

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
民國一一年及一〇年第三季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~46
(七)關係人交易	47~51
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55
4.主要股東資訊	55
(十四)部門資訊	56
九、附表	57~68



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

前言

益航股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，益航股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為875,440千元及553,499千元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(4,793)千元、1,693千元、7,133千元及(2,700)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關友成融資租賃有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關友成融資租賃有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。友成融資租賃有限公司於民國一一年及一〇年九月三十日之資產總額分別為907,558千元及1,347,322千元，分別占合併資產總額之2%及4%；於民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為22,690千元、41,060千元、68,699千元及134,869千元，分別占合併營業收入淨額1%、3%、1%及3%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張永瑩



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
民國一一年十一月十一日

民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 益航股份有限公司及子公司
 合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,959,859	8	4,275,526	11	2,905,188	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十六))	235,656	1	111,216	-	110,196	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、七及八)	490,960	1	539,068	1	525,226	2
1200	其他應收款(附註六(四)、(廿六)及七)	389,160	1	644,357	2	837,993	2
1300	存貨	259,429	1	264,967	1	280,627	1
1320	存貨(建設業適用)(附註六(五)、八及九)	1,561,688	4	1,365,621	4	1,365,516	4
1461	待出售非流動資產(附註六(六))	196,001	1	196,292	1	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註六(十三)、七及八)	145,751	-	103,179	-	77,665	-
1479	其他流動資產(附註七及九)	384,564	1	416,199	1	395,787	1
	流動資產合計	6,623,068	18	7,916,425	21	6,498,198	19
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))	-	-	127,578	-	119,158	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註十三)	59,900	-	59,900	-	59,900	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	875,440	2	762,825	2	956,555	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	14,231,292	38	13,833,681	35	13,911,834	42
1755	使用權資產(附註六(十一)及八)	11,515,802	31	12,448,250	32	8,272,439	24
1760	投資性不動產淨額(附註八)	141,333	-	142,063	-	142,306	-
1780	無形資產(附註六(十二))	2,104,414	6	2,038,984	5	2,047,268	6
1840	遞延所得稅資產	813,796	2	861,906	2	954,423	3
1915	預付設備款(附註九)	2,078	-	470	-	19,093	-
1935	長期應收租賃款(附註六(三)、七及八)	211,624	1	309,003	1	377,520	1
1975	淨確定福利資產—非流動	891	-	894	-	490	-
1980	其他金融資產—非流動(附註六(十三)、七及八)	254,924	1	263,794	1	261,114	1
1990	其他非流動資產(附註六(廿一)及七)	208,852	1	221,603	1	221,551	1
	非流動資產合計	30,420,346	82	31,070,951	79	27,343,651	81
	資產總計	\$ 37,043,414	100	38,987,376	100	33,841,849	100

民國一十一年及一十〇年九月三十日僅經核閱，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)

民國一十一年九月三十日、一十〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(三)及(十四))	\$ 2,939,291	8	3,396,693	9	3,404,690	10
2110	應付短期票券	99,904	-	99,846	-	49,928	-
2170	應付帳款(附註六(十七))	1,101,299	3	2,013,436	5	1,229,100	4
2200	其他應付款(附註六(十七)、(廿四)及七)	1,042,350	3	986,971	3	909,377	3
2230	本期所得稅負債	48,033	-	54,547	-	37,412	-
2260	與待出售群組直接相關之負債(附註六(六))	270	-	340	-	-	-
2280	租賃負債—流動(附註六(十八)及七)	1,075,480	3	837,940	2	785,234	2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五))	1,458,834	4	1,621,462	4	1,871,889	6
2399	其他流動負債(附註六(六)、(廿六)及七)	230,803	1	230,303	1	81,326	-
	流動負債合計	<u>7,996,264</u>	<u>22</u>	<u>9,241,538</u>	<u>24</u>	<u>8,368,956</u>	<u>25</u>
非流動負債：							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二))	24,429	-	23,234	-	20,400	-
2540	長期借款(附註六(十五))	4,532,194	12	4,932,646	13	5,020,239	15
2570	遞延所得稅負債	67,078	-	59,615	-	59,927	-
2580	租賃負債—非流動(附註六(十八)及七)	9,588,770	26	10,770,711	27	6,562,415	18
2645	存入保證金	626,713	2	700,582	2	616,054	2
	非流動負債合計	<u>14,839,184</u>	<u>40</u>	<u>16,486,788</u>	<u>42</u>	<u>12,279,035</u>	<u>35</u>
	負債總計	<u>22,835,448</u>	<u>62</u>	<u>25,728,326</u>	<u>66</u>	<u>20,647,991</u>	<u>60</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(七)及(廿一))							
3100	股本	8,347,761	22	8,347,761	21	8,347,761	25
3200	資本公積	1,926,530	5	1,906,116	5	1,906,116	6
3300	保留盈餘	723,498	2	641,378	2	615,299	2
3400	其他權益	(35,040)	-	(982,609)	(3)	(1,018,119)	(3)
3500	庫藏股票	(94,491)	-	(94,491)	-	(94,491)	-
	歸屬母公司業主之權益小計	10,868,258	29	9,818,155	25	9,756,566	30
36XX	非控制權益(附註六(九)及(廿一))	3,339,708	9	3,440,895	9	3,437,292	10
	權益總計	<u>14,207,966</u>	<u>38</u>	<u>13,259,050</u>	<u>34</u>	<u>13,193,858</u>	<u>40</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 37,043,414</u>	<u>100</u>	<u>38,987,376</u>	<u>100</u>	<u>33,841,849</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)、(廿三)及七)	\$ 1,523,760	100	1,584,278	100	4,824,824	100	5,028,054	100
5000 營業成本(附註六(十九)及(廿五))	487,194	32	565,372	36	1,519,786	31	1,918,323	38
營業毛利	1,036,566	68	1,018,906	64	3,305,038	69	3,109,731	62
6000 營業費用(附註六(十八)、(廿四)及七)	886,716	58	833,003	52	2,683,835	56	2,503,388	50
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三)及七)	31,302	2	(4,754)	-	100,603	2	5,521	-
營業淨利	118,548	8	190,657	12	520,600	11	600,822	12
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿五)及七)	7,942	1	7,311	-	26,463	1	24,994	-
7010 其他收入(附註六(廿五))	660	-	298	-	3,346	-	2,953	-
7020 其他利益及損失(附註六(十)、(十二)、(十六)、(廿五)及七)	118,406	8	7,719	-	166,842	3	138,844	3
7050 財務成本(附註六(十六)、(十八)、(廿五)及七)	(216,197)	(14)	(153,385)	(9)	(626,678)	(13)	(515,143)	(10)
7055 預期信用減損(損失)利益(附註六(廿六)、七及九)	(27,034)	(2)	735	-	(37,571)	(1)	(10,867)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(4,793)	(1)	(7,787)	-	7,133	-	(6,356)	-
	(121,016)	(8)	(145,109)	(9)	(460,465)	(10)	(365,575)	(7)
7900 繼續營業部門稅前淨利	(2,468)	-	45,548	3	60,135	1	235,247	5
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	95,596	6	29,614	2	155,252	3	169,421	3
本期淨利	(98,064)	(6)	15,934	1	(95,117)	(2)	65,826	2
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(七)及(廿一))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	406,506	27	(46,800)	(3)	895,118	19	(245,159)	(5)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	54,981	3	(11,022)	(1)	105,482	2	(17,821)	-
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	461,487	30	(57,822)	(4)	1,000,600	21	(262,980)	(5)
8300 本期其他綜合損益	461,487	30	(57,822)	(4)	1,000,600	21	(262,980)	(5)
本期綜合損益總額	\$ 363,423	24	(41,888)	(3)	905,483	19	(197,154)	(3)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (25,395)	(1)	77,082	5	82,120	2	124,512	3
8620 非控制權益	(72,669)	(5)	(61,148)	(4)	(177,237)	(4)	(58,686)	(1)
	\$ (98,064)	(6)	15,934	1	(95,117)	(2)	65,826	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 429,845	28	36,751	2	1,029,689	21	(82,792)	(1)
8720 非控制權益	(66,422)	(4)	(78,639)	(5)	(124,206)	(2)	(114,362)	(2)
	\$ 363,423	24	(41,888)	(3)	905,483	19	(197,154)	(3)
每股盈餘(附註六(廿二))：								
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.03)		0.09		0.10		0.17	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.03)		0.09		0.10		0.17	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



~5~

會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年十一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計	
	普通股	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	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	-	-	-	-	124,512	124,512	-	-	124,512	(58,686)	65,826
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(207,304)	-	(207,304)	(55,676)	(262,980)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	124,512	124,512	(207,304)	-	(82,792)	(114,362)	(197,154)
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(247,895)	-	247,895	-	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(22,746)	-	-	22,746	22,746	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	1,480,134	5,408	-	-	-	-	-	-	1,485,542	-	1,485,542
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	5,273	-	-	-	-	-	-	5,273	(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(81,522)	(81,522)
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 8,347,761	1,906,116	-	565,892	49,407	615,299	(1,018,119)	(94,491)	9,756,566	3,437,292	13,193,858
民國一一年一月一日餘額	\$ 8,347,761	1,906,116	-	565,892	75,486	641,378	(982,609)	(94,491)	9,818,155	3,440,895	13,259,050
本期淨利	-	-	-	-	82,120	82,120	-	-	82,120	(177,237)	(95,117)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	947,569	-	947,569	53,031	1,000,600
本期綜合損益總額	-	-	-	-	82,120	82,120	947,569	-	1,029,689	(124,206)	905,483
提列法定盈餘公積	-	-	7,549	-	(7,549)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	67,938	(67,938)	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	15,249	-	-	-	-	-	-	15,249	(25,626)	(10,377)
對子公司所有權權益變動	-	5,165	-	-	-	-	-	-	5,165	3,645	8,810
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45,000	45,000
民國一一年九月三十日餘額	\$ 8,347,761	1,926,530	7,549	633,830	82,119	723,498	(35,040)	(94,491)	10,868,258	3,339,708	14,207,966

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 60,135	235,247
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,565,155	1,438,105
攤銷費用	37,587	27,929
預期信用減損損失	138,174	16,388
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,425)	(50,139)
利息費用	626,678	515,143
營業成本(利息費用)	12,898	26,372
利息收入	(26,463)	(24,994)
股利收入	(3,346)	(2,953)
股份基礎給付酬勞成本	-	872
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(7,133)	6,356
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	309	1,162
處分無形資產利益	(4,191)	(20,629)
處分投資損失	238	6,926
非金融資產減損損失	158,689	26,053
租約修改利益	(356,114)	(2,097)
租金減讓	-	(31,164)
收益費損項目合計	2,141,056	1,933,330
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	18,084	115,384
應收帳款	69,557	448,162
其他應收款	25,409	(93,296)
存貨	(179,899)	29,756
其他流動資產	34,172	(22,046)
淨確定福利資產	3	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(32,674)	477,960
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(966,232)	(1,058,110)
其他應付款	72,723	(97,826)
其他流動負債	(7,547)	4,577
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(901,056)	(1,151,359)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(933,730)	(673,399)
調整項目合計	1,207,326	1,259,931
營運產生之現金流入	1,267,461	1,495,178
收取之利息	23,715	24,600
收取之股利	3,346	2,953
支付之利息	(633,287)	(504,820)
支付之所得稅	(88,125)	(100,831)
營業活動之淨現金流入	573,110	917,080

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)

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(200,823)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(3,491)
處分子公司	(8,984)	11,828
取得不動產、廠房及設備	(113,106)	(209,333)
處分不動產、廠房及設備	5,980	20,737
其他應收款減少	213,031	23,307
取得無形資產	(337)	(1,046)
處分無形資產	41,224	108,558
其他金融資產(增加)減少	(14,363)	256,337
其他非流動資產減少(增加)	4,788	(46,366)
預付設備款增加	(1,422)	(634,609)
投資活動之淨現金流入(流出)	126,811	(674,901)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(558,908)	(2,382,364)
應付短期票券增加(減少)	58	(64)
舉借長期借款	995,600	4,736,225
償還長期借款	(2,137,171)	(2,472,239)
存入保證金(減少)增加	(94,214)	36,525
租賃本金償還	(456,363)	(1,179,877)
歸入權收入	8,810	-
取得子公司股權	(10,377)	(4,592)
非控制權益變動	45,000	-
籌資活動之淨現金流出	(2,207,565)	(1,266,386)
匯率變動對現金及約當現金之影響	191,686	(53,380)
本期現金及約當現金減少數	(1,315,958)	(1,077,587)
期初現金及約當現金餘額(含分類至待出售之現金及約當現金)	4,295,055	3,982,775
期末現金及約當現金餘額(含分類至待出售之現金及約當現金)	<u>\$ 2,979,097</u>	<u>2,905,188</u>
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 2,959,859	2,905,188
分類至待出售處分群組之現金及約當現金	19,238	-
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,979,097</u>	<u>2,905,188</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

民國一一年及一〇年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年十一月十一日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述者外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註1)
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	10.00 %	9.69 %	9.69 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
益航股份有限公司	FIRST MARINER HOLDING LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益瑞投資股份有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國110年9月減資20,825千股
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	46.83 %	46.83 %	46.83 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	RELIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	ALLIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SURE SUCCESS STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	EXCELLENT STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.79 %	1.79 %	1.79 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	MARINER FAR EAST LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基財務有限公司	放款業務	- %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註2)
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國110年10月22日完成註銷程序
友成融資租賃有限公司	南京友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	武漢友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	東莞友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廣州友強汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	長沙友利汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	西安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	南京大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	上海京選商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	上海大洋千樹商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(請詳附註六(八))

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
泉州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋晶典商業有限公司	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	35.30 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	64.70 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

註1：合併公司於民國一一〇年七月三十日經董事會決議處分子公司益鑫投資股份有限公司100%股權予關係人永恒暉投資股份有限公司，相關資訊請詳附註六(六)說明。

註2：合併公司於民國一一一年二月二十五日經董事會決議出售萬基財務有限公司，業已完成股權移轉程序，相關資訊請詳附註七說明。

註3：合併公司於民國一一一年一月一日至九月三十日陸續購買GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.股權，金額共計10,377千元，持股比例由9.69%增加至10%，並認列資本公積15,249千元。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
零用金	\$ 30,621	23,971	29,279
銀行存款	2,770,538	4,251,555	2,875,909
定期存款	158,700	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 2,959,859	4,275,526	2,905,188

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產—流動			
上市(櫃)公司股票	\$ 90,980	92,055	91,199
開放型基金	11,205	13,268	13,104
國外公司債	5,893	5,893	5,893
建案開發受益權	127,578	-	-
小計	235,656	111,216	110,196
非衍生金融資產—非流動			
建案開發受益權	-	127,578	119,158
合計	\$ 235,656	238,794	229,354
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	\$ 24,429	23,234	20,400

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司於民國一一〇年度與三領二投資開發(股)公司簽訂宜蘭縣頭城鎮烏石港段土地投資案之權利買賣協議書，出售該專案土地20%受益權利，並收取價金20,400千元，後續三領二投資開發(股)公司應依比例負擔土地持有期間之相關持有或開發成本。截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司依比例向三領二投資(股)公司收取之持有或開發成本金額為4,029千元、2,834千元及零千元。
- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。
- 3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動			
應收帳款	\$ 243,244	212,437	180,913
減：備抵損失	(13,901)	(13,266)	(15,194)
	<u>229,343</u>	<u>199,171</u>	<u>165,719</u>
應收租賃款(含營業租賃)	502,913	521,160	502,006
減：未賺得融資收益	(78,935)	(90,504)	(83,000)
備抵損失	(162,361)	(90,759)	(59,499)
	<u>261,617</u>	<u>339,897</u>	<u>359,507</u>
流動款項小計	<u>490,960</u>	<u>539,068</u>	<u>525,226</u>
非流動			
應收租賃款	359,811	427,330	492,773
減：未賺得融資收益	(42,163)	(44,014)	(57,183)
備抵損失	(106,024)	(74,313)	(58,070)
非流動款項小計	<u>211,624</u>	<u>309,003</u>	<u>377,520</u>
應收帳款淨額合計	<u>\$ 702,584</u>	<u>848,071</u>	<u>902,746</u>

- 1.合併公司針對下列應收帳款及應收租賃款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收租賃款及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

- (1)合併公司大陸地區租賃部門部分關係人應收租賃款受新冠疫情影響而有逾期收款之情形，故分別於民國一一一年第三季及民國一一〇年第四季改以個別基礎評估其信用風險，因信用風險已顯著增加，合併公司評估擔保品價值後，認列備抵損失情形如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收租賃款	\$ 477,474	322,579	-
減：備抵損失	(132,545)	(48,360)	-
	<u>\$ 344,929</u>	<u>274,219</u>	<u>-</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其餘應收租賃款(含營業租賃)之預期信用損失分析如下：

	111.9.30		
	應收租賃款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 49,525	1.08%	537
逾期30天以下	5,346	7.51%	401
逾期31~60天	9,089	8.92%	810
逾期61~90天	6,516	20.28%	1,321
逾期91天以上(註)	193,676	68.55%	132,771
	\$ 264,152		135,840

	110.12.31		
	應收租賃款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 284,076	0.44%	1,260
逾期30天以下	18,200	2.57%	467
逾期31~60天	3,761	10.75%	404
逾期61~90天	378	23.14%	88
逾期91天以上(註)	184,978	61.90%	114,493
	\$ 491,393		116,712

	110.9.30		
	應收租賃款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 509,446	0.36%	1,844
逾期30天以下	159,920	2.67%	4,273
逾期31~60天	6,275	11.00%	690
逾期61~90天	5,401	23.47%	1,268
逾期91天以上(註)	173,554	63.09%	109,494
	\$ 854,596		117,569

註：上述帳款於民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及九月三十日因租賃業務所產生逾期款項進行催收而進入法訴程序之金額分別計105,476千元(人民幣23,593千元)、108,746千元(人民幣25,057千元)及107,252千元(人民幣24,985千元)，合併公司經評估前述逾期款項之可回收性，於扣除未實現融資收益及保證金後，已分別提列備抵損失57,476千元(人民幣12,857千元)、59,316千元(人民幣13,688千元)及58,510千元(人民幣13,630千元)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司百貨部門進入調解程序或涉訟金額之應收帳款明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
調解或涉訟金額	\$ 21,088	-	-
減：備抵損失	(3,951)	-	-
合計	<u>\$ 17,137</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

其餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 188,325	0%	-
逾期1~90天	19,168	0%	-
逾期91~180天	2,772	4%	119
逾期181~270天	3,897	46%	1,900
逾期271~365天	68	100%	68
逾期365天以上	<u>7,863</u>	100%	<u>7,863</u>
	<u>\$ 222,093</u>		<u>9,950</u>

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 170,090	0%	-
逾期1~90天	11,568	0%	-
逾期91~180天	5,506	3%	192
逾期181~270天	3,949	52%	1,849
逾期271~365天	414	100%	414
逾期365天以上	<u>10,811</u>	100%	<u>10,811</u>
	<u>\$ 202,338</u>		<u>13,266</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 118,689	0%	-
逾期1~90天	26,287	0%	-
逾期91~180天	8,800	4%	487
逾期181~270天	4,755	52%	2,488
逾期271~365天	2,338	100%	2,338
逾期365天以上	9,881	100%	9,881
	<u>\$ 170,750</u>		<u>15,194</u>

(3)合併公司航運部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 63</u>	-	<u>-</u>

	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 10,099</u>	-	<u>-</u>

	110.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 10,163</u>	-	<u>-</u>

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 178,338	132,523
認列之減損損失	100,603	5,521
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,734)	(3,070)
外幣換算損益	6,079	(2,211)
期末餘額	<u>\$ 282,286</u>	<u>132,763</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
低於一年	\$ 502,913	521,160	502,006
一至二年	346,812	239,186	240,217
二至三年	<u>12,999</u>	<u>188,144</u>	<u>252,556</u>
租賃投資總額	862,724	948,490	994,779
未賺得融資收益	<u>(121,098)</u>	<u>(134,518)</u>	<u>(140,183)</u>
應收租賃給付現值	<u>\$ 741,626</u>	<u>813,972</u>	<u>854,596</u>

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

<u>111.9.30</u>					
<u>讓售對象</u>	<u>已移轉應收 帳款金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額(列 報於短期借款)</u>	<u>利率 區間</u>	<u>擔保項目</u>
中產(廣州)商業理保有限公司	\$ -	-	-	-	-
<u>110.12.31</u>					
<u>讓售對象</u>	<u>已移轉應收 帳款金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額(列 報於短期借款)</u>	<u>利率 區間</u>	<u>擔保項目</u>
中產(廣州)商業理保有限公司	\$ 42,103	86,798	5,102	9.3%	應收帳款
<u>110.9.30</u>					
<u>讓售對象</u>	<u>已移轉應收 帳款金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額(列 報於短期借款)</u>	<u>利率 區間</u>	<u>擔保項目</u>
中產(廣州)商業理保有限公司	\$ 64,058	85,854	28,721	9.3%	應收帳款

5.其餘信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

6.上述應收帳款作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)其他應收款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他應收款－資金貸與(附註七)	\$ 106,055	115,989	114,733
其他應收款－投資款	272,703	462,201	566,639
其他應收款－租賃保證金	63,712	62,284	62,122
其他應收款－應收退貨款(註)	-	34,247	59,302
其他應收款－其他	106,482	89,019	102,784
減：備抵損失	<u>(159,792)</u>	<u>(119,383)</u>	<u>(67,587)</u>
	<u>\$ 389,160</u>	<u>644,357</u>	<u>837,993</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1. 合併公司之其他應收款－資金貸與主係租賃部門對業務合作之車商所貸與之款項，必要時取得擔保品；另合併公司之其他應收款－其他主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。
2. 子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將結束經營，應收回承租商場所提存之保證金人民幣15,000千元。子公司湘潭大洋已向湘源實業開發有限公司(以下簡稱湘源公司)交付房屋，而上述租賃保證金尚未收回，為盡快推進款項回收事項從而順利推進清算事宜，子公司湘潭大洋百貨有限公司已對湘源公司提出訴訟。民國一〇八年七月一日，人民法院判決湘源公司應返還子公司湘潭大洋百貨有限公司履約保證金人民幣14,700千元。後於民國一〇八年十一月十三日，湘源公司提起二審上訴，人民法院於民國一〇九年一月十六日對本案作出終審判決，駁回上訴，並維持一審判決。由於該案件已進行訴中保全，且依據法院對湘源公司進行之財產清查及查封凍結情況，湘源公司有財產可執行，並已收回1,511千元(人民幣348千元)強制執行款項，故合併公司認為該租賃保證金63,712千元(人民幣14,252千元)應無減損之虞。
3. 合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產－流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司(以下簡稱豐安公司)股權質押，同時取得債務人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司於民國一〇五年十二月三十一日評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債務人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債務人重行協商還款期限，應於民國一〇六年四月三十日前、民國一〇六年九月三十日前及民國一〇六年十二月三十一日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。依前述協議於民國一〇六年十二月三十一日已收回人民幣162,000千元，合併公司後於民國一〇六年十二月十九日經董事會決議通過豐盛集團延期還款協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

惟近期因受到新冠疫情不可抗力因素嚴重影響社會和各行業以及大馬化公司業務，大馬化公司需保留部分營運資金，向合併公司提出剩餘應收款延期支付期限至民國一一二年六月三十日止並於民國一一一年八月達成協議，合併公司對大馬化公司原先應收款項人民幣162,000千元，截至民國一一一年九月三十日止累計已償還人民幣101,000千元，剩餘人民幣61,000千元尚未償還，支付時程說明如下：

- (1)大馬化公司同意於民國一一一年十二月三十一日前，支付人民幣16,000千元；
- (2)大馬化公司同意於民國一一二年三月三十一日前，支付人民幣16,000千元；
- (3)大馬化公司同意於民國一一二年六月三十日前，支付人民幣29,000千元。
- (4)以上款項若大馬化公司未於延期還款期限屆滿前償還全部款項，大馬化公司無條件配合對泉州刺桐路項目進行清算，並以泉州刺桐路項目土地處份價款優先償還對合併公司之債務。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已於民國一一〇年度收回人民幣55,500千元，並於民國一一一年三月及六月分別收回人民幣25,500千元及20,000千元。於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日尚未收回之應收款項分別為272,703千元(人民幣61,000千元)、462,201千元(人民幣106,500千元)及566,639千元(人民幣132,000千元)。

另合併公司針對大馬化公司之應收款項按有效利率折現計算攤銷後成本，並將中國四大銀行(中國銀行、中國建設銀行、中國工商銀行及中國農業銀行)平均壞帳率、總體經濟及相關產業資訊納入前瞻性資訊，以估計存續期間之預期信用損失；截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止備抵損失金額分別為59,899千元、50,765千元及50,213千元。

4.其餘信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

(五)存貨(建設部門)

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
營建用地	\$ 518,437	518,437	518,437
在建房地	873,963	677,896	677,790
待售房地	41,931	41,931	41,932
預付土地款及開發費用	127,357	127,357	127,357
	\$ 1,561,688	1,365,621	1,365,516

合併公司之存貨提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

(六)待出售非流動資產

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

民國一一一年九月三十日該待出售群組之資產及負債金額明細如下：

	111.9.30	110.12.31
現金及約當現金	\$ 19,238	19,529
採用權益法之投資	176,763	176,763
待出售群組之資產	\$ 196,001	196,292
待出售群組之負債(其他應付款)	\$ 270	340

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	111.9.30	110.12.31	110.9.30
台境企業股份有限公司(附註六(六))\$	-	-	177,399
家旺資產開發股份有限公司	4,187	5,755	6,285
大禹金融控股有限公司	795,179	675,949	681,958
聖馬丁國際控股有限公司	45,989	50,641	62,574
南京大洋東發道餐飲有限責任公司	30,085	30,480	28,339
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>\$ 875,440</u>	<u>762,825</u>	<u>956,555</u>

1.彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期	<u>\$ 875,440</u>	<u>762,825</u>	<u>956,555</u>
末彙總帳面金額			

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨(損)利 \$	(4,793)	(7,787)	7,133	(6,356)
其他綜合損益	54,981	(11,022)	105,482	(17,821)
綜合損益總額	<u>\$ 50,188</u>	<u>(18,809)</u>	<u>112,615</u>	<u>(24,177)</u>

2.聖馬丁國際控股有限公司

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 南京大洋東發道餐飲有限責任公司

(1) 合併公司於民國一一〇年五月六日與上海東發道餐飲管理有限公司(以下稱上海東發道)簽訂投資協議，投資協議議定投資額為人民幣7,000千元，並共同成立南京大洋東發道餐飲有限責任公司(以下稱南京東發道)，合併公司取得49%之股權，合作期限為5年。截至民國一一一年九月三十日合併公司已投資31,294千元(人民幣7,000千元)。

(2) 投資協議之股權回購約定事項

A. 如因上海東發道需要上市，可與合併公司協商股權回購事宜。經合併公司書面同意後可回購南京大洋東發道股權。

B. 如南京大洋東發道持續六個月虧損，或累積虧損金額達人民幣5,000千元合併公司有權書面通知上海東發道無條件回購合併公司持有股權，回購價為合併公司投資總額扣除前期已獲得利潤分配的差額。

4. 擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

5. 未經核閱之採用權益法之投資

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

(八) 企業合併—取得子公司

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

(九) 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益所有權權益及表決權之比例		
		111.9.30	110.12.31	110.9.30
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	41.38 %	41.69 %	41.69 %

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，且該等財務資訊係以合併公司間交易尚未銷除前之金額：

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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動資產	\$ 3,101,107	4,999,105	3,877,498
非流動資產	21,151,000	22,278,302	18,153,975
流動負債	(5,473,636)	(7,225,731)	(6,253,077)
非流動負債	<u>(11,003,637)</u>	<u>(12,012,875)</u>	<u>(7,758,182)</u>
淨資產	<u>\$ 7,774,834</u>	<u>8,038,801</u>	<u>8,020,214</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 3,217,227</u>	<u>3,351,378</u>	<u>3,343,627</u>

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業收入	\$ <u>962,564</u>	<u>1,068,112</u>	<u>3,223,386</u>	<u>3,814,423</u>
本期淨損	\$ (164,056)	(159,336)	(398,571)	(145,936)
其他綜合損益	15,096	(41,400)	125,794	(135,682)
綜合損益總額	<u>\$ (148,960)</u>	<u>(200,736)</u>	<u>(272,777)</u>	<u>(281,618)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (67,886)</u>	<u>(66,426)</u>	<u>(165,201)</u>	<u>(60,824)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (61,639)</u>	<u>(83,917)</u>	<u>(112,170)</u>	<u>(116,500)</u>

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (65,500)	(44,133)
投資活動現金流量	84,147	(98,932)
籌資活動現金流量	(1,754,981)	(1,219,636)
匯率變動影響數	100,331	(50,562)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (1,636,003)</u>	<u>(1,413,263)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>(81,522)</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 126,409	4,661,517	191,363	9,191,189	234,509	6,742,846	31,596	21,179,429
增添	-	102	4,966	-	3,941	27,121	83,435	119,565
本期重分類	-	-	-	-	3,130	32,839	(35,969)	-
處分及報廢	-	-	(20,518)	-	(2,524)	(1,815)	-	(24,857)
處分子公司	-	-	-	-	(325)	(945)	-	(1,270)
匯率變動之影響	-	138,075	5,228	1,351,936	7,287	200,226	1,286	1,704,038
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,799,694</u>	<u>181,039</u>	<u>10,543,125</u>	<u>246,018</u>	<u>7,000,272</u>	<u>80,348</u>	<u>22,976,905</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 126,409	4,690,022	194,358	7,558,952	239,855	6,628,424	58,535	19,496,555
增添	-	-	39,060	34,949	6,687	26,874	81,346	188,916
自預付設備款轉入	-	-	-	1,814,653	-	-	-	1,814,653
自存貨轉入	-	-	8,670	-	-	-	-	8,670
本期重分類	-	-	-	-	939	91,371	(92,310)	-
處分及報廢	-	(2,168)	(38,775)	-	(6,830)	(2,766)	-	(50,539)
處分子公司	-	-	(5,212)	-	(5,131)	(3,878)	-	(14,221)
合併取得	-	-	-	-	1,229	-	14,057	15,286
匯率變動之影響	-	(76,223)	(3,215)	(183,842)	(3,875)	(110,574)	(860)	(378,589)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,611,631</u>	<u>194,886</u>	<u>9,224,712</u>	<u>232,874</u>	<u>6,629,451</u>	<u>60,768</u>	<u>21,080,731</u>
折舊及減損損失：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	693,421	77,316	2,369,354	180,428	4,024,715	514	7,345,748
本年度折舊	-	84,692	21,780	295,947	10,606	325,709	-	738,734
處分及報廢	-	-	(15,262)	-	(2,394)	(912)	-	(18,568)
減損損失	-	-	115	-	2,911	154,709	660	158,395
處分子公司	-	-	-	-	(323)	(945)	-	(1,268)
匯率變動之影響	-	20,530	2,373	372,904	5,287	121,466	12	522,572
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>798,643</u>	<u>86,322</u>	<u>3,038,205</u>	<u>196,515</u>	<u>4,624,742</u>	<u>1,186</u>	<u>8,745,613</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	587,303	68,316	2,082,449	184,048	3,700,335	-	6,622,451
本年度折舊	-	82,918	24,513	256,086	10,753	316,099	-	690,369
處分及報廢	-	(1,325)	(18,899)	-	(6,086)	(2,330)	-	(28,640)
減損損失	-	-	4,695	-	-	21,358	-	26,053
處分子公司	-	-	(5,212)	-	(5,027)	(3,878)	-	(14,117)
匯率變動之影響	-	(10,007)	(1,153)	(48,732)	(2,987)	(64,340)	-	(127,219)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>658,889</u>	<u>72,260</u>	<u>2,289,803</u>	<u>180,701</u>	<u>3,967,244</u>	<u>-</u>	<u>7,168,897</u>
帳面價值：								
民國111年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,968,096</u>	<u>114,047</u>	<u>6,821,835</u>	<u>54,081</u>	<u>2,718,131</u>	<u>31,082</u>	<u>13,833,681</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,001,051</u>	<u>94,717</u>	<u>7,504,920</u>	<u>49,503</u>	<u>2,375,530</u>	<u>79,162</u>	<u>14,231,292</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,102,719</u>	<u>126,042</u>	<u>5,476,503</u>	<u>55,807</u>	<u>2,928,089</u>	<u>58,535</u>	<u>12,874,104</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,952,742</u>	<u>122,626</u>	<u>6,934,909</u>	<u>52,173</u>	<u>2,662,207</u>	<u>60,768</u>	<u>13,911,834</u>

1. 合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。
2. 合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議預計於民國一一一年十月三十一日結束營業，故認列不動產、廠房及設備減損損失158,395千元。
3. 合併公司之子公司福州大洋商業有限公司一一〇年九月因部分商場樓層未達成績租協議，故合併公司撤銷該些樓層專櫃並認列減損損失21,358千元。
4. 合併公司之不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸及其他設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 及 其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 3,275,716	11,648,905	58,416	14,983,037
增 添	-	39,795	7,485	47,280
租賃修改	-	(571,218)	-	(571,218)
處分及除列	-	(30,824)	-	(30,824)
匯率變動之影響	98,600	346,955	1,758	447,313
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 3,374,316</u>	<u>11,433,613</u>	<u>67,659</u>	<u>14,875,588</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,294,512	7,317,431	61,197	10,673,140
增 添	-	13,783	-	13,783
租約修改	-	504,712	-	504,712
處分及除列	-	(433,221)	-	(433,221)
處分子公司	-	(17,848)	(2,446)	(20,294)
匯率變動之影響	(54,420)	(121,417)	(971)	(176,808)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 3,240,092</u>	<u>7,263,440</u>	<u>57,780</u>	<u>10,561,312</u>
累計折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 288,745	2,224,563	21,479	2,534,787
本期折舊	73,823	745,688	6,180	825,691
租賃修改	-	(51,763)	-	(51,763)
處分及除列	-	(30,824)	-	(30,824)
匯率變動之影響	9,227	71,981	687	81,895
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 371,795</u>	<u>2,959,645</u>	<u>28,346</u>	<u>3,359,786</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 193,601	1,807,622	15,540	2,016,763
本期折舊	72,101	669,478	5,427	747,006
處分及除列	-	(419,630)	-	(419,630)
處分子公司	-	(17,848)	(1,223)	(19,071)
匯率變動之影響	(3,898)	(32,007)	(290)	(36,195)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 261,804</u>	<u>2,007,615</u>	<u>19,454</u>	<u>2,288,873</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 2,986,971</u>	<u>9,424,342</u>	<u>36,937</u>	<u>12,448,250</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 3,002,521</u>	<u>8,473,968</u>	<u>39,313</u>	<u>11,515,802</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 3,100,911</u>	<u>5,509,809</u>	<u>45,657</u>	<u>8,656,377</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 2,978,288</u>	<u>5,255,825</u>	<u>38,326</u>	<u>8,272,439</u>

合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議預計於民國一一一年十月三十一日結束營業，因結束營業導致租期縮短所產生之租賃修改利益詳附註六(廿五)說明。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損明細如下：

成 本：	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 1,450,805	387,825	188,554	33,734	2,060,918
單獨取得	-	-	-	337	337
處分及除列	-	-	(37,033)	-	(37,033)
匯率變動影響數	<u>43,669</u>	<u>57,046</u>	<u>5,406</u>	<u>1,049</u>	<u>107,170</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,494,474</u>	<u>444,871</u>	<u>156,927</u>	<u>35,120</u>	<u>2,131,392</u>
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	-	-	-	1,046	1,046
合併取得	101,645	-	-	-	101,645
處分及除列	-	-	(87,929)	(10,954)	(98,883)
匯率變動影響數	<u>(22,528)</u>	<u>(8,970)</u>	<u>(4,188)</u>	<u>(599)</u>	<u>(36,285)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,440,752</u>	<u>390,208</u>	<u>213,059</u>	<u>29,304</u>	<u>2,073,323</u>
攤銷及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	5,082	16,852	21,934
本期攤銷	-	-	-	4,027	4,027
減損損失	-	-	-	294	294
匯率變動影響數	-	-	153	570	723
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,235</u>	<u>21,743</u>	<u>26,978</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,857	-	5,111	22,358	33,326
本期攤銷	-	-	-	4,240	4,240
處分及除列	-	-	-	(10,954)	(10,954)
匯率變動影響數	<u>(132)</u>	<u>-</u>	<u>(84)</u>	<u>(341)</u>	<u>(557)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 5,725</u>	<u>-</u>	<u>5,027</u>	<u>15,303</u>	<u>26,055</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 1,450,805</u>	<u>387,825</u>	<u>183,472</u>	<u>16,882</u>	<u>2,038,984</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,494,474</u>	<u>444,871</u>	<u>151,692</u>	<u>13,377</u>	<u>2,104,414</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 1,355,778</u>	<u>399,178</u>	<u>300,065</u>	<u>17,453</u>	<u>2,072,474</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 1,435,027</u>	<u>390,208</u>	<u>208,032</u>	<u>14,001</u>	<u>2,047,268</u>

1.減損測試

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一一一年第二季合併財務報告所揭露皆一致，亦無重大之變動。相關資訊請參閱民國一一一年第二季財務報告附註六（十二）。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議預計於民國一〇一一年十月三十一日結束營業，故認列無形資產減損損失294千元。

(十三) 其他金融資產－流動及非流動

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他金融資產－流動			
租賃保證金	\$ 576	559	596
受限制存款	106,708	99,397	73,967
車輛承購債權	35,764	-	-
其他	<u>2,703</u>	<u>3,223</u>	<u>3,102</u>
	<u>\$ 145,751</u>	<u>103,179</u>	<u>77,665</u>
其他金融資產－非流動			
租賃保證金	\$ 217,605	211,317	209,022
合作保證金	8,435	-	-
受限制存款	7,396	-	-
車輛承購債權	-	34,719	34,342
其他	21,488	17,758	17,873
減：備抵損失	-	-	(123)
	<u>\$ 254,924</u>	<u>263,794</u>	<u>261,114</u>

1. 租賃保證金主係承租商場所提存之保證金。

2. 合併公司於民國一〇九年十一月以人民幣8,000千元取得上海助刻科技有限公司(以下稱上海助刻)名下765輛眾泰品牌汽車之承購權利，上海助刻應於三年後無條件移轉前述車輛予合併公司，民國一〇九年十二月因眾泰汽車宣告破產，上海助刻向合併公司提出車輛提前處置方案，雙方遂於民國一〇一〇年八月十九日簽訂補充協議，合併公司同意上海助刻將車輛提前處分，並以使用期間屆滿時(民國一〇一二年三月)之公允價值人民幣11,000千元償還合併公司。前述應收款項予以折現後，帳列其他金融資產項下。

3. 其餘信用風險資訊，請詳附註六(廿六)。

(十四) 短期借款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,149,945	1,115,752	1,140,767
擔保銀行借款	1,789,346	2,275,839	2,235,202
其他擔保借款	-	5,102	28,721
合計	<u>\$ 2,939,291</u>	<u>3,396,693</u>	<u>3,404,690</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,678,794</u>	<u>1,069,143</u>	<u>1,637,159</u>
利率區間	<u>1.49%~9.30%</u>	<u>1.41%~9.30%</u>	<u>1.53%~9.30%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,386,036	1,363,866	1,551,805
擔保銀行借款	4,291,879	4,850,567	4,985,816
擔保商業本票	249,886	249,916	249,906
其他擔保借款	63,227	89,759	104,601
減：一年內到期部分	<u>(1,458,834)</u>	<u>(1,621,462)</u>	<u>(1,871,889)</u>
合計	<u>\$ 4,532,194</u>	<u>4,932,646</u>	<u>5,020,239</u>
尚未使用額度	<u>\$ 385,679</u>	<u>214,374</u>	<u>427,771</u>
利率區間	<u>0.58%~15.60%</u>	<u>0.49%~15.60%</u>	<u>0.49%~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：

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

(十六)應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ -	1,542,300	1,542,300
減：累積已贖回或轉換金額	-	(1,542,300)	(1,542,300)
期末應付公司債總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9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	\$ -	(46)	-	(925)
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>851</u>	<u>-</u>	<u>40,802</u>

合併公司以資產設定抵押供公司債之擔保情形，請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)應付帳款及其他應付款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
<u>應付帳款</u>			
自營貨款	\$ 70,223	86,889	66,161
聯營貨款	965,086	1,853,055	1,099,694
其他	<u>65,990</u>	<u>73,492</u>	<u>63,245</u>
合計	<u>\$ 1,101,299</u>	<u>2,013,436</u>	<u>1,229,100</u>
<u>其他應付款</u>			
應付股利	\$ -	-	81,522
應付工程款	177,516	166,014	143,364
應付賠償款	158,546	-	-
其他	<u>706,288</u>	<u>820,957</u>	<u>684,491</u>
合計	<u>\$ 1,042,350</u>	<u>986,971</u>	<u>909,377</u>

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動	<u>\$ 1,075,480</u>	<u>837,940</u>	<u>785,234</u>
非流動	<u>\$ 9,588,770</u>	<u>10,770,711</u>	<u>6,562,415</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日租賃修改金額分別為875,569千元及504,712千元，使用權資產請詳附註六(十一)。

到期分析請詳附註六(廿六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 136,852</u>	<u>91,821</u>	<u>415,613</u>	<u>286,317</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 10,022</u>	<u>12,016</u>	<u>42,149</u>	<u>63,482</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 298</u>	<u>305</u>	<u>961</u>	<u>1,030</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>\$ 398</u>	<u>464</u>	<u>1,296</u>	<u>1,329</u>
新冠肺炎相關租金減讓	<u>\$ -</u>	<u>118</u>	<u>-</u>	<u>(31,164)</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 916,382</u>	<u>1,532,035</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 土地、房屋及建築之租賃

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

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

2. 其他租賃

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

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

(十九) 營業租賃

1. 出租人租賃

合併公司出租其船舶設備及運輸設備，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)不動產、廠房及設備。另合併公司經營小客車租賃業務之融資租賃情形請詳附註六(三)。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

(1) 出租船舶設備

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
低於一年	\$ 1,225,901	786,357	925,482
一至二年	477,948	524,985	543,392
二至三年	297,914	366,392	419,221
三至四年	42,246	219,669	261,308
四至五年	-	6,276	38,586
未折現租賃給付總額	\$ 2,044,009	1,903,679	2,187,989

(2) 出租運輸設備

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
低於一年	\$ 43,803	45,251	50,749
一至二年	42,269	38,099	39,367
二至三年	5,054	10,917	17,764
三至四年	40	3,235	4,840
未折現租賃給付總額	\$ 91,166	97,502	112,720

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日由船舶設備發生之維護及保養費用如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 10,038	7,357	29,980	19,595

(二十)所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 55,364	21,741	112,928	136,077
土地增值稅	-	142	-	213
調整前期之當期所得稅	90	115	(1,223)	(2,148)
	55,454	21,998	111,705	134,142
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	40,142	7,616	43,547	35,279
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 95,596	29,614	155,252	169,421

2. 所得稅核定情形

- (1) 本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。
- (2) 大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一一〇年度。

(廿一) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

1. 普通股之發行

本公司民國一〇年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人陸續行使轉換權而發行新股148,013千股，每股面額10元，總金額為1,480,134千元，業已完成法定登記程序。另合併公司因上述交易沖轉資本公積—認股權(96,902)千元及認列公司債轉換溢價102,310千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
發行股票溢價	\$ 352,570	352,570	352,570
轉換公司債溢價	851,231	851,231	851,231
失效認股權	13,838	13,838	13,838
買回庫藏股交易	15,967	15,967	15,967
實際取得及處分子公司股權價格與 帳面價值差額	617,046	601,797	601,797
對子公司所有權權益變動	72,546	67,381	67,381
受領股東贈與	3,332	3,332	3,332
	\$ 1,926,530	1,906,116	1,906,116

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

3. 保留盈餘

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

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

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 特別盈餘公積

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(3)盈餘分配

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

4.庫藏股

- (1)民國一〇九年度本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計10,000千股。截至民國一一一年九月三十日止，未註銷之股數共計10,000千股。

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

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

- (2)本公司之子公司庫藏股轉讓員工之股票詳細資訊如下：

(以千股表達)

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
1月1日流通在外數量	9,007	10,507
本期出售數量	(310)	(1,170)
9月30日流通在外數量	<u>8,697</u>	<u>9,337</u>

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，該預支款項分別為141,600千元、141,093千元及164,930千元，帳列其他非流動資產項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上受新冠病毒影響，另於民國一一一年八月三十一日經董事會決議通過員工清償預支之薪資遞延至民國一一四年。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (982,609)	3,440,895	2,458,286
非控制權益淨損	-	(177,237)	(177,237)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	105,482	-	105,482
實際取得或處分子公司	-	(25,626)	(25,626)
對子公司所有權益變動	-	3,645	3,645
非控制權益增減	-	45,000	45,000
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	842,087	53,031	895,118
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (35,040)</u>	<u>3,339,708</u>	<u>3,304,668</u>
民國110年1月1日修正後餘額	\$ (810,815)	3,642,677	2,831,862
非控制權益淨損	-	(58,686)	(58,686)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(17,821)	-	(17,821)
實際取得或處分子公司	-	(9,865)	(9,865)
對子公司所有權益變動	-	364	364
非控制權益增減	-	(81,522)	(81,522)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(189,483)	(55,676)	(245,159)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (1,018,119)</u>	<u>3,437,292</u>	<u>2,419,173</u>

(廿二)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(25,395)</u>	<u>77,082</u>	<u>82,120</u>	<u>124,512</u>
普通股加權平均流通在外股數				
期初已發行普通股	834,776	686,763	834,776	686,763
庫藏股之影響	(10,000)	(10,000)	(10,000)	(10,000)
可轉換公司債轉換之影響	-	137,278	-	67,368
普通股加權平均流通在外股數	<u>824,776</u>	<u>814,041</u>	<u>824,776</u>	<u>744,131</u>
每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (0.03)</u>	<u>0.09</u>	<u>0.10</u>	<u>0.17</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ (25,395)	77,082	82,120	124,512
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	-	727	-	(註)
歸屬於本公司普通股權益持有人	\$ (25,395)	77,809	82,120	124,512
之淨(損)利(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	824,776	814,041	824,776	744,131
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	-	50	195	80
可轉換公司債轉換之影響	-	10,735	-	(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)	824,776	824,826	824,971	744,211
每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.03)	0.09	0.10	0.17

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年7月至9月					
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	合計
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	1,875	-	-	-	1,875
中國大陸	-	-	962,564	22,690	-	985,254
其他國家	536,631	-	-	-	-	536,631
	\$ 536,631	1,875	962,564	22,690	-	1,523,760
主要產品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	278,923	-	-	278,923
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	167,541	-	-	167,541
租賃收入(註)	536,631	1,875	269,470	12,574	-	820,550
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	9,253	-	9,253
勞務提供收入及其他	-	-	246,630	863	-	247,493
	\$ 536,631	1,875	962,564	22,690	-	1,523,760

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年7月至9月					
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	合計
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	1,572	-	-	43,065	44,637
中國大陸	-	-	1,068,112	41,060	-	1,109,172
其他地區	430,469	-	-	-	-	430,469
	<u>\$ 430,469</u>	<u>1,572</u>	<u>1,068,112</u>	<u>41,060</u>	<u>43,065</u>	<u>1,584,278</u>

主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)\$	-	-	304,433	-	-	304,433
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	311,575	-	-	311,575
租賃收入(註)	430,469	1,572	238,698	17,533	-	688,272
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	22,098	-	22,098
勞務提供收入及其他	-	-	213,406	1,429	43,065	257,900
	<u>\$ 430,469</u>	<u>1,572</u>	<u>1,068,112</u>	<u>41,060</u>	<u>43,065</u>	<u>1,584,278</u>

	111年1月至9月					
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	合計
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	5,080	-	-	-	5,080
中國大陸	-	-	3,223,386	68,699	-	3,292,085
其他國家	1,527,659	-	-	-	-	1,527,659
	<u>\$ 1,527,659</u>	<u>5,080</u>	<u>3,223,386</u>	<u>68,699</u>	<u>-</u>	<u>4,824,824</u>

主要產品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)\$	-	-	981,217	-	-	981,217
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	648,183	-	-	648,183
租賃收入(註)	1,527,659	5,080	861,392	42,319	-	2,436,450
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	23,374	-	23,374
勞務提供收入及其他	-	-	732,594	3,006	-	735,600
	<u>\$ 1,527,659</u>	<u>5,080</u>	<u>3,223,386</u>	<u>68,699</u>	<u>-</u>	<u>4,824,824</u>

	110年1月至9月					
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	合計
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	4,312	-	-	63,418	67,730
中國大陸	-	-	3,814,423	134,869	-	3,949,292
其他國家	1,011,032	-	-	-	-	1,011,032
	<u>\$ 1,011,032</u>	<u>4,312</u>	<u>3,814,423</u>	<u>134,869</u>	<u>63,418</u>	<u>5,028,054</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：	110年1月至9月					合計
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	
佣金收入(百貨收入-聯營)\$	-	-	1,172,327	-	-	1,172,327
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	1,253,095	-	-	1,253,095
租賃收入(註)	1,011,032	4,312	727,418	54,412	-	1,797,174
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	75,847	-	75,847
勞務提供收入及其他	-	-	661,583	4,610	63,418	729,611
	<u>\$ 1,011,032</u>	<u>4,312</u>	<u>3,814,423</u>	<u>134,869</u>	<u>63,418</u>	<u>5,028,054</u>

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

(廿四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有稅前獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之控制及從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為(254)千元、770千元、821千元及1,239千元，董事酬勞估列金額皆為零千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為3,467千元及零千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。另民國一〇九年為稅前淨損，故無須估列員工及董事酬勞。

(廿五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
銀行存款	\$ 4,760	3,649	16,846	16,306
資金貸與	1,947	2,090	6,007	3,929
開放型基金	255	233	736	705
其他	980	1,339	2,874	4,054
	<u>\$ 7,942</u>	<u>7,311</u>	<u>26,463</u>	<u>24,994</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
股利收入	\$ <u>660</u>	<u>298</u>	<u>3,346</u>	<u>2,953</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (375)	(369)	(309)	(1,162)
處分無形資產利益	1,168	5,394	4,191	20,629
處分投資利益	-	-	(238)	(6,926)
外幣兌換損失	(31,146)	(3,611)	(45,120)	(683)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債(損)益	(758)	2,874	1,425	50,139
不動產、廠房及設備減損損失	(註) (158,395)	(26,053)	(158,395)	(26,053)
無形資產減損損失	(註) (294)	-	(294)	-
租約修改利益(損失)	(註) 356,114	(8)	356,114	2,097
賠償損失	(註) (157,405)	-	(157,405)	-
逾期款項轉列收入	98,859	-	98,859	-
什項收入(含刷卡手續費收入等)	<u>10,638</u>	<u>29,492</u>	<u>68,014</u>	<u>100,803</u>
	<u>\$ 118,406</u>	<u>7,719</u>	<u>166,842</u>	<u>138,844</u>

註：係因子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司預計停業損益，於民國一一一年九月三十日因前述門店停業所估計之應付賠償款計158,546千元。

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
銀行借款	\$ 76,988	59,109	200,400	180,250
公司債折價攤銷	-	851	-	40,802
租賃負債	136,852	91,821	415,613	286,317
其他財務費用	<u>2,357</u>	<u>1,604</u>	<u>10,665</u>	<u>7,774</u>
	<u>\$ 216,197</u>	<u>153,385</u>	<u>626,678</u>	<u>515,143</u>

另合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租賃部門列報於營業成本之利息費用分別為3,599千元、6,201千元、12,898千元及26,372千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿六)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日可能因交易對方未履行義務及合併公司供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 合併公司對外提供財務保證額度及承諾購買違約債權如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
財務保證	\$ 475,930	303,785	340,644
購買違約債權承諾	\$ 112,438	165,337	189,829

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日上述財務保證認列之財務保證負債變動如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 1,062	-
認列之減損損失	971	4,625
匯率變動之影響	39	(45)
期末餘額(帳列其他流動負債)	\$ 2,072	4,580

(2)應收款項之信用風險

應收租賃款及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、其他金融資產及投資特別股等，相關明細請詳附註六(四)及(十三)。

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

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日其他應收款及其他金融資產之備抵損失變動如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 119,383	63,125
認列之減損損失	36,600	6,242
處分子公司除列	-	(562)
匯率變動之影響	3,809	(1,095)
期末餘額	\$ 159,792	67,710

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	
111年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,770,362	2,770,362	2,145,602	14,671	610,089
浮動利率工具	7,334,606	7,839,824	2,817,085	4,162,190	860,549
固定利率工具	1,695,617	1,762,971	1,466,705	296,266	-
租賃負債	10,664,250	14,363,615	1,551,876	4,901,512	7,910,227
	\$ 22,464,835	26,736,772	7,981,268	9,374,639	9,380,865
110年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,700,989	3,700,989	3,002,368	27,922	670,699
浮動利率工具	7,120,119	7,431,331	2,257,542	4,365,715	808,074
固定利率工具	2,930,528	3,041,777	2,634,871	406,906	-
租賃負債	11,608,651	15,741,113	1,372,776	5,483,046	8,885,291
	\$ 25,360,287	29,915,210	9,267,557	10,283,589	10,364,064
110年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,754,531	2,754,531	2,140,437	32,963	581,131
浮動利率工具	7,485,628	7,818,667	2,644,656	4,350,246	823,765
固定利率工具	2,861,118	2,975,618	2,518,540	457,078	-
租賃負債	7,347,649	8,918,032	1,125,024	4,375,187	3,417,821
	\$ 20,448,926	22,466,848	8,428,657	9,215,474	4,822,717

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

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 908	31.74	28,820	8,684	27.67	240,286	10,030	27.84	279,235
美金：人民幣	1,675	7.0998	53,155	-	-	-	-	-	-
港幣：美金	10,155	0.1275	41,096	5,161	0.1283	18,322	-	-	-
新台幣：美金	7,945	0.0315	7,945	2,968	0.0361	2,968	2,176	0.1285	7,785
非貨幣性項目									
採權益法之投資									
港幣：美金	207,853	0.1275	841,168	204,612	0.1283	726,590	208,090	0.1285	744,532

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	2,000	7.0998	63,479	3,875	6.3757	107,221	4,500	6.4854	125,279

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產負債、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年九月三十日當新台幣或人民幣相對於美金、歐元、港幣、澳幣及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加675千元及1,617千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(31,146)千元、(3,611)千元、(45,120)千元及(683)千元。

(3) 利率風險

合併公司之金融資產及負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加16,687千元及17,009千元。

(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	111年1月至9月		110年1月至9月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前淨利	其他綜合損 益稅前金額	稅前淨利
上漲5%	\$ -	5,109	-	5,215
下跌5%	\$ -	(5,109)	-	(5,215)

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之 非衍生金融資產	\$ 235,656	102,185	5,893	127,578	235,656
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非衍生金融負債	\$ 24,429	-	-	24,429	24,429
	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之 非衍生金融資產	\$ 238,794	105,323	5,893	127,578	238,794
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非衍生金融負債	\$ 23,234	-	-	23,234	23,234
	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之 非衍生金融資產	\$ 229,354	104,303	5,893	119,158	229,354
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非衍生金融負債	\$ 20,400	-	-	20,400	20,400

(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，則以最近成交价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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3.2) 衍生金融工具

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

(3.3) 財務保證合約

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

(3.4) 建案開發受益權及地主受益權

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

(4) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5) 第三等級之變動明細表

	持有供交易之金融資產及負債		
	非衍生金融資產 — 建案受益權	非衍生金融負債 — 地主受益權	嵌入式衍生 金融資產
民國111年1月1日	\$ 127,578	(23,234)	-
發行	-	(1,195)	-
民國111年9月30日	<u>\$ 127,578</u>	<u>(24,429)</u>	<u>-</u>
民國110年1月1日	\$ 119,158	-	925
發行	-	(20,400)	-
認列於(損)益	-	-	(925)
民國110年9月30日	<u>\$ 119,158</u>	<u>(20,400)</u>	<u>-</u>

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一一一年及一一〇年九月三十日仍持有之金融資產及負債相關者如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
總利益或損失				
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ -	(47)	-	(925)

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。

合併公司民國一〇一一年九月三十日重大不可觀察輸入值之量化資訊與民國一〇一〇年度合併財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇一〇年度合併財務報告附註六(廿六)。

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
111年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
建案開發受益權	價格波動	5%	17,317	(17,317)
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
地主受益權負債	價格波動	5%	10,946	(11,153)
110年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
建案開發受益權	價格波動	5%	17,420	(17,420)
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
地主受益權負債	價格波動	5%	10,946	(11,153)
110年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
建案開發受益權	價格波動	5%	17,172	(17,172)
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
地主受益權負債	價格波動	5%	10,946	(11,153)

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

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇一〇年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇一〇年度合併財務報告附註六(廿八)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日來自非現金交易投資及籌資活動如下：

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

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.9.30
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 3,396,693	(558,908)	(61,165)	162,671	2,939,291
應付短期票券	99,846	58	-	-	99,904
長期借款	6,554,108	(1,141,571)	61,165	517,326	5,991,028
租賃負債	11,608,651	(456,363)	(828,289)	340,251	10,664,250
存入保證金	700,582	(94,214)	-	20,345	626,713
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 22,359,880</u>	<u>(2,250,998)</u>	<u>(828,289)</u>	<u>1,040,593</u>	<u>20,321,186</u>

註：係新增使用權資產47,280千元及租賃減少519,455千元及租賃修改利益356,114千元；短期借款係重分類至長期借款61,165千元。

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.9.30
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 5,844,838	(2,382,364)	-	(57,784)	3,404,690
應付短期票券	49,992	(64)	-	-	49,928
應付公司債	1,431,651	-	(1,431,651)	-	-
長期借款	4,717,107	2,263,986	-	(88,965)	6,892,128
租賃負債	8,185,453	(1,179,877)	470,389	(128,316)	7,347,649
存入保證金	543,726	36,525	45,114	(9,311)	616,054
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 20,772,767</u>	<u>(1,261,794)</u>	<u>(916,148)</u>	<u>(284,376)</u>	<u>18,310,449</u>

註：應付公司債係發行成本折價攤銷數1,480,134千元及公司債轉換影響數40,802千元及認股權等7,681千元；租賃負債係新增、處分及除列及租約修改之影響數502,807千元、租金減讓調減營業費用31,164千元及處分子公司影響數(1,254)千元；存入保證金係取得子公司影響數45,775千元扣除處分子公司影響數661千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
永恒暉投資股份有限公司	該公司負責人與本公司相同
南京天都實業有限公司(以下稱南京天都)	合併公司之經理人為該公司之董事長
上海天安中心大廈有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事
上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司	實質關係人
上海千樹商業管理有限公司	實質關係人(註)
上海千樹物業管理有限公司	實質關係人
上海凱旋門企業發展有限公司(以下稱上海凱旋門)	實質關係人
上海天榮置業有限公司	實質關係人
天安(上海)投資有限公司	實質關係人
上海海廣房地產經營有限公司	實質關係人
南京天安港力物業管理有限公司	實質關係人
港力物業管理(上海)有限公司	實質關係人
南京大洋東發道餐飲有限責任公司	關聯企業
海南三合力誠商務服務有限公司	關聯企業
海口助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
武漢助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
上海助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
成都助刻科技有限責任公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
長沙助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
大禹金融控股有限公司	關聯企業
台境企業股份有限公司	關聯企業
家旺資產開發股份有限公司	關聯企業

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

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.其他流動資產(預付款項)

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
南京天都(註)	\$ 141,046	106,668	96,952
其他關係人	3,806	16,665	16,484
	<u>\$ 144,852</u>	<u>123,333</u>	<u>113,436</u>

註：係合併公司依租賃協議每月定額預付之變動租金，於年度終了進行結算後留抵以後期間之預付租金。

2.其他應收款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他關係人	\$ 2,938	1,302	1,288

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 1,431	-	1,726
其他應付款	其他關係人	-	1,406	-
		<u>\$ 1,431</u>	<u>1,406</u>	<u>1,726</u>

4.租 賃

(1)租賃負債及利息

關係人類別	用途	租賃負債		
		<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
上海凱旋門	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 4,482,775	4,295,335	-
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	19,269	22,526	29,275
其他關係人	節能改造工程設備	36,473	40,775	42,058
		<u>\$ 4,538,517</u>	<u>4,358,636</u>	<u>71,333</u>

關係人類別	用途	利息費用			
		111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
上海凱旋門	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 52,021	-	155,077	-
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	253	251	745	1,411
其他關係人	節能改造工程設備	450	521	1,415	1,638
		<u>\$ 52,724</u>	<u>772</u>	<u>157,237</u>	<u>3,049</u>

(2)營業租賃

關係人類別	用途	不計入租賃負債衡量之變動租賃給付			
		111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 10,344	14,189	41,214	60,561

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人類別	用途	物業管理費			
		111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 1,064	924	2,860	2,793

(3)租賃保證金

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他金融資產—非流動	上海凱旋門	\$ 67,058	65,099	64,391
其他金融資產—非流動	其他關係人	12,258	11,900	11,770
		<u>\$ 79,316</u>	<u>76,999</u>	<u>76,161</u>

5.營業收入

合併公司對關係人之重大融資租賃利息收入、租賃收入及應收租賃款之金額如下：

帳列項目	關係人類別	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
融資租賃利息收入	海南三合力誠	\$ 10	4,734	9,543	12,468
融資租賃利息收入	助刻科技	6,934	13,416	6,934	41,571
租賃收入	助刻科技	2,222	-	5,943	-
		<u>\$ 9,166</u>	<u>18,150</u>	<u>22,420</u>	<u>54,039</u>

關係人類別	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收租賃款	海南三合力誠	\$ 141,109	135,389	137,037
應收租賃款	助刻科技	336,365	322,579	316,110
減：備抵損失—海南三合力誠		(49,315)	(312)	(3,661)
減：備抵損失—助刻科技		(83,230)	(48,360)	-
		<u>\$ 344,929</u>	<u>409,296</u>	<u>449,486</u>

合併公司與關聯企業間融資租賃所收取之利息收入係依雙方約定之利率按月收取，利率與非關係人無顯著不同。關係人之應收款項係以融資租賃車輛作為擔保，其中對海南三合力誠之應收款項，另由成都三合力誠商務服務有限公司作為連帶保證人。

合併公司針對關係人之應收租賃款採用簡化作法估計預期信用損失，於民國一一〇年一月一日至九月三十日認列預期信用損失為3,697千元。

海南三合力誠及助刻科技因受新冠疫情影響而有逾期支付之情形，故分別於民國一一一年第三季及民國一一〇年第四季改以個別基礎評估其信用風險，因信用風險已顯著增加。合併公司評估擔保品價值後，於民國一一一年一月一日至九月三十日認列預期信用損失81,813千元，請詳附註六(三)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應收款(資金貸與)	海南三合力誠	\$ 22,353	21,700	21,464
其他應收款(資金貸與)	助刻科技	76,000	86,798	85,854
其他應收款(資金貸與)	關聯企業	490	490	-
其他應收款(利息)	海南三合力誠	548	532	225
其他應收款(利息)	助刻科技	1,596	1,871	30
其他應收款	助刻科技	474	-	-
減：備抵損失		(78,618)	(52,079)	-
		<u>\$ 22,843</u>	<u>59,312</u>	<u>107,573</u>
其他金融資產	助刻科技	<u>\$ 35,764</u>	<u>34,719</u>	<u>34,342</u>

合併公司針對應收款係人款項依存續期間預期信用損失衡量備抵損失，海南三合力誠及助刻科技因信用風險顯著增加，合併公司評估擔保品價值並衡量期後收回情形及其他資金還款來源後，民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列預期信用減損損失金額分別為24,791千元及2,819千元。

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			
	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
海南三合力誠	\$ 441	428	1,319	787
助刻科技	1,498	1,655	4,665	3,120
	<u>\$ 1,939</u>	<u>2,083</u>	<u>5,984</u>	<u>3,907</u>

7. 背書保證

合併公司為關聯企業向非關係人簽訂融資租賃協定而提供背書保證餘額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
海南三合力誠	\$ -	-	29,808
助刻科技	49,430	70,785	77,836
	<u>\$ 49,430</u>	<u>70,785</u>	<u>107,644</u>

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約價值	\$ <u>44,725</u>	<u>43,418</u>	<u>42,945</u>
剩餘金額	\$ <u>32,410</u>	<u>39,799</u>	<u>41,753</u>

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

9. 其他

- (1) 合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日諮詢服務收入分別為2,312千元、1,331千元、7,729千元及8,172千元。
- (2) 合併公司於民國一一〇年六月二十五日與上海凱旋門企業發展有限公司簽訂股權轉讓協議支付人民幣1,000千元取得子公司上海千樹商業管理有限公司100%股權，相關資訊請詳附註六(八)。
- (3) 合併公司於民國一一一年二月二十五日經董事會決議出售子公司萬基財務有限公司全數股權予大禹金融控股有限公司，處分價款為7,818千元(港幣2,178千元)，扣除該公司淨資產7,818千元後，認列處分損失238千元，該處分損失包括與該子公司有關而認列於其他綜合損益之損失238千元。
- (4) 合併公司於民國一一〇年三月十六日經董事會決議出售子公司萬基證券有限公司全數股權予大禹金融控股有限公司，處分價款為26,212千元(港幣7,140千元)，扣除該公司淨資產32,502千元後，認列處分損失6,926千元，該處分損失包括與該子公司有關而認列於其他綜合損益之損失636千元。
- (5) 合併公司於民國一一〇年七月三十日經董事會決議通過處分子公司益鑫投資股份有限公司100%股權予關係人永恆暉投資股份有限公司，合約價格為356,000千元，合併公司已收取訂金150,000千元(帳列其他流動負債)，並據以列報為待出售非流動資產，相關資訊請詳附註六(六)。

(四) 主要管理人員交易

1. 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ <u>13,103</u>	<u>13,826</u>	<u>39,093</u>	<u>41,762</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。截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，該預支款項分別為40,626千元(人民幣9,088千元)、39,572千元(人民幣9,118千元)及40,661千元(人民幣9,472千元)，帳列其他非流動資產項下。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.9.30	110.12.31	110.9.30
存貨-建設業	銀行借款	\$ 1,431,444	1,181,780	1,066,635
存貨	銀行借款	-	-	3,851
其他金融資產	銀行借款及銀行存管資金	114,104	99,397	73,967
應收帳款	其他擔保借款	-	42,103	64,058
應收租賃款	其他擔保借款	29,532	30,624	32,891
不動產、廠房及設備	銀行借款及其他擔保借款	9,426,875	10,000,355	11,197,312
投資性不動產	銀行借款	141,333	142,063	142,306
		<u>\$ 11,143,288</u>	<u>11,496,322</u>	<u>12,581,020</u>

註：不動產、廠房及設備含土地使用權，帳列使用權資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六所述者外，合併公司其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
<u>已簽訂合約價款</u>			
取得房地	\$ 665,331	665,331	665,331
購置及訂製船舶設備	-	-	25,702
建案發包合約	3,355	56,762	53,407
<u>已收取或支付價款</u>			
取得房地	\$ 108,309	108,309	108,309
購置及訂製船舶設備	-	-	19,093
建案發包合約	336	5,554	5,219

2.合併公司與上實融資租賃有限公司(以下簡稱上實公司)簽訂融資租賃業務合作協定，合併公司依照合約約定之風控標準尋找並審核客戶，並由上實公司與客戶簽訂融資租賃契約，合併公司按期向上實公司收取部分合約對價；另合併公司承諾若客戶發生違約將無條件向上實公司購買違約債權。上述合約承諾因未有重大逾期款項發生，合併公司考量合約存續期間交易對方可能發生之違約風險，於民國一一一年一月一日至九月三十日預期信用損失提列情形，請詳附註六(廿六)說明，有關合約明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合約價值	\$ <u>255,557</u>	<u>248,090</u>	<u>243,887</u>
剩餘金額	\$ <u>112,438</u>	<u>165,337</u>	<u>189,829</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

合建方式	工程名稱或地號
合建分屋	半島花園三期B1區
共同興建	南京健康段
合建分屋、共同投資興建	土城永福段

4.合併公司為他人背書保證情形，請詳附註六(廿六)說明。

(二)重大或有負債：

1.合併公司取得泉州店物業時，出讓方泉州福華商業有限公司未依合約約定，將合併公司支付之購房款用於歸還泉州店四樓抵押借款解除抵押權，致抵押權人於民國一〇九年六月向法院申請對泉州店四樓租金收益之執行措施。合併公司經評估該借款人尚有其他資金還款來源，泉州店四樓物業應不致有減損之虞。

2.合併公司子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司，因營運不如預期且租金高於鄰近行情等因素，與業主重慶正升置業有限公司(下稱重慶正升)協議調降租金及縮短租期；同時於民國一〇九年因受疫情影響與業主協商租金減免，雙方就前述租金調降及因疫情影響之租金減免協商未果。重慶正升復於民國一〇九年十一月向法院提起訴訟，主張合併公司應支付使用超出協議約定之面積租金及以前年度積欠之租金；截止民國一一年九月三十日，合併公司已按照原有租賃合同規定及政府規定的不可抗力時限提列租金。

另合併公司對此案之租金定價亦進行反訴，請求調減租金。一審敗訴，目前二審判決結果維持一審判決，合併公司應按原合約支付租金，惟合併公司不服法院判決，擬委請律師提起上訴。

3.合併公司子公司武漢光谷大洋商業發展有限責任公司有關向湖北大洋華宇投資有限公司(下稱湖北華宇)購買十堰國際金融中心項目地上一層至地上九層之商業物產，因湖北華宇遲未依據商品房買賣合約約定辦理不動產產權登記予合併公司，合併公司於民國一〇九年九月六日提起訴訟，由於購買該物業已經完成預告登記，依法未經合併公司同意而處分房產不產生效力，因此合併公司已有充足保障。截至民國一一年九月三十日，法院二審判決合併公司勝訴，湖北華宇已將除地上一層外之不動產產權登記予合併公司。

另，湖北華宇於民國一〇九年第三季對大洋晶典及武漢光谷大洋提起訴訟，對民國一〇六年度以前投資湖北華宇股權之糾紛求償人民幣0.93億元。經合併公司評估，其提出之請求權發生於民國一〇六年度，依法已超過保護民事權利訴訟之三年時效期間，且依後續雙方簽訂之股權減資協議書由雙方協商約定，合併公司已如期付款，因此判斷合併公司無賠償義務。

十、重大之災害損失：無。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

- (一)合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議於民國一一年十月三十一日結束營業。
- (二)合併公司已於民國一一年十一月八日完成益鑫投資股份有限公司股權交割程序（帳列待出售非流動資產）。

十二、其他

- (一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	80,808	136,529	217,337	53,762	130,925	184,687
勞健保費用	314	948	1,262	332	905	1,237
退休金費用	286	15,650	15,936	324	14,264	14,588
其他員工福利費用	4,810	38,939	43,749	3,977	24,850	28,827
折舊費用	108,753	418,430	527,183	95,490	383,671	479,161
攤銷費用	10,397	2,192	12,589	8,080	2,087	10,167

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	245,301	383,521	628,822	156,542	373,739	530,281
勞健保費用	939	3,181	4,120	991	2,886	3,877
退休金費用	853	45,373	46,226	1,004	42,201	43,205
其他員工福利費用	13,739	88,799	102,538	11,378	72,356	83,734
折舊費用	317,929	1,247,226	1,565,155	280,897	1,157,208	1,438,105
攤銷費用	31,034	6,553	37,587	21,835	6,094	27,929

- (二)營運之季節性：

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

- (三)其他事項：

民國一一年三月受中國大陸多處地區爆發新冠變種病毒傳播影響，部分城市宣布「封城」政策，大幅衝擊中國百貨零售產業之營運。合併公司之泉州及上海地區門店影響，針對當地實施封閉性措施，雖於四月中旬泉州地區已恢復正常營運，上海地區於五月底恢復正常營運，另部分門店受疫情影響，短暫停業後恢復營運，導致民國一一年一月一日至九月三十日營業狀況下滑，疫情影響仍具不確定性，合併公司將持續關注疫情發展。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
恆華投資股份有限公司		57,065,945	6.83 %
群益金鼎受託保管六福證券(香港)有限公司投資專戶		45,517,059	5.45 %

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

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航運 部門	投資 部門	百貨 部門	租賃 部門	建設 部門	調 整 及銷除	合 計
111年7月至9月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 536,631	1,875	962,564	22,690	-	-	1,523,760
部門間收入	-	20,437	-	-	-	(20,437)	-
收入總計	<u>\$ 536,631</u>	<u>22,312</u>	<u>962,564</u>	<u>22,690</u>	<u>-</u>	<u>(20,437)</u>	<u>1,523,760</u>
應報導部門損益	<u>\$ 188,461</u>	<u>(2,919)</u>	<u>(68,564)</u>	<u>(108,818)</u>	<u>(10,628)</u>	<u>-</u>	<u>(2,468)</u>
110年7月至9月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 430,469	1,572	1,068,112	41,060	43,065	-	1,584,278
部門間收入	-	17,885	-	-	-	(17,885)	-
收入總計	<u>\$ 430,469</u>	<u>19,457</u>	<u>1,068,112</u>	<u>41,060</u>	<u>43,065</u>	<u>(17,885)</u>	<u>1,584,278</u>
應報導部門損益	<u>\$ 177,558</u>	<u>(17,287)</u>	<u>(129,980)</u>	<u>3,386</u>	<u>11,871</u>	<u>-</u>	<u>45,548</u>
111年1月至9月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,527,659	5,080	3,223,386	68,699	-	-	4,824,824
部門間收入	-	58,841	-	-	-	(58,841)	-
收入總計	<u>\$ 1,527,659</u>	<u>63,921</u>	<u>3,223,386</u>	<u>68,699</u>	<u>-</u>	<u>(58,841)</u>	<u>4,824,824</u>
應報導部門損益	<u>\$ 560,294</u>	<u>(703)</u>	<u>(243,416)</u>	<u>(229,292)</u>	<u>(26,748)</u>	<u>-</u>	<u>60,135</u>
110年1月至9月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,011,032	4,312	3,814,423	134,869	63,418	-	5,028,054
部門間收入	-	52,150	-	-	-	(52,150)	-
收入總計	<u>\$ 1,011,032</u>	<u>56,462</u>	<u>3,814,423</u>	<u>134,869</u>	<u>63,418</u>	<u>(52,150)</u>	<u>5,028,054</u>
應報導部門損益	<u>\$ 290,343</u>	<u>(71,792)</u>	<u>25,767</u>	<u>(14,035)</u>	<u>4,964</u>	<u>-</u>	<u>235,247</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一一一年九月三十日)

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	益航股份有限公司	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款—關係人	Y	206,310	95,220	85,190	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,347,303	4,347,303	
0	益航股份有限公司	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	Y	317,400	317,400	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,347,303	4,347,303	
0	益航股份有限公司	新昇暘開發股份有限公司	其他應收款—關係人	Y	900,000	550,000	354,000	3.50%	2	-	營業週轉	-	本票	550,000	4,347,303	4,347,303	
1	新昇暘開發股份有限公司	家旺資產開發股份有限公司	其他應收款—關係人	Y	490	490	490	6.00%	2	-	營業週轉	-	本票	490	108,872	108,872	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款—關係人	Y	793,500	793,500	685,076	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,945,797	31,945,797	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款—關係人	Y	380,880	380,880	359,075	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,945,797	31,945,797	
2	First Steamship S. A.	Alliance Steamship S.A.	其他應收款—關係人	Y	158,700	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,945,797	31,945,797	
2	First Steamship S. A.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款—關係人	Y	158,700	158,700	119,096	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,945,797	31,945,797	
2	First Steamship S. A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款—關係人	Y	634,800	158,700	63,480	4.00%	2	-	營業週轉	-	本票	158,700	4,259,440	4,259,440	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	Y	507,840	507,840	507,840	5.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,945,797	31,945,797	
2	First Steamship S. A.	Mariner Far East Ltd.	其他應收款—關係人	Y	793,500	476,100	66,749	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,945,797	31,945,797	
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	Y	285,660	285,660	285,343	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	857,487	857,487	
4	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	380,880	277,725	228,523	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	108,455,870	108,455,870	
4	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款—關係人	Y	1,587,000	1,587,000	1,275,869	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	108,455,870	108,455,870	
5	友成融資租賃有限公司	上海助刻科技有限公司	其他應收款—關係人	Y	89,411	89,411	76,000	8.40%	1	89,411	業務往來	53,646	同等額度之保證票據	89,411	89,411	60,457	
5	友成融資租賃有限公司	海南三合力誠商務服務有限公司	其他應收款—關係人	Y	22,353	22,353	22,353	8.40%	1	22,353	業務往來	22,353	同等額度之保證票據	22,353	22,353	60,457	
5	友成融資租賃有限公司	上海涵豐汽車銷售有限公司	其他應收款	N	24,588	24,588	7,212	14.4%/21.6%	1	24,588	業務往來	7,212	-	-	24,588	60,457	
6	濟南友利汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	Y	44,705	44,705	44,705	8.40%	2	-	營業週轉	-	-	-	453,426	453,426	
7	大洋晶典商業集團有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	683,993	683,993	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
7	大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	312,938	312,938	281,645	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一一一年九月三十日)

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
7	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,792,690	1,792,690	1,475,281	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
7	大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,367,988	1,367,988	1,350,106	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
7	大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	621,184	621,184	535,796	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
7	大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	221,292	221,292	205,646	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
7	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	323,219	323,219	318,749	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
7	大洋晶典商業集團有限公司	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	22,353	22,353	22,353	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
8	福州大洋商業有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	87,176	87,176	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,947,280	29,947,280	
8	福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	33,529	33,529	33,529	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,947,280	29,947,280	
8	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	295,056	295,056	295,056	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,947,280	29,947,280	
9	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	2,097,402	2,097,402	1,650,348	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,405,230	20,405,230	
10	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	662,938	555,645	123,789	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	25,582,960	25,582,960	
10	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	341,997	341,997	295,504	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	25,582,960	25,582,960	
11	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,113,166	1,113,166	822,581	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,692,540	5,692,540	
11	宜昌大洋商業有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	75,999	75,999	75,999	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,692,540	5,692,540	
12	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	272,704	272,704	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,639,530	1,639,530	
12	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	上海京選商業管理有限公司	其他應收款—關係人	Y	312,938	312,938	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,639,530	1,639,530	
13	上海京選商業管理有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	31,294	31,294	31,294	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	351,650	351,650	
14	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	238,503	238,503	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,725,450	17,725,450	
14	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	104,610	104,610	68,846	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,725,450	17,725,450	
14	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	84,940	84,940	62,588	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,725,450	17,725,450	
15	泉州大洋商業有限公司	三和鮮森商貿有限公司	其他應收款	N	4,471	4,471	4,471	0.00%	2	-	營業週轉	4,471	-	-	299,483	299,483	註7

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人 (一一一年九月三十日)

註1：累計至本月止最高新台幣餘額係依本月底評價匯率*外幣最高資貸餘額

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

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

註4：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及其子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額以不超過貸出公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，個別往來金額以不超過雙方間業務往來金額為限。對於非屬直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過貸出公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，或公司直接或間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司對公司，資金貸與總額及個別金額皆以貸出公司最近期財務報表淨值1000%為限。

註5：依友成融資租賃有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限；公司因業務往來而提供資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方業務往來交易金額為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註6：依薪昇暘開發股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註7：泉州大洋商業有限公司資金貸與三和鮮森商貿有限公司4,471千元，因進入法院訴訟程序，合併公司評估收回困難，故全數提列備抵呆帳。

註8：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編制合併報告時，業已沖銷。

註9：子公司友成融資租賃有限公司資金貸與總額已超過限額，業已擬定相關改善計畫，本公司擬依法規規定及內部控制規範，監理子公司執行改善計畫，並將定期向董事會提報追蹤改善情形。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一一一年九月三十日)

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	First Steamship S.A.	2	32,604,774	180,918	180,918	13,886	-	1.66%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	32,604,774	634,800	634,800	203,136	-	5.84%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	32,604,774	222,180	222,180	155,907	-	2.04%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S. A.	2	32,604,774	644,163	644,163	161,041	-	5.93%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	32,604,774	380,880	380,880	222,180	-	3.50%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	32,604,774	787,152	787,152	334,250	-	7.24%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	2	32,604,774	206,310	206,310	27,509	-	1.90%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	32,604,774	192,027	192,027	134,419	-	1.77%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Black Sea Steamship S.A.	2	32,604,774	222,180	222,180	69,828	-	2.04%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	2	32,604,774	283,284	-	-	-	0.00%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	2	32,604,774	406,811	63,480	63,480	-	0.58%	32,604,774	Y	N	Y
0	本公司	Mariner Far East Ltd.	2	32,604,774	404,692	-	-	-	0.00%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Shining Steamship International S.A.	2	32,604,774	724,307	724,307	649,746	-	6.66%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Best Steamship S. A.	2	32,604,774	285,660	285,660	168,793	-	2.63%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	Excellent Steamship International S.A.	2	32,604,774	717,324	717,324	677,571	-	6.60%	32,604,774	Y	N	N
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	2	32,604,774	1,259,200	1,259,200	511,000	859,200	11.59%	32,604,774	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	53,242,995	634,800	634,800	203,136	-	5.96%	53,242,995	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	2	53,242,995	192,027	192,027	134,419	-	1.80%	53,242,995	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	2	53,242,995	222,180	222,180	155,907	-	2.09%	53,242,995	Y	N	N
2	友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	2	755,710	44,705	44,705	44,705	-	29.58%	755,710	Y	N	Y

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一一一年九月三十日)

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
2	友成融資租賃有限公司	海口助刻科技有限公司	1	254,120	72,915	49,430	49,403	-	32.70%	755,710	N	N	Y
3	薪昇暘開發股份有限公司	丞石建築開發有限公司	5	2,721,790	426,500	426,500	70,000	-	156.70%	5,443,580	N	N	N
4	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	31,377,513	158,700	158,700	158,700	-	1.46%	31,377,513	N	Y	N
5	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	65,076,840	476,100	476,100	476,100	-	5.34%	65,076,840	N	Y	N
5	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Citi Ltd.	3	65,076,840	317,400	317,400	317,400	-	3.56%	65,076,840	N	Y	N
6	福州市大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	9,806,380	2,011,747	2,011,747	1,081,426	-	695.13%	9,806,380	N	Y	Y
7	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	21,297,430	357,643	357,643	67,058	-	20.18%	21,297,430	N	Y	Y
8	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	10,953,110	178,822	178,822	89,411	-	31.41%	10,953,110	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例對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

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

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

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

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

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

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
(一一一年九月三十日)

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	公允價值	
益航股份有限公司	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	35,000	13,353	0.03%	13,353	
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	896	0.32%	896	
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	1,042	0.00%	1,042	
Ahead Capital Ltd.	建設銀行股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	70,000	1,286	0.00%	1,286	
Ahead Capital Ltd.	工商銀行股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	85,000	1,266	0.00%	1,266	
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	387	0.00%	387	
Ahead Capital Ltd.	中國銀行股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	70,000	728	0.00%	728	
Ahead Capital Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,513,412	7,192	1.75%	7,192	
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	1,290	0.00%	1,290	
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	61	0.01%	61	
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	1,160	0.00%	1,160	
Heritage Riches Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,225,653	5,825	1.42%	5,825	
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	11,205	-	11,205	
Grand Ocean Group Ltd.	天安股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,664,000	56,494	0.25%	56,494	
薪昇暘開發股份有限公司	特別股-家旺資產開發股份有限公司		按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	5,990,000	59,900	100.00%	59,900	

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
(一一一年九月三十日)

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	薪昇暘開發股份有限公司	持股55%之子公司	357,424	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	685,077	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	359,075	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	持股100%之子公司	119,096	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	513,031	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	285,343	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司	海口助刻科技有限公司	關聯企業	253,135	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	母公司	1,275,869	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	228,523	-	-	-	-	-
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	318,749	-	-	-	-	-
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	1,350,106	-	-	-	-	-
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	1,475,281	-	-	-	-	-
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	535,796	-	-	-	-	-
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	281,645	-	-	-	-	-
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	183,293	-	-	-	-	-
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	295,056	-	-	-	-	-
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	1,650,348	-	-	-	-	-
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	123,789	-	-	-	-	-
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	295,504	-	-	-	-	-
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	822,581	-	-	-	-	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一一一年九月三十日)

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	1	其他應收款－關係人	357,424	雙方議定	0.96%
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	1	其他應收款－關係人	685,077	雙方議定	1.85%
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	1	其他應收款－關係人	359,075	雙方議定	0.97%
1	First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	1	其他應收款－關係人	119,096	雙方議定	0.32%
1	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	513,031	雙方議定	1.38%
1	First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	1	其他應收款－關係人	63,480	雙方議定	0.17%
2	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	2	其他應收款－關係人	285,343	雙方議定	0.77%
3	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	其他應收款－關係人	1,275,869	雙方議定	5.26%
3	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	228,523	雙方議定	0.94%
4	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	318,749	雙方議定	1.31%
4	大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	3	其他應收款－關係人	1,350,106	雙方議定	5.57%
4	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	1,475,281	雙方議定	6.08%
4	大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	3	其他應收款－關係人	535,796	雙方議定	2.21%
4	大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	3	其他應收款－關係人	281,645	雙方議定	1.16%
4	大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	3	其他應收款－關係人	183,293	雙方議定	0.85%
5	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	3	其他應收款－關係人	295,056	雙方議定	1.22%
6	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	1,650,348	雙方議定	6.80%
7	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	123,789	雙方議定	0.51%
7	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	295,504	雙方議定	1.22%
8	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	822,581	雙方議定	3.39%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一一一年九月三十日)

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	一般投資業	128,900	128,900	12,890,000	100.00%	195,731	註5	註5	子公司
本公司	薪昇暘開發(股)公司	台灣	不動產買賣、租賃及建築經理業	165,000	110,000	16,500,000	55.00%	149,699	(26,748)	(14,712)	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	7,300,200	7,300,200	2,300	100.00%	10,648,599	377,506	377,506	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,594,110	1,594,110	50,224,000	100.00%	300,350	(235,811)	(235,811)	子公司
本公司	益瑒投資股份有限公司	台灣	一般投資業	205,827	205,827	1,450,000	100.00%	3,169	-	-	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	814,024	803,647	19,552,000	10.00%	777,483	(398,571)	(39,586)	孫公司(註4)
益鑫投資(股)公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業營造業	240,617	240,617	17,541,227	24.88%	-	註5	註5	關聯企業
薪昇暘開發(股)公司	家旺資產開發股份有限公司	台灣	不動產買賣業及不動產租賃業	9,800	9,800	980,000	49.00%	4,187	(3,199)	(1,568)	關聯企業
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,602,680	2,602,680	91,560,000	46.83%	3,640,954	(398,571)	註1	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	460,230	460,230	3,500,000	1.79%	139,170	(398,571)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	491,970	491,970	1,550	100.00%	(520,061)	(10,231)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	282,486	282,486	89,000	100.00%	474,001	115,240	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	476,100	476,100	150,000	100.00%	568,049	84,947	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	257,094	257,094	81,000	100.00%	391,211	50,714	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	285,660	285,660	90,000	100.00%	340,651	39,558	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	444,360	444,360	140,000	100.00%	621,451	77,944	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	31,740	31,740	500	100.00%	451,600	14,209	註1	孫公司

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一一一年九月三十日)

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	380,880	380,880	120,000	100.00%	432,046	14,839	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	158,700	158,700	50,000	100.00%	(357,271)	(116)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	267,568	267,568	8,430,000	100.00%	285,829	(91)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	507,840	507,840	160,000	100.00%	601,460	36,721	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	380,880	380,880	120,000	100.00%	454,811	25,247	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	336,444	336,444	106,000	100.00%	440,421	96,059	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	285,660	285,660	90,000	100.00%	345,418	18,575	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	444,360	444,360	140,000	100.00%	517,741	67,793	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,071,606	1,071,606	33,762,000	100.00%	176,692	(230,815)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	120,612	120,612	3,800,000	100.00%	168,336	6,566	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	聖馬丁國際控股有限公司	香港	媒體娛樂平台相關產業	481,297	481,297	124,950,000	25.39%	40,289	(77,303)	註1	關聯企業
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	889,037	889,037	28,010,000	100.00%	150,484	(229,453)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	放款業務	-	36,834	-	0.00%	-	註6	註1	孫公司
Heritage Riches Ltd.	大禹金融控股有限公司	香港	企業融資顧問服務及資產管理服務	504,209	504,209	234,670,000	20.60%	562,803	79,618	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	208,350	208,350	96,990,000	8.51%	232,376	79,618	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	67,500	67,500	17,678,902	3.59%	5,700	(77,303)	註1	關聯企業

註1：依中華民國證券發行人財務報告編製準則規定得免揭露。

註2：本公司之孫公司Grand Ocean Retail Group Ltd.係以合併報告為主要報表，有關其國外被投資公司資訊之揭露依「中華民國證券發行人財務報告編製準則」規定得僅揭露至該控股公司相關資訊。

註3：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註4：益航以10,000,000股設定抵押。

註5：已重分類至待出售非流動資產，請詳附註六(六)。

註6：已於111.02.25經董事會決議出售該子公司，請詳附註七。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 大陸投資資訊

(一一一年九月三十日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額			投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額		本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資 (損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
								匯出	收回						
大洋晶典商業集團有限公司	控股、化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	3,799,966	(CNY 850,000)	-	(一)	1,838,326	(USD 57,918)	-	-	1,838,326	(317,817)	58.62%	(186,304)	5,225,382	-
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	為船舶營運提供人員技術支持和培訓、船舶的備品、物件供應及修理、提供商務諮詢及技術服務	-	-	-	(一)	5,177	(USD 163)	-	-	5,177	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司(註四)	汽車融資租賃業務	848,959	(USD 26,747)	-	(一)	848,959	(USD 26,747)	-	-	848,959	(229,394)	100.00%	(229,394)	151,142	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	22,353	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(9,373)	100.00%	(9,373)	(24,817)	-
南京友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,235	(CNY 500)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(108)	100.00%	(108)	(4,620)	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,471	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(2)	100.00%	(2)	(6,388)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,471	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(11,256)	-
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,471	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(13)	100.00%	(13)	(354)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,941	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(2)	100.00%	(2)	(13,627)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,471	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(48)	100.00%	(48)	(4,805)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,471	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(62)	100.00%	(62)	(1,260)	-
西安友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,471	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(13)	100.00%	(13)	(3,758)	-

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 大陸投資資訊

(一一一年九月三十日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額			投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資 (損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
							匯出	收回						
長沙友利汽車服務有限公司	汽車租賃	4,471	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(104)	100.00%	(104)	(1,551)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,471	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	-	100.00%	-	(567)	-
連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,471	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(2)	100.00%	(2)	(1,049)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	22,353	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(2,577)	100.00%	(2,577)	(6,922)	-
烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,941	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(191)	100.00%	(191)	(417)	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	22,353	(CNY 5,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	-	50.00%	-	-	-
上海助刻科技有限公司	旅遊租車	89,411	(CNY 20,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	-	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
2,692,461 USD 84,829	3,859,003 USD 121,582	6,520,955 (註三)

註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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

註(三)：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD10,868,258千元×60%=NTD6,520,955千元

註(四)：投資損益認列係取得經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表認列之。

註(五)：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註(六)：尚未進行驗資。

註(七)：係透過子公司友成融資租賃有限公司匯出。

3.重大交易事項：合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。