

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	9~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~50
(七)關係人交易	50~53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	55~56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56
2.轉投資事業相關資訊	56
3.大陸投資資訊	56
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	57
九、附表	58~69



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修正後一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及修正後一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及修正後一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及修正後一〇九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(六)所述，益航股份有限公司及其子公司民國一一〇年及修正後一〇九年六月三十日採用權益法之投資分別為473,913千元及482,944千元，暨民國一一〇年及修正後一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及修正後一〇九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(3,211)千元、6,539千元、(4,393)千元及5,481千元，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修正後一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及修正後一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及修正後一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及修正後一〇九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一一〇年及一〇九年六月三十日之資產總額分別為1,423,220千元及1,801,981千元，分別占合併資產總額之4%及5%；於民國一一〇年及一〇九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39,727千元、58,693千元、93,809千元及118,088千元，分別占合併營業收入淨額2%、4%、3%及5%。

強調事項

如合併財務報告附註六(六)所述，於民國一一〇年六月二十五日益航股份有限公司及其子公司所持有之採權益法之投資一聖馬丁國際控股有限公司，因不再符合分類為待出售非流動資產之條件，爰依國際財務報導準則第五號規定，停止將其分類為待出售非流動資產，並修正比較期間財務報表，本會計師未因此修正核閱結果。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張承瑩



賴麗真



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

民國一一〇年八月十六日

民國一一〇年及一〇九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

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31 (修正後)		109.6.30 (修正後)	
	金額	%	金額	%	金額	%
資 產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,228,619	9	3,982,775	11	3,842,923	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(十五))	112,314	-	192,024	-	144,266	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(廿二)、七及八)	611,623	2	863,587	3	949,310	3
1200 其他應收款(附註六(四)、(十二)、(廿五)及七)	757,598	2	488,430	1	203,639	1
1300 存貨(附註八)	398,938	1	397,965	1	339,316	1
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、八及九)	1,354,045	4	1,292,259	4	615,439	2
1476 其他金融資產—流動(附註六(十二)、(十五)及八)	173,185	1	411,510	1	266,914	1
1479 其他流動資產(附註七及九)	419,689	1	344,824	1	351,052	1
流動資產合計	<u>7,056,011</u>	<u>20</u>	<u>7,973,374</u>	<u>22</u>	<u>6,712,859</u>	<u>19</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))	119,158	-	154,077	-	-	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	59,900	-	59,900	-	59,900	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	890,991	3	874,796	2	886,124	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	13,227,615	39	12,874,104	36	12,919,023	38
1755 使用權資產(附註六(十)及八)	8,560,643	25	8,656,377	24	8,814,353	26
1760 投資性不動產淨額(附註八)	142,549	-	143,036	-	143,523	-
1780 無形資產(附註六(七)及(十一))	2,082,397	6	2,072,474	6	2,068,105	6
1840 遞延所得稅資產	972,167	3	1,051,329	3	869,134	3
1915 預付設備款(附註九)	373,369	1	1,217,580	4	477,043	1
1935 長期應收租賃款(附註六(三)、七及八)	337,614	1	511,346	1	515,697	1
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(十二)、(廿五)、七及八)	237,485	1	491,720	1	834,208	2
1990 其他非流動資產(附註六(二十)及七)	213,516	1	202,326	1	225,057	1
非流動資產合計	<u>27,217,894</u>	<u>80</u>	<u>28,309,555</u>	<u>78</u>	<u>27,812,167</u>	<u>81</u>
資產總計	<u>\$ 34,273,905</u>	<u>100</u>	<u>36,282,929</u>	<u>100</u>	<u>34,525,026</u>	<u>100</u>

民國一〇九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)

民國一〇九年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31 (修正後)		109.6.30 (修正後)	
	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(十三))	\$ 3,565,695	10	5,844,838	16	4,360,350	13
2110 應付短期票券	-	-	49,992	-	49,932	-
2130 合約負債—流動(附註六(廿二)及九)	-	-	-	-	58,567	-
2170 應付帳款(附註六(十六))	1,697,713	5	2,315,165	7	1,649,609	5
2200 其他應付款(附註六(十六)及七)	869,315	3	1,010,668	3	1,318,843	4
2230 本期所得稅負債	50,097	-	9,967	-	31,947	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十七)及七)	774,836	2	878,522	2	1,115,507	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(十五))	444,509	1	1,431,651	4	-	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	1,453,620	4	1,971,667	5	1,270,798	4
2399 其他流動負債—其他(附註六(十二))	66,315	-	113,295	-	291,916	1
流動負債合計	8,922,100	25	13,625,765	37	10,147,469	30
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(十五))	-	-	-	-	1,383,295	4
2540 長期借款(附註六(十四))	5,105,661	15	2,745,440	8	3,147,956	9
2570 遞延所得稅負債	69,017	-	70,355	-	48,408	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(十七)及七)	6,786,976	20	7,306,931	21	7,510,639	21
2640 淨確定福利負債—非流動	-	-	-	-	409	-
2645 存入保證金(附註六(七))	583,383	2	543,726	1	566,468	2
非流動負債合計	12,565,437	37	10,666,452	30	12,657,175	36
負債總計	21,487,537	62	24,292,217	67	22,804,644	66
歸屬母公司業主之權益(附註六(八)、(十五)及(二十))						
3100 股本	7,903,720	23	6,867,627	19	6,929,715	20
3200 資本公積	1,923,755	6	1,917,673	5	1,881,607	5
3300 保留盈餘	515,471	2	468,041	1	374,473	1
3400 其他權益	(977,788)	(3)	(810,815)	(2)	(851,190)	(2)
3500 庫藏股票	(94,491)	-	(94,491)	-	(94,491)	-
歸屬母公司業主之權益小計	9,270,667	28	8,348,035	23	8,240,114	24
36XX 非控制權益(附註六(八)及(二十))	3,515,701	10	3,642,677	10	3,480,268	10
權益總計	12,786,368	38	11,990,712	33	11,720,382	34
負債及權益總計	\$ 34,273,905	100	36,282,929	100	34,525,026	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四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月 (修正後)		110年1月至6月		109年1月至6月 (修正後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 1,656,082	100	1,407,081	100	3,443,776	100	2,621,887	100
5000 營業成本(附註六(十八)及(廿四))	623,342	38	594,053	42	1,352,951	39	1,115,959	43
營業毛利	1,032,740	62	813,028	58	2,090,825	61	1,505,928	57
6000 營業費用(附註六(十七)、(廿三)及七)	801,602	48	760,633	54	1,670,385	49	1,392,232	53
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(三)及七)	(6,064)	-	29,705	2	10,275	-	45,611	2
營業淨利	237,202	14	22,690	2	410,165	12	68,085	2
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿四)及七)	11,026	1	7,377	1	17,683	1	16,410	1
7010 其他收入(附註六(廿四))	2,655	-	2,841	-	2,655	-	2,841	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五)、(廿四)及七)	61,683	4	54,434	4	131,125	4	27,514	1
7050 財務成本(附註六(十五)、(十七)、(廿四)及七)	(174,928)	(11)	(196,720)	(14)	(361,758)	(11)	(399,378)	(15)
7055 預期信用減損損失(附註六(十二)及(廿五))	(17,220)	(1)	(973)	-	(11,602)	-	(973)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(3,856)	-	(3,023)	-	1,431	-	(5,027)	-
	(120,640)	(7)	(136,064)	(9)	(220,466)	(6)	(358,613)	(13)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	116,562	7	(113,374)	(7)	189,699	6	(290,528)	(11)
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	73,006	4	6,231	-	139,807	4	31,217	1
本期淨利(損)	43,556	3	(119,605)	(7)	49,892	2	(321,745)	(12)
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	(153,190)	(9)	(264,465)	(19)	(198,359)	(6)	(347,152)	(13)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(15,534)	(1)	(13,401)	(1)	(6,799)	-	(6,985)	-
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	(168,724)	(10)	(277,866)	(20)	(205,158)	(6)	(354,137)	(13)
8300 本期其他綜合損益	(168,724)	(10)	(277,866)	(20)	(205,158)	(6)	(354,137)	(13)
本期綜合損益總額	\$ (125,168)	(7)	(397,471)	(27)	(155,266)	(4)	(675,882)	(25)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 45,871	3	(87,012)	(5)	47,430	2	(235,400)	(9)
8620 非控制權益	(2,315)	-	(32,593)	(2)	2,462	-	(86,345)	(3)
	\$ 43,556	3	(119,605)	(7)	49,892	2	(321,745)	(12)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (106,272)	(6)	(294,766)	(20)	(119,543)	(3)	(473,584)	(17)
8720 非控制權益	(18,896)	(1)	(102,705)	(7)	(35,723)	(1)	(202,298)	(8)
	\$ (125,168)	(7)	(397,471)	(27)	(155,266)	(4)	(675,882)	(25)
每股盈餘(虧損)(附註六(廿一))：								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.06		(0.13)		0.07		(0.35)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.06		(0.13)		0.07		(0.35)	

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

民國一〇九年及一〇九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

	股 本			保留盈餘				其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計	
	普通股 股 本	預收股本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額				庫藏股票
民國一〇九年一月一日修正後餘額	\$ 6,308,832	-	-	1,947,686	164,604	230,852	835,300	1,230,756	(613,006)	-	8,874,268	4,101,449	12,975,717
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(235,400)	(235,400)	-	-	(235,400)	(86,345)	(321,745)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(238,184)	-	(238,184)	(115,953)	(354,137)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(235,400)	(235,400)	(238,184)	-	(473,584)	(202,298)	(675,882)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	83,291	-	(83,291)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	335,040	(335,040)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(186,265)	-	-	-	-	-	-	(186,265)	-	(186,265)
普通股股票股利	-	-	620,883	-	-	-	(620,883)	(620,883)	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(94,491)	(94,491)	-	(94,491)
處分採用權益法之投資 / 子公司	-	-	-	(10,732)	-	-	-	-	-	-	(10,732)	-	(10,732)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	-	-	-	130,339	-	-	-	-	-	-	130,339	(233,765)	(103,426)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	579	-	-	-	-	-	-	579	457	1,036
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(185,575)	(185,575)
民國一〇九年六月三十日修正後餘額	\$ 6,308,832	-	620,883	1,881,607	247,895	565,892	(439,314)	374,473	(851,190)	(94,491)	8,240,114	3,480,268	11,720,382
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	(810,815)	(94,491)	8,348,035	3,642,677	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	592,053	444,040	-	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	\$ 7,459,680	444,040	-	1,923,755	247,895	565,892	(298,316)	515,471	(977,788)	(94,491)	9,270,667	3,515,701	12,786,368

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

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月 (修正後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 189,699	(290,528)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	958,944	960,165
攤銷費用	17,762	19,774
預期信用減損損失	21,877	46,584
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(47,265)	(16,787)
利息費用	361,758	399,378
營業成本(利息費用)	20,171	33,912
利息收入	(17,683)	(16,410)
股利收入	(2,655)	(2,841)
股份基礎給付酬勞成本	872	1,036
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(1,431)	5,027
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	793	809
處分無形資產利益	(15,235)	-
處分投資損失	6,926	231
租約修改利益	(2,105)	-
無形資產減損損失	-	10,342
租金減讓	(31,282)	(200,340)
收益費損項目合計	1,271,447	1,240,880
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	110,456	31,229
應收帳款	402,398	175,182
其他應收款	(22,253)	33,198
存貨	(76,503)	7,816
其他流動資產	(44,415)	3,970
其他金融資產	-	226
與營業活動相關之資產之淨變動合計	369,683	251,621
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	-	58,417
應付帳款	(595,026)	(1,340,933)
其他應付款	(140,573)	(55,611)
其他流動負債	(6,144)	4,824
淨確定福利負債	-	(13)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(741,743)	(1,333,316)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(372,060)	(1,081,695)
調整項目合計	899,387	159,185
營運產生之現金流入(流出)	1,089,086	(131,343)
收取之利息	12,043	12,282
收取之股利	2,655	2,841
支付之利息	(344,046)	(399,944)
支付之所得稅	(62,616)	(148,455)
營業活動之淨現金流入(流出)	697,122	(664,619)

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六月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月 (修正後)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(30,000)
取得採用權益法之投資	(117,009)	(77,821)
處分採用權益法之投資	-	77,821
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(3,507)	-
處分子公司	11,828	-
取得不動產、廠房及設備	(119,586)	(95,015)
處分不動產、廠房及設備	11,277	15,249
其他應收款減少	36,589	6,254
取得無形資產	(720)	(1,542)
處分無形資產	77,206	-
其他金融資產減少	186,387	468,016
其他非流動資產(增加)減少	(28,735)	11,336
預付設備款增加	(97,428)	(97,849)
投資活動之淨現金(流出)流入	(43,698)	276,449
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(2,232,201)	888,105
應付短期票券減少	(49,992)	(22)
買回公司債	-	(1,000,000)
舉借長期借款	4,248,647	998,808
償還長期借款	(2,327,291)	(1,251,664)
存入保證金增加(減少)	823	(135,621)
租賃本金償還	(1,002,639)	(98,292)
庫藏股票買回成本	-	(94,491)
取得子公司股權	(4,592)	(103,426)
籌資活動之淨現金流出	(1,367,245)	(796,603)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(40,335)	(121,580)
本期現金及約當現金減少數	(754,156)	(1,306,353)
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	<u>\$ 3,228,619</u>	<u>3,842,923</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



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一一〇年八月十六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」

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

益航股份有限公司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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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，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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
益航股份有限公司	薪昇暘開發(股)公司	不動產買賣、租賃及建築經理業	55.00 %	55.00 %	55.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	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	3.82 %	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	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	- %	- %	4.92 %	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
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

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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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
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

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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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
大洋晶典商業集團有限公司	上海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 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(請詳附註六(七))
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)	福州市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
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

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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益。

(四)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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
零用金	\$ 26,985	30,727	28,455
銀行存款	3,181,678	3,952,048	3,671,873
定期存款	19,956	-	142,595
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 3,228,619	3,982,775	3,842,923

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(廿五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
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	\$ 93,066	172,079	132,607
開放型基金	13,308	13,127	11,659
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	47	925	-
小計	112,314	192,024	144,266
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	-	34,919	-
小計	119,158	154,077	-
合計	\$ 231,472	346,101	144,266
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	\$ 20,400	-	-

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%，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。
- 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，合併公司同意上海助刻將前述車輛全數處分，合併公司評估處分時車輛三年後之公允價值約為人民幣11,000千元，將由上海助刻繼續使用至原車輛使用期限屆滿後向再其收取，故將相關款項予以折現後轉列其他金融資產—非流動。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿五)。
- 4.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
流動			
應收帳款	\$ 182,612	236,112	274,184
減：備抵損失	<u>(12,405)</u>	<u>(10,640)</u>	<u>(11,042)</u>
	<u>170,207</u>	<u>225,472</u>	<u>263,142</u>
應收租賃款(含營業租賃)	600,136	818,398	857,030
減：未賺得融資收益	(86,012)	(110,816)	(121,206)
備抵損失	<u>(72,708)</u>	<u>(69,467)</u>	<u>(49,656)</u>
	<u>441,416</u>	<u>638,115</u>	<u>686,168</u>
流動款項小計	<u>611,623</u>	<u>863,587</u>	<u>949,310</u>
非流動			
應收租賃款	434,060	618,023	592,967
減：未賺得融資收益	(43,490)	(54,261)	(43,070)
備抵損失	<u>(52,956)</u>	<u>(52,416)</u>	<u>(34,200)</u>
非流動款項小計	<u>337,614</u>	<u>511,346</u>	<u>515,697</u>
應收帳款淨額合計	<u>\$ 949,237</u>	<u>1,374,933</u>	<u>1,465,007</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司針對下列應收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：

110.6.30			
	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)	<u>167,921</u>	62.04%	<u>104,181</u>
	<u>\$ 904,694</u>		<u>125,664</u>

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>

109.6.30			
	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	\$ 1,120,529	0.34%	3,841
逾期30天以下	40,022	3.03%	1,211
逾期31~60天	16,778	14.69%	2,465
逾期61~90天	17,298	28.11%	4,863
逾期91天以上(註)	<u>91,094</u>	78.46%	<u>71,476</u>
	<u>\$ 1,285,721</u>		<u>83,856</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：上述帳款於民國一一〇年六月三十日、一〇九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83,487千元(人民幣19,359千元)、54,176千元(人民幣12,412千元)及15,793千元(人民幣3,773千元)，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56,231千元(人民幣13,039千元)、46,260千元(人民幣10,598千元)及11,755千元(人民幣2,809千元)。

(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：

110.6.30			
	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
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
	\$ 47,690		12,405

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
	\$ 40,777		10,640

109.6.30			
	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
逾期1~90天	\$ 74,673	0%	-
逾期91~180天	11,451	0%	-
逾期181~270天	11,038	8%	862
逾期271~365天	8,778	33%	2,896
逾期365天以上	7,284	100%	7,284
	\$ 113,224		11,042

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司航運部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

		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	\$ 13,805	-	-	
		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	\$ 26,845	-	-	
		109.6.30		
	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	\$ 18,615	-	-	

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
期初餘額	\$ 132,523	55,946
認列之減損損失	10,275	45,611
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,081)	(4,213)
外幣換算損益	(1,648)	(2,446)
期末餘額	\$ 138,069	94,898

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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
低於一年	\$ 600,136	818,398	857,030
一至二年	237,104	432,800	445,094
二至三年	196,956	185,223	147,873
租賃投資總額	1,034,196	1,436,421	1,449,997
未賺得融資收益	(129,502)	(165,077)	(164,276)
應收租賃給付現值	\$ 904,694	1,271,344	1,285,721

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：

		110.6.30				
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	

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

109.6.30

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	\$ 134,059	83,706	78,199	9.3%	應收帳款

5.其餘信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他應收款－資金貸與(附註七)	\$ 102,325	9,176	9,656
其他應收款－投資款(附註六(十二))	569,267	353,550	-
其他應收款－租賃保證金	62,410	63,165	83,846
其他應收款－其他	96,911	87,085	111,091
減：備抵損失	(73,315)	(24,546)	(954)
	<u>\$ 757,598</u>	<u>488,430</u>	<u>203,639</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。另相關信用風險資訊請詳附註六(廿五)。
- 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62,410千元(人民幣14,471千元)應無減損之虞。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存貨(建設部門)

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
營建用地	\$ 518,391	518,292	-
在建房地	643,816	571,467	54,131
待售房地	64,481	75,143	433,951
預付土地款及開發費用	<u>127,357</u>	<u>127,357</u>	<u>127,357</u>
	<u>\$ 1,354,045</u>	<u>1,292,259</u>	<u>615,439</u>

本公司之存貨提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u> (修正後)	<u>109.6.30</u> (修正後)
台境企業股份有限公司	\$ 184,869	179,497	193,017
家旺資產開發股份有限公司	6,813	7,884	9,091
大禹金融控股有限公司	677,746	687,415	684,016
聖馬丁國際控股有限公司	-	-	-
南京大洋東發道餐飲有限責任公司	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>\$ 890,991</u>	<u>874,796</u>	<u>886,124</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：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u> (修正後)	<u>109.6.30</u> (修正後)
對個別不重大關聯企業之權益之期	<u>\$ 890,991</u>	<u>874,796</u>	<u>886,124</u>
末彙總帳面金額			

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u> (修正後)	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u> (修正後)
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ (3,856)	(3,023)	1,431	(5,027)
其他綜合損益	<u>(15,534)</u>	<u>(13,401)</u>	<u>(6,799)</u>	<u>(6,985)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (19,390)</u>	<u>(16,424)</u>	<u>(5,368)</u>	<u>(12,012)</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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港幣19,968千元，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，並修正比較期間財務報表，影響情形說明如下：

109.12.31合併資產負債表

	<u>修正前金額</u>	<u>影 響 數</u>	<u>修正後金額</u>
待出售非流動資產	\$ 120,633	(120,633)	-
保留盈餘	543,146	(75,105)	468,041
其他權益	(772,772)	(38,043)	(810,815)
非控制權益	3,650,162	(7,485)	3,642,677

109.6.30合併資產負債表

	<u>修正前金額</u>	<u>影 響 數</u>	<u>修正後金額</u>
待出售非流動資產	\$ 174,677	(174,677)	-
保留盈餘	494,656	(120,183)	374,473
其他權益	(806,803)	(44,387)	(851,190)
非控制權益	3,490,375	(10,107)	3,480,268

109.1.1合併資產負債表

	<u>修正前金額</u>	<u>影 響 數</u>	<u>修正後金額</u>
待出售非流動資產	\$ 238,041	(238,041)	-
保留盈餘	1,055,325	(220,025)	835,300
其他權益	(565,892)	(47,114)	(613,006)
非控制權益	4,117,351	(15,902)	4,101,449

109年4月至6月合併綜合損益表

	<u>修正前金額</u>	<u>影 響 數</u>	<u>修正後金額</u>
其他利益及損失	\$ 32,764	21,670	54,434
非控制權益淨利	(33,751)	1,158	(32,593)

109年1月至6月合併綜合損益表

	<u>修正前金額</u>	<u>影 響 數</u>	<u>修正後金額</u>
其他利益及損失	\$ (77,969)	105,483	27,514
非控制權益淨利	(91,986)	5,641	(86,345)

另，變更計劃對民國一一〇年第二季之營運結果尚無重大影響。

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。截至民國一一〇年六月三十日合併公司已投資21,563千元(人民幣5,000千元)。

(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及南京大洋東發道餐飲有限責任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。

(七) 企業合併—取得子公司

合併公司於民國一一〇年六月二十五日透過收購上海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。

自收購日至民國一一〇年六月三十日，上海千樹所貢獻之收入及淨利皆為零元。若此項收購發生於民國一一〇年一月一日，管理階層估計民國一一〇年一月一日至六月三十日合併公司之收入及淨損將分別達3,443,776千元及(4,646)千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一〇年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1. 移轉對價主要類別如下：

現金

\$ 4,313

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

不動產、廠房及設備	\$	15,357
預付款項		5,943
現金及約當現金		806
其他金融資產—非流動		4
其他應付款		(73,927)
存入保證金		(45,987)
可辨認淨資產之公允價值	\$	(97,804)

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

3.商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	(4,313)
減：可辨認資產之公允價值		(97,804)
	\$	(102,117)

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益所有權權益 及表決權之比例		
		110.6.30	109.12.31	109.6.30
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	41.69 %	41.81 %	42.76 %

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：

	110.6.30	109.12.31 (修正後)	109.6.30 (修正後)
流動資產	\$ 4,281,753	5,116,672	4,346,664
非流動資產	18,512,459	19,209,372	19,216,553
流動負債	(6,332,848)	(6,839,423)	(6,687,091)
非流動負債	(8,240,414)	(8,990,130)	(8,905,778)
淨資產	\$ 8,220,950	8,496,491	7,970,348
非控制權益期末帳面金額	\$ 3,427,314	3,551,150	3,407,271

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年4月至6月		109年1月至6月	
	110年4月至6月	(修正後)	110年1月至6月	(修正後)
營業收入	\$ 1,288,454	1,080,423	2,746,311	1,966,036
本期淨利(損)	\$ 3,438	(87,329)	13,400	(203,936)
其他綜合損益	(42,609)	(163,468)	(94,282)	(265,047)
綜合損益總額	\$ (39,171)	(250,797)	(80,882)	(468,983)
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ 1,437	(37,333)	5,602	(90,434)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (15,144)	(107,444)	(32,583)	(217,976)

	109年1月至6月	
	110年1月至6月	(修正後)
營業活動現金流量	\$ 106,130	(1,148,165)
投資活動現金流量	36,657	(47,968)
籌資活動現金流量	(1,186,924)	(11,507)
匯率變動影響數	(39,330)	(116,857)
現金及約當現金減少數	\$ (1,083,467)	(1,324,497)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	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	\$ 126,409	4,634,831	184,519	8,330,441	232,142	6,619,100	41,615	20,169,057
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	-	100	21,902	760	988	15,528	38,337	77,615
自存貨轉入	-	-	9,302	-	-	-	-	9,302
本期重分類	-	-	-	-	1,499	41,494	(42,993)	-
處分及報廢	-	-	(25,315)	-	(5,251)	(253,411)	-	(283,977)
匯率變動之影響	-	(106,045)	(3,808)	(119,434)	(6,859)	(188,829)	(28,143)	(453,118)
民國109年6月30日餘額	\$ 126,409	3,583,426	134,617	7,864,177	231,808	6,189,192	929,729	19,059,358

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
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	-	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>
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	-	45,302	12,171	163,355	11,039	198,934	-	430,801
處分及報廢	-	-	(9,487)	-	(5,022)	(253,410)	-	(267,919)
匯率變動之影響	-	(14,376)	(1,528)	(30,105)	(5,023)	(102,768)	-	(153,800)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>516,782</u>	<u>56,012</u>	<u>2,005,560</u>	<u>173,550</u>	<u>3,388,431</u>	<u>-</u>	<u>6,140,335</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>
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6月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,066,644</u>	<u>78,605</u>	<u>5,858,617</u>	<u>58,258</u>	<u>2,800,761</u>	<u>929,729</u>	<u>12,919,023</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. 合併公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日處分及報廢主係子公司福州大洋天地百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇九年四月三十日到期不再續約而處分及報廢相關之資產。
3. 合併公司之不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、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	-	13,836	-	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>

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109年1月1日餘額	\$ 3,254,497	7,381,322	59,741	10,695,560
增 添	-	147	-	147
處 分	-	(88,683)	-	(88,683)
匯率變動之影響	(95,465)	(214,377)	(1,702)	(311,544)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 3,159,032</u>	<u>7,078,409</u>	<u>58,039</u>	<u>10,295,480</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	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>
民國109年1月1日餘額	\$ 95,625	977,621	7,675	1,080,921
本期折舊	47,331	477,430	4,117	528,878
處 分	-	(88,683)	-	(88,683)
匯率變動之影響	(3,726)	(35,991)	(272)	(39,989)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 139,230</u>	<u>1,330,377</u>	<u>11,520</u>	<u>1,481,127</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6月30日	<u>\$ 3,016,010</u>	<u>5,504,330</u>	<u>40,303</u>	<u>8,560,643</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6月30日	<u>\$ 3,019,802</u>	<u>5,748,032</u>	<u>46,519</u>	<u>8,814,353</u>

- 1.民國一一〇年一月一日至六月三十日子公司合肥大洋晶典商業發展有限責任簽訂百貨商場大樓租賃修改協議，調整部分年度租金以致使用權資產及租賃負債同時增加506,624千元。
- 2.合併公司於民國一一〇年六月三十日經董事會通過與上海凱旋門企業發展有限公司簽訂百貨商場大樓租賃協議，並於民國一一〇年七月九日簽訂租賃合約，租期二十年。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損明細如下：

	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
成 本：					
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>
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	-	-	-	1,542	1,542
處 分	-	-	-	(39,224)	(39,224)
匯率變動影響數	(39,380)	(6,307)	(10,608)	(1,401)	(57,696)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,306,117</u>	<u>415,297</u>	<u>351,031</u>	<u>35,989</u>	<u>2,108,434</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	-	-	-	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>
民國109年1月1日餘額	\$ 6,186	-	5,050	56,371	67,607
本期攤銷	-	-	-	2,925	2,925
減損損失	-	-	10,342	-	10,342
處 分	-	-	-	(39,224)	(39,224)
匯率變動影響數	(93)	-	(349)	(879)	(1,321)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 6,093</u>	<u>-</u>	<u>15,043</u>	<u>19,193</u>	<u>40,329</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>
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6月30日	<u>\$ 1,300,024</u>	<u>415,297</u>	<u>335,988</u>	<u>16,796</u>	<u>2,068,105</u>

除合併公司於民國一一〇年六月二十五日取得子公司增加之商譽外，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)

(十二)其他金融資產－流動及非流動

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
其他金融資產－流動			
租賃保證金	\$ 685	661	352
受限制存款	169,440	368,554	58,116
定期存款	-	17,800	-
待交割款項	-	18,971	201,415
其他	3,060	5,524	7,031
	<u>\$ 173,185</u>	<u>411,510</u>	<u>266,914</u>
其他金融資產－非流動			
租賃保證金	\$ 145,302	147,063	141,033
受限制存款	40,003	15,000	-
應收投資款	-	353,550	678,022
車輛承購權(附註六(二))	34,501	-	-
其他	17,679	14,686	15,153
減：備抵損失	-	(38,579)	-
	<u>\$ 237,485</u>	<u>491,720</u>	<u>834,208</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六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十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201,639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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。依前述協議於民國一〇六年十二月三十一日已收回人民幣162,000千元，合併公司後於民國一〇六年十二月十九日經董事會決議通過豐盛集團延期還款協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項。

合併公司為確保前述債權收回時程及豐安地塊開發進度，於民國一〇八年八月十二日經董事會決議通過與大馬化投資有限公司(以下簡稱大馬化公司)、泉州豐盛集團有限公司及泉州市豐安房地產開發有限公司簽訂「債務確認暨還款規劃書」約定由大馬化公司提供借款方式支持豐安地塊開發建設並對外銷售，並確保未來銷售回款予以償還前述債權。前述債權於民國一〇九年六月三十日尚未收回之應收款項為678,022千元(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，合併公司於民國一一〇年二月九日同意變更原合同下債權轉讓款之支付方式，支付時程說明如下：

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日尚未收回之應收款項分別為569,267千元(人民幣132,000千元)、707,100千元(人民幣162,000千元)及678,022千元(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)；前述投資款於民國一一〇年六月三十日及一〇九年十二月三十一日屬一年內到期之應收款項已重分類至其他應收款569,267千元(人民幣132,000千元)及353,550千元(人民幣81,000千元)，備抵損失分別為50,446千元(人民幣11,697千元)及18,083千元(人民幣4,143千元)。

(十三)短期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ 1,196,108	2,097,345	1,498,887
擔保銀行借款	2,326,828	3,660,991	2,759,216
其他擔保借款	42,759	86,502	102,247
合 計	<u>\$ 3,565,695</u>	<u>5,844,838</u>	<u>4,360,350</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,243,658</u>	<u>800,491</u>	<u>371,272</u>
利率區間	<u>1.53%~9.3%</u>	<u>1.23%~9.5%</u>	<u>1.34%~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。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ 1,678,324	2,036,693	1,526,423
擔保銀行借款	4,534,368	2,489,914	2,697,607
擔保商業本票	249,909	-	-
其他擔保借款	96,680	190,500	194,724
減：一年內到期部分	<u>(1,453,620)</u>	<u>(1,971,667)</u>	<u>(1,270,798)</u>
合 計	<u>\$ 5,105,661</u>	<u>2,745,440</u>	<u>3,147,956</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,030,906</u>	<u>219,776</u>	<u>2,113,511</u>
利率區間	<u>0.49%~15.60%</u>	<u>1.11%~15.60%</u>	<u>1.24%~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，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：

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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。

(十五)應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</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	(444,509)	(1,431,651)	-
累積已贖回或轉換金額	(1,079,610)	(2,000,000)	(2,000,000)
公司債折價及發行成本	(18,181)	(110,649)	(159,005)
期末應付公司債總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,383,295</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>\$ 47</u>	<u>925</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本 公積－認股權)	<u>\$ 29,070</u>	<u>96,902</u>	<u>96,902</u>

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
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	<u>\$ (108)</u>	<u>9,100</u>	<u>(879)</u>	<u>2,622</u>
利息費用	<u>\$ 15,143</u>	<u>28,139</u>	<u>39,951</u>	<u>55,875</u>

- 1.民國一一〇年第二季合併公司因未達保證契約所約定之財務比率，依合約規定應備償保證額度20%之銀行存款，金額計93,898千元，帳列其他金融資產－流動。
- 2.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。

(十六)應付帳款及其他應付款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應付帳款			
自營貨款	\$ 103,247	117,806	90,293
聯營貨款	1,542,408	2,135,103	1,533,534
其他	52,058	62,256	25,782
合計	<u>\$ 1,697,713</u>	<u>2,315,165</u>	<u>1,649,609</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
其他應付款			
應付證券融資款	\$ -	96,335	99,114
應付股利	81,752	-	371,840
應付工程款	135,304	166,330	236,873
其他	<u>652,259</u>	<u>748,003</u>	<u>611,016</u>
合計	<u>\$ 869,315</u>	<u>1,010,668</u>	<u>1,318,843</u>

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
流動	<u>\$ 774,836</u>	<u>878,522</u>	<u>1,115,507</u>
非流動	<u>\$ 6,786,976</u>	<u>7,306,931</u>	<u>7,510,639</u>

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 95,341</u>	<u>104,912</u>	<u>194,496</u>	<u>215,211</u>
不計入租賃負債衡量之變動 租賃給付	<u>\$ 21,260</u>	<u>19,518</u>	<u>51,466</u>	<u>36,867</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 375</u>	<u>17</u>	<u>725</u>	<u>34</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>\$ 421</u>	<u>392</u>	<u>865</u>	<u>691</u>
新冠肺炎相關租金減讓	<u>\$ (31,282)</u>	<u>(33,227)</u>	<u>(31,282)</u>	<u>(200,340)</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,250,191</u>	<u>351,095</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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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六月三十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200,340千元(人民幣為46,935千元)。

(十八)營業租賃

1.出租人租賃

合併公司出租其船舶設備及運輸設備，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(九)不動產、廠房及設備。另合併公司經營小客車租賃業務之融資租賃情形請詳附註六(三)。

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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
低於一年	\$ 789,552	577,676	678,246
一至二年	393,282	402,034	290,535
二至三年	305,931	383,488	286,596
三至四年	156,762	125,782	193,588
四至五年	70,909	130,980	136,268
五年以上	-	6,716	141,676
未折現租賃給付總額	\$ 1,716,436	1,626,676	1,726,909

(2)出租運輸設備

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
低於一年	\$ 60,851	45,966	39,939
一至二年	44,504	36,073	18,392
二至三年	35,760	34,006	1,883
未折現租賃給付總額	\$ 141,115	116,045	60,214

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四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九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：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>7,748</u>	<u>7,177</u>	<u>12,238</u>	<u>14,636</u>

(十九)所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 75,544	24,658	114,336	49,910
土地增值稅	-	78	71	141
調整前期之當期所得稅	<u>(2,263)</u>	<u>(1,398)</u>	<u>(2,263)</u>	<u>(1,398)</u>
	<u>73,281</u>	<u>23,338</u>	<u>112,144</u>	<u>48,653</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(275)</u>	<u>(17,107)</u>	<u>27,663</u>	<u>(17,436)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 73,006</u>	<u>6,231</u>	<u>139,807</u>	<u>31,217</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一〇九年度。

(二十)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六月三十日因可轉換公司債持有人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，其中44,404千股因增資基準日訂於民國一一〇年七月十四日，帳列預收股本項下，業已於本合併財務報告提出日前完成法定登記程序。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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
發行股票溢價	\$ 375,316	375,316	375,193
公司債轉換溢價	817,054	748,921	748,921
認股權	29,070	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
實際取得及處分子公司股權價格與 帳面價值差額	601,797	596,524	561,183
對子公司所有權權益變動	67,381	66,873	66,271
受領股東贈與	3,332	3,332	3,332
	\$ 1,923,755	1,917,673	1,881,607

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，並於民國一一〇年七月三十日召開股東常會決議通過。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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，並於民國一一〇年七月三十日召開股東常會決議通過。另，本公司後於民國一〇九年九月三十日經股東臨時會決議民國一〇八年度盈餘分配修正案，除權息基準日訂於民國一〇九年十一月七日，盈餘分派金額如下：

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

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)	
	110年1月至6月	109年1月至6月
1月1日流通在外數量	10,507	11,882
本期出售數量	(690)	(205)
6月30日流通在外數量	9,817	11,677

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，該預支款項分別為165,689千元、183,676千元及196,089千元，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	非控制權益	合 計
民國110年1月1日修正後餘額	\$ (810,815)	3,642,677	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>\$ (977,788)</u>	<u>3,515,701</u>	<u>2,537,913</u>
民國109年1月1日修正後餘額	\$ (613,006)	4,101,449	3,488,443
非控制權益淨損	-	(86,345)	(86,345)
對子公司所有權益變動	-	457	457
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(6,985)	-	(6,985)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(233,765)	(233,765)
非控制權益增減	-	(185,575)	(185,575)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(231,199)	(115,953)	(347,152)
民國109年6月30日修正後餘額	<u>\$ (851,190)</u>	<u>3,480,268</u>	<u>2,629,078</u>

(廿一)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>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
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>45,871</u>	<u>(87,012)</u>	<u>47,430</u>	<u>(235,400)</u>
普通股加權平均流通在外股數				
期初已發行普通股	676,763	676,763	676,763	678,716
可轉換公司債轉換之影響	<u>61,672</u>	<u>-</u>	<u>31,823</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>738,435</u>	<u>676,763</u>	<u>708,586</u>	<u>678,716</u>
每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.06</u>	<u>(0.13)</u>	<u>0.07</u>	<u>(0.35)</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 45,871	(87,012)	47,430	(235,400)
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)	(註)	(註)
歸屬於本公司普通股權益持有人	\$ <u>45,871</u>	<u>(87,012)</u>	<u>47,430</u>	<u>(235,400)</u>
之淨利(損)(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	738,435	676,763	708,586	678,716
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	16	(註)	18	(註)
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(註)	(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>738,451</u>	<u>676,763</u>	<u>708,604</u>	<u>678,716</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.06</u>	<u>(0.13)</u>	<u>0.07</u>	<u>(0.35)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年4月至6月					合 計
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	1,552	-	-	-	1,552
中國大陸	-	-	1,288,454	39,727	-	1,328,181
其他國家	<u>326,349</u>	-	-	-	-	<u>326,349</u>
	\$ <u>326,349</u>	<u>1,552</u>	<u>1,288,454</u>	<u>39,727</u>	-	<u>1,656,082</u>
主要產品/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>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)

	109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	\$ -	1,415	-	-	38,273	39,688
中國大陸	-	-	1,080,423	58,693	-	1,139,116
其他地區	222,478	5,799	-	-	-	228,277
	<u>\$ 222,478</u>	<u>7,214</u>	<u>1,080,423</u>	<u>58,693</u>	<u>38,273</u>	<u>1,407,081</u>
主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	287,685	-	-	287,685
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	390,559	-	-	390,559
租賃收入(註)	222,478	1,415	163,152	15,260	-	402,305
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	39,636	-	39,636
勞務提供收入及其他	-	5,799	239,027	3,797	38,273	286,896
	<u>\$ 222,478</u>	<u>7,214</u>	<u>1,080,423</u>	<u>58,693</u>	<u>38,273</u>	<u>1,407,081</u>
	110年1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	\$ -	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>
主要產品/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>
	109年1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	\$ -	2,943	-	-	49,109	52,052
中國大陸	-	-	1,966,036	118,088	-	2,084,124
其他地區	466,237	19,474	-	-	-	485,711
	<u>\$ 466,237</u>	<u>22,417</u>	<u>1,966,036</u>	<u>118,088</u>	<u>49,109</u>	<u>2,621,887</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要商品/服務線：	109年1月至6月					合計
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	592,366	-	-	592,366
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	714,686	-	-	714,686
租賃收入(註)	466,237	2,943	283,992	28,882	-	782,054
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	80,294	-	80,294
勞務提供收入及其他	-	19,474	374,992	8,912	49,109	452,487
	<u>\$ 466,237</u>	<u>22,417</u>	<u>1,966,036</u>	<u>118,088</u>	<u>49,109</u>	<u>2,621,887</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。

2. 合約餘額

合約負債-營建部門預收房地款	<u>\$ 110.630</u>	<u>109.1231</u>	<u>109.1231</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58,567</u>

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六月三十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六月三十日並無其他重大變動。

(廿三) 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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為408千元、零千元、469千元及零千元，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六月三十日為稅前淨損，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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)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：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
銀行存款	\$ 7,505	4,519	12,657	11,145
資金貸與	1,832	8	1,839	10
開放型基金	235	251	472	503
其他	1,454	2,599	2,715	4,752
	<u>\$ 11,026</u>	<u>7,377</u>	<u>17,683</u>	<u>16,410</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
股利收入	\$ 2,655	2,841	2,655	2,841

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
		(修正後)		(修正後)
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (603)	(405)	(793)	(809)
處分無形資產利益	6,404	-	15,235	-
處分投資損失	-	(231)	(6,926)	(231)
租約修改(損失)利益	(11)	-	2,105	-
外幣兌換利益(損失)	7,628	(1,930)	2,928	(16,219)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債(損)益				
開放型基金及上市股票評價	10,553	37,785	48,144	14,165
嵌入式衍生金融工具一贖回權及賣回權	(108)	9,100	(879)	2,622
無形資產減損損失	-	(10,342)	-	(10,342)
什項收入(含刷卡手續費收入等)	37,820	20,457	71,311	38,328
	<u>\$ 61,683</u>	<u>54,434</u>	<u>131,125</u>	<u>27,514</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>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
利息費用	\$ 59,622	60,235	121,141	122,429
公司債利息	-	4,188	-	8,375
公司債折價攤銷	15,143	23,951	39,951	47,500
租賃負債	95,341	104,912	194,496	215,211
其他財務費用	4,822	3,434	6,170	5,863
	<u>\$ 174,928</u>	<u>196,720</u>	<u>361,758</u>	<u>399,378</u>

另合併公司民國一一〇年及一〇九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8,328千元、15,504千元、20,171千元及33,912千元。

(廿五)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(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、投資特別股及普通公司債等，相關投資明細請詳附註六(二)、(四)及(十二)。

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。

民國一一〇年及一〇九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：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 63,125	-
認列之減損損失	11,602	973
處分子公司除列	(562)	-
匯率變動之影響	(850)	(19)
期末餘額	<u>\$ 73,315</u>	<u>954</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>
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
	<u>\$ 24,098,600</u>	<u>26,446,668</u>	<u>13,509,281</u>	<u>8,292,113</u>	<u>4,645,274</u>
109年6月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,435,806	3,435,805	2,877,184	55,422	503,199
浮動利率工具	6,095,027	6,888,308	4,249,745	2,638,563	-
固定利率工具	4,216,418	4,526,410	2,352,925	2,173,485	-
租賃負債	8,626,146	10,638,938	1,503,559	4,674,772	4,460,607
	<u>\$ 22,373,397</u>	<u>25,489,461</u>	<u>10,983,413</u>	<u>9,542,242</u>	<u>4,963,806</u>

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

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：

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	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	\$ 11,683	27.86	325,488	6,043	28.48	172,105	20	29.63	593
港幣：美金	2,140	0.1280	7,679	-	-	-	250	0.1292	957
新台幣：美金	4,387	0.0359	4,387	10,125	0.0351	10,125	4,804	0.0337	4,804
<u>非貨幣性項目</u>									
待出售非流動資產									
採權益法之投資									
港幣：美金	188,849	0.1288	677,746	189,643	0.1273	687,415	178,726	0.1292	684,016
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：人民幣	5,725	6.4601	159,498	8,175	6.5249	232,823	6,125	7.0795	181,483
港幣：美金	-	-	-	26,577	0.1273	96,335	25,897	0.1292	99,114

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,782千元及2,738千元。

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四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九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7,628千元、(1,930)千元、2,928千元及(16,219)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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加9,794千元及5,913千元。

(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	110年1月至6月		109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%	\$ -	4,653	-	6,630
下跌5%	\$ -	(4,653)	-	(6,630)

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：

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.6.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
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
合計	<u>\$ 231,472</u>	<u>106,374</u>	<u>5,893</u>	<u>119,205</u>	<u>231,472</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非衍生金融負債	<u>\$ 20,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,400</u>	<u>20,400</u>
109.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 345,176	185,206	40,812	119,158	345,176
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	925	-	-	925	925
合計	<u>\$ 346,101</u>	<u>185,206</u>	<u>40,812</u>	<u>120,083</u>	<u>346,101</u>
109.6.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	<u>\$ 144,266</u>	<u>144,266</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>144,266</u>

(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。

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) 建案受益權

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

(4) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5) 第三等級之變動明細表

	持有供交易之金融資產及負債		
	非衍生金融資產 — 建案受益權	非衍生金融負債 — 地主受益權	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)	-
總利益或損失			
認列於(損)益	-	-	(878)
民國110年6月30日	\$ 119,158	(20,400)	47
民國109年1月1日	\$ -	-	(2,622)
總利益或損失			
認列於(損)益	-	-	2,622
民國109年6月30日	\$ -	-	-

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六月三十日仍持有之負債相關者如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109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」)	\$ 107	9,100	(878)	2,622

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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	<ul style="list-style-type: none"> • 波動度(110.6.30、109.12.31及109.6.30分別為51.89%、37.32%及32.22%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 建物售價波動(110.6.30及109.12.31每坪分別為45.8萬及41萬) • 建築成本波動(110.6.30及109.12.31每坪分別為15.6萬及13.2萬) 	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 建物售價及建築成本波動(110.6.30及109.12.31分別為30.7萬及18.3萬) 	<ul style="list-style-type: none"> • 建物售價越高或建築成本越低，公允價值愈高

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
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)
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%	46	(46)
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)

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
109年6月30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%	154	-

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。

(廿六)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。

(廿七)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)。

(廿八)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)。
- 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		110.6.30
			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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.6.30
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 3,544,958	888,105	-	(72,713)	4,360,350
應付短期票券	49,954	(22)	-	-	49,932
應付公司債	2,335,795	(1,000,000)	47,500	-	1,383,295
長期借款	4,750,089	(252,856)	-	(78,479)	4,418,754
租賃負債	9,188,153	(98,292)	(200,193)	(263,522)	8,626,146
存入保證金	720,549	(135,621)	-	(18,460)	566,468
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 20,589,498</u>	<u>(598,686)</u>	<u>(152,693)</u>	<u>(433,174)</u>	<u>19,404,945</u>

註：係租金減讓調減營業費用、新增及終止租約之影響及應付公司債發行成本折價攤銷數。

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
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)
上海凱旋門企業發展有限公司	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
南京大洋東發道餐飲有限責任公司	關聯企業
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

註：原為其他關係人，自民國一一〇年六月二十五日起取得對該公司之控制而成為子公司。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.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4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
海南三合力誠	\$ 3,019	3,356	7,734	7,915	129,822	169,068	192,728
助刻科技	15,560	-	28,155	-	305,178	487,746	-
	<u>\$ 18,579</u>	<u>3,356</u>	<u>35,889</u>	<u>7,915</u>	<u>435,000</u>	<u>656,814</u>	<u>192,728</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。民國一一〇年一月一日至六月三十日，合併公司針對關係人之應收款項依存續期間預期信用損失衡量後，認列預期信用損失17,547千元。

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他應付款	其他關係人	\$ -	3,200	16,281
其他應付款	關聯企業	1,380	-	-
		<u>\$ 1,380</u>	<u>3,200</u>	<u>16,281</u>

3.預付款項

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人	<u>\$ 65,885</u>	<u>49,291</u>	<u>47,264</u>

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。

4.租 賃

(1)租賃負債及利息

關係人類別	用途	租賃負債		
		110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 36,182	50,590	61,423
其他關係人	節能改造工程設備	43,967	47,905	49,122
		<u>\$ 80,149</u>	<u>98,495</u>	<u>110,545</u>

關係人類別	用途	利息費用			
		110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 601	774	1,160	1,646
其他關係人	節能改造工程設備	545	611	1,117	1,255
		<u>\$ 1,146</u>	<u>1,385</u>	<u>2,277</u>	<u>2,901</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 21,288	19,518	46,372	36,867

關係人類別	用途	物業管理費			
		110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 929	965	1,869	1,951

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司對其他關係人之租賃保證金分別為11,825千元、11,968千元及11,476千元。

5.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
海南三合力誠	\$ 21,563	-	-
助刻科技	73,315	-	-
	\$ 94,878	-	-

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		
	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
海南三合力誠	\$ 359	-	359	-	377	-	-
助刻科技	1,465	-	1,465	-	1,026	-	-
	\$ 1,824	-	1,824	-	1,403	-	-

6.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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
海南三合力誠	\$ 54,766	76,643	93,848
助刻科技	86,063	103,053	-
	\$ 140,829	179,696	93,848

7.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四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日諮詢服務收入分別為零千元、零千元、6,841千元及零千元。於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，尚未收回之款項皆為零千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(3)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，合併取得子公司相關資訊請詳附註六(七)。

(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4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ <u>13,933</u>	<u>12,580</u>	<u>27,936</u>	<u>26,222</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。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，該預支款項分別為40,833千元(人民幣9,468千元)、41,291千元(人民幣9,460千元)及44,158千元(人民幣10,551千元)，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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
存貨-建設業	銀行借款	\$ 1,089,139	1,099,702	88,918
存貨	銀行借款	3,869	-	-
其他金融資產	銀行借款、銀行存管資金 、普通及可轉換公司債	209,443	383,554	58,116
應收帳款	其他擔保借款	86,685	127,118	134,059
應收租賃款	其他擔保借款	32,655	131,402	168,730
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	9,365,580	8,823,715	9,077,192
投資性不動產	銀行借款、普通公司債	<u>142,549</u>	<u>143,036</u>	<u>143,523</u>
		<u>\$ 10,929,920</u>	<u>10,708,527</u>	<u>9,670,538</u>

註1：含土地使用權，帳列使用權資產。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六所述者外，合併公司其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
<u>已簽訂合約價款</u>			
取得房地	\$ 665,331	665,331	665,331
購買租賃車輛	-	12,054	13,472
銷售房地	-	-	397,642
購置及訂製船舶設備	908,737	1,870,680	1,902,246
建案發包合約	53,407	-	-
<u>已收取或支付價款</u>			
取得房地	108,309	108,309	108,309
購買租賃車輛(帳列其他流動資產)	-	10,912	11,037
銷售房地	-	-	58,567
購置及訂製船舶設備	373,369	1,217,580	477,043
建案發包合約	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，經評估無須提列預期信用損失，相關金額明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
合約價值	\$ <u>209,173</u>	<u>143,698</u>	<u>65,921</u>
剩餘金額	\$ <u>167,616</u>	<u>120,682</u>	<u>55,041</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：

- 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。

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，目前一審敗訴，二審上訴中，前述案件已按租賃合約計入租賃負債。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一〇年七月三十日經董事會決議通過，預計以不低於356,000千元之價格，出售子公司益鑫投資股份有限公司全數股權予關係人永恆暉投資有限公司。

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4月至6月			109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	51,035	119,857	170,892	45,529	132,971	178,500
勞健保費用	325	1,043	1,368	307	890	1,197
退休金費用	320	13,961	14,281	329	753	1,082
其他員工福利費用	3,626	21,993	25,619	3,892	18,367	22,259
折舊費用	93,377	385,756	479,133	86,948	388,061	475,009
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	8,408	2,191	10,599	8,984	701	9,685

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109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	102,780	242,814	345,594	91,659	273,244	364,903
勞健保費用	659	1,981	2,640	614	2,042	2,656
退休金費用	680	27,937	28,617	652	7,087	7,739
其他員工福利費用	7,401	47,506	54,907	8,002	42,128	50,130
折舊費用	185,407	773,537	958,944	174,921	785,244	960,165
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	13,755	4,007	17,762	16,443	3,331	19,774

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

主要股東名稱	單位：股	
	股份	持有股數 持股比例
恆華投資股份有限公司		57,065,945 7.22 %

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	其他 部門	調 整 及銷除	合 計
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>
109年4月至6月 (修正後)							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 222,478	7,214	1,080,423	58,693	38,273	-	1,407,081
部門間收入	-	16,517	-	-	-	(16,517)	-
收入總計	<u>\$ 222,478</u>	<u>23,731</u>	<u>1,080,423</u>	<u>58,693</u>	<u>38,273</u>	<u>(16,517)</u>	<u>1,407,081</u>
應報導部門損益	<u>\$ (1,408)</u>	<u>(19,764)</u>	<u>(81,176)</u>	<u>(21,638)</u>	<u>10,612</u>	<u>-</u>	<u>(113,374)</u>
110年1月至6月							
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>
109年1月至6 (修正後)							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 466,237	22,417	1,966,036	118,088	49,109	-	2,621,887
部門間收入	-	33,157	-	-	-	(33,157)	-
收入總計	<u>\$ 466,237</u>	<u>55,574</u>	<u>1,966,036</u>	<u>118,088</u>	<u>49,109</u>	<u>(33,157)</u>	<u>2,621,887</u>
應報導部門損益	<u>\$ 23,982</u>	<u>(92,108)</u>	<u>(172,860)</u>	<u>(58,769)</u>	<u>9,227</u>	<u>-</u>	<u>(290,528)</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 Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	27,860	27,860	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,708,267	3,708,267	
0	益航股份有限公司	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	557,200	557,200	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,708,267	3,708,267	
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	-	-	-	3,708,267	3,708,267	
0	益航股份有限公司	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款－關係人	是	111,440	111,440	11,506	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,708,267	3,708,267	
0	益航股份有限公司	益瑒投資股份有限公司	其他應收款－關係人	是	400,000	200,000	23,910	2.366%/2.616%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,708,267	3,708,267	
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	是	850,000	550,000	247,000	3.5%/4%	2	-	營業週轉	-	本票	247,000	3,708,267	3,708,267	
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	是	490	490	490	6.00%	2	-	營業週轉	-	本票	490	78,566	78,566	
2	First Steamship S. A.	本公司	其他應收款－關係人	是	417,900	417,900	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,672,327	3,672,327	
2	First Steamship S. A.	Alliance Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	139,300	139,300	55,720	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,542,451	27,542,451	
2	First Steamship S. A.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款－關係人	是	139,300	139,300	104,538	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,542,451	27,542,451	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	是	557,200	557,200	315,180	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,542,451	27,542,451	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	696,500	696,500	590,186	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,542,451	27,542,451	
2	First Steamship S. A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	是	278,600	278,600	150,444	3.50%	2	-	營業週轉	-	本票	150,444	3,672,327	3,672,327	
2	First Steamship S. A.	First Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	55,720	55,720	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,542,451	27,542,451	
2	First Steamship S. A.	Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	55,720	55,720	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,542,451	27,542,451	
2	First Steamship S. A.	Mariner Far East Ltd.	其他應收款－關係人	是	696,500	696,500	58,585	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,542,451	27,542,451	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	是	794,010	794,010	410,935	5.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,542,451	27,542,451	
3	Reliance Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	139,300	139,300	62,406	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,608,096	1,608,096	
4	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	195,020	195,020	195,020	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,703,277	1,703,277	
5	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	250,740	250,740	250,461	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	753,147	753,147	
6	Mariner Far East Ltd.	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款－關係人	是	139,300	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	426,297	426,297	

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	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	278,600	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,155,132	1,155,132	
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	334,320	334,320	200,649	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	104,258,310	104,258,310	
8	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	是	1,393,000	1,393,000	985,617	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	104,258,310	104,258,310	
9	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	是	86,253	86,253	73,315	8.40%	1	86,253	業務往來	-	同等額度之保證票據	86,253	86,253	1,405,422	
9	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	是	21,563	21,563	21,563	8.40%	1	21,563	業務往來	-	同等額度之保證票據	21,563	21,563	1,405,422	
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	23,719	23,719	6,957	14.4%/21.6%	1	23,719	業務往來	4,270	車輛關單或商檢單	49,134	23,719	1,405,422	
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	43,126	43,126	43,126	8.40%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,405,422	1,405,422	
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	64,689	64,689	64,689	8.40%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,405,422	1,405,422	
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	741,772	659,832	612,394	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
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	258,758	258,758	258,758	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
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	1,901,868	1,729,363	1,729,363	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
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	1,681,924	1,319,664	1,319,664	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
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	468,568	240,430	154,177	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
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	213,475	213,475	183,287	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
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	232,882	232,882	189,755	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
12	大洋晶典商業集團有限公司	合肥大洋晶典商業有限公司	其他應收款－關係人	是	21,563	21,563	21,563	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
12	大洋晶典商業集團有限公司	上海千樹商業有限公司	其他應收款－關係人	是	21,563	21,563	11,040	3.85%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
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	191,912	84,096	84,096	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,736,630	30,736,630	
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	32,345	32,345	32,345	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,736,630	30,736,630	
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	284,633	284,633	284,633	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,736,630	30,736,630	
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	1,537,710	1,521,754	1,501,485	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,940,700	17,940,700	
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	488,578	488,578	406,638	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,919,080	23,919,080	

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			
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	172,505	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,919,080	23,919,080	
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	209,164	209,164	198,813	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,919,080	23,919,080	
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	599,457	599,457	599,457	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,898,000	3,898,000	
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	172,505	172,505	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,057,700	1,057,700	
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	301,884	301,884	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,057,700	1,057,700	
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	32,345	32,345	30,188	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	340,130	340,130	
19	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	否	4,313	4,313	4,313	0.00%	2	-	營業週轉	4,313	-	-	323,888	323,888	

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：資金貸與性質：1為有業務往來，2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註3：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4：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於益航公司及FIRST STEAMSHIP S.A.直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註5：依MARINER FAR EAST 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6：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7：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8：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9：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GRAND CITI LTD.最近期財務報表淨值之百分之十為限。

註10：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11：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十為限。

註12：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13：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	Sure Success Steamship S.A.	2	27,812,001	447,153	168,553	168,553	-	1.82%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	2	27,812,001	181,090	181,090	69,418	-	1.95%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	27,812,001	390,040	195,020	101,410	-	2.10%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Black Sea Steamship S.A.	2	27,812,001	195,020	195,020	103,082	-	2.10%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Best Steamship S. A.	2	27,812,001	250,740	250,740	185,269	-	2.70%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	2	27,812,001	251,217	251,217	-	-	2.71%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	27,812,001	764,757	270,242	222,880	-	2.92%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	27,812,001	334,320	334,320	286,415	-	3.61%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Mariner Far East Ltd.	2	27,812,001	358,882	358,882	-	-	3.87%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	27,812,001	557,200	557,200	278,600	-	6.01%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S. A.	2	27,812,001	565,419	565,419	226,167	-	6.10%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Excellent Steamship International S.A.	2	27,812,001	629,636	629,636	88,038	-	6.79%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Shining Steamship International S.A.	2	27,812,001	635,765	635,765	594,811	-	6.86%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	27,812,001	690,928	690,928	366,333	-	7.45%	27,812,001	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	2	27,812,001	726,080	726,080	252,377	-	7.83%	27,812,001	Y	N	Y
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	2	27,812,001	465,000	465,000	455,000	-	5.02%	27,812,001	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	2	45,904,085	195,020	195,020	101,410	-	2.12%	45,904,085	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	2	45,904,085	447,153	168,553	168,553	-	1.84%	45,904,085	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	45,904,085	557,200	557,200	278,600	-	6.07%	45,904,085	Y	N	N
2	Best Steamship S. A.	First Steamship S.A.	3	2,464,330	631,865	-	-	-	0.00%	2,464,330	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	2,342,370	43,126	43,126	43,126	-	9.21%	2,342,370	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										
3	友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	2	2,342,370	64,689	64,689	64,689	-	13.81%	2,342,370	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	245,143	101,821	86,063	86,038	-	18.37%	2,342,370	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	275,043	75,726	54,766	52,319	-	11.69%	2,342,370	N	N	Y
4	薪昇暘開發股份有限公司	丞石建築開發有限公司	5	1,964,160	233,000	233,000	-	-	118.63%	3,928,320	N	N	N
5	益瑤投資股份有限公司	本公司	3	2,247,080	75,000	75,000	75,000	72,750	16.69%	2,247,080	N	Y	N
6	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	31,458,279	139,300	139,300	139,300	-	1.34%	31,458,279	N	Y	N
7	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	69,723,370	417,900	417,900	278,600	-	4.50%	69,723,370	N	Y	N
7	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Citi Ltd.	3	69,723,370	278,600	278,600	139,300	-	3.00%	69,723,370	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	18,426,875	1,725,051	1,725,051	1,656,049	-	56.12%	18,426,875	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	21,192,685	345,010	345,010	258,758	-	21.20%	21,192,685	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各子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被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11：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該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12：本公司對薪昇暘開發股份有限公司之背書保證，提撥465,000千元商業本票作為擔保品。

註13：依益瑤投資股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以益瑤投資股份有限公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

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	9,060	0.02%	9,060	
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	706	0.32%	706	
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	1,085	0.00%	1,085	
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	567	0.00%	567	
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	9,512	1.75%	9,512	
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	1,343	0.00%	1,343	
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	80	0.01%	80	
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	1,208	0.00%	1,208	
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	7,703	1.42%	7,703	
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	13,308	-	13,308	
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	61,802	0.24%	61,802	
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	258,659	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	590,187	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	315,180	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	持股100%之子公司	104,538	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	422,201	-	-	-	-	-
Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	母公司	219,210	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	250,461	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	持股46.83%之子公司	244,371	-	-	-	-	-
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	151,762	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司	海口助刻科技有限公司	關聯企業	266,949	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	母公司	985,617	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	200,649	-	-	-	-	-
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	189,755	-	-	-	-	-
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	1,319,664	-	-	-	-	-
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	1,729,363	-	-	-	-	-
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	154,177	-	-	-	-	-
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	612,394	-	-	-	-	-
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	258,758	-	-	-	-	-
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	183,287	-	-	-	-	-
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	284,633	-	-	-	-	-
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	1,501,485	-	-	-	-	-
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	406,638	-	-	-	-	-
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	198,813	-	-	-	-	-
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	599,457	-	-	-	-	-

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
(一〇年六月三十日)

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	258,659	雙方議定	0.75%
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	1	其他應收款－關係人	590,187	雙方議定	1.72%
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	1	其他應收款－關係人	315,180	雙方議定	0.92%
1	First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	1	其他應收款－關係人	104,538	雙方議定	0.31%
1	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	422,201	雙方議定	1.23%
1	First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	1	其他應收款－關係人	150,781	雙方議定	0.44%
2	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	2	其他應付款－關係人	219,210	雙方議定	0.64%
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	2	其他應付款－關係人	250,461	雙方議定	0.73%
4	GRAND CITI LTD.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	其他應收款－關係人	985,617	雙方議定	2.88%
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	200,649	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	189,755	雙方議定	0.55%
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	1,319,664	雙方議定	3.85%
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	1,729,363	雙方議定	5.05%
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	154,177	雙方議定	0.45%
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	612,394	雙方議定	1.79%
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	258,758	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	183,287	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	284,633	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	1,501,485	雙方議定	4.38%
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	406,638	雙方議定	1.19%
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	198,813	雙方議定	0.58%
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	599,457	雙方議定	1.75%

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%	204,438	7,253	7,253	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%	108,029	(6,977)	(3,838)	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	6,407,800	6,407,800	2,300	100.00%	9,180,817	117,974	117,974	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,399,241	1,399,241	50,224,000	100.00%	626,057	(29,423)	(29,423)	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%	449,416	16,099	16,099	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	547,623	543,031	7,475,000	3.82%	314,040	13,399	496	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%	184,869	(5,155)	5,372	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%	482,570	13,399	787	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%	6,813	(2,185)	(1,071)	關聯企業
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,284,520	2,284,520	91,560,000	46.83%	3,849,871	13,399	註1	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	403,970	403,970	3,500,000	1.79%	147,155	13,399	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	431,830	431,830	1,550	100.00%	(427,657)	1,915	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	247,954	247,954	89,000	100.00%	251,456	3,539	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	454,118	667,526	163,000	100.00%	492,866	39,165	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	225,666	225,666	81,000	100.00%	301,062	10,353	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	250,740	250,740	90,000	100.00%	253,705	(561)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	390,040	390,040	140,000	100.00%	450,966	11,031	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	27,860	27,860	500	100.00%	385,044	(3,494)	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	555,807	555,807	199,500	100.00%	567,759	12,080	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	139,300	139,300	50,000	100.00%	(313,389)	493	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	234,860	234,860	8,430,000	100.00%	251,049	0	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	445,760	445,760	160,000	100.00%	468,950	23,440	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	522,375	522,375	187,500	100.00%	536,032	13,805	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	295,316	295,316	106,000	100.00%	353,982	16,951	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	250,740	250,740	90,000	100.00%	267,048	17,757	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	390,040	390,040	140,000	100.00%	407,541	3,185	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	940,609	940,609	33,762,000	100.00%	492,459	(28,580)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	105,868	105,868	3,800,000	100.00%	142,099	(771)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	780,359	780,359	28,010,000	100.00%	467,876	(17,447)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	證券經紀交易及承銷業務	32,332	32,332	9,000,000	100.00%	17,469	(3,936)	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	442,573	442,573	234,670,000	20.60%	479,690	(11,412)	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	182,880	182,880	96,990,000	8.51%	198,056	(11,412)	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	356,695	356,695	83,300,000	25.41%	-	(7,206)	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	50,760	50,760	11,785,935	3.59%	-	(7,206)	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：益瑋以3,000,000股設定抵押，益航以7,000,000股設定抵押。

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。	3,665,733	(CNY 850,000)	-	(一)	1,613,603	(USD 57,918)	-	-	1,613,603	27,075	58.31%	15,787	5,454,038	-
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)	4,544	(USD 163)	-	-	4,544	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司(註四)	汽車融資租賃業務	745,180	(USD 26,747)	-	(一)	745,180	(USD 26,747)	-	-	745,180	(17,397)	100.00%	(17,397)	468,474	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,563	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	12,839	100.00%	12,839	(15,757)	-
南京友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,156	(CNY 500)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(4,352)	-
蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,156	(CNY 500)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(69)	100.00%	(69)	(7,501)	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,313	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	0	(6,179)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,313	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(15)	100.00%	(15)	(10,851)	-
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,313	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(4)	100.00%	(4)	(329)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,625	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(3,171)	100.00%	(3,171)	(12,069)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,313	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(827)	100.00%	(827)	(3,886)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,313	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	4	100.00%	4	(1,155)	-
西安友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,313	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(14)	100.00%	(14)	(1,425)	-

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	4,313	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(47)	100.00%	(47)	(3,597)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,313	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	10	100.00%	10	(510)	-
連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,313	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,010)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,563	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(1,897)	100.00%	(1,897)	(2,352)	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	21,563	(CNY 5,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	(15,282)	50.00%	-	-	-
上海助刻科技有限公司	旅遊租車	86,253	(CNY 20,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	(15,767)	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
2,363,326 USD 84,829	3,387,266 USD 121,582	5,562,400 (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%=NTD9,270,667千元×60%=NTD5,562,400千元

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。