</u>

註：應付公司債係發行成本折價攤銷數39,951千元及公司債轉換影響數(1,027,093)千元；租賃負債係新增、處分及除列及租約修改之影響數504,713千元、租金減讓調減營業費用(31,282)千元及處分子公司影響數(1,254)千元；存入保證金係處分子公司影響數(661)千元及取得子公司影響數45,987千元。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
永恒暉投資股份有限公司	該公司負責人與本公司相同
南京天都實業有限公司(以下稱南京天都)	合併公司之經理人為該公司之董事長
上海天安中心大廈有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事
惠州市天安星河城管理有限公司	實質關係人
惠陽市淡水新陽城建設有限公司	實質關係人
上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司	實質關係人
上海千樹商業管理有限公司	實質關係人(註)
上海千樹物業管理有限公司	實質關係人
上海凱旋門企業發展有限公司(以下稱上海凱旋門)	實質關係人
上海天榮置業有限公司	實質關係人
天安(上海)投資有限公司	實質關係人
上海海廣房地產經營有限公司	實質關係人
南京天安港力物業管理有限公司	實質關係人
港力物業管理(上海)有限公司	實質關係人
南京大洋東發道餐飲有限責任公司	關聯企業

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
台境企業股份有限公司	關聯企業
家旺資產開發股份有限公司	關聯企業

註：原為其他關係人，自民國一一〇年六月三十日起取得對該公司之控制而成為子公司。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.其他流動資產(預付款項)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
南京天都(註)	\$ 117,253	106,668	80,244
其他關係人	4,667	16,665	-
	\$ 121,920	123,333	80,244

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留抵以後期間之預付租金。

2.其他應收款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他關係人	\$ 2,931	1,302	-

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應付款	關聯企業	\$ 1,417	-	1,380
其他應付款	其他關係人	5,959	1,406	17,679
		\$ 7,376	1,406	19,059

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 租賃

(1) 租賃負債及利息

關係人類別	用途	租賃負債			
		111.6.30	110.12.31	110.6.30	
上海凱旋門	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 4,482,107	4,295,335	-	
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	28,223	22,526	36,182	
其他關係人	節能改造工程設備	37,963	40,775	43,967	
		<u>\$ 4,548,293</u>	<u>4,358,636</u>	<u>80,149</u>	

關係人類別	用途	利息費用			
		111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
上海凱旋門	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 52,038	-	103,056	-
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	272	601	492	1,160
其他關係人	節能改造工程設備	474	545	965	1,117
		<u>\$ 52,784</u>	<u>1,146</u>	<u>104,513</u>	<u>2,277</u>

(2) 營業租賃

關係人類別	用途	不計入租賃負債衡量之變動租賃給付			
		111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 12,481	21,288	30,870	46,372

關係人類別	用途	物業管理費			
		111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 849	929	1,796	1,869

(3) 租賃保證金

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他金融資產—非流動	上海凱旋門	\$ 66,402	65,099	-
其他金融資產—非流動	其他關係人	12,138	11,900	11,825
		<u>\$ 78,540</u>	<u>76,999</u>	<u>11,825</u>

5. 營業收入

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：

關係人類別	帳列項目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
海南三合力誠	融資租賃利息收入	\$ 48	3,019	9,533	7,734
助刻科技	融資租賃利息收入	-	15,560	-	28,155
助刻科技	租賃收入	1,570	-	3,721	-
		<u>\$ 1,618</u>	<u>18,579</u>	<u>13,254</u>	<u>35,889</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人類別	帳列項目	111.6.30	110.12.31	110.6.30
海南三合力誠	應收租賃款	\$ 139,728	135,389	129,822
助刻科技	應收租賃款	358,632	322,579	305,178
減：備抵損失－海南三合力誠		(100)	(312)	(17,578)
減：備抵損失－助刻科技		(111,191)	(48,360)	-
		<u>\$ 387,069</u>	<u>409,296</u>	<u>417,422</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。關係人之應收款項係以融資租賃車輛作為擔保，其中對海南三合力誠之應收款項，另由成都三合力誠商務服務有限公司作為連帶保證人。合併公司針對關係人之應收租賃款採用簡化作法估計預期信用損失，海南三合力誠於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日認列預期信用減損(迴轉利益)損失金額分別為(219)千元及17,547千元；助刻科技因受新冠疫情影響而有逾期支付之情形，其信用風險已顯著增加，於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日認列預期信用減損損失金額分別為61,961千元及零元，請詳附註六(三)。

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應收款(資金貸與)	海南三合力誠	\$ 22,134	21,700	21,563
其他應收款(資金貸與)	助刻科技	75,255	86,798	73,315
其他應收款(資金貸與)	關聯企業	490	490	-
減：備抵損失		(53,122)	(52,079)	-
		<u>\$ 44,757</u>	<u>56,909</u>	<u>94,878</u>
其他金融資產	助刻科技	<u>\$ 35,413</u>	<u>34,719</u>	<u>34,501</u>

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

	利息收入				應收利息		
	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月	111.6.30	110.12.31	110.6.30
海南三合力誠	\$ 514	359	878	359	542	532	377
助刻科技	1,460	1,465	3,167	1,465	2,164	1,871	1,026
	<u>\$ 1,974</u>	<u>1,824</u>	<u>4,045</u>	<u>1,824</u>	<u>2,706</u>	<u>2,403</u>	<u>1,403</u>

合併公司針對應收款係人款項依存續期間預期信用損失衡量備抵損失，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，民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日認列預期信用減損損失金額皆為零千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 背書保證

合併公司為關聯企業向非關係人簽訂融資租賃協定而提供背書保證餘額如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
海南三合力誠	\$ -	-	54,766
助刻科技	<u>56,098</u>	<u>70,785</u>	<u>86,063</u>
	<u>\$ 56,098</u>	<u>70,785</u>	<u>140,829</u>

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

8. 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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日諮詢服務收入分別為2,886千元、零千元、5,350千元及6,841千元。
- (2)合併公司於民國一一〇年六月二十五日與上海凱旋門企業發展有限公司簽訂股權轉讓協議支付人民幣1,000千元取得子公司上海千樹商業管理有限公司100%股權，相關資訊請詳附註六(八)。
- (3)合併公司於民國一一一年二月二十五日經董事會決議出售子公司萬基財務有限公司全數股權予大禹金融控股有限公司，處分價款為7,818千元(港幣2,178千元)，扣除該公司淨資產7,818千元後，認列處分損失238千元，該處分損失包括與該子公司有關而認列於其他綜合損益之損失238千元。
- (4)合併公司於民國一一〇年三月十六日經董事會決議出售子公司萬基證券有限公司全數股權予大禹金融控股有限公司，處分價款為26,212千元(港幣7,140千元)，扣除該公司淨資產32,502千元後，認列處分損失6,926千元，該處分損失包括與該子公司有關而認列於其他綜合損益之損失636千元。
- (5)合併公司於民國一一〇年七月三十日經董事會決議通過處分子公司益鑫投資股份有限公司100%股權予關係人永恒暉投資股份有限公司，合約價格為356,000千元，合併公司已收取訂金150,000千元(帳列其他流動負債)，並據以列報為待出售非流動資產，相關資訊請詳附註六(六)。

(四) 主要管理人員交易

1. 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ <u>12,903</u>	<u>13,933</u>	<u>25,990</u>	<u>27,936</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。截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，該預支款項分別為40,368千元(人民幣9,119千元)、39,572千元(人民幣9,118千元)及40,833千元(人民幣9,468千元)，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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
存貨-建設業	銀行借款	\$ 1,182,051	1,181,780	1,089,139
存貨	銀行借款	-	-	3,869
其他金融資產	銀行借款及銀行存管資金	93,041	99,397	209,443
應收帳款	其他擔保借款	-	42,103	86,685
應收租賃款	其他擔保借款	29,493	30,624	32,655
不動產、廠房及設備	銀行借款及其他擔保借款	10,308,377	10,000,355	9,365,580
投資性不動產	銀行借款	141,576	142,063	142,549
		<u>\$ 11,754,538</u>	<u>11,496,322</u>	<u>10,929,920</u>

註：不動產、廠房及設備含土地使用權，帳列使用權資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六所述者外，合併公司其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
<u>已簽訂合約價款</u>			
取得房地	\$ 665,331	665,331	665,331
購置及訂製船舶設備	-	-	908,737
建案發包合約	3,355	56,762	53,407
<u>已收取或支付價款</u>			
取得房地	\$ 108,309	108,309	108,309
購置及訂製船舶設備	-	-	373,369
建案發包合約	336	5,554	5,219

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，於民國一一一年一月一日至六月三十日預期信用損失提列情形請詳附註六(廿六)說明，有關合約明細如下：

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約價值	\$ 328,659	312,947	209,173
剩餘金額	\$ 167,022	218,259	167,616

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

4.合併公司為他人背書保證情形請詳附註六(廿六)說明。

(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；該案尚未開庭審理。截止民國一一年六月三十日，合併公司已按照原有租賃合同規定及政府規定的不可抗力時限提列租金。

另合併公司對此案之租金定價亦進行反訴，請求調減租金。目前一審敗訴，二審上訴中。

- 3.合併公司子公司武漢光谷大洋商業發展有限責任公司有關向湖北大洋華宇投資有限公司(下稱湖北華宇)購買十堰國際金融中心項目地上一層至地上九層之商業物產，因湖北華宇遲未依據商品房買賣合約約定辦理不動產產權登記予合併公司，合併公司於民國一〇九年九月六日提起訴訟，法院已正式受理，由於購買該物業已經完成預告登記，依法未經合併公司同意而處分房產不產生效力，因此合併公司已有充足保障。

另，湖北華宇於民國一〇年第三季對大洋晶典及武漢光谷大洋提起訴訟，對民國一〇六年度以前投資湖北華宇股權之糾紛求償人民幣0.93億元。經合併公司評估，其提出之請求權發生於民國一〇六年度，依法已超過保護民事權利訴訟之三年時效期間，且依後續雙方簽訂之股權減資協議書由雙方協商約定，合併公司已如期付款，因此判斷合併公司無賠償義務。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111年4月至6月			110年4月至6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	87,293	121,731	209,024	51,035	119,857	170,892
勞健保費用	317	952	1,269	325	1,043	1,368
退休金費用	287	15,230	15,517	320	13,961	14,281
其他員工福利費用	4,683	23,659	28,342	3,626	21,993	25,619
折舊費用	105,633	416,978	522,611	93,377	385,756	479,133
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	11,686	702	12,388	8,408	2,191	10,599

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6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	164,493	246,992	411,485	102,780	242,814	345,594
勞健保費用	625	2,233	2,858	659	1,981	2,640
退休金費用	567	29,723	30,290	680	27,937	28,617
其他員工福利費用	8,929	49,860	58,789	7,401	47,506	54,907
折舊費用	209,176	828,796	1,037,972	185,407	773,537	958,944
攤銷費用	20,637	4,361	24,998	13,755	4,007	17,762

(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。

(三)其他事項：

民國一一年三月受中國大陸多處地區爆發新冠變種病毒傳播影響，部分城市宣布「封城」政策，大幅衝擊中國百貨零售產業之營運。合併公司之泉州及上海地區門店影響，針對當地實施封閉性措施，雖於四月中旬泉州地區已恢復正常營運，上海地區於五月底恢復正常營運，導致民國一一年一月一日至六月三十日營業狀況下滑，疫情影響仍具不確定性，合併公司將持續關注疫情發展。

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：

民國一一年一月一日至六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：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

(四)主要股東資訊：

單位：股		
主要股東名稱	股份	持有股數 持股比例
恆華投資股份有限公司		57,065,945 6.83 %

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

(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
111年4月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 505,624	1,539	1,010,023	14,177	-	-	1,531,363
部門間收入	-	19,777	-	-	-	(19,777)	-
收入總計	<u>\$ 505,624</u>	<u>21,316</u>	<u>1,010,023</u>	<u>14,177</u>	<u>-</u>	<u>(19,777)</u>	<u>1,531,363</u>
應報導部門損益	<u>\$ 174,501</u>	<u>9,097</u>	<u>(125,520)</u>	<u>(91,243)</u>	<u>(8,897)</u>	<u>-</u>	<u>(42,062)</u>
110年4月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 326,349	1,552	1,288,454	39,727	-	-	1,656,082
部門間收入	-	17,070	-	-	-	(17,070)	-
收入總計	<u>\$ 326,349</u>	<u>18,622</u>	<u>1,288,454</u>	<u>39,727</u>	<u>-</u>	<u>(17,070)</u>	<u>1,656,082</u>
應報導部門損益	<u>\$ 82,476</u>	<u>(35,932)</u>	<u>79,055</u>	<u>(699)</u>	<u>(8,338)</u>	<u>-</u>	<u>116,562</u>
111年1月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 991,028	3,205	2,260,822	46,009	-	-	3,301,064
部門間收入	-	38,404	-	-	-	(38,404)	-
收入總計	<u>\$ 991,028</u>	<u>41,609</u>	<u>2,260,822</u>	<u>46,009</u>	<u>-</u>	<u>(38,404)</u>	<u>3,301,064</u>
應報導部門損益	<u>\$ 371,833</u>	<u>2,216</u>	<u>(174,852)</u>	<u>(120,474)</u>	<u>(16,120)</u>	<u>-</u>	<u>62,603</u>
110年1月至6							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 580,563	2,740	2,746,311	93,809	20,353	-	3,443,776
部門間收入	-	34,265	-	-	-	(34,265)	-
收入總計	<u>\$ 580,563</u>	<u>37,005</u>	<u>2,746,311</u>	<u>93,809</u>	<u>20,353</u>	<u>(34,265)</u>	<u>3,443,776</u>
應報導部門損益	<u>\$ 112,785</u>	<u>(54,505)</u>	<u>155,747</u>	<u>(17,421)</u>	<u>(6,907)</u>	<u>-</u>	<u>189,699</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
(一一一年六月三十日)

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	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款－關係人	Y	193,115	89,130	79,742	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	4,175,365	4,175,365	
0	益航股份有限公司	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	297,100	297,100	-	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	4,175,365	4,175,365	
0	益航股份有限公司	新昇暘開發股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	900,000	550,000	402,000	3.50%	2	-	營業週轉	-	本票	550,000	4,175,365	4,175,365	
1	新昇暘開發股份有限公司	家旺資產開發股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	490	490	490	6.00%	2	-	營業週轉	-	本票	490	73,123	73,123	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	742,750	742,750	641,261	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	30,305,064	30,305,064	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	Y	356,520	356,520	336,109	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	30,305,064	30,305,064	
2	First Steamship S. A.	Alliance Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	148,550	148,550	-	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	30,305,064	30,305,064	
2	First Steamship S. A.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款－關係人	Y	148,550	148,550	111,479	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	30,305,064	30,305,064	
2	First Steamship S. A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	594,200	297,100	287,890	3.50%	2	-	營業週轉	-	本票	297,100	4,040,675	4,040,675	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	Y	475,360	475,360	475,360	5.00%	2	-	營業週轉	-		-	30,305,064	30,305,064	
2	First Steamship S. A.	Mariner Far East Ltd.	其他應收款－關係人	Y	742,750	742,750	62,475	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	30,305,064	30,305,064	
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	267,390	267,390	267,093	0.00%	2	-	營業週轉	-		-	802,647	802,647	
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	356,520	349,093	213,908	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	107,663,220	107,663,220	
4	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	1,485,500	1,485,500	1,194,268	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	107,663,220	107,663,220	
5	友成融資租賃有限公司	上海助刻科技有限公司	其他應收款－關係人	Y	88,536	88,536	75,255	8.40%	1	88,536	業務往來	53,122	同等額度之保證票據	88,536	88,536	103,272	
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	22,134	22,134	22,134	8.40%	1	22,134	業務往來	-	同等額度之保證票據	22,134	22,134	103,272	
5	友成融資租賃有限公司	上海涵豐汽車銷售有限公司	其他應收款	N	24,347	24,347	7,141	14.4%/21.6%	1	24,347	業務往來	7,141		-	24,347	103,272	
6	濟南友利汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	Y	44,268	44,268	44,268	8.40%	2	-	營業週轉	-		-	774,540	774,540	
7	大洋晶典商業集團有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款－關係人	Y	677,300	677,300	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,425,470	89,425,470	

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
(一一一年六月三十日)

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			
7	大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	其他應收款－關係人	Y	309,876	309,876	278,888	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,425,470	89,425,470	
7	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,775,145	1,775,145	1,549,379	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,425,470	89,425,470	
7	大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,354,600	1,354,600	1,336,892	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,425,470	89,425,470	
7	大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	592,969	592,969	508,417	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,425,470	89,425,470	
7	大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	219,126	219,126	203,632	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,425,470	89,425,470	
7	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	320,058	320,058	297,924	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,425,470	89,425,470	
7	大洋晶典商業集團有限公司	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	22,134	22,134	22,134	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,425,470	89,425,470	
8	福州大洋商業有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	86,323	86,323	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,168,910	30,168,910	
8	福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	33,201	33,201	33,201	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,168,910	30,168,910	
8	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	292,169	292,169	292,169	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,168,910	30,168,910	
9	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	2,076,877	2,076,877	1,634,198	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	19,917,360	19,917,360	
10	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	656,450	656,450	122,578	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	25,479,780	25,479,780	
10	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	276,675	276,675	266,051	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	25,479,780	25,479,780	
11	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,102,273	1,102,273	814,531	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,371,460	5,371,460	
12	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	270,035	270,035	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,558,120	1,558,120	
12	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	上海京遷商業管理有限公司	其他應收款－關係人	Y	309,876	309,876	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,558,120	1,558,120	
13	上海京遷商業管理有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	30,988	30,988	30,988	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	348,480	348,480	
14	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	236,170	236,170	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,387,610	17,387,610	
14	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	41,612	41,612	41,612	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,387,610	17,387,610	

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
(一一一年六月三十日)

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			
14	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款－關係人	Y	44,268	44,268	8,854	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,387,610	17,387,610	
15	泉州大洋商業有限公司	三和鮮森商貿有限公司	其他應收款	N	4,427	4,427	4,427	0.00%	2	-	營業週轉	4,427	-	-	304,092	304,092	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4,427千元，因進入法院訴訟程序，合併公司評估收回困難，故全數提列備抵呆帳。

註8：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編制合併報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一一一年六月三十日)

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										
0	本公司	First Steamship S.A.	2	31,315,239	169,347	169,347	14,855	-	1.62%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	31,315,239	594,200	594,200	202,028	-	5.69%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	31,315,239	207,970	207,970	150,214	-	1.99%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S. A.	2	31,315,239	602,964	602,964	180,889	-	5.78%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	31,315,239	356,520	356,520	216,883	-	3.42%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	31,315,239	736,808	736,808	328,429	-	7.06%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	2	31,315,239	193,115	193,115	35,405	-	1.85%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	31,315,239	179,746	179,746	125,822	-	1.72%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Black Sea Steamship S.A.	2	31,315,239	207,970	207,970	74,275	-	1.99%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	2	31,315,239	265,234	265,234	-	-	2.54%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	2	31,315,239	385,636	385,636	85,267	-	3.69%	31,315,239	Y	N	Y
0	本公司	Mariner Far East Ltd.	2	31,315,239	378,906	378,906	-	-	3.63%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Shining Steamship International S.A.	2	31,315,239	677,982	677,982	634,309	-	6.50%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Best Steamship S. A.	2	31,315,239	267,391	267,391	165,912	-	2.56%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	Excellent Steamship International S.A.	2	31,315,239	671,446	671,446	646,043	-	6.43%	31,315,239	Y	N	N
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	2	31,315,239	1,259,200	1,259,200	442,500	347,400	12.06%	31,315,239	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	50,508,440	594,200	594,200	202,028	-	5.88%	50,508,440	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	2	50,508,440	179,746	179,746	125,822	-	1.78%	50,508,440	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	2	50,508,440	207,970	207,970	150,214	-	2.06%	50,508,440	Y	N	N
2	友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	2	1,290,900	44,268	44,268	44,268	-	17.15%	1,290,900	Y	N	Y

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
(一一一年六月三十日)

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										
2	友成融資租賃有限公司	海口助刻科技有限公司	1	251,633	72,202	56,098	56,072	-	21.73%	1,290,900	N	N	Y
3	薪昇暘開發股份有限公司	丞石建築開發有限公司	5	1,828,080	426,500	426,500	-	-	233.30%	3,656,160	N	N	N
4	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	31,168,185	148,550	148,550	148,550	-	1.38%	31,168,185	N	Y	N
5	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	67,850,530	445,650	445,650	326,810	-	4.98%	67,850,530	N	Y	N
5	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Citi Ltd.	3	67,850,530	297,100	297,100	297,100	-	3.32%	67,850,530	N	Y	N
6	福州市大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	10,178,655	1,992,058	1,992,058	1,509,980	-	684.10%	10,178,655	N	Y	Y
7	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	22,447,270	354,144	354,144	177,072	-	20.37%	22,447,270	N	Y	Y
8	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	11,049,165	177,072	177,072	110,670	-	32.97%	11,049,165	N	Y	Y

註1：累計至本月止最高新台幣餘額係依本月底評價匯率*外幣最高背書保證餘額

註2：編號欄之說明如下：

●本公司輸入0

●被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

註4：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以本公司最近期財務報表股東權益之三倍為限。

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

註6：依友成融資租賃有限公司及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

註7：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註8：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，對直接及間接持有百分之五十以上者，子公司Grand Citi Ltd.背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以子公司Grand Citi Ltd.最近期財務報表資產總額三倍為限。

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

註10：依薪昇暘開發股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額以該公司最近期財務報表淨值之20倍為限，對單一企業背書保證金額以該公司最近期財務報表淨值之10倍為限。

註11：本公司對薪昇暘開發股份有限公司之背書保證，提徵400,000千元商業本票作為擔保品。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
(一一一年六月三十日)

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	持股比例	公允價值	
益航股份有限公司	仲利國際租賃美元半年配息公司債		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	5,893	-	5,893	
益航股份有限公司	健策股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,000	10,035	0.02%	10,035	
Ahead Capital Ltd.	萬嘉集團股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,772,000	1,074	0.32%	1,074	
Ahead Capital Ltd.	中國石油股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	80,000	1,134	0.00%	1,134	
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	1,398	0.00%	1,398	
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	1,501	0.00%	1,501	
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	451	0.00%	451	
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	830	0.00%	830	
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	7,745	1.75%	7,745	
Media Assets Global Ltd.	中國石油股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	99,028	1,403	0.00%	1,403	
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	65	0.01%	65	
Heritage Riches Ltd.	中國石油股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	89,040	1,262	0.00%	1,262	
Heritage Riches Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,225,653	6,272	1.42%	6,272	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	德盛安聯收益成長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	46,510	10,820	-	10,820	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	天安股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,664,000	56,365	0.25%	56,365	
薪昇暘開發股份有限公司	特別股-家旺資產開發股份有限公司		按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	5,990,000	59,900	100.00%	59,900	

益航股份有限公司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
(一一一年六月三十日)

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	413,597	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	641,261	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	336,109	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	持股100%之子公司	111,479	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	480,166	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	持股46.83%之子公司	288,306	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	267,093	-	-	-	-	-
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	162,404	-	-	-	-	100
友成融資租賃有限公司	海口助刻科技有限公司	關聯企業	436,052	-	-	-	-	164,313
Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	母公司	1,194,268	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	213,908	-	-	-	-	-
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	297,924	-	-	-	-	-
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	1,336,892	-	-	-	-	-
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	1,549,379	-	-	-	-	-
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	持股100%之子公司	508,417	-	-	-	-	-
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	278,888	-	-	-	-	-
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	203,632	-	-	-	-	-
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	292,169	-	-	-	-	-
南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	1,634,198	-	-	-	-	-
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	122,578	-	-	-	-	-
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	266,051	-	-	-	-	-
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	814,531	-	-	-	-	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一一一年六月三十日)

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	413,597	雙方議定	1.08%
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	1	其他應收款－關係人	641,261	雙方議定	1.68%
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	1	其他應收款－關係人	336,109	雙方議定	0.88%
1	First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	1	其他應收款－關係人	111,479	雙方議定	0.29%
1	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	480,166	雙方議定	1.26%
1	First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	1	其他應收款－關係人	288,306	雙方議定	0.75%
2	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	2	其他應付款－關係人	267,093	雙方議定	0.70%
3	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	其他應收款－關係人	1,194,268	雙方議定	4.56%
3	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	213,908	雙方議定	0.82%
4	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	297,924	雙方議定	1.14%
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	3	其他應收款－關係人	1,336,892	雙方議定	5.10%
4	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	1,549,379	雙方議定	5.91%
4	大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	3	其他應收款－關係人	508,417	雙方議定	1.94%
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	3	其他應收款－關係人	278,888	雙方議定	1.06%
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	3	其他應收款－關係人	203,632	雙方議定	0.78%
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	3	其他應收款－關係人	292,169	雙方議定	1.11%
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	3	其他應收款－關係人	1,634,198	雙方議定	6.24%
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	3	其他應收款－關係人	122,578	雙方議定	0.47%
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	3	其他應收款－關係人	266,051	雙方議定	1.02%
8	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	814,531	雙方議定	3.11%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一一一年六月三十日)

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	益鑫投資(股)公司	台灣	一般投資業	128,900	128,900	12,890,000	100.00%	195,731	註5	註5	子公司
本公司	薪昇暘開發(股)公司	台灣	不動產買賣、租賃 及建築經理業	110,000	110,000	11,000,000	55.00%	100,544	(16,120)	(8,866)	子公司
本公司	First Steamship S.A.	巴拿馬	主要經營國際航運 及船務管理等業務	6,833,300	6,833,300	2,300	100.00%	10,101,688	271,723	271,723	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,492,155	1,492,155	50,224,000	100.00%	400,072	(123,486)	(123,486)	子公司
本公司	益陽投資股份有限公司	台灣	一般投資業	205,827	205,827	1,450,000	100.00%	3,169	1	1	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	814,024	803,647	19,552,000	10.00%	792,379	(234,515)	(23,180)	孫公司 (註4)
益鑫投資(股)公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業 營造業	240,617	240,617	17,541,227	24.88%	-	註5	註5	關聯企業
薪昇暘開發(股)公司	家旺資產開發股份有限公司	台灣	不動產買賣業及不 動產租賃業	9,800	9,800	980,000	49.00%	4,709	(2,135)	(1,046)	關聯企業
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,436,220	2,436,220	91,560,000	46.83%	3,710,713	(234,515)	註1	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	430,795	430,795	3,500,000	1.79%	141,836	(234,515)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	460,505	460,505	1,550	100.00%	(473,403)	(5,464)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	264,419	264,419	89,000	100.00%	404,506	75,067	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	445,650	445,650	150,000	100.00%	601,765	61,906	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	240,651	240,651	81,000	100.00%	369,956	53,361	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	267,390	267,390	90,000	100.00%	309,811	30,022	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	415,940	415,940	140,000	100.00%	537,651	33,787	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	29,710	29,710	500	100.00%	424,074	15,130	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)
(一一一年六月三十日)

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.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	356,520	356,520	120,000	100.00%	398,943	9,255	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	148,550	148,550	50,000	100.00%	(334,255)	47	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	250,455	250,455	8,430,000	100.00%	267,549	(89)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	475,360	475,360	160,000	100.00%	553,541	26,855	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	356,520	356,520	120,000	100.00%	415,898	15,245	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	314,926	314,926	106,000	100.00%	462,588	71,235	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	267,390	267,390	90,000	100.00%	323,691	18,563	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	415,940	415,940	140,000	100.00%	482,174	19,042	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,003,069	1,003,069	33,762,000	100.00%	282,103	(121,862)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	112,898	112,898	3,800,000	100.00%	157,733	6,549	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	聖馬丁國際控股有限公司	香港	媒體娛樂平台相關產業	450,514	450,514	124,950,000	25.39%	39,770	(63,334)	註1	關聯企業
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	832,177	832,177	28,010,000	100.00%	257,565	(120,532)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	放款業務	0	34,478	0	0.00%	0	註6	註1	孫公司
Heritage Riches Ltd.	大禹金融控股有限公司	香港	企業融資顧問服務及資產管理服務	471,961	471,961	234,670,000	20.60%	527,202	79,152	註1	關聯企業
Mariner Far East Ltd.	大禹金融控股有限公司	香港	企業融資顧問服務及資產管理服務	195,024	195,024	96,990,000	8.51%	217,677	79,152	註1	關聯企業
Grand Citi Ltd.	聖馬丁國際控股有限公司	香港	媒體娛樂平台相關產業	63,183	63,183	17,678,902	3.59%	5,627	(63,334)	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：已重分類至待出售非流動資產，請詳附註六(六)。

註6：已於111.02.25經董事會決議出售該子公司，請詳附註七。

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

(一一一年六月三十日)

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。	3,762,777	(CNY 850,000)	-	(一)	1,720,752	(USD 57,918)	-	-	1,720,752	(201,519)	58.62%	(118,130)	5,242,121	-
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	為船舶營運提供人員技術支持和培訓、船舶的備品、物件供應及修理、提供商務諮詢及技術服務	-	-	-	(一)	4,845	(USD 163)	-	-	4,845	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司(註四)	汽車融資租賃業務	794,662	(USD 26,747)	-	(一)	794,662	(USD 26,747)	-	-	794,662	(120,474)	100.00%	(120,474)	258,180	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	22,134	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(5,943)	100.00%	(5,943)	(21,159)	-
南京友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,213	(CNY 500)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(4,468)	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,427	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(6,324)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,427	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(11,146)	-
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,427	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(12)	100.00%	(12)	(350)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,854	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(13,493)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,427	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(47)	100.00%	(47)	(4,758)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,427	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(61)	100.00%	(61)	(1,247)	-
西安友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,427	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(13)	100.00%	(13)	(3,721)	-

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

(一一一年六月三十日)

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						
長沙友利汽車服務有限公司	汽車租賃	4,427	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(103)	100.00%	(103)	(1,535)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,427	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	-	100.00%	0	(561)	-
連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,427	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,038)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	22,134	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(1,848)	100.00%	(1,848)	(6,130)	-
烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,854	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(101)	100.00%	(101)	(324)	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	22,134	(CNY 5,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	(20,120)	50.00%	-	-	-
上海助刻科技有限公司	旅遊租車	88,536	(CNY 20,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	(18,175)	55.00%	-	-	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
2,520,259 USD 84,829	3,612,192 USD 121,582	6,263,048 (註三)

註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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

註(三)：限額計算：本期股權淨值×60%＝NTD10,438,413千元×60%＝NTD6,263,048千元

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。

3.重大交易事項：合併公司民國一一一年一月一日至六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。