

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
民國一一〇年及一〇九年第一季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~45
(七)關係人交易	45~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51
4.主要股東資訊	51
(十四)部門資訊	51
九、附表	52~63



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照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(八)所述，益航股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日採用權益法之投資分別為492,665千元及489,806千元，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(1,182)千元及(1,058)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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關友成融資租賃有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關友成融資租賃有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。友成融資租賃有限公司於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為1,612,402千元及2,014,821千元，分別占合併資產總額之5%及6%；於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為54,082千元及59,395千元，分別占合併營業收入淨額3%及5%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑芸



賴蕙真



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
民國一一〇年五月十三日

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，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

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	110.3.31		109.12.31		109.3.31		
	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,411,700	10	3,982,775	11	3,742,594	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十六))	130,508	-	192,024	-	113,276	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(廿三)、七及八)	702,608	2	863,587	3	907,355	3
1200	其他應收款(附註六(五)、(十三)、(廿六)及七)	361,612	1	488,430	1	215,857	1
1300	存貨	407,772	1	397,965	1	378,710	1
1320	存貨(建設業適用)(附註六(六)、八及九)	1,347,903	4	1,292,259	4	636,612	2
1461	待出售非流動資產(附註六(七))	125,657	-	120,633	-	200,362	1
1476	其他金融資產—流動(附註六(十三)及八)	90,387	-	411,510	1	636,743	2
1479	其他流動資產(附註七及九)	401,023	1	344,824	1	376,647	1
	流動資產合計	<u>6,979,170</u>	<u>19</u>	<u>8,094,007</u>	<u>22</u>	<u>7,208,156</u>	<u>21</u>
非流動資產：							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	153,891	-	154,077	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	59,900	-	59,900	-	29,900	-
1550	採用權益法之投資(附註六(八))	888,818	3	874,796	2	914,038	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	13,571,710	41	12,874,104	36	13,349,668	36
1755	使用權資產(附註六(十一)及八)	8,362,591	24	8,656,377	24	9,250,069	26
1760	投資性不動產淨額(附註八)	142,793	-	143,036	-	143,766	-
1780	無形資產(附註六(十二))	2,029,963	6	2,072,474	6	2,119,679	6
1840	遞延所得稅資產	1,018,012	3	1,051,329	3	868,929	2
1915	預付設備款(附註九)	291,976	1	1,217,580	4	388,153	1
1935	長期應收租賃款(附註六(四)、七及八)	504,395	1	511,346	1	626,206	2
1975	淨確定福利資產—非流動	490	-	490	-	-	-
1980	其他金融資產—非流動(附註六(十三)、(廿六)、七及八)	496,195	1	491,720	1	850,423	2
1990	其他非流動資產(附註六(廿一)及七)	197,081	1	202,326	1	237,276	1
	非流動資產合計	<u>27,717,815</u>	<u>81</u>	<u>28,309,555</u>	<u>78</u>	<u>28,778,107</u>	<u>79</u>
	資產總計	<u>\$ 34,696,985</u>	<u>100</u>	<u>36,403,562</u>	<u>100</u>	<u>35,986,263</u>	<u>100</u>

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，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)

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	110.3.31		109.12.31		109.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(四)及(十四))	\$ 3,328,984	10	5,844,838	16	3,765,371	10
2110 應付短期票券	-	-	49,992	-	49,985	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)及(十六))	-	-	-	-	9,100	-
2130 合約負債—流動(附註六(廿三)及九)	-	-	-	-	57,289	-
2170 應付帳款(附註六(十七))	1,868,831	5	2,315,165	7	1,604,576	4
2200 其他應付款(附註六(十七)及七)	871,447	3	1,010,668	3	1,023,044	3
2230 本期所得稅負債	26,768	-	9,967	-	34,179	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十八)及七)	764,230	2	878,522	2	968,694	3
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))	873,875	3	1,431,651	4	999,611	3
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五))	2,134,342	6	1,971,667	5	1,298,311	4
2399 其他流動負債—其他(附註六(十三))	79,578	-	113,295	-	200,591	-
流動負債合計	9,948,055	29	13,625,765	37	10,010,751	27
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))	20,400	-	-	-	-	-
2530 應付公司債(附註六(十六))	-	-	-	-	1,359,733	4
2540 長期借款(附註六(十五))	4,502,413	13	2,745,440	8	3,331,224	9
2570 遞延所得稅負債	70,463	-	70,355	-	49,238	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(十八)及七)	6,947,594	19	7,306,931	21	7,903,563	22
2640 淨確定福利負債—非流動	-	-	-	-	422	-
2645 存入保證金	533,182	2	543,726	1	615,926	2
非流動負債合計	12,074,052	34	10,666,452	30	13,260,106	37
負債總計	22,022,107	63	24,292,217	67	23,270,857	64
歸屬母公司業主之權益(附註六(九)、(十六)及(廿一))						
3100 股本	7,459,680	21	6,867,627	19	6,308,832	18
3200 資本公積	1,914,015	6	1,917,673	5	2,062,330	6
3300 保留盈餘	549,242	2	543,146	1	1,223,063	3
3400 其他權益	(787,376)	(2)	(772,772)	(2)	(595,252)	(2)
3500 庫藏股票	(94,491)	-	(94,491)	-	(94,491)	-
歸屬母公司業主之權益小計	9,041,070	27	8,461,183	23	8,904,482	25
36XX 非控制權益(附註六(八)及(廿一))	3,633,808	10	3,650,162	10	3,810,924	11
權益總計	12,674,878	37	12,111,345	33	12,715,406	36
負債及權益總計	\$ 34,696,985	100	36,403,562	100	35,986,263	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



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 1,787,694	100	1,214,806	100
5000 營業成本(附註六(十九)及(廿五))	729,609	41	521,906	43
營業毛利	1,058,085	59	692,900	57
6000 營業費用(附註六(十八)、(廿四)及七)	868,783	49	631,599	52
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	16,339	1	15,906	1
營業淨利	172,963	9	45,395	4
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(廿五))	6,657	-	9,033	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十六)、(廿五)及七)	74,227	4	(110,733)	(9)
7050 財務成本(附註六(十六)、(十八)、(廿五)及七)	(186,830)	(10)	(202,658)	(17)
7055 預期信用減損迴轉利益(附註六(五)、(十三)及(廿六))	5,618	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	5,287	-	(2,004)	-
	(95,041)	(6)	(306,362)	(25)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	77,922	3	(260,967)	(21)
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	66,801	4	24,986	2
本期淨利(損)	11,121	(1)	(285,953)	(23)
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(45,169)	(3)	(82,841)	(7)
8365 與待出售非流動資產直接相關之權益	238	-	1,070	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	8,735	-	6,416	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	(36,196)	(3)	(75,355)	(6)
8300 本期其他綜合損益	(36,196)	(3)	(75,355)	(6)
本期綜合損益總額	\$ (25,075)	(4)	(361,308)	(29)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 6,096	(1)	(227,718)	(18)
8620 非控制權益	5,025	-	(58,235)	(5)
	\$ 11,121	(1)	(285,953)	(23)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (8,508)	(1)	(257,078)	(21)
8720 非控制權益	(16,567)	(3)	(104,230)	(8)
	\$ (25,075)	(4)	(361,308)	(29)
每股盈餘(虧損)(附註六(廿二))：				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.01		(0.33)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.01		(0.33)	

(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



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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						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
	股本		保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	與待出售 非流動 資產直接 相關之權益	庫藏股票					
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計							
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 6,308,832	1,947,686	164,604	230,852	1,055,325	1,450,781	(595,680)	29,788	-	9,141,407	4,117,351	13,258,758	
本期淨損	-	-	-	-	(227,718)	(227,718)	-	-	-	(227,718)	(58,235)	(285,953)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(30,430)	1,070	-	(29,360)	(45,995)	(75,355)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(227,718)	(227,718)	(30,430)	1,070	-	(257,078)	(104,230)	(361,308)	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(94,491)	(94,491)	-	(94,491)	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	114,361	-	-	-	-	-	-	-	114,361	(202,432)	(88,071)	
對子公司所有權權益變動	-	283	-	-	-	-	-	-	-	283	235	518	
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 6,308,832	2,062,330	164,604	230,852	827,607	1,223,063	(626,110)	30,858	(94,491)	8,904,482	3,810,924	12,715,406	
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 6,867,627	1,917,673	247,895	565,892	(270,641)	543,146	(793,490)	20,718	(94,491)	8,461,183	3,650,162	12,111,345	
本期淨利	-	-	-	-	6,096	6,096	-	-	-	6,096	5,025	11,121	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(14,830)	226	-	(14,604)	(21,592)	(36,196)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,096	6,096	(14,830)	226	-	(8,508)	(16,567)	(25,075)	
可轉換公司債轉換	592,053	(3,955)	-	-	-	-	-	-	-	588,098	-	588,098	
對子公司所有權權益變動	-	297	-	-	-	-	-	-	-	297	213	510	
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 7,459,680	1,914,015	247,895	565,892	(264,545)	549,242	(808,320)	20,944	(94,491)	9,041,070	3,633,808	12,674,878	

董事長：郭人豪



經理人：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ 77,922	(260,967)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	479,811	485,156
攤銷費用	7,163	10,089
預期信用減損損失	10,721	15,906
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(36,820)	30,098
利息費用	186,830	202,658
營業成本(利息費用)	11,843	18,408
利息收入	(6,657)	(9,033)
股份基礎給付酬勞成本	510	518
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(5,287)	2,004
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	189	404
處分無形資產利益	(8,831)	-
處分投資損失	6,926	-
非金融資產減損損失(迴轉利益)	(4,785)	83,813
租約修改利益	(2,116)	-
租金減讓	-	(167,113)
收益費損項目合計	639,497	672,908
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	84,300	26,721
應收帳款	145,481	166,586
其他應收款	(1,547)	14,541
存貨	(76,353)	(46,556)
其他流動資產	(32,619)	(15,169)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	119,262	146,123
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	-	57,139
應付帳款	(437,374)	(1,434,240)
其他應付款	(97,709)	(22,405)
其他流動負債	6,311	31,585
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(528,772)	(1,367,921)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(409,510)	(1,221,798)
調整項目合計	229,987	(548,890)
營運產生之現金流入(流出)	307,909	(809,857)
收取之利息	3,897	7,407
支付之利息	(170,872)	(195,406)
支付之所得稅	(48,607)	(124,594)
營業活動之淨現金流入(流出)	92,327	(1,122,450)

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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
投資活動之現金流量：		
處分子公司	11,828	-
取得不動產、廠房及設備	(48,538)	(60,634)
處分不動產、廠房及設備	3,292	12,065
其他應收款減少	131,244	(491)
取得無形資產	(94)	(789)
處分無形資產	42,188	-
其他金融資產減少	295,305	4,734
其他非流動資產減少(增加)	(1,458)	11,986
預付設備款增加	(8,289)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	425,478	(33,129)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(2,503,982)	237,324
應付短期票券(減少)增加	(49,992)	31
舉借長期借款	2,868,557	653,352
償還長期借款	(951,431)	(774,896)
存入保證金減少	(7,057)	(98,251)
租賃本金償還	(430,270)	(55,608)
庫藏股票買回成本	-	(94,491)
取得子公司股權	-	(88,071)
籌資活動之淨現金流出	(1,074,175)	(220,610)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,705)	(30,493)
本期現金及約當現金減少數	(571,075)	(1,406,682)
期初現金及約當現金餘額	3,982,775	5,149,276
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,411,700	3,742,594

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



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

民國一一〇年及一〇九年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年五月十三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

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

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

(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一一〇年四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。

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

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
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

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。

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
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，於民國109年度集團架構重組陸續減資23,110千股(註2)

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
益航股份有限公司	薪昇暘開發(股)公司	不動產買賣、租賃及建築經理業	55.00 %	55.00 %	55.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	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 OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	3.70 %	3.70 %	3.70 %	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	NEW URBAN INVESTMENTS LTD.	投資控股	- %	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年11月完成清算程序
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 %	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註2)
益鑫投資股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	- %	- %	4.54 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註1)
益瑒投資股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	5.87 %	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

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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基證券有限公司	證券經紀交易及承銷業務	- %	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
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 %	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	南通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109年9月7日完成註銷程序
友成融資租賃有限公司	淮安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109年7月27日完成註銷程序
友成融資租賃有限公司	合肥友信汽車租賃有限公司	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109年11月16日完成註銷程序
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	濰坊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109年9月23日完成註銷程序
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	寧波友仁汽車租賃有限公司	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109年8月13日完成註銷程序
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	廈門友鴻汽車租賃有限公司	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109年8月27日完成註銷程序
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

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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
友成融資租賃有限公司	徐州友鴻汽車租賃有限公司	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109年7月29日完成註銷程序
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	金華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109年9月9日完成註銷程序
友成融資租賃有限公司	宿遷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109年8月4日完成註銷程序
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	鹽城友信汽車租賃有限公司	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109年7月28日完成註銷程序
友成融資租賃有限公司	中山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109年10月14日完成註銷程序
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(原名南京大洋百貨有限公司)	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(原名福州中城大洋百貨有限公司)	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(原名泉州大洋百貨有限公司)	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
泉州大洋商業有限公司(原名泉州大洋百貨有限公司)	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	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(原名南京大洋百貨有限公司)	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司(原名南京大洋百貨合肥有限公司)	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
南京大洋晶典商業有限公司(原名南京大洋百貨有限公司)	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	- %	57.13 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年12月完成清算程序
福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州大洋晶典商業有限公司(原名福州大洋百貨有限公司)	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(原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	- %	14.29 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年12月完成清算程序

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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	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(原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司(原名福州嘉瑞興商業管理有限公司)	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州市大洋晶典商業有限公司(原名福州大洋百貨有限公司)	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	- %	14.29 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年12月完成清算程序
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司(原名武漢光谷大洋百貨有限公司)	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(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	- %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年11月完成清算程序
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	重慶光谷大洋商業發展有限公司(原名重慶光谷大洋百貨有限公司)	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(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司(原名武漢龍陽大洋百貨有限公司)	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(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	衡陽大洋商業發展有限公司(原名衡陽大洋百貨有限公司)	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(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	十堰光谷大洋商業有限公司(原名十堰大洋摩登購物有限公司)	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(原名武漢光谷大洋百貨有限公司)	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	- %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年11月完成清算程序
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司(原名武漢光谷大洋百貨有限公司)	重慶光谷大洋商業發展有限公司(原名重慶光谷大洋百貨有限公司)	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(原名武漢光谷大洋百貨有限公司)	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司(原名武漢龍陽大洋百貨有限公司)	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(原名武漢光谷大洋百貨有限公司)	宜昌大洋商業有限責任公司(原名宜昌大洋百貨有限公司)	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(原名武漢龍陽大洋百貨有限公司)	宜昌大洋商業有限責任公司(原名宜昌大洋百貨有限公司)	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
合肥大洋晶典商業發展有限責任公司(原名南京大洋百貨合肥有限公司)	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	- %	14.29 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年12月完成清算程序

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：民國一〇九年度因辦理集團組織架構重組，移轉GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.4.92%股權至子公司益瑒投資股份有限公司名下，業已完成股權移轉程序。

註2：民國一〇九年度因辦理集團組織架構重組，移轉益鑫投資股份有限公司所新設100%子公司益瑒投資股份有限公司股權至本公司持有，業已辦妥法定登記程序。

註3：合併公司於民國一一〇年三月十六日經董事會決議出售萬基證券有限公司，業已完成股權移轉程序，相關資訊請詳附註七說明。

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。

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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
零用金	\$ 29,142	30,727	35,014
銀行存款	2,601,069	3,952,048	3,489,579
定期存款	781,489	-	218,001
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,411,700</u>	<u>3,982,775</u>	<u>3,742,594</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)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產—流動			
上市(櫃)公司股票	\$ 111,351	172,079	102,900
開放型基金	13,110	13,127	10,376
國外公司債	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	154	925	-
小計	<u>130,508</u>	<u>192,024</u>	<u>113,276</u>
非衍生金融資產—非流動			
建案開發受益權	119,158	119,158	-
車輛承購權	34,733	34,919	-
小計	<u>153,891</u>	<u>154,077</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 284,399</u>	<u>346,101</u>	<u>113,276</u>
持有供交易之金融負債：			
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	\$ -	-	<u>9,100</u>
非衍生金融負債—非流動			
地主受益權	<u>\$ 20,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 1.合併公司於民國一〇九年九月與丞石建築開發有限公司簽訂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117,000千元購買丞石建築開發有限公司特定建案開發之建方受益權32%。
- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。
- 3.金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(廿五)。
- 4.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
特別股—家旺資產開發(股)公司	<u>\$ 59,900</u>	<u>59,900</u>	<u>29,900</u>

- 1.信用風險資訊請詳附註六(廿六)。
- 2.上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收帳款

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流動			
應收帳款	\$ 195,110	236,112	148,335
減：備抵損失	(11,066)	(10,640)	-
	<u>184,044</u>	<u>225,472</u>	<u>148,335</u>
應收租賃款(含營業租賃)	714,536	818,398	939,288
減：未賺得融資收益	(122,023)	(110,816)	(139,134)
備抵損失	(73,949)	(69,467)	(41,134)
	<u>518,564</u>	<u>638,115</u>	<u>759,020</u>
流動款項小計	<u>702,608</u>	<u>863,587</u>	<u>907,355</u>
非流動			
應收租賃款	622,255	618,023	712,670
減：未賺得融資收益	(54,842)	(54,261)	(56,517)
備抵損失	(63,018)	(52,416)	(29,947)
非流動款項小計	<u>504,395</u>	<u>511,346</u>	<u>626,206</u>
應收帳款淨額合計	<u>\$ 1,207,003</u>	<u>1,374,933</u>	<u>1,533,561</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應收租賃款(含營業租賃)之預期信用損失分析如下：

	110.3.31		
	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	\$ 941,895	0.27%	2,534
逾期30天以下	18,472	2.58%	477
逾期31~60天	11,597	11.81%	1,370
逾期61~90天	5,599	24.67%	1,381
逾期91天以上(註)	<u>182,363</u>	71.81%	<u>131,205</u>
	<u>\$ 1,159,926</u>		<u>136,967</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	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	\$ 904,202	0.29%	2,614
逾期30天以下	190,210	2.61%	4,966
逾期31~60天	5,677	12.56%	713
逾期61~90天	17,065	24.79%	4,230
逾期91天以上(註)	<u>154,190</u>	70.93%	<u>109,360</u>
	<u>\$ 1,271,344</u>		<u>121,883</u>

	109.3.31		
	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	\$ 1,319,087	0.87%	6,010
逾期30天以下	37,304	3.36%	1,254
逾期31~60天	15,268	16.05%	2,450
逾期61~90天	10,667	30.11%	3,212
逾期91天以上(註)	<u>73,981</u>	78.61%	<u>58,155</u>
	<u>\$ 1,456,307</u>		<u>71,081</u>

註：上述帳款於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日因租賃業務所產生逾期款項進行催收而進入法訴程序之金額分別計73,457千元(人民幣16,919千元)、54,176千元(人民幣12,412千元)及12,887千元(人民幣3,020千元)，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53,861千元(人民幣12,406千元)、46,260千元(人民幣10,598千元)及9,133千元(人民幣2,140千元)。

(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，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，其預期信用損失分析如下：

	110.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期1~90天	\$ 28,108	0%	-
逾期91~180天	5,707	3%	-
逾期181~270天	986	47%	113
逾期271~365天	443	100%	443
逾期365天以上	<u>10,510</u>	100%	<u>10,510</u>
	<u>\$ 45,754</u>		<u>11,066</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	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
逾期1~90天	\$ 26,991	0%	-
逾期91~180天	2,252	3%	68
逾期181~270天	1,092	12%	130
逾期271~365天	679	100%	679
逾期365天以上	9,763	100%	9,763
	<u>\$ 40,777</u>		<u>10,640</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：

	110.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>10,414</u>	-	-

	109.12.31		
	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>26,845</u>	-	-

	109.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>20,803</u>	-	-

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 132,523	55,946
認列之減損損失	16,339	15,906
外幣換算損益	(829)	(771)
期末餘額	<u>\$ 148,033</u>	<u>71,081</u>

3.合併公司租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
低於一年	\$ 714,536	818,398	939,288
一至二年	328,439	432,800	504,658
二至三年	293,816	185,223	208,012
租賃投資總額	1,336,791	1,436,421	1,651,958
未賺得融資收益	(176,865)	(165,077)	(195,651)
應收租賃給付現值	<u>\$ 1,159,926</u>	<u>1,271,344</u>	<u>1,456,307</u>

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：

110.3.31					
讓售對象	已移轉應收		已預支金額(列報於短期借款)	利率區間	擔保項目
	帳款金額	額度			
中產(廣州)商業理保有限公司	\$ 103,488	86,832	52,352	9.3%	應收帳款

109.12.31					
讓售對象	已移轉應收		已預支金額(列報於短期借款)	利率區間	擔保項目
	帳款金額	額度			
中產(廣州)商業理保有限公司	\$ 127,118	87,296	86,502	9.3%	應收帳款

109.3.31					
讓售對象	已移轉應收		已預支金額(列報於短期借款)	利率區間	擔保項目
	帳款金額	額度			
中產(廣州)商業理保有限公司	\$ 118,264	85,334	79,352	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。

(五)其他應收款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他應收款－資金貸與	\$ 9,130	9,176	16,149
其他應收款－投資款(附註六(十三))	221,422	353,550	-
其他應收款－租賃保證金	62,829	63,165	62,720
其他應收款－其他	90,137	87,085	136,988
減：備抵損失	(21,906)	(24,546)	-
	<u>\$ 361,612</u>	<u>488,430</u>	<u>215,857</u>

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。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經評估應無重大信用損失之虞。
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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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957千元(人民幣229千元)強制執行款項，故合併公司認為該租賃保證金62,829千元(人民幣14,471千元)應無減損之虞。

(六)存貨(建設部門)

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
營建用地	\$ 518,292	518,292	-
在建房地	592,773	571,467	53,425
待售房地	64,481	75,143	455,830
預付土地款及開發費用	172,357	127,357	127,357
	\$ 1,347,903	1,292,259	636,612

本公司之存貨提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

(七)待出售非流動資產

1.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日待出售非流動資產之金額及與其相關之權益如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
採用權益法之投資	\$ 125,657	120,633	200,362
	110.3.31	109.12.31	109.3.31
與該待出售非流動資產有關且認列於其他綜合損益之累積收益或費用			
—國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (12,564)	(12,802)	(2,103)
—不動產重估增值	33,894	33,894	33,894
	\$ 21,330	21,092	31,791

合併公司之採用權益法之投資民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日之非重複性公允價值衡量金額分別為125,657千元、120,633千元及200,362千元，係以可觀察輸入值，即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一等級。

另待出售非流動資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日分別認列減損迴轉利益4,785千元(美金169千元)及減損損失83,813千元(美金2,782千元)。

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，並於民國一一〇年三月與潛在交易對象簽訂交易意向書及保密協議，目前正與該公司協商交易條件及對價，合併公司預計將於一年內完成出售。

3. 合併公司之待出售非流動資產未有提供作質押擔保之情形。

(八) 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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
台境企業股份有限公司	\$ 185,588	179,497	214,069
家旺資產開發股份有限公司	7,357	7,884	9,401
大禹金融控股有限公司	695,873	687,415	690,568
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>\$ 888,818</u>	<u>874,796</u>	<u>914,038</u>

1. 彙總性財務資訊—個別不重大之關聯企業

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

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 888,818</u>	<u>874,796</u>	<u>914,038</u>

	110年1月至3月	109年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 5,287	(2,004)
其他綜合損益	8,735	6,416
綜合損益總額	<u>\$ 14,022</u>	<u>4,412</u>

2. 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。

3. 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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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		
		110.3.31	109.12.31	109.3.31
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	41.81 %	41.81 %	43.14 %

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：

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

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動資產	\$ 4,403,938	5,131,625	4,322,631
非流動資產	18,699,498	19,209,372	19,930,562
流動負債	(6,185,236)	(6,839,423)	(6,186,262)
非流動負債	(8,447,335)	(8,990,130)	(9,391,301)
淨資產	<u>\$ 8,470,865</u>	<u>8,511,444</u>	<u>8,675,630</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 3,541,669</u>	<u>3,558,635</u>	<u>3,742,667</u>
		<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
營業收入		\$ 1,457,857	885,613
本期淨(損)利		\$ 10,555	(126,996)
其他綜合損益		(51,644)	(101,437)
綜合損益總額		<u>\$ (41,089)</u>	<u>(228,433)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利		<u>\$ 4,413</u>	<u>(57,584)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ (17,179)</u>	<u>(103,579)</u>
		<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
營業活動現金流量		\$ (111,925)	(1,440,116)
投資活動現金流量		100,667	(38,235)
籌資活動現金流量		(625,357)	123,049
匯率變動影響數		(15,020)	(31,830)
現金及約當現金減少數		<u>\$ (651,635)</u>	<u>(1,387,132)</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	-	-	1,967	-	1,510	4,120	7,957	15,554
自預付設備款轉入	-	-	-	930,762	-	-	-	930,762
自存貨轉入	-	-	8,750	-	-	-	-	8,750
本期重分類	-	-	-	-	949	28,688	(29,637)	-
處分及報廢	-	-	(6,767)	-	(4,852)	(751)	-	(12,370)
處分子公司	-	-	(5,212)	-	(5,131)	(3,878)	-	(14,221)
匯率變動之影響	-	(24,545)	(983)	18,586	(1,208)	(35,409)	(147)	(43,706)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,665,477</u>	<u>192,113</u>	<u>8,508,300</u>	<u>231,123</u>	<u>6,621,194</u>	<u>36,708</u>	<u>20,381,324</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 126,409	3,689,371	132,536	7,982,851	241,431	6,574,410	962,528	19,709,536
增添	-	-	11,278	-	510	12,313	12,612	36,713
自存貨轉入	-	-	9,408	-	-	-	-	9,408
本期重分類	-	-	-	-	-	28,691	(28,691)	-
處分及報廢	-	-	(16,493)	-	(1,984)	(4,600)	-	(23,077)
匯率變動之影響	-	(37,815)	(1,244)	39,808	(2,354)	(68,995)	(9,880)	(80,480)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,651,556</u>	<u>135,485</u>	<u>8,022,659</u>	<u>237,603</u>	<u>6,541,819</u>	<u>936,569</u>	<u>19,652,100</u>
折舊及減損損失：								
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	-	27,858	8,929	82,996	3,658	107,451	-	230,892
處分及報廢	-	-	(3,911)	-	(4,301)	(677)	-	(8,889)
處分子公司	-	-	(5,212)	-	(5,027)	(3,878)	-	(14,117)
匯率變動之影響	-	(3,180)	(343)	4,130	(923)	(20,407)	-	(20,723)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>611,981</u>	<u>67,779</u>	<u>2,169,575</u>	<u>177,455</u>	<u>3,782,824</u>	<u>-</u>	<u>6,809,614</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	485,856	54,856	1,872,310	172,556	3,545,675	-	6,131,253
本年度折舊	-	22,811	6,322	82,006	5,912	100,410	-	217,461
處分及報廢	-	-	(4,218)	-	(1,790)	(4,600)	-	(10,608)
匯率變動之影響	-	(5,081)	(460)	9,609	(1,716)	(38,026)	-	(35,674)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>503,586</u>	<u>56,500</u>	<u>1,963,925</u>	<u>174,962</u>	<u>3,603,459</u>	<u>-</u>	<u>6,302,432</u>
帳面價值：								
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3月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,053,496</u>	<u>124,334</u>	<u>6,338,725</u>	<u>53,668</u>	<u>2,838,370</u>	<u>36,708</u>	<u>13,571,710</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,203,515</u>	<u>77,680</u>	<u>6,110,541</u>	<u>68,875</u>	<u>3,028,735</u>	<u>962,528</u>	<u>13,578,283</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,147,970</u>	<u>78,985</u>	<u>6,058,734</u>	<u>62,641</u>	<u>2,938,360</u>	<u>936,569</u>	<u>13,349,668</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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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110年1月1日餘額	\$ 3,294,512	7,317,431	61,197	10,673,140
增 添	-	13,928	-	13,928
處分及除列	-	(30,967)	-	(30,967)
處分子公司	-	(17,848)	(2,446)	(20,294)
匯率變動之影響	(17,520)	(38,657)	(313)	(56,490)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 3,276,992</u>	<u>7,243,887</u>	<u>58,438</u>	<u>10,579,317</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 3,254,497	7,381,322	59,741	10,695,560
增 添	-	149	-	149
匯率變動之影響	(34,043)	(76,782)	(607)	(111,432)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 3,220,454</u>	<u>7,304,689</u>	<u>59,134</u>	<u>10,584,277</u>
累計折舊及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	\$ 193,601	1,807,622	15,540	2,016,763
本期折舊	24,255	222,595	1,826	248,676
處分及除列	-	(17,251)	-	(17,251)
處分子公司	-	(17,848)	(1,223)	(19,071)
匯率變動之影響	(1,213)	(11,087)	(91)	(12,391)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 216,643</u>	<u>1,984,031</u>	<u>16,052</u>	<u>2,216,726</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 95,625	977,621	7,675	1,080,921
本期折舊	23,936	241,437	2,079	267,452
匯率變動之影響	(1,280)	(12,791)	(94)	(14,165)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 118,281</u>	<u>1,206,267</u>	<u>9,660</u>	<u>1,334,208</u>
帳面價值：				
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3月31日	<u>\$ 3,060,349</u>	<u>5,259,856</u>	<u>42,386</u>	<u>8,362,591</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 3,158,872</u>	<u>6,403,701</u>	<u>52,066</u>	<u>9,614,639</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 3,102,173</u>	<u>6,098,422</u>	<u>49,474</u>	<u>9,250,069</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

成 本：	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	-	-	-	94	94
處分及除列	-	-	(33,357)	(4,393)	(37,750)
匯率變動影響數	<u>(7,200)</u>	<u>701</u>	<u>(1,369)</u>	<u>(207)</u>	<u>(8,075)</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 1,354,435</u>	<u>399,879</u>	<u>270,450</u>	<u>35,305</u>	<u>2,060,069</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,345,497	421,604	361,639	75,072	2,203,812
單獨取得	-	-	-	789	789
處 分	-	-	-	(36,151)	(36,151)
匯率變動影響數	<u>(13,978)</u>	<u>2,103</u>	<u>(3,783)</u>	<u>(299)</u>	<u>(15,957)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 1,331,519</u>	<u>423,707</u>	<u>357,856</u>	<u>39,411</u>	<u>2,152,493</u>
攤銷及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ 5,857	-	5,111	22,358	33,326
本期攤銷	-	-	-	1,312	1,312
處分及除列	-	-	-	(4,393)	(4,393)
匯率變動影響數	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>(27)</u>	<u>(122)</u>	<u>(139)</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 5,867</u>	<u>-</u>	<u>5,084</u>	<u>19,155</u>	<u>30,106</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 6,186	-	5,050	56,371	67,607
本期攤銷	-	-	-	1,489	1,489
處分及除列	-	-	-	(36,151)	(36,151)
匯率變動影響數	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>(52)</u>	<u>(111)</u>	<u>(131)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 6,218</u>	<u>-</u>	<u>4,998</u>	<u>21,598</u>	<u>32,814</u>
帳面價值：					
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3月31日	<u>\$ 1,348,568</u>	<u>399,879</u>	<u>265,366</u>	<u>16,150</u>	<u>2,029,963</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 1,339,311</u>	<u>421,604</u>	<u>356,589</u>	<u>18,701</u>	<u>2,136,205</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 1,325,301</u>	<u>423,707</u>	<u>352,858</u>	<u>17,813</u>	<u>2,119,679</u>

合併公司評估百貨零售及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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)其他金融資產—流動及非流動

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
其他金融資產—流動			
租賃保證金	\$ 638	661	24,708
受限制存款	68,340	368,554	522,533
定期存款	17,800	17,800	-
待交割款項	-	18,971	82,614
其他	3,609	5,524	6,888
	<u>\$ 90,387</u>	<u>411,510</u>	<u>636,743</u>
其他金融資產—非流動			
租賃保證金	\$ 146,282	147,063	137,948
受限制存款	15,000	15,000	-
應收投資款	351,670	353,550	691,205
其他	17,991	14,686	21,270
減：備抵損失	(34,748)	(38,579)	-
	<u>\$ 496,195</u>	<u>491,720</u>	<u>850,423</u>

- 1.租賃保證金主係承租商場所提存之保證金。
- 2.合併公司於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日因辦理證券經紀業務而代收交割款項分別為零千元、19,425千元及82,614元，帳列其他流動負債項下。
- 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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

公司抵償債務。依前述協議於民國一〇六年十二月三十一日已收回人民幣162,000千元，合併公司後於民國一〇六年十二月十九日經董事會決議通過豐盛集團延期還款協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項。

合併公司為確保前述債權收回時程及豐安地塊開發進度，於民國一〇八年八月十二日經董事會決議通過與大馬化投資有限公司(以下簡稱大馬化公司)、泉州豐盛集團有限公司及泉州市豐安房地產開發有限公司簽訂「債務確認暨還款規劃書」約定由大馬化公司提供借款方式支持豐安地塊開發建設並對外銷售，並確保未來銷售回款予以償還前述債權。前述債權於民國一〇九年三月三十一日尚未收回之應收款項為691,205千元(人民幣162,000千元)。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。

合併公司於民國一一〇年三月三十一日及一〇九年十二月三十一日尚未收回之應收款項分別為為573,092千元(人民幣132,000千元)及707,100千元(人民幣162,000千元)，另與大馬化公司重新協商債權還款方式及考量上述債權於預期存續期間可能發生違約之風險，合併公司於民國一〇九年度認列預期信用損失55,597千元(人民幣12,981千元)；前述投資款屬一年內到期之應收款項已重分類至其他應收款221,422千元(人民幣51,000千元)及備抵損失16,036千元(人民幣3,694千元)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)短期借款

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 955,410	2,097,345	1,731,854
擔保銀行借款	2,321,222	3,660,991	1,899,453
其他擔保借款	<u>52,352</u>	<u>86,502</u>	<u>134,064</u>
合 計	<u>\$ 3,328,984</u>	<u>5,844,838</u>	<u>3,765,371</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,367,913</u>	<u>800,491</u>	<u>357,795</u>
利率區間	<u>1.53%~9.3%</u>	<u>1.23%~9.5%</u>	<u>1.62%~9.5%</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：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 4,577,330	2,489,914	2,886,539
無擔保銀行借款	1,901,474	2,036,693	1,528,109
其他擔保借款	157,951	190,500	214,887
減：一年內到期部分	<u>(2,134,342)</u>	<u>(1,971,667)</u>	<u>(1,298,311)</u>
合 計	<u>\$ 4,502,413</u>	<u>2,745,440</u>	<u>3,331,224</u>
尚未使用額度	<u>\$ 489,737</u>	<u>219,776</u>	<u>2,216,413</u>
利率區間	<u>1.09%~15.60%</u>	<u>1.11%~15.60%</u>	<u>1.76%~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。

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。依合約約定合併公司應維持下列財務比率與規定，並自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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
發行普通公司債總金額	\$ -	2,000,000	2,000,000
發行轉換公司債總金額	1,542,300	1,542,300	1,542,300
減：一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債	(873,875)	(1,431,651)	(999,611)
累積已贖回金額	(616,920)	(2,000,000)	(1,000,000)
公司債折價及發行成本	<u>(51,505)</u>	<u>(110,649)</u>	<u>(182,956)</u>
期末應付公司債總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,359,733</u>
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(負債))	<u>\$ 154</u>	<u>925</u>	<u>(9,100)</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 58,141</u>	<u>96,902</u>	<u>96,902</u>

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
嵌入式衍生金融工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之損失	\$ <u>(771)</u>	<u>(6,478)</u>
利息費用	\$ <u>24,808</u>	<u>27,736</u>

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。

(十七)應付帳款及其他應付款

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
<u>應付帳款</u>			
自營貨款	\$ 164,045	117,806	114,840
聯營貨款	1,653,278	2,135,103	1,433,318
其他	<u>51,508</u>	<u>62,256</u>	<u>56,418</u>
合計	<u>\$ 1,868,831</u>	<u>2,315,165</u>	<u>1,604,576</u>
<u>其他應付款</u>			
應付證券融資款	\$ 98,828	96,335	108,384
應付工程款	132,712	166,330	235,232
其他	<u>639,907</u>	<u>748,003</u>	<u>679,428</u>
合計	<u>\$ 871,447</u>	<u>1,010,668</u>	<u>1,023,044</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流動	\$ <u>764,230</u>	<u>878,522</u>	<u>968,694</u>
非流動	\$ <u>6,947,594</u>	<u>7,306,931</u>	<u>7,903,563</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：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>99,155</u>	<u>110,299</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>30,206</u>	<u>17,349</u>
短期租賃之費用	\$ <u>350</u>	<u>17</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>444</u>	<u>299</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>560,425</u>	<u>183,572</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二至十年，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。

3.合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日因受新冠病毒疫情影響，合併公司大陸地區子公司因政府強制規定而關店停止營業，因經營環境遭受不可抗力之情事，依租賃合約約定停止繳納租金，直至復工備案經政府審批通過為止，因前述變動租賃給付調整營業費用減項167,113千元(人民幣為38,708千元)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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(四)。

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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
低於一年	\$ 479,064	577,676	683,487
一至二年	402,740	402,034	291,848
二至三年	315,796	383,488	291,848
三至四年	126,003	125,782	236,755
四至五年	105,327	130,980	133,511
五年以上	-	6,716	133,511
未折現租賃給付總額	<u>\$ 1,428,930</u>	<u>1,626,676</u>	<u>1,770,960</u>

(2)出租運輸設備

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
低於一年	\$ 55,094	45,966	40,241
一至二年	32,094	36,073	26,114
二至三年	23,259	34,006	2,750
未折現租賃給付總額	<u>\$ 110,447</u>	<u>116,045</u>	<u>69,105</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日由船舶設備發生之維護及保養費用如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
營業成本	<u>\$ 4,490</u>	<u>7,459</u>

(二十)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 38,792	25,252
土地增值稅	71	63
	<u>38,863</u>	<u>25,315</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	27,938	(329)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 66,801</u>	<u>24,986</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇八年度。

(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一〇八年度。

(廿一) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

1. 本公司於民國一〇九年九月三十日經股東臨時會決議通過，於得轉換普通股股數不超過240,000千股範圍內，私募國內或海外可轉換公司債，並授權董事會於一年內，視公司經營實際需求，分次向特定人募集資金。

2. 普通股之發行

本公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股59,205千股，每股面額10元，總金額為592,053千元，增資基準日訂於民國一一〇年三月三十一日，業已辦妥法定登記程序。另公司因上述交易沖轉資本公積一認股權(38,761)千元及認列公司債轉換溢價34,806千元。

3. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
發行股票溢價	\$ 375,316	375,316	561,458
公司債轉換溢價	783,727	748,921	748,921
認股權	58,141	96,902	96,902
失效認股權	13,838	13,838	13,838
買回庫藏股交易	15,967	15,967	15,967
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	-	11,629
實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	596,524	596,524	545,205
對子公司所有權權益變動	67,170	66,873	65,078
受領股東贈與	3,332	3,332	3,332
	\$ 1,914,015	1,917,673	2,062,330

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三月三十一日經董事會擬議依公司法規定以法定盈餘公積247,895千元及發行股票溢價之資本公積22,746千元彌補虧損共計270,641千元。另本公司於民國一〇九年六月十八日經股東會決議以資本公積配發現金186,142千元。

4.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)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，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函規定無須提列相同數額之特別盈餘公積。

又依上段所述函令規定，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；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘；本公司於民國一〇九年六月十八日經股東會決議提列特別盈餘公積335,040千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年三月三十一日經董事會擬議民國一〇九年度不分派盈餘及民國一〇九年九月三十日經股東臨時會決議民國一〇八年度盈餘分配修正案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ -	62,088
股 票	-	558,795
合 計	<u>\$ -</u>	<u>620,883</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.庫藏股

(1)本公司民國一〇九年度因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計10,000千股。截至民國一一〇年三月三十一日止，未註銷之股數共計10,000千股。

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

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>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
1月1日流通在外數量	10,507	11,882
本期出售數量	-	(35)
3月31日流通在外數量	<u>10,507</u>	<u>11,847</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。截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，該預支款項分別為166,831千元、183,676千元及199,700千元，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，另於民國一〇九年二月二十七日經董事會決議通過員工清償預支之薪資遞延一年開始償還。

6.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	與待出售非流 動資產直接 相關之權益	非控制權益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (793,490)	20,718	3,650,162	2,877,390
非控制權益淨利	-	-	5,025	5,025
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	8,735	-	-	8,735
對子公司所有權益變動	-	-	213	213
與待出售非流動資產直接相關之權益	-	226	12	238
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(23,565)	-	(21,604)	(45,169)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ (808,320)</u>	<u>20,944</u>	<u>3,633,808</u>	<u>2,846,432</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	與待出售非流 動資產直接相 關之權益	非控制權益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (595,680)	29,788	4,117,351	3,551,459
非控制權益淨損	-	-	(58,235)	(58,235)
對子公司所有權益變動	-	-	235	235
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	6,416	-	-	6,416
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(202,432)	(202,432)
與待出售非流動資產直接相關之權益	-	1,070	-	1,070
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(36,846)	-	(45,995)	(82,841)
民國109年3月31日餘額	\$ <u>(626,110)</u>	<u>30,858</u>	<u>3,810,924</u>	<u>3,215,672</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：

	110年1月至3月	109年1月至3月
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>6,096</u>	<u>(227,718)</u>
普通股加權平均流通在外股數		
期初已發行普通股	676,763	624,790
股票股利之影響	-	55,880
可轉換公司債轉換之影響	1,330	-
期末普通股加權平均流通在外股數	678,093	680,670
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.01</u>	<u>(0.33)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	6,096	(227,718)
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(損)		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>6,096</u>	<u>(227,718)</u>
普通股加權平均流通在外股數	678,093	680,670
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	6	(註)
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(註)
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	678,099	680,670
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.01</u>	<u>(0.33)</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

	110年1月至3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	\$ -	1,188	-	-	20,353	21,541
中國大陸	-	-	1,457,857	54,082	-	1,511,939
其他國家	<u>254,214</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>254,214</u>
	<u>\$ 254,214</u>	<u>1,188</u>	<u>1,457,857</u>	<u>54,082</u>	<u>20,353</u>	<u>1,787,694</u>
主要產品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	465,817	-	-	465,817
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	531,967	-	-	531,967
租賃收入(註)	254,214	1,188	250,708	20,396	-	526,506
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	30,933	-	30,933
勞務提供收入及其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>209,365</u>	<u>2,753</u>	<u>20,353</u>	<u>232,471</u>
	<u>\$ 254,214</u>	<u>1,188</u>	<u>1,457,857</u>	<u>54,082</u>	<u>20,353</u>	<u>1,787,694</u>
	109年1月至3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	\$ -	1,528	-	-	10,836	12,364
中國大陸	-	-	885,613	59,395	-	945,008
其他地區	<u>243,759</u>	<u>13,675</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>257,434</u>
	<u>\$ 243,759</u>	<u>15,203</u>	<u>885,613</u>	<u>59,395</u>	<u>10,836</u>	<u>1,214,806</u>
主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	304,681	-	-	304,681
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	324,127	-	-	324,127
租賃收入(註)	243,759	1,528	120,840	13,622	-	379,749
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	40,658	-	40,658
勞務提供收入及其他	<u>-</u>	<u>13,675</u>	<u>135,965</u>	<u>5,115</u>	<u>10,836</u>	<u>165,591</u>
	<u>\$ 243,759</u>	<u>15,203</u>	<u>885,613</u>	<u>59,395</u>	<u>10,836</u>	<u>1,214,806</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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
合約負債-營建部門預收房地款	\$ -	-	57,289

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為零千元及150千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日並無其他重大變動。

(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。

本公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為61千元及零千元，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。民國一〇九年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，故無須估列員工及董事酬勞。

本公司民國一〇九年為稅前淨損，故無須估列員工及董事酬勞。民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為14,352千元及零千元，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。

(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：

	110年1月至3月	109年1月至3月
銀行存款	\$ 5,152	6,626
資金貸與	7	2
開放型基金	237	252
其他	1,261	2,153
	\$ 6,657	9,033

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (189)	(404)
處分無形資產利益	8,831	-
處分投資損失	(6,926)	-
租約修改利益	2,116	-
外幣兌換損失	(4,700)	(14,289)
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、上市股票評價	37,591	(23,620)
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	(771)	(6,478)
減損迴轉利益(損失)		
待出售非流動資產	4,785	(83,813)
什項收入(含刷卡手續費收入等)	33,490	17,871
	\$ 74,227	(110,733)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
利息費用	\$ 61,519	62,194
公司債利息	-	4,187
公司債折價攤銷	24,808	23,549
租賃負債	99,155	110,299
其他財務費用	1,348	2,429
	\$ 186,830	202,658

另合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日租賃部門列報於營業成本之利息費用分別為11,843千元及18,408千元。

(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一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)。

1.信用風險

(1)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(四)。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、投資特別股及普通公司債等，相關投資明細請詳附註六(三)、(五)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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日其他應收款及其他金融資產之備抵損失變動如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
期初餘額	\$ 63,125	-
認列之減損損失(迴轉利益)	(5,618)	-
處分子公司除列	(562)	-
匯率變動之影響	(291)	-
期末餘額	\$ 56,654	-

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
110年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,174,632	3,174,632	2,643,404	37,065	494,163
浮動利率工具	7,296,773	7,611,190	2,911,692	4,275,066	424,432
固定利率工具	3,641,669	3,823,396	3,426,414	396,982	-
租賃負債	7,711,824	9,479,128	1,128,286	4,464,270	3,886,572
	\$ 21,824,898	24,088,346	10,109,796	9,173,383	4,805,167
109年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,773,224	3,773,224	3,229,888	44,637	498,699
浮動利率工具	7,573,508	7,786,498	4,799,324	2,987,174	-
固定利率工具	4,566,415	4,825,636	4,223,841	601,795	-
租賃負債	8,185,453	10,061,310	1,256,228	4,658,507	4,146,575
	\$ 24,098,600	26,446,668	13,509,281	8,292,113	4,645,274
109年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,585,395	2,585,395	1,976,056	75,885	533,454
浮動利率工具	5,503,075	5,756,139	2,950,045	2,806,094	-
固定利率工具	5,959,311	6,375,914	3,723,325	2,652,589	-
租賃負債	8,872,257	11,030,300	1,375,954	4,874,182	4,780,164
	\$ 22,920,038	25,747,748	10,025,380	10,408,750	5,313,618

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：

	110.3.31			109.12.31			109.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 122	28.53	3,481	6,043	28.48	172,105	64	30.23	1,935
港幣：新台幣	5,298	3.6710	19,449	-	-	-	-	-	-
新台幣：美金	7,117	0.0351	7,117	10,125	0.0351	10,125	1,441	0.0331	1,441
<u>非貨幣性項目</u>									
待出售非流動資產									
港幣：美金	34,231	0.1287	125,657	32,280	0.1273	120,633	51,346	0.1291	200,362
採權益法之投資									
港幣：美金	189,567	0.1287	695,873	189,643	0.1273	687,415	176,971	0.1291	690,568
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：人民幣	6,950	6.5713	198,283	8,175	6.5249	232,823	23,250	7.0851	702,847
港幣：美金	26,915	0.1287	98,828	26,577	6.1273	96,335	27,775	0.1291	108,382

(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。於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日當新台幣或人民幣相對於美金、歐元、港幣、澳幣及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少2,671千元及8,010千元。

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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(4,700)千元及(14,289)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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 113,276	113,276	-	-	113,276
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	\$ 9,100	-	-	9,100	9,100

(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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	嵌入式衍生 金融資產(負債)
民國110年1月1日	\$ 119,158	-	925
發行	-	(20,400)	-
認列於(損)益	-	-	(771)
民國110年3月31日	\$ 119,158	(20,400)	154
民國109年1月1日	\$ -	-	2,622
總利益或損失	-	-	6,478
認列於(損)益	-	-	6,478
民國109年3月31日	\$ -	-	9,100

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一一〇年及一〇九年三月三十一日仍持有之負債相關者如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
總利益或損失		
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (771)	6,478

(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。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	二元樹可轉債評價模型	• 波動度(110.3.31、109.12.31及109.3.31分別為31.99%、37.32%及32.30%)	• 波動度愈高，公允價值愈低
建案開發受益權	現金流量折現法	• 建物售價波動(110.3.31及109.12.31每坪分別為45.8萬及41萬)建築成本波動(110.03.31及109.12.31每坪分別為15.6萬及13.2萬)	• 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(110.3.31及109.12.31分別為30.7萬及18.3萬)	• 建物售價越高或建築成本越低，公允價值愈高

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
110年3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%	10,038	(10,038)
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	波動度	5%	185	-
地主受益權負債	價格波動	5%	10,946	(11,153)
109年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
建案開發受益權	價格波動	5%	10,008	(10,008)
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	波動度	5%	463	(308)
109年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	波動度	5%	1,388	(2,159)

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一〇九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、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿八)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日來自非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.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：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.3.31
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 5,844,838	(2,503,982)	-	(11,872)	3,328,984
應付短期票券	49,992	(49,992)	-	-	-
應付公司債	1,431,651	-	(557,776)	-	873,875
長期借款	4,717,107	1,917,126	-	2,522	6,636,755
租賃負債	8,185,453	(430,270)	(3,158)	(40,201)	7,711,824
存入保證金	543,726	(7,057)	(661)	(2,826)	533,182
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 20,772,767</u>	<u>(1,074,175)</u>	<u>(561,595)</u>	<u>(52,377)</u>	<u>19,084,620</u>

註：應付公司債係發行成本折價攤銷數24,808千元及公司債轉換影響數(582,584)千元；租賃負債係新增及終止租約之影響數(1,904)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。

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.3.31
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 3,544,958	237,324	-	(16,911)	3,765,371
應付短期票券	49,954	31	-	-	49,985
應付公司債	2,335,795	-	23,549	-	2,359,344
長期借款	4,750,089	(121,544)	-	990	4,629,535
租賃負債	9,188,153	(55,608)	(166,964)	(93,324)	8,872,257
存入保證金	720,549	(98,251)	-	(6,372)	615,926
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 20,589,498</u>	<u>(38,048)</u>	<u>(143,415)</u>	<u>(115,617)</u>	<u>20,292,418</u>

註：係變動租賃給付調整營業費用(167,113)千元、新增及終止租約之影響數149千元及應付公司債發行成本折價攤銷數23,549千元。

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
南京天都實業有限公司	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

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
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
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(下稱助刻科技)	關聯企業
武漢助刻科技有限公司(下稱助刻科技)	關聯企業
上海助刻科技有限公司(下稱助刻科技)	關聯企業
成都助刻科技有限責任公司(下稱助刻科技)	關聯企業
長沙助刻科技有限公司(下稱助刻科技)	關聯企業
大禹金融控股有限公司	關聯企業

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大融資租賃利息收入及應收租賃款之金額如下：

	營業收入		應收租賃款		
	110年1月至3月	109年1月至3月	110.3.31	109.12.31	109.3.31
海南三合力誠	\$ 4,715	4,559	167,907	169,068	196,782
助刻科技	12,595	-	452,347	487,746	-
	<u>\$ 17,310</u>	<u>4,559</u>	<u>620,254</u>	<u>656,814</u>	<u>196,782</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，經評估後無須提列減損損失。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。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他應付款	其他關係人	\$ -	3,200	4,805

3.預付款項

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他關係人	\$ 70,500	49,921	48,183

註：係合併公司短期預付租賃費用及每月定額預付之變動租金，另於年度終了進行結算。

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		
		110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 43,500	50,590	69,082
其他關係人	節能改造工程設備	45,967	47,905	51,673
		<u>\$ 89,467</u>	<u>98,495</u>	<u>120,755</u>

關係人類別	用途	利息費用	
		110年1月至3月	109年1月至3月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 559	872
其他關係人	節能改造工程設備	572	644
		<u>\$ 1,131</u>	<u>1,516</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	
		110年1月至3月	109年1月至3月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ <u>25,084</u>	<u>17,349</u>

關係人類別	用途	物業管理費	
		110年1月至3月	109年1月至3月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ <u>940</u>	<u>986</u>

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司對其他關係人之租賃保證金分別為11,904千元、11,968千元及11,699千元。

5.背書保證

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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金額分別為160,251千元(人民幣36,911千元)、179,696千元(人民幣41,169千元)及103,635千元(人民幣24,289千元)。

6.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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日諮詢服務收入分別為6,879千元及零千元。於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，尚未收回之款項分別為6,826千元、零千元及零千元，帳列其他應收款項下。

(2)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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
短期員工福利	<u>\$ 14,003</u>	<u>13,642</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。截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，該預支款項分別為41,088千元(人民幣9,464千元)、41,291千元(人民幣9,460千元)及44,989千元(人民幣10,544千元)，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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
存貨-建設業	銀行借款	\$ 1,089,039	1,099,702	95,771
其他金融資產	銀行借款、銀行存管資金 、普通公司債	83,340	383,554	522,533
應收帳款	其他擔保借款	103,488	127,118	118,264
應收租賃款	其他擔保借款	123,857	131,402	194,539
不動產、廠房及設備 (註1)	銀行借款、其他擔保借款 、普通公司債	9,647,563	8,823,715	9,359,575
投資性不動產	銀行借款、普通公司債	<u>142,792</u>	<u>143,036</u>	<u>143,766</u>
		<u>\$ 11,190,079</u>	<u>10,708,527</u>	<u>10,434,448</u>

註1：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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
<u>已簽訂合約價款</u>			
取得房地	\$ 714,038	665,331	665,331
購買租賃車輛	11,990	12,054	23,730
銷售房地	-	-	386,011
購置及訂製船舶設備	943,887	1,870,680	1,940,766

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
<u>已收取或支付價款</u>			
取得房地	153,309	108,309	108,309
購買租賃車輛(帳列其他流動資產)	10,854	10,912	16,640
銷售房地	-	-	57,289
購置及訂製船舶設備	291,976	1,217,580	388,153

- 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，經評估無須提列預期信用損失，相關金額明細如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
合約價值	<u>\$ 159,872</u>	<u>143,698</u>	<u>59,443</u>
剩餘金額	<u>\$ 129,815</u>	<u>120,682</u>	<u>54,155</u>

- 3.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

<u>合建方式</u>	<u>工程名稱或地號</u>
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

(二)重大或有負債：

- 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。
- 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，業主於民國一〇九年十一月向法院提起訴訟，主張重慶店應支付所欠租金(含業主主張重慶店使用超出協議面積等爭議租金)，該案尚未開庭審理，合併公司對此案亦進行反訴，目前雙方申請庭外協商。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	110年1月至3月			109年1月至3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	51,745	122,957	174,702	46,130	140,273	186,403
勞健保費用	334	938	1,272	307	1,152	1,459
退休金費用	360	13,976	14,336	323	6,334	6,657
其他員工福利費用	3,775	25,513	29,288	4,110	23,761	27,871
折舊費用	92,030	387,781	479,811	87,973	397,183	485,156
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	5,347	1,816	7,163	7,459	2,630	10,089

(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。但民國一〇九年第一季受新冠病毒疫情影響，合併公司各店於民國一〇九年一月底起暫時停止營業，各店於二月中陸續恢復營業，導致民國一〇九年第一季營業狀況下滑，合併公司於三月起致力恢復正常之營運。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
群益金鼎受託保管六福證券(香港)有限公司投資專戶		59,205,374	7.93 %
恆華投資股份有限公司		57,065,945	7.64 %
郭人豪		39,057,006	5.23 %

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。

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	其他 部門	調 整 及銷除	合 計
110年1月至3月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 254,214	1,188	1,457,857	54,082	20,353	-	1,787,694
部門間收入	-	17,195	-	-	-	(17,195)	-
收入總計	<u>\$ 254,214</u>	<u>18,383</u>	<u>1,457,857</u>	<u>54,082</u>	<u>20,353</u>	<u>(17,195)</u>	<u>1,787,694</u>
應報導部門損益	<u>\$ 30,309</u>	<u>(14,381)</u>	<u>77,285</u>	<u>(16,722)</u>	<u>1,431</u>	<u>-</u>	<u>77,922</u>
109年1月至3月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 243,759	15,203	885,613	59,395	10,836	-	1,214,806
部門間收入	-	16,640	-	-	-	(16,640)	-
收入總計	<u>\$ 243,759</u>	<u>31,843</u>	<u>885,613</u>	<u>59,395</u>	<u>10,836</u>	<u>(16,640)</u>	<u>1,214,806</u>
應報導部門損益	<u>\$ 25,390</u>	<u>(145,768)</u>	<u>(102,073)</u>	<u>(37,131)</u>	<u>(1,385)</u>	<u>-</u>	<u>(260,967)</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
(一一〇年三月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	益航股份有限公司	First Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	28,530	28,530	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,616,428	3,616,428	
0	益航股份有限公司	益鑫投資股份有限公司	其他應收款－關係人	是	350,000	50,000	-	2.37%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,616,428	3,616,428	
0	益航股份有限公司	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款－關係人	是	14,265	14,265	8,645	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,616,428	3,616,428	
0	益航股份有限公司	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	570,600	570,600	171,893	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,616,428	3,616,428	
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	是	850,000	850,000	230,000	4.00%	2	-	營業週轉	-	本票	230,000	3,616,428	3,616,428	
0	益航股份有限公司	益瑞投資股份有限公司	其他應收款－關係人	是	400,000	400,000	18,000	2.62%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,616,428	3,616,428	
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	是	490	490	490	6.00%	2	-	營業週轉	-	本票	490	81,902	81,902	
2	First Steamship S. A.	本公司	其他應收款－關係人	是	427,950	427,950	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,698,648	3,698,648	
2	First Steamship S. A.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款－關係人	是	142,650	142,650	7,277	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,739,857	27,739,857	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	是	570,600	570,600	322,760	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,739,857	27,739,857	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	713,250	713,250	604,380	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,739,857	27,739,857	
2	First Steamship S. A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	是	285,300	285,300	228,240	3.50%	2	-	營業週轉	-	本票	228,240	3,698,648	3,698,648	
2	First Steamship S. A.	First Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	57,060	57,060	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,739,857	27,739,857	
2	First Steamship S. A.	Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	57,060	57,060	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,739,857	27,739,857	
2	First Steamship S. A.	Mariner Far East Ltd.	其他應收款－關係人	是	713,250	713,250	59,994	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,739,857	27,739,857	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	是	641,925	641,925	423,672	5.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,739,857	27,739,857	
3	Reliance Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	142,650	142,650	133,520	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,638,612	1,638,612	
4	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	199,710	199,710	165,474	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,859,409	1,859,409	
5	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	256,770	256,770	256,485	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	771,258	771,258	
6	Mariner Far East Ltd.	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款－關係人	是	142,650	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	438,156	438,156	

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
(一一〇年三月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
7	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	285,300	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,188,360	1,188,360	
8	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	是	342,360	342,360	205,474	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	105,262,860	105,262,860	
8	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	是	1,426,500	1,426,500	1,009,320	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	105,262,860	105,262,860	
9	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	否	23,879	23,879	8,640	14.4%/21.6%	1	23,879	業務往來	4,298	車輛關單或商檢單	49,464	23,879	1,417,158	
10	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	是	43,416	43,416	43,416	8.40%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,417,158	1,417,158	
11	青島友成汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	是	65,124	65,124	65,124	8.40%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,417,158	1,417,158	
12	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	是	746,756	746,756	616,507	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
12	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	是	260,496	260,496	260,496	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
12	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	是	1,914,649	1,914,649	1,740,984	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
12	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	是	1,693,227	1,693,227	1,328,532	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
12	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	是	471,715	471,715	242,044	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
12	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	是	214,909	214,909	182,347	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
12	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	是	164,981	164,981	147,615	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
13	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	是	193,201	193,201	84,661	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,131,820	31,131,820	
13	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	是	32,562	32,562	32,562	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,131,820	31,131,820	
13	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	是	286,546	286,546	286,546	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,131,820	31,131,820	
14	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	是	1,548,043	1,548,043	1,268,443	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,708,470	17,708,470	
15	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	是	491,861	491,861	491,861	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,514,110	23,514,110	
15	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	是	173,664	173,664	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,514,110	23,514,110	
15	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	是	210,568	210,568	182,782	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,514,110	23,514,110	
16	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	是	603,482	603,482	603,482	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,485,550	3,485,550	

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
(一一〇年三月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
17	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	是	173,664	173,664	173,664	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	946,910	946,910	
17	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	是	303,912	303,912	275,084	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	946,910	946,910	
18	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	是	32,562	32,562	30,391	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	335,160	335,160	

累計至本月止最高新台幣餘額係依本月底評價匯率*外幣最高資貸餘額

註1：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2：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3：依FIRST MARINER HOLDING LTD.資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以MARINER FAR EAST LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以MARINER FAR EAST LTD.最近期財務報表淨值之三倍為限。

註4：依FIRST MARINER HOLDING LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註5：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NATURE SOURCES LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以NATURE SOURCES LTD.最近期財務報表淨值之三倍為限。

註6：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HERITAGE RICHES LTD最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以HERITAGE RICHES LTD最近期財務報表淨值之三倍為限。

註7：依GRAND CITI LTD資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以GRAND CITI LTD.最近期財務報表淨值之百分之一千為限。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GRAND CITI LTD.最近期財務報表淨值之百分之一千為限。

註8：依友成融資租賃有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限；公司因業務往來而提供資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方業務往來交易金額為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註9：依大洋晶典商業集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之一千為限。

註10：依薪昇陽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11：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編制合併報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一一〇年三月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	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	Ship Bulker Steamship S.A.	2	27,123,210	185,445	185,445	80,360	-	2.05%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	Black Sea Steamship S.A.	2	27,123,210	199,710	199,710	114,120	-	2.21%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	Best Steamship S. A.	2	27,123,210	256,771	256,771	-	-	2.84%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	2	27,123,210	256,961	256,961	98,828	-	2.84%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	27,123,210	285,300	285,300	145,503	-	3.16%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	27,123,210	342,360	342,360	304,851	-	3.79%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	Mariner Far East Ltd.	2	27,123,210	367,087	367,087	-	-	4.06%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	27,123,210	399,420	399,420	119,826	-	4.42%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	27,123,210	570,600	570,600	295,867	-	6.31%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S. A.	2	27,123,210	579,016	579,016	231,607	-	6.40%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	Shining Steamship International S.A.	2	27,123,210	651,055	651,055	609,116	-	7.20%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	27,123,210	707,544	707,544	390,082	-	7.83%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	27,123,210	783,149	783,149	366,896	-	8.66%	27,123,210	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	2	27,123,210	738,684	738,684	351,005	-	8.17%	27,123,210	Y	N	Y
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	2	27,123,210	465,000	465,000	463,000	-	5.14%	27,123,210	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	2	46,233,095	285,300	285,300	145,503	-	3.09%	46,233,095	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	46,233,095	570,600	570,600	295,867	-	6.17%	46,233,095	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	2	46,233,095	199,710	199,710	-	-	2.16%	46,233,095	Y	N	N
2	Best Steamship S. A.	First Steamship S.A.	3	3,613,290	647,060	647,060	112,694	667,985	89.54%	3,613,290	N	Y	N
3	友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	2	2,361,930	43,416	43,416	43,416	-	9.19%	2,361,930	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
(一一〇年三月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
3	友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	2	2,361,930	65,124	65,124	65,124	-	13.79%	2,361,930	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	海口助刻科技有限公司	1	246,790	102,505	94,569	94,543	-	20.02%	2,361,930	N	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	海南三合力誠商務服務有限公司	1	276,891	76,235	65,682	63,219	-	13.90%	2,361,930	N	N	Y
4	薪昇暘開發股份有限公司	丞石建築開發有限公司	5	2,047,540	233,000	233,000	-	-	113.80%	4,095,080	N	N	N
5	益瑒投資股份有限公司	本公司	3	2,272,645	75,000	75,000	75,000	61,200	16.50%	2,272,645	N	Y	N
6	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	31,763,991	142,650	142,650	111,267	-	1.36%	31,763,991	N	Y	N
7	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	70,245,525	142,650	142,650	111,267	-	1.53%	70,245,525	N	Y	N
8	福州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	18,812,625	1,736,643	1,736,643	1,648,942	-	55.78%	18,812,625	N	Y	Y
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	21,332,235	347,328	347,328	277,679	-	22.25%	21,332,235	N	Y	Y

註1：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2：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3：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FIRST STEAMSHIP S.A.最近期財務報表淨值之五倍為限。

註6：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BEST STEAMSHIP S.A.最近期財務報表淨值之五倍為限。

註7：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該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8：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GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註9：依GRAND CITI LTD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，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以GRAND CITI LTD.最近期財務報表資產總額三倍為限。

註10：依大洋晶典商業集團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大洋百貨集團有限公司最近期財務報表資產總額五倍為限。

註11：依大洋晶典商業集團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福州大洋商業有限公司近期財務報表資產總額五倍為限。

註12：依大洋晶典商業集團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武漢光谷大洋商業發展有限責任公司近期財務報表資產總額五倍為限。

註13：依薪昇暘開發股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額以該薪昇暘開發股份有限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薪昇暘開發股份有限公司最近期財務報表淨值之10倍為限。

註14：本公司對薪昇暘開發股份有限公司之背書保證，提撥465,000千元商業本票作為擔保品。

註15：依益瑒股份有限公司背書保證程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以益瑒股份有限公司最近期財報報表之五倍為限。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
(一一〇年三月三十一日)

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	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	40,000	11,480	0.03%	11,480	
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	670	0.32%	670	
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	825	0.00%	825	
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	703	0.00%	703	
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	9,858	1.75%	9,858	
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	1,022	0.00%	1,022	
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	83	0.01%	83	
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	918	0.00%	918	
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	7,983	1.42%	7,983	
萬基財務有限公司	龍資源股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	36	0.00%	36	
萬基財務有限公司	創毅控股股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,440,000	12,540	0.49%	12,540	
Grand Ocean Group Ltd.	德盛安聯收益成長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	46,510	13,110	-	13,110	
Grand Ocean Group Ltd.	天安股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,664,000	65,233	0.24%	65,233	
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
(一一〇年三月三十一日)

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	薪昇暘開發股份有限公司	持股55%之子公司	239,443	-	-	-	-	-
本公司	First Steamship S.A.	母公司	196,634	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	604,380	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	322,760	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	456,965	-	-	-	-	-
Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	母公司	253,937	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	256,485	-	-	-	-	-
Reliance Steamship S.A.	First Steamship S.A.	母公司	133,520	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	持股46.83%之子公司	228,554	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	母公司	1,009,320	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	205,474	-	-	-	-	-
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	147,615	-	-	-	-	-
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	1,328,532	-	-	-	-	-
大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	持股100%之子公司	1,740,984	-	-	-	-	-
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	242,044	-	-	-	-	-
大洋晶典商業集團有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	持股100%之子公司	616,508	-	-	-	-	-
大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	持股100%之子公司	260,496	-	-	-	-	-
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	182,347	-	-	-	-	-
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	同屬大洋商業持股100%之子公司	286,546	-	-	-	-	-
南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	同屬大洋商業持股100%之子公司	1,268,444	-	-	-	-	-
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	同屬大洋商業持股100%之子公司	491,861	-	-	-	-	-
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	同屬大洋商業持股100%之子公司	182,782	-	-	-	-	-
宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	同屬大洋商業持股100%之子公司	603,482	-	-	-	-	-
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	同屬大洋商業持股100%之子公司	173,664	-	-	-	-	-
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	同屬大洋商業持股100%之子公司	275,084	-	-	-	-	-

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
(一一〇年三月三十一日)

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	1	其他應收款－關係人	239,443	雙方議定	0.69%
1	First Steamship S.A.	本公司	2	其他應付款－關係人	196,634	雙方議定	0.57%
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款－關係人	604,380	雙方議定	1.74%
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款－關係人	322,760	雙方議定	0.93%
1	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	456,965	雙方議定	1.32%
1	First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	其他應收款－關係人	228,554	雙方議定	0.66%
2	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	253,937	雙方議定	0.73%
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	256,485	雙方議定	0.74%
4	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	其他應收款－關係人	1,009,320	雙方議定	2.91%
4	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	205,474	雙方議定	0.59%
5	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	147,615	雙方議定	0.43%
5	大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	3	其他應收款－關係人	1,328,532	雙方議定	3.83%
5	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	1,740,984	雙方議定	5.02%
5	大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	3	其他應收款－關係人	242,044	雙方議定	0.70%
5	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	3	其他應收款－關係人	616,508	雙方議定	1.78%
5	大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	3	其他應收款－關係人	260,496	雙方議定	0.75%
5	大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	3	其他應收款－關係人	182,347	雙方議定	0.53%
6	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	3	其他應收款－關係人	286,546	雙方議定	0.83%
7	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	1,268,444	雙方議定	3.66%
8	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	491,861	雙方議定	1.42%
8	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	182,782	雙方議定	0.53%
9	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	603,482	雙方議定	1.74%
10	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	173,664	雙方議定	0.50%
10	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	3	其他應收款－關係人	275,084	雙方議定	0.79%

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)

(一一〇年三月三十一日)

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	一般投資業	128,900	128,900	12,890,000	100.00%	203,175	(916)	(916)	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%	112,615	1,361	748	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	6,561,900	6,561,900	2,300	100.00%	9,246,619	36,054	36,054	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,432,891	1,432,891	50,224,000	100.00%	746,932	(21,315)	(21,315)	子公司
本公司	益瑒投資股份有限公司	台灣	一般投資業	414,077	414,077	22,275,000	100.00%	454,529	17,863	17,863	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	543,031	543,031	7,226,000	3.70%	313,422	10,555	391	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	28.99%	185,588	(3,026)	6,091	關聯企業
益瑒投資股份有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	268,432	268,432	11,474,000	5.87%	497,240	10,555	620	孫公司(註4)
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%	7,356	(1,076)	(527)	關聯企業
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,339,460	2,339,460	91,560,000	46.83%	3,966,906	10,555	註1	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	413,685	413,685	3,500,000	1.79%	151,628	10,555	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	442,215	442,215	1,550	100.00%	(440,714)	1,777	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	142,650	142,650	50,000	100.00%	(321,249)	175	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	28,530	28,530	500	100.00%	396,120	(1,150)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	240,508	240,508	8,430,000	100.00%	257,086	0	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	456,480	456,480	160,000	100.00%	528,723	11,195	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	569,174	569,174	199,500	100.00%	619,803	4,077	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	683,579	683,579	239,600	100.00%	722,658	17,674	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)

(一一〇年三月三十一日)

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	399,420	399,420	140,000	100.00%	454,496	3,839	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	231,093	231,093	81,000	100.00%	294,863	(2,933)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	302,418	302,418	106,000	100.00%	342,195	(3,109)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	534,938	534,938	187,500	100.00%	546,204	3,489	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	253,917	253,917	89,000	100.00%	265,351	3,798	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	399,420	399,420	140,000	100.00%	417,495	3,361	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	256,770	256,770	90,000	100.00%	264,279	8,749	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	256,770	256,770	90,000	100.00%	260,365	(10)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	963,230	963,230	33,762,000	100.00%	499,445	(26,784)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	108,414	108,414	3,800,000	100.00%	146,052	(12)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	799,125	799,125	28,010,000	100.00%	471,774	(16,772)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	放款業務	33,109	33,109	9,000,000	100.00%	20,293	(1,552)	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	453,216	453,216	234,670,000	20.60%	492,520	(2,248)	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	187,278	187,278	96,990,000	8.51%	203,353	(2,248)	註1	關聯企業
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	365,274	365,274	833,000,000	25.41%	110,082	註5	註5	註5
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	51,918	51,918	117,859,347	3.59%	15,575	註5	註5	註5

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：益瑒以3,000,000股設定抵押，益航以7,000,000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(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
(一一〇年三月三十一日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額			投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額		本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資 (損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
								匯出	收回						
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。	3,690,366	(CNY 850,000)	-	(一)	1,652,408	(USD 57,918)	-	-	1,652,408	22,485	58.19%	13,084	5,442,813	-
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)	4,653	(USD 163)	-	-	4,653	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司(註四)	汽車融資租賃業務	763,100	(USD 26,747)	-	(一)	763,100	(USD 26,747)	-	-	763,100	(16,722)	100.00%	(16,722)	472,386	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,708	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	8,051	100.00%	8,051	(20,684)	-
南京友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,171	(CNY 500)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(4,381)	-
蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,171	(CNY 500)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(55)	100.00%	(55)	(7,538)	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,342	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	1	100.00%	1	(6,220)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,342	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(10,910)	-
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,342	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(2)	100.00%	(2)	(329)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,683	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1,602)	100.00%	(1,602)	(10,575)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,342	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(475)	100.00%	(475)	(3,558)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,342	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	4	100.00%	4	(1,163)	-
西安友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,342	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(24)	100.00%	(24)	(3,598)	-

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
(一一〇年三月三十一日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額			投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資 (損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
							匯出	收回						
長沙友利汽車服務有限公司	汽車租賃	4,342	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(14)	100.00%	(14)	(1,435)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,342	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(3)	100.00%	(3)	(526)	-
連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,342	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,017)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,708	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(920)	100.00%	(920)	(1,387)	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	21,708	(CNY 5,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	(6,259)	50.00%	-	-	-
上海助刻科技有限公司	旅遊租車	86,832	(CNY 20,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	(16,261)	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
2,420,161 USD 84,828	3,468,726 USD 121,582	5,424,642 (註三)

註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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

註(三)：限額計算：本期股權淨值×60% = NTD9,041,070千元×60% = NTD5,424,642千元

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：合併公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。