

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	9~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~50
(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	57
3.大陸投資資訊	57
4.主要股東資訊	57
(十四)部門資訊	57~58
九、附表	59~71



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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九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七月一日至九月三十日及一一〇年及修正後一〇九年一月一日至九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(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九月三十日採用權益法之投資分別為553,499千元及474,324千元，暨民國一一〇年及修正後一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及修正後一〇九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1,693千元、3,557千元、(2,700)千元及9,038千元，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九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七月一日至九月三十日及一一〇年及修正後一〇九年一月一日至九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一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為1,347,322千元及1,730,344千元，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41,060千元、56,386千元、134,869千元及174,474千元，分別占合併營業收入淨額3%、3%、3%及4%。

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—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

張淑瑩

會計師：

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

民國一一〇年十一月十五日

民國一一〇年及一〇九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

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	110.9.30		109.12.31 (修正後)		109.9.30 (修正後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,905,188	9	3,982,775	11	3,607,820	11
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))	110,196	-	192,024	-	167,748	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、七及八)	525,226	2	863,587	3	854,083	3
1200 其他應收款(附註六(四)、(十二)、(廿五)及七)	837,993	2	488,430	1	183,749	1
1300 存貨(附註八)	280,627	1	397,965	1	437,560	1
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、八及九)	1,365,516	4	1,292,259	4	529,051	2
1476 其他金融資產—流動(附註六(十二)及八)	77,665	-	411,510	1	104,423	-
1479 其他流動資產(附註七及九)	395,787	1	344,824	1	292,937	1
流動資產合計	6,498,198	19	7,973,374	22	6,177,371	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)及(十二))	119,158	-	154,077	-	117,000	-
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))	956,555	3	874,796	2	866,228	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	13,911,834	42	12,874,104	36	12,806,265	38
1755 使用權資產(附註六(十)及八)	8,272,439	24	8,656,377	24	8,734,483	25
1760 投資性不動產淨額(附註八)	142,306	-	143,036	-	143,279	-
1780 無形資產(附註六(七)及(十一))	2,047,268	6	2,072,474	6	2,095,211	6
1840 遞延所得稅資產	954,423	3	1,051,329	3	891,916	3
1915 預付設備款(附註九)	19,093	-	1,217,580	4	468,510	1
1935 長期應收租賃款(附註六(三)、七及八)	377,520	1	511,346	1	446,289	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)	261,114	1	491,720	1	851,279	3
1990 其他非流動資產(附註六(二十)及七)	221,551	1	202,326	1	229,905	1
非流動資產合計	27,343,651	81	28,309,555	78	27,710,265	81
資產總計	\$ 33,841,849	100	36,282,929	100	33,887,636	100

民國一一〇年及一〇九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)

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31 (修正後)		109.9.30 (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))	\$ 3,404,690	10	5,844,838	16	4,175,500	12
2110 應付短期票券	49,928	-	49,992	-	49,933	-
2130 合約負債—流動(附註六(廿二)及九)	-	-	-	-	1,101	-
2151 應付票據	-	-	-	-	170	-
2170 應付帳款(附註六(十六))	1,229,100	4	2,315,165	7	1,740,398	5
2200 其他應付款(附註六(十六)及七)	909,377	3	1,010,668	3	1,185,943	3
2230 本期所得稅負債	37,412	-	9,967	-	46,840	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十七)及七)	785,234	2	878,522	2	814,636	2
2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 (附註六(十五))	-	-	1,431,651	4	1,407,265	4
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	1,871,889	6	1,971,667	5	1,602,145	5
2399 其他流動負債—其他(附註六(十二)及(廿五))	<u>81,326</u>	-	<u>113,295</u>	-	<u>108,075</u>	-
流動負債合計	<u>8,368,956</u>	<u>25</u>	<u>13,625,765</u>	<u>37</u>	<u>11,132,006</u>	<u>31</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))	20,400	-	-	-	-	-
2540 長期借款(附註六(十四))	5,020,239	15	2,745,440	8	3,050,984	9
2570 遞延所得稅負債	59,927	-	70,355	-	49,712	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(十七)及七)	6,562,415	18	7,306,931	21	7,417,420	23
2640 淨確定福利負債—非流動	-	-	-	-	409	-
2645 存入保證金(附註六(七))	<u>616,054</u>	<u>2</u>	<u>543,726</u>	<u>1</u>	<u>552,504</u>	<u>2</u>
非流動負債合計	<u>12,279,035</u>	<u>35</u>	<u>10,666,452</u>	<u>30</u>	<u>11,071,029</u>	<u>34</u>
負債總計						
	<u>20,647,991</u>	<u>60</u>	<u>24,292,217</u>	<u>67</u>	<u>22,203,035</u>	<u>65</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)及(二十))						
3100 股本	8,347,761	25	6,867,627	19	6,867,627	20
3200 資本公積	1,906,116	6	1,917,673	5	1,917,252	6
3300 保留盈餘	615,299	2	468,041	1	345,578	1
3400 其他權益	(1,018,119)	(3)	(810,815)	(2)	(821,844)	(2)
3500 庫藏股票	<u>(94,491)</u>	-	<u>(94,491)</u>	-	<u>(94,491)</u>	-
歸屬母公司業主之權益小計	9,756,566	30	8,348,035	23	8,214,122	25
36XX 非控制權益(附註六(八)及(二十))	<u>3,437,292</u>	<u>10</u>	<u>3,642,677</u>	<u>10</u>	<u>3,470,479</u>	<u>10</u>
權益總計	<u>13,193,858</u>	<u>40</u>	<u>11,990,712</u>	<u>33</u>	<u>11,684,601</u>	<u>35</u>
負債及權益總計	<u>\$ 33,841,849</u>	<u>100</u>	<u>36,282,929</u>	<u>100</u>	<u>33,887,636</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



~4-1~

會計主管：裴子媛



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七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月 (修正後)		110年1月至9月		109年1月至9月 (修正後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、(廿二)及七)	\$ 1,584,278	100	1,881,348	100	5,028,054	100	4,503,235	100
5000 營業成本(附註六(十八)及(廿四))	565,372	36	963,668	51	1,918,323	38	2,079,627	46
營業毛利	1,018,906	64	917,680	49	3,109,731	62	2,423,608	54
6000 營業費用(附註六(十七)、(廿三)及七)	833,003	52	806,882	43	2,503,388	50	2,199,114	49
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(三)及七)	(4,754)	-	20,836	1	5,521	-	66,447	1
營業淨利	190,657	12	89,962	5	600,822	12	158,047	4
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿四)及七)	7,311	-	9,405	-	24,994	-	25,815	1
7010 其他收入(附註六(廿四))	298	-	107	-	2,953	-	2,948	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五)、(廿四)及七)	7,719	-	94,462	5	138,844	3	121,976	3
7050 財務成本(附註六(十五)、(十七)、(廿四)及七)	(153,385)	(9)	(185,302)	(10)	(515,143)	(10)	(584,680)	(13)
7055 預期信用減損迴轉利益(損失)(附註六(十二)、(廿五)、七及九)	735	-	(4,263)	-	(10,867)	-	(5,236)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(7,787)	-	(7,719)	-	(6,356)	-	(12,746)	-
	(145,109)	(9)	(93,310)	(5)	(365,575)	(7)	(451,923)	(9)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	45,548	3	(3,348)	-	235,247	5	(293,876)	(5)
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	29,614	2	46,986	2	169,421	3	78,203	2
本期淨利(損)	15,934	1	(50,334)	(2)	65,826	2	(372,079)	(7)
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	(46,800)	(3)	130,723	7	(245,159)	(5)	(216,429)	(5)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(11,022)	(1)	(12,177)	(1)	(17,821)	-	(19,162)	-
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	(57,822)	(4)	118,546	6	(262,980)	(5)	(235,591)	(5)
8300 本期其他綜合損益	(57,822)	(4)	118,546	6	(262,980)	(5)	(235,591)	(5)
本期綜合損益總額	\$ (41,888)	(3)	68,212	4	(197,154)	(3)	(607,670)	(12)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 77,082	5	(28,895)	(1)	124,512	3	(264,295)	(5)
8620 非控制權益	(61,148)	(4)	(21,439)	(1)	(58,686)	(1)	(107,784)	(2)
	\$ 15,934	1	(50,334)	(2)	65,826	2	(372,079)	(7)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 36,751	2	451	-	(82,792)	(1)	(473,133)	(10)
8720 非控制權益	(78,639)	(5)	67,761	4	(114,362)	(2)	(134,537)	(2)
	\$ (41,888)	(3)	68,212	4	(197,154)	(3)	(607,670)	(12)
每股盈餘(虧損)(附註六(廿一))：								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.09		(0.04)		0.17		(0.39)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.09		(0.04)		0.17		(0.39)	

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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本			保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計	
	普通股 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	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	-	-	-	-	-	(264,295)	(264,295)	-	-	(264,295)	(107,784)	(372,079)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(208,838)	-	(208,838)	(26,753)	(235,591)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(264,295)	(264,295)	(208,838)	-	(473,133)	(134,537)	(607,670)
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)	-	-	(62,088)	(62,088)	-	-	(248,353)	-	(248,353)
普通股股票股利	-	558,795	-	-	-	(558,795)	(558,795)	-	-	-	-	-
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	-	-	165,680	-	-	-	-	-	-	165,680	(313,136)	(147,456)
對子公司所有權權益變動	-	-	883	-	-	-	-	-	-	883	676	1,559
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(183,973)	(183,973)
民國一〇九年九月三十日修正後餘額	\$ 6,308,832	558,795	1,917,252	247,895	565,892	(468,209)	345,578	(821,844)	(94,491)	8,214,122	3,470,479	11,684,601
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	-	-	-	-	-	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

董事長：郭人豪



經理人：郭人豪

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月 (修正後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 235,247	(293,876)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,438,105	1,436,206
攤銷費用	27,929	28,436
預期信用減損損失	16,388	71,683
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(50,139)	(41,881)
利息費用	515,143	584,680
營業成本(利息費用)	26,372	45,577
利息收入	(24,994)	(25,815)
股利收入	(2,953)	(2,948)
股份基礎給付酬勞成本	872	1,559
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	6,356	12,746
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,162	803
處分無形資產利益	(20,629)	-
處分投資損失	6,926	231
不動產、廠房及設備減損損失	26,053	-
租約修改利益	(2,097)	-
無形資產減損損失	-	10,332
租金減讓	(31,164)	(228,558)
收益費損項目合計	1,933,330	1,893,051
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	115,384	(86,428)
應收帳款	448,162	348,007
其他應收款	(93,296)	22,992
存貨	29,756	2,159
其他流動資產	(22,046)	68,469
其他金融資產	-	424
與營業活動相關之資產之淨變動合計	477,960	355,623
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	-	951
應付票據	-	170
應付帳款	(1,058,110)	(1,283,261)
其他應付款	(97,826)	(61,763)
其他流動負債	4,577	(8,705)
淨確定福利負債	-	(13)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,151,359)	(1,352,621)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(673,399)	(996,998)
調整項目合計	1,259,931	896,053
營運產生之現金流入	1,495,178	602,177
收取之利息	24,600	19,025
收取之股利	2,953	2,948
支付之利息	(504,820)	(573,047)
支付之所得稅	(100,831)	(183,559)
營業活動之淨現金流入(流出)	917,080	(132,456)

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九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9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	(200,823)	(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)	(3,491)	-
處分子公司	11,828	-
取得不動產、廠房及設備	(209,333)	(191,582)
處分不動產、廠房及設備	20,737	15,637
其他應收款減少	23,307	6,674
取得無形資產	(1,046)	(2,775)
處分無形資產	108,558	483,446
其他金融資產減少	256,337	-
其他非流動資產(增加)減少	(46,366)	2,701
預付設備款增加	(634,609)	(97,194)
投資活動之淨現金(流出)流入	(674,901)	186,907
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(2,382,364)	677,393
應付短期票券減少	(64)	(21)
買回公司債	-	(1,000,000)
舉借長期借款	4,736,225	1,797,982
償還長期借款	(2,472,239)	(1,782,248)
存入保證金增加(減少)	36,525	(161,249)
租賃本金償還	(1,179,877)	(643,322)
子公司發放現金股利	-	(183,973)
庫藏股票買回成本	-	(94,491)
取得子公司股權	(4,592)	(147,456)
籌資活動之淨現金流出	(1,266,386)	(1,537,385)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(53,380)	(58,522)
本期現金及約當現金減少數	(1,077,587)	(1,541,456)
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	\$ 2,905,188	3,607,820

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一一〇年十一月十五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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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3)
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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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	9.69 %	3.70 %	3.70 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註2)
益航股份有限公司	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國110年9月減資20,825千股
益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2)
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	46.83 %	46.83 %	46.83 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	RELIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	ALLIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SURE SUCCESS STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	EXCELLENT STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.79 %	1.79 %	1.79 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	MARINER FAR EAST LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基財務有限公司	放款業務	100.00 %	100.00 %	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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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1)
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	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	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	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
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 %	- %	- %	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(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

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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
大洋晶典商業集團有限公司	上海大洋千樹商業管理有限公司(原名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
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

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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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

註1：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。

註2：民國一一〇年度因辦理集團組織架構重組，移轉GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.5.87%股權至本公司名下，業已完成股權移轉程序。

註3：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%股權予關係人永恆暉投資有限公司，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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
零用金	\$ 29,279	30,727	28,879
銀行存款	2,875,909	3,952,048	3,439,840
定期存款	-	-	139,101
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 2,905,188	3,982,775	3,607,820

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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	\$ 91,199	172,079	155,445
開放型基金	13,104	13,127	12,303
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	-	925	-
小計	110,196	192,024	167,748

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
非衍生金融資產—非流動			
建案開發受益權	119,158	119,158	117,000
車輛承購權(附註六(十二))	-	34,919	-
小計	<u>119,158</u>	<u>154,077</u>	<u>117,000</u>
合計	<u>\$ 229,354</u>	<u>346,101</u>	<u>284,748</u>
持有供交易之金融負債：			
非衍生金融負債—非流動			
地主受益權	<u>\$ 20,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 1.合併公司於民國一〇九年九月與丞石建築開發有限公司簽訂土城區明德段住宅興建案之權利買賣協議書，約定以合約總價117,000千元購買丞石建築開發有限公司特定建案開發之建方受益權32%，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。
- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿五)。
- 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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動			
應收帳款	\$ 180,913	236,112	228,870
減：備抵損失	<u>(15,194)</u>	<u>(10,640)</u>	<u>(11,404)</u>
	<u>165,719</u>	<u>225,472</u>	<u>217,466</u>
應收租賃款(含營業租賃)	502,006	818,398	809,866
減：未賺得融資收益	(83,000)	(110,816)	(107,414)
備抵損失	<u>(59,499)</u>	<u>(69,467)</u>	<u>(65,835)</u>
	<u>359,507</u>	<u>638,115</u>	<u>636,617</u>
流動款項小計	<u>525,226</u>	<u>863,587</u>	<u>854,083</u>
非流動			
應收租賃款	492,773	618,023	525,431
減：未賺得融資收益	(57,183)	(54,261)	(36,513)
備抵損失	<u>(58,070)</u>	<u>(52,416)</u>	<u>(42,629)</u>
非流動款項小計	<u>377,520</u>	<u>511,346</u>	<u>446,289</u>
應收帳款淨額合計	<u>\$ 902,746</u>	<u>1,374,933</u>	<u>1,300,372</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：

110.9.30			
	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)	<u>173,554</u>	63.09%	<u>109,494</u>
	<u>\$ 854,596</u>		<u>117,569</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>

109.9.30			
	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	\$ 970,519	0.33%	3,216
逾期30天以下	40,305	2.93%	1,180
逾期31~60天	28,555	14.18%	4,049
逾期61~90天	21,992	27.43%	6,032
逾期91天以上(註)	<u>129,999</u>	72.30%	<u>93,987</u>
	<u>\$ 1,191,370</u>		<u>108,464</u>

註：上述帳款於民國一一〇年九月三十日、一〇九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107,252千元(人民幣24,985千元)、54,176千元(人民幣12,412千元)及51,701千元(人民幣12,099千元)，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58,510千元(人民幣13,630千元)、46,260千元(人民幣10,598千元)及44,545千元(人民幣10,425千元)。

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，其預期信用損失分析如下：

110.9.30			
	<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>
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	<u>9,881</u>	100%	<u>9,881</u>
	<u>\$ 52,061</u>		<u>15,194</u>
109.12.31			
	<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>
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	<u>9,763</u>	100%	<u>9,763</u>
	<u>\$ 40,777</u>		<u>10,640</u>
109.9.30			
	<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>
逾期1~90天	\$ 16,311	0%	-
逾期91~180天	3,854	5%	194
逾期181~270天	1,009	50%	509
逾期271~365天	4,040	85%	3,450
逾期365天以上	<u>7,251</u>	100%	<u>7,251</u>
	<u>\$ 32,465</u>		<u>11,404</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司航運部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

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	\$ 10,163	-	-
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	-	-
109.9.30			
	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	\$ 19,247	-	-

(4)合併公司台灣地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

109.9.30			
	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	\$ 1,120	-	-

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 132,523	55,946
認列之減損損失	5,521	66,447
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,070)	(2,156)
外幣換算損益	(2,211)	(369)
期末餘額	\$ 132,763	119,868

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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
低於一年	\$ 502,006	818,398	809,866
一至二年	240,217	432,800	415,748
二至三年	252,556	185,223	109,683
租賃投資總額	994,779	1,436,421	1,335,297
未賺得融資收益	(140,183)	(165,077)	(143,927)
應收租賃給付現值	\$ 854,596	1,271,344	1,191,370

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

110.9.30					
<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

109.12.31					
<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	\$ 127,118	87,296	86,502	9.3%	應收帳款

109.9.30					
<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	\$ 118,974	85,461	60,008	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

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
其他應收款－資金貸與(附註七)	\$ 114,733	9,176	8,993
其他應收款－投資款(附註六(十二))	566,639	353,550	-
其他應收款－租賃保證金	62,122	63,165	61,837
其他應收款－應收退貨款(註)	59,302	-	-
其他應收款－其他	102,784	87,085	118,166
減：備抵損失	(67,587)	(24,546)	(5,247)
	<u>\$ 837,993</u>	<u>488,430</u>	<u>183,749</u>

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。其餘信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將結束經營，應收回承租商場所提存之保證金人民幣15,000千元。子公司湘潭大洋已向湘源實業開發有限公司(以下簡稱湘源公司)交付房屋，而上述租賃保證金尚未收回，為盡快推進款項回收事項從而順利推進清算事宜，子公司湘潭大洋百貨有限公司已對湘源公司提出訴訟。民國一〇八年七月一日，人民法院判決湘源公司應返還子公司湘潭大洋百貨有限公司履約保證金人民幣14,700千元。後於民國一〇八年十一月十三日，湘源公司提起二審上訴，人民法院於民國一〇九年一月十六日對本案作出終審判決，駁回上訴，並維持一審判決。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62,122千元(人民幣14,471千元)應無減損之虞。

(五)存貨(建設部門)

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
營建用地	\$ 518,437	518,292	-
在建房地	677,790	571,467	54,460
待售房地	41,932	75,143	82,313
預付土地款及開發費用	127,357	127,357	392,278
	\$ 1,365,516	1,292,259	529,051

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：

	110.9.30	109.12.31 (修正後)	109.9.30 (修正後)
<u>關聯企業名稱</u>			
台境企業股份有限公司	\$ 177,399	179,497	181,741
家旺資產開發股份有限公司	6,285	7,884	8,456
大禹金融控股有限公司	681,958	687,415	676,031
聖馬丁國際控股有限公司	62,574	-	-
南京大洋東發道餐飲有限責任公司	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	-	-	-
	\$ 956,555	874,796	866,228

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 彙總性財務資訊—個別不重大之關聯企業

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

	110.9.30	109.12.31 (修正後)	109.9.30 (修正後)
對個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額	\$ 956,555	874,796	866,228

	110年7月至9月	109年7月至9月 (修正後)	110年1月至9月	109年1月至9月 (修正後)
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (7,787)	(7,719)	(6,356)	(12,746)
其他綜合損益	(11,022)	(12,177)	(17,821)	(19,162)
綜合損益總額	\$ (18,809)	(19,896)	(24,177)	(31,908)

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75,593千元(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，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

	修正前金額	影 響 數	修正後金額
待出售非流動資產	\$ 120,633	(120,633)	-
未分配盈餘	(270,641)	(75,105)	(345,746)
其他權益	(772,772)	(38,043)	(810,815)
非控制權益	3,650,162	(7,485)	3,642,677

109.9.30 合併資產負債表

	修正前金額	影 響 數	修正後金額
待出售非流動資產	\$ 178,724	(178,724)	-
未分配盈餘	(340,564)	(127,645)	(468,209)
其他權益	(781,261)	(40,583)	(821,844)
非控制權益	3,480,975	(10,496)	3,470,479

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)	-
未分配盈餘	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7月至9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	\$ 102,516	(8,054)	94,462
非控制權益淨利	(20,847)	(592)	(21,439)

109年1月至9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	\$ 24,547	97,429	121,976
非控制權益淨利	(112,833)	5,049	(107,784)

另，變更計劃對民國一一〇年第三季之營運結果尚無重大影響。

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。截至民國一一〇年九月三十日合併公司已投資30,049千元(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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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。

自收購日至民國一一〇年九月三十日之三個月間，上海千樹所貢獻之收入及損失分別為零千元及(13,932)千元。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九月三十日合併公司之收入及稅後淨利將分別達5,028,054千元及11,464千元。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	\$ <u><u>4,293</u></u>
----	------------------------

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	\$ 15,286
預付款項	5,916
現金及約當現金	802
其他金融資產—非流動	4
其他應付款	(73,585)
存入保證金	<u>(45,775)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$ <u><u>(97,352)</u></u>

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	\$ (4,293)
減：可辨認資產之公允價值	<u>(97,352)</u>
	\$ <u><u>(101,645)</u></u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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		
		110.9.30	109.12.31	109.9.30
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	41.69 %	41.81 %	41.81 %

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：

	110.9.30	109.12.31 (修正後)	109.9.30 (修正後)
流動資產	\$ 3,877,498	5,116,672	4,143,233
非流動資產	18,153,975	19,209,372	19,271,922
流動負債	(6,253,077)	(6,839,423)	(6,154,289)
非流動負債	(7,758,182)	(8,990,130)	(9,177,513)
淨資產	\$ 8,020,214	8,496,491	8,083,353
非控制權益期末帳面金額	\$ 3,343,627	3,551,150	3,378,416

	110年7月至9月	109年7月至9月 (修正後)	110年1月至9月	109年1月至9月 (修正後)
營業收入	\$ 1,068,112	1,181,837	3,814,423	3,147,873
本期淨損	\$ (159,336)	(95,142)	(145,936)	(299,078)
其他綜合損益	(41,400)	207,624	(135,682)	(57,423)
綜合損益總額	\$ (200,736)	112,482	(281,618)	(356,501)
歸屬於非控制權益之本期 淨損	\$ (66,426)	(40,504)	(60,824)	(130,938)
歸屬於非控制權益之綜合 損益總額	\$ (83,917)	48,695	(116,500)	(157,691)

	110年1月至9月	109年1月至9月 (修正後)
營業活動現金流量	\$ (44,133)	(794,346)
投資活動現金流量	(98,932)	(102,320)
籌資活動現金流量	(1,219,636)	(574,521)
匯率變動影響數	(50,562)	(49,598)
現金及約當現金減少數	\$ (1,413,263)	(1,520,785)
支付予非控制權益之股利	\$ (81,522)	(183,973)

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>船舶設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國110年1月1日餘額	\$ 126,409	4,690,022	194,358	7,558,952	239,855	6,628,424	58,535	19,496,555
增添	-	-	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>
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	31,353	755	1,525	24,507	79,273	137,513
自存貨轉入	-	-	9,481	-	-	-	-	9,481
本期重分類	-	-	-	-	1,850	83,813	(85,663)	-
處分及報廢	-	-	(25,695)	-	(5,974)	(258,444)	-	(290,113)
匯率變動之影響	-	(32,479)	(1,353)	(260,098)	(2,318)	(59,625)	(8,661)	(364,534)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,656,992</u>	<u>146,322</u>	<u>7,723,508</u>	<u>236,514</u>	<u>6,364,661</u>	<u>947,477</u>	<u>19,201,883</u>
折舊及減損損失：								
民國110年1月1日餘額	\$ -	587,303	68,316	2,082,449	184,048	3,700,335	-	6,622,451
本年度折舊	-	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>
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	-	67,979	18,714	243,281	15,607	297,619	-	643,200
處分及報廢	-	-	(9,902)	-	(5,687)	(258,084)	-	(273,673)
匯率變動之影響	-	(4,006)	(648)	(66,826)	(1,665)	(32,017)	-	(105,162)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>549,829</u>	<u>63,020</u>	<u>2,048,765</u>	<u>180,811</u>	<u>3,553,193</u>	<u>-</u>	<u>6,395,618</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>
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9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,107,163</u>	<u>83,302</u>	<u>5,674,743</u>	<u>55,703</u>	<u>2,811,468</u>	<u>947,477</u>	<u>12,806,265</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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司於民國一〇九年一月一日至九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. 合併公司之子公司福州大洋商業有限公司民國一一〇年九月因部分商場樓層未達成續租協議，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。

(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	-	13,783	-	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>
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	-	(89,275)	-	(89,275)
匯率變動之影響	(29,239)	(66,920)	(521)	(96,680)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 3,225,258</u>	<u>7,225,274</u>	<u>59,220</u>	<u>10,509,752</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	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>
民國109年1月1日餘額	\$ 95,625	977,621	7,675	1,080,921
本期折舊	70,927	715,179	6,170	792,276
處 分	-	(89,275)	-	(89,275)
匯率變動之影響	(712)	(7,890)	(51)	(8,653)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 165,840</u>	<u>1,595,635</u>	<u>13,794</u>	<u>1,775,269</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 及 其 他 設 備	總 計
民國110年1月1日	\$ 3,100,911	5,509,809	45,657	8,656,377
民國110年9月30日	\$ 2,978,288	5,255,825	38,326	8,272,439
民國109年1月1日	\$ 3,158,872	6,403,701	52,066	9,614,639
民國109年9月30日	\$ 3,059,418	5,629,639	45,426	8,734,483

- 1.民國一一〇年一月一日至九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504,712千元。
- 2.民國一一〇年一月一日至九月三十日子公司福州大洋商業有限公司因部分商場樓層租約期滿且尚未達成績約協議，故於民國一一〇年九月三十日除列使用權資產及累計折舊402,543千元。
- 3.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，截至民國一一〇年九月三十日合併公司尚未取得該百貨商場之租賃使用權利。

(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：

成 本：	商 譽	商 標 權	車 牌	其 他	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 1,361,635	399,178	305,176	39,811	2,105,800
單獨取得	-	-	-	1,046	1,046
合併取得(附註六(七))	101,645	-	-	-	101,645
處分及除列	-	-	(87,929)	(10,954)	(98,883)
匯率變動影響數	(22,528)	(8,970)	(4,188)	(599)	(36,285)
民國110年9月30日餘額	\$ 1,440,752	390,208	213,059	29,304	2,073,323
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	-	-	-	2,775	2,775
處 分	-	-	-	(39,225)	(39,225)
匯率變動影響數	(12,235)	(13,736)	(3,249)	(863)	(30,083)
民國109年9月30日餘額	\$ 1,333,262	407,868	358,390	37,759	2,137,279
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	-	-	-	4,240	4,240
處分及除列	-	-	-	(10,954)	(10,954)
匯率變動影響數	(132)	-	(84)	(341)	(557)
民國110年9月30日餘額	\$ 5,725	-	5,027	15,303	26,055

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 6,186	-	5,050	56,371	67,607
本期攤銷	-	-	-	4,271	4,271
減損損失	-	-	10,332	-	10,332
處 分	-	-	-	(39,225)	(39,225)
匯率變動影響數	(202)	-	(24)	(691)	(917)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 5,984</u>	<u>-</u>	<u>15,358</u>	<u>20,726</u>	<u>42,068</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>
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9月30日	<u>\$ 1,327,278</u>	<u>407,868</u>	<u>343,032</u>	<u>17,033</u>	<u>2,095,211</u>

1.減損測試

除合併公司於民國一一〇年六月三十日取得子公司之商譽及民國一一〇年九月三十日可回收金額使用之關鍵假設成長率微幅下修外，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)。

修正後估計使用價值之成長率如下：

成長率	110年1月至9月 1%~2%
-----	--------------------

(十二)其他金融資產—流動及非流動

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融資產—流動			
租賃保證金	\$ 596	661	659
受限制存款	73,967	368,554	67,759
定期存款	-	17,800	-
待交割款項	-	18,971	30,569
其他	3,102	5,524	5,436
	<u>\$ 77,665</u>	<u>411,510</u>	<u>104,423</u>
其他金融資產—非流動			
租賃保證金	\$ 209,022	147,063	143,981
受限制存款	-	15,000	-
應收投資款	-	353,550	692,237
車輛承購債權	34,342	-	-
其他	17,873	14,686	15,061
減：備抵損失	(123)	(38,579)	-
	<u>\$ 261,114</u>	<u>491,720</u>	<u>851,279</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九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30,984元，帳列其他流動負債項下。
- 3.合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產－流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司(以下簡稱豐安公司)股權質押，同時取得債務人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司於民國一〇五年十二月三十一日評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債務人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債務人重行協商還款期限，應於民國一〇六年四月三十日前、民國一〇六年九月三十日前及民國一〇六年十二月三十一日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。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。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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九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566,639千元(人民幣132,000千元)、707,100千元(人民幣162,000千元)及692,237千元(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九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566,639千元(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50,213千元(人民幣11,697千元)及18,083千元(人民幣4,143千元)。

- 4.合併公司於民國一〇九年十一月以人民幣8,000千元取得上海助刻科技有限公司(以下稱上海助刻)名下765輛眾泰品牌汽車之承購權利，上海助刻應於三年後無條件移轉前述車輛予合併公司，民國一〇九年十二月因眾泰汽車宣告破產，上海助刻向合併公司提出車輛提前處置方案，雙方遂於民國一一〇年八月十九日簽訂補充協議，合併公司同意上海助刻將車輛提前處分，並以使用期間屆滿時(民國一一二年三月)之公允價值人民幣11,000千元償還合併公司。前述應收款項予以折現後，自透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動轉列其他金融資產—非流動。
- 5.其餘信用風險資訊，請詳附註六(廿五)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,140,767	2,097,345	1,268,148
擔保銀行借款	2,235,202	3,660,991	2,843,830
其他擔保借款	28,721	86,502	63,522
合 計	<u>\$ 3,404,690</u>	<u>5,844,838</u>	<u>4,175,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,637,159</u>	<u>800,491</u>	<u>667,432</u>
利率區間	<u>1.53%~9.30%</u>	<u>1.23%~9.50%</u>	<u>1.34%~9.50%</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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,551,805	2,036,693	2,597,874
擔保銀行借款	4,985,816	2,489,914	1,886,052
擔保商業本票	249,906	-	-
其他擔保借款	104,601	190,500	169,203
減：一年內到期部分	<u>(1,871,889)</u>	<u>(1,971,667)</u>	<u>(1,602,145)</u>
合 計	<u>\$ 5,020,239</u>	<u>2,745,440</u>	<u>3,050,984</u>
尚未使用額度	<u>\$ 427,771</u>	<u>219,776</u>	<u>947,976</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：

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</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	-	(1,431,651)	(1,407,265)
累積已贖回或轉換金額	(1,542,300)	(2,000,000)	(2,000,000)
公司債折價及發行成本	-	(110,649)	(135,035)
期末應付公司債總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</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>\$ -</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>\$ -</u>	<u>96,902</u>	<u>96,902</u>

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109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	<u>\$ (46)</u>	<u>-</u>	<u>(925)</u>	<u>2,622</u>
利息費用	<u>\$ 851</u>	<u>23,970</u>	<u>40,802</u>	<u>79,845</u>

(十六)應付帳款及其他應付款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
<u>應付帳款</u>			
自營貨款	\$ 66,161	117,806	163,360
聯營貨款	1,099,694	2,135,103	1,530,207
其他	63,245	62,256	46,831
合計	<u>\$ 1,229,100</u>	<u>2,315,165</u>	<u>1,740,398</u>
<u>其他應付款</u>			
應付證券融資款	\$ -	96,335	98,626
應付股利	81,522	-	248,353
應付工程款	143,364	166,330	205,076
其他	684,491	748,003	633,888
合計	<u>\$ 909,377</u>	<u>1,010,668</u>	<u>1,185,943</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動	\$ <u>785,234</u>	\$ <u>878,522</u>	\$ <u>814,636</u>
非流動	\$ <u>6,562,415</u>	\$ <u>7,306,931</u>	\$ <u>7,417,420</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7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>91,821</u>	\$ <u>103,009</u>	\$ <u>286,317</u>	\$ <u>318,220</u>
不計入租賃負債衡量之變動 租賃給付	\$ <u>12,016</u>	\$ <u>21,535</u>	\$ <u>63,482</u>	\$ <u>58,402</u>
短期租賃之費用	\$ <u>305</u>	\$ <u>18</u>	\$ <u>1,030</u>	\$ <u>52</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>464</u>	\$ <u>280</u>	\$ <u>1,329</u>	\$ <u>971</u>
新冠肺炎相關租金減讓	\$ <u>118</u>	\$ <u>(28,218)</u>	\$ <u>(31,164)</u>	\$ <u>(228,558)</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,532,035</u>	\$ <u>1,020,967</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

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

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

2. 其他租賃

合併公司承租運輸及機器設備之租賃期間為二至十年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

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

(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)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

(1)出租船舶設備

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
低於一年	\$ 925,482	577,676	521,036
一至二年	543,392	402,034	280,939
二至三年	419,221	383,488	281,470
三至四年	261,308	125,782	151,305
四至五年	38,586	130,980	133,831
五年以上	-	6,716	139,142
未折現租賃給付總額	<u>\$ 2,187,989</u>	<u>1,626,676</u>	<u>1,507,723</u>

(2)出租運輸設備

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
低於一年	\$ 50,749	45,966	41,064
一至二年	39,367	36,073	16,116
二至三年	17,764	34,006	7,486
三年以上	4,840	-	-
未折現租賃給付總額	<u>\$ 112,720</u>	<u>116,045</u>	<u>64,666</u>

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	<u>\$ 7,357</u>	<u>6,141</u>	<u>19,595</u>	<u>20,777</u>

(十九)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 21,741	48,315	136,077	98,225
土地增值稅	142	1,119	213	1,260
調整前期之當期所得稅	115	-	(2,148)	(1,398)
	<u>21,998</u>	<u>49,434</u>	<u>134,142</u>	<u>98,087</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	7,616	(2,448)	35,279	(19,884)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 29,614</u>	<u>46,986</u>	<u>169,421</u>	<u>78,203</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 所得稅核定情形

(1) 本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(2) 大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇九年度。

(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一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

1. 普通股之發行

本公司民國一一〇年一月一日至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，增資基準日分別為民國一一〇年七月十四日及九月七日，業已辦法定登記程序。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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 352,570	375,316	375,193
公司債轉換溢價	851,231	748,921	748,921
認股權	-	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	596,524
對子公司所有權權益變動	67,381	66,873	66,575
受領股東贈與	<u>3,332</u>	<u>3,332</u>	<u>3,332</u>
	<u>\$ 1,906,116</u>	<u>1,917,673</u>	<u>1,917,252</u>

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。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。

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(1)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘，惟轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則而產生之保留盈餘為淨減少，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函規定無須提列相同數額之特別盈餘公積。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期末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，則自前期末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七月三十日經股東會決議民國一〇九年度不分派盈餘及民國一〇九年九月三十日經股東臨時會決議民國一〇八年度盈餘分配修正案，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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ -	62,088
股票	-	558,795
合計	<u>\$ -</u>	<u>620,883</u>

4.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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)本公司之子公司庫藏股轉讓員工之股票詳細資訊如下：

(以千股表達)

	110年1月至9月	109年1月至9月
1月1日流通在外數量	10,507	11,882
本期出售數量	(1,170)	(205)
9月30日流通在外數量	9,337	11,677

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。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，該預支款項分別為164,930千元、183,676千元及199,845千元，帳列其他非流動資產項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上受新冠病毒影響，另於民國一一〇年八月三十一日經董事會決議通過員工清償預支之薪資遞延至民國一一二年。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益	合 計
民國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
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	\$ (1,018,119)	3,437,292	2,419,173
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	-	(107,784)	(107,784)
對子公司所有權益變動	-	676	676
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(19,162)	-	(19,162)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(313,136)	(313,136)
非控制權益增減	-	(183,973)	(183,973)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(189,676)	(26,753)	(216,429)
民國109年9月30日修正後餘額	\$ (821,844)	3,470,479	2,648,635

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9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>77,082</u>	<u>(28,895)</u>	<u>124,512</u>	<u>(264,295)</u>
普通股加權平均流通在外股數				
期初已發行普通股	686,763	630,883	686,763	630,883
股票股利之影響	-	55,880	-	55,880
庫藏股之影響	(10,000)	(10,000)	(10,000)	(7,587)
可轉換公司債轉換之影響	<u>137,278</u>	<u>-</u>	<u>67,368</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>814,041</u>	<u>676,763</u>	<u>744,131</u>	<u>679,176</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.09</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.17</u>	<u>(0.39)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 77,082	(28,895)	124,512	(264,295)
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	<u>727</u>	<u>(註)</u>	<u>(註)</u>	<u>(註)</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>77,809</u>	<u>(28,895)</u>	<u>124,512</u>	<u>(264,295)</u>
普通股加權平均流通在外股數	814,041	676,763	744,131	679,176
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	50	(註)	80	(註)
可轉換公司債轉換之影響	<u>10,735</u>	<u>(註)</u>	<u>(註)</u>	<u>(註)</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>824,826</u>	<u>676,763</u>	<u>744,211</u>	<u>679,176</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.09</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.17</u>	<u>(0.39)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年7月至9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	\$ -	1,572	-	-	43,065	44,637
中國大陸	-	-	1,068,112	41,060	-	1,109,172
其他國家	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>
主要產品/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>
	109年7月至9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	\$ -	1,447	-	-	398,941	400,388
中國大陸	-	-	1,181,837	56,386	-	1,238,223
其他地區	240,294	2,443	-	-	-	242,737
	<u>\$ 240,294</u>	<u>3,890</u>	<u>1,181,837</u>	<u>56,386</u>	<u>398,941</u>	<u>1,881,348</u>
主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	356,416	-	-	356,416
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	428,508	-	-	428,508
租賃收入(註)	240,294	1,447	192,449	15,050	-	449,240
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	36,273	-	36,273
勞務提供收入及其他	-	2,443	204,464	5,063	398,941	610,911
	<u>\$ 240,294</u>	<u>3,890</u>	<u>1,181,837</u>	<u>56,386</u>	<u>398,941</u>	<u>1,881,348</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9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	\$ -	4,312	-	-	63,418	67,730
中國大陸	-	-	3,814,423	134,869	-	3,949,292
其他國家	<u>1,011,032</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,011,032</u>
	<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>
主要產品/服務線：						
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>661,583</u>	<u>4,610</u>	<u>63,418</u>	<u>729,611</u>
	<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>

	109年1月至9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	\$ -	4,390	-	-	448,050	452,440
中國大陸	-	-	3,147,873	174,474	-	3,322,347
其他地區	<u>706,531</u>	<u>21,917</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>728,448</u>
	<u>\$ 706,531</u>	<u>26,307</u>	<u>3,147,873</u>	<u>174,474</u>	<u>448,050</u>	<u>4,503,235</u>
主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	948,782	-	-	948,782
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	1,143,194	-	-	1,143,194
租賃收入(註)	706,531	4,390	476,441	43,932	-	1,231,294
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	116,567	-	116,567
勞務提供收入及其他	<u>-</u>	<u>21,917</u>	<u>579,456</u>	<u>13,975</u>	<u>448,050</u>	<u>1,063,398</u>
	<u>\$ 706,531</u>	<u>26,307</u>	<u>3,147,873</u>	<u>174,474</u>	<u>448,050</u>	<u>4,503,235</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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約負債—營建部門預收房地款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,101</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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九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九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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為770千元、零千元、1,239千元及零千元，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。

本公司民國一〇九年為稅前淨損，故無須估列員工及董事酬勞。民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為14,352千元及零千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)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7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銀行存款	\$ 3,649	6,242	16,306	17,387
資金貸與	2,090	281	3,929	291
開放型基金	233	246	705	749
其他	1,339	2,636	4,054	7,388
	\$ 7,311	9,405	24,994	25,815

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
股利收入	\$ 298	107	2,953	2,948

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u> (修正後)	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u> (修正後)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (369)	6	(1,162)	(803)
處分無形資產利益	5,394	-	20,629	-
處分投資損失	-	-	(6,926)	(231)
租約修改(損失)利益	(8)	-	2,097	-
外幣兌換(損失)利益	(3,611)	24,942	(683)	8,723
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債(損)益				
開放型基金及上市櫃股票	2,920	25,094	51,064	39,259
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	(46)	-	(925)	2,622
不動產、廠房及設備減損損失	(26,053)	-	(26,053)	-
無形資產減損利益(損失)	-	10	-	(10,332)
什項收入(含刷卡手續費收入等)	29,492	44,410	100,803	82,738
	<u>\$ 7,719</u>	<u>94,462</u>	<u>138,844</u>	<u>121,976</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息費用	\$ 59,109	57,101	180,250	179,530
公司債利息	-	-	-	8,375
公司債折價攤銷	851	23,970	40,802	71,470
租賃負債	91,821	103,009	286,317	318,220
其他財務費用	-	1,222	-	7,085
其他利息	1,604	-	7,774	-
	<u>\$ 153,385</u>	<u>185,302</u>	<u>515,143</u>	<u>584,680</u>

另合併公司民國一一〇年及一〇九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6,201千元、11,665千元、26,372千元及45,577千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
財務保證	\$ 340,644	412,696	85,422
購買違約債權承諾	\$ 234,638	120,682	63,295

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日備抵損失變動如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ -	-
認列之減損損失	4,625	-
匯率變動之影響	(45)	-
期末餘額(帳列其他流動負債)	\$ 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、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：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 63,125	-
認列之減損損失	6,242	5,236
處分子公司除列	(562)	-
匯率變動之影響	(1,095)	11
期末餘額	\$ 67,710	5,247

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
109年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,773,224	3,773,224	3,229,888	44,637	498,699
浮動利率工具	7,573,508	7,786,498	4,799,324	2,987,174	-
固定利率工具	4,566,415	4,825,636	4,223,841	601,795	-
租賃負債	8,185,453	10,061,310	1,256,228	4,658,507	4,146,575
	\$ 24,098,600	26,446,668	13,509,281	8,292,113	4,645,274
109年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,380,389	3,380,389	2,828,987	54,163	497,239
浮動利率工具	6,069,239	6,220,457	3,734,117	2,486,340	-
固定利率工具	4,315,214	4,592,017	4,008,576	583,441	-
租賃負債	8,232,056	10,183,604	1,198,930	4,832,904	4,151,770
	\$ 21,996,898	24,376,467	11,770,610	7,956,848	4,649,009

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：

	110.9.30			109.12.31(修正後)			109.9.30修正後)		
	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	\$ 10,030	27.84	279,235	6,043	28.48	172,105	514	29.10	14,957
港幣：美金	-	-	-	-	-	-	234	0.1292	880
新台幣：美金	2,176	0.1285	7,785	10,125	0.0351	10,125	44,402	0.0344	44,402
非貨幣性項目									
採權益法之投資									
港幣：美金	208,090	0.1285	744,532	189,643	0.1273	687,415	179,833	0.1292	676,031
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	4,500	6.4854	125,279	8,175	6.5249	232,823	9,400	6.8101	273,542
港幣：美金	-	-	-	26,577	0.1273	96,335	26,236	0.1292	98,626

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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加1,617千元及增加或減少3,119千元。

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七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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(3,611)千元、24,942千元、(683)千元及8,723千元。

(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九月三十日之稅前淨利將減少或增加17,009千元及9,606千元。

(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9月		109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%	\$ -	4,560	-	7,772
下跌5%	\$ -	(4,560)	-	(7,772)

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)

		110.9.30				
		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	\$	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
		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	\$	346,101	185,206	40,812	120,083	346,101
		109.9.30				
		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	\$	284,748	167,748	-	117,000	284,748

(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	-	-	(925)
民國110年9月30日	<u>\$ 119,158</u>	<u>(20,400)</u>	<u>-</u>
民國109年1月1日	\$ -	-	2,622
發行	117,000	-	-
總利益或損失			
認列於(損)益	-	-	(2,622)
民國109年9月30日	<u>\$ 117,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一一〇年及一〇九年九月三十日仍持有之負債相關者如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
總利益或損失				
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ <u>(47)</u>	<u>-</u>	<u>(925)</u>	<u>2,622</u>

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	• 波動度(109.12.31及109.9.30分別為37.32%及31.88%)	• 波動度愈高，公允價值愈低
建案開發受益權	現金流量折現法	• 建物售價波動(110.9.30及109.12.31每坪分別為45.8萬及41萬) • 建築成本波動(110.9.30及109.12.31每坪分別為15.6萬及13.2萬)	• 建物售價越高或建築成本越低，公允價值愈高
地主受益權負債	現金流量折現法	• 建物售價及建築成本波動(110.9.30及109.12.31皆分別為30.7萬及18.3萬)	• 建物售價越高或建築成本越低，公允價值愈高

(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)
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)
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	波動度	5%	463	(308)
109年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
建案開發受益權	價格波動	5%	9,185	(9,185)
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	波動度	5%	154	-

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(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)。
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		110.9.30
			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：1. 應付公司債係公司債轉換股本1,480,134千元扣除發行成本折價攤銷數40,802千元及認股權等7,681千元。

2. 租賃負債係新增、處分、除列及租約修改之影響數502,807千元扣除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。

3. 存入保證金係及取得子公司影響數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)

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.9.30
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 3,544,958	677,393	-	(46,851)	4,175,500
應付短期票券	49,954	(21)	-	-	49,933
應付公司債	2,335,795	(1,000,000)	71,470	-	1,407,265
長期借款	4,750,089	15,734	-	(112,694)	4,653,129
租賃負債	9,188,153	(643,322)	(228,411)	(84,364)	8,232,056
存入保證金	720,549	(161,249)	-	(6,796)	552,504
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 20,589,498</u>	<u>(1,111,465)</u>	<u>(156,941)</u>	<u>(250,705)</u>	<u>19,070,387</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
永恆暉投資有限公司	該公司負責人與本公司相同
南京天都實業有限公司	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.預付款項

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
其他關係人—南京天都(註)	\$ 96,952	49,291	48,255
其他關係人—其他	16,484	-	-
	<u>\$ 113,436</u>	<u>49,291</u>	<u>48,255</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。

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	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
其他應付款	其他關係人	\$ -	3,200	7,078
其他應付款	關聯企業	1,726	-	-
		<u>\$ 1,726</u>	<u>3,200</u>	<u>7,078</u>

3.租 賃

(1)租賃負債及利息

關係人類別	用途	租賃負債			
		<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>	
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 29,275	50,590	56,158	
其他關係人	節能改造工程設備	42,058	47,905	48,535	
		<u>\$ 71,333</u>	<u>98,495</u>	<u>104,693</u>	

關係人類別	用途	利息費用			
		<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 251	703	1,411	2,349
其他關係人	節能改造工程設備	521	596	1,638	1,851
		<u>\$ 772</u>	<u>1,299</u>	<u>3,049</u>	<u>4,200</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			
		<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 14,189	21,535	60,561	58,402

關係人類別	用途	物業管理費			
		<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 924	692	2,793	2,643

(3)租賃保證金

帳列項目	關係人類別	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
其他金融資產—非流動	其他關係人— 上海凱旋門	\$ 64,391	-	-
其他金融資產—非流動	其他關係人	11,770	11,968	11,716
		<u>\$ 76,161</u>	<u>11,968</u>	<u>11,716</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 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7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月	110.9.30	109.12.31	109.9.30
海南三合力誠	\$ 4,734	5,191	12,468	13,106	137,037	169,068	182,303
助刻科技	13,416	-	41,571	-	316,110	487,746	-
	<u>\$ 18,150</u>	<u>5,191</u>	<u>54,039</u>	<u>13,106</u>	<u>453,147</u>	<u>656,814</u>	<u>182,303</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之預期信用損失為3,697千元。

5. 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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款(資金貸與)	海南三合力誠	\$ 21,464	-	-
其他應收款(資金貸與)	助刻科技	85,854	-	-
其他金融資產(車輛承購債權)	助刻科技	34,342	-	-
		<u>\$ 141,660</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

	利息收入				應收利息		
	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月	110.9.30	109.12.31	109.9.30
海南三合力誠	\$ 428	-	787	-	225	-	-
助刻科技	1,655	-	3,120	-	30	-	-
	<u>\$ 2,083</u>	<u>-</u>	<u>3,907</u>	<u>-</u>	<u>255</u>	<u>-</u>	<u>-</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，於民國一一〇年一月一日至九月三十日認列之預期信用損失為2,819千元。

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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
海南三合力誠	\$ 29,808	76,643	82,997
助刻科技	77,836	103,053	-
	<u>\$ 107,644</u>	<u>179,696</u>	<u>82,997</u>

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，於民國一一〇年一月一日至九月三十日認列之預期信用損失為3,040千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日諮詢服務收入分別為1,331千元、零千元、8,172千元及零千元。
- (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)。
- (4) 合併公司於民國一一〇年七月三十日經董事會決議通過處分子公司益鑫投資股份有限公司100%股權予關係人永恒暉投資有限公司，合約價格為356,000千元，合併公司評估前述交易非目前狀態下可供立即出售，並預期無法於一年內完成出售，故未據以列報於待出售非流動資產。

(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7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ <u>13,826</u>	<u>13,110</u>	<u>41,762</u>	<u>39,332</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。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，該預支款項分別為40,661千元(人民幣9,472千元)、41,291千元(人民幣9,460千元)及44,879千元(人民幣10,503千元)，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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
存貨-建設業	銀行借款	\$ 1,066,635	1,099,702	82,313
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	73,967	383,554	67,759
應收帳款	其他擔保借款	64,058	127,118	118,974
應收租賃款	其他擔保借款	32,891	131,402	158,705
不動產、廠房及設備	銀行借款及其他擔保借款	11,197,312	8,823,715	8,945,262
投資性不動產	銀行借款	<u>142,306</u>	<u>143,036</u>	<u>143,279</u>
		<u>\$ 12,581,020</u>	<u>10,708,527</u>	<u>9,516,292</u>

註：不動產、廠房及設備含土地使用權，帳列使用權資產。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六所述者外，合併公司其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
<u>已簽訂合約價款</u>			
取得房地	\$ 665,331	665,331	1,674,825
購買租賃車輛	-	12,054	16,497
銷售房地	-	-	9,674
購置及訂製船舶設備	25,702	1,870,680	1,868,220
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	373,230
購買租賃車輛(帳列其他流動資產)	-	10,912	11,452
銷售房地	-	-	1,101
購置及訂製船舶設備	19,093	1,217,580	468,510
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，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，於民國一一〇年一月一日至九月三十日認列之預期信用損失為1,585千元，合約明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
合約價值	<u>\$ 301,793</u>	<u>143,698</u>	<u>78,828</u>
剩餘金額	<u>\$ 234,638</u>	<u>120,682</u>	<u>63,295</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

- 4.合併公司為他人背書保證情形請詳附註六(廿五)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。

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(下稱重慶正升)協議調降租金及縮短租期；同時於民國一〇九年因受疫情影響與業主協商租金減免，雙方就前述租金調降及因疫情影響之租金減免協商未果。重慶正升復於民國一〇九年十一月向法院提起訴訟，主張合併公司應支付使用超出協議約定之面積租金，及以前年度積欠之租金；該案尚未開庭審理。截止民國一一〇年九月三十日，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。目前一審敗訴，二審上訴中。

3.合併公司子公司武漢光谷大洋商業發展有限責任公司有關向湖北大洋華宇投資有限公司(下稱湖北華宇)購買十堰國際金融中心項目地上一層至地上九層之商業物產，因湖北華宇遲未依據商品房買賣合約約定辦理不動產產權登記予合併公司，合併公司於民國一一〇年九月六日提起訴訟，法院已正式受理，由於購買該物業已經完成預告登記，依法未經合併公司同意而處分房產不產生效力，因此合併公司已有充足保障。

另，湖北華宇於民國一一〇年第三季對大洋晶典及武漢光谷大洋提起訴訟，對民國一〇六年度以前投資湖北華宇股權之糾紛求償人民幣0.93億元。經合併公司評估，其提出之請求權發生於民國一〇六年度，依法已超過保護民事權利訴訟之三年時效期間，且依後續雙方簽訂之股權減資協議書由雙方協商約定，合併公司已如期付款，因此判斷合併公司無賠償義務。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年7月至9月			109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	53,762	130,925	184,687	45,117	124,167	169,284
勞健保費用	332	905	1,237	305	914	1,219
退休金費用	324	14,264	14,588	321	715	1,036
其他員工福利費用	3,977	24,850	28,827	3,956	22,341	26,297
折舊費用	95,490	383,671	479,161	86,249	389,792	476,041
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	8,080	2,087	10,167	7,340	1,322	8,662

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	156,542	373,739	530,281	136,776	397,411	534,187
勞健保費用	991	2,886	3,877	919	2,956	3,875
退休金費用	1,004	42,201	43,205	973	7,802	8,775
其他員工福利費用	11,378	72,356	83,734	11,958	64,469	76,427
折舊費用	280,897	1,157,208	1,438,105	261,170	1,175,036	1,436,206
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	21,835	6,094	27,929	23,783	4,653	28,436

(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，導致民國一〇九年一月一日至九月三十日營業狀況下滑。另於民國一一〇年七月底至九月初合併公司之南京及武漢地區門店受新冠病毒疫情反復影響且中國政府採取疫情清零政策，針對高風險地區執行封閉式措施，於九月上旬過後南京及武漢地區陸續恢復正常，因前述門店為合併公司之重要營運據點，進而導致合併公司百貨業務於民國一一〇年七月至九月營運呈現虧損。

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九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

(四)主要股東資訊：

單位：股

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

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

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

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>
109年7月至9月							
(修正後)							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 240,294	3,890	1,181,837	56,386	398,941	-	1,881,348
部門間收入	-	18,263	-	-	-	(18,263)	-
收入總計	<u>\$ 240,294</u>	<u>22,153</u>	<u>1,181,837</u>	<u>56,386</u>	<u>398,941</u>	<u>(18,263)</u>	<u>1,881,348</u>
應報導部門損益	<u>\$ 39,278</u>	<u>(45,102)</u>	<u>(49,288)</u>	<u>8,277</u>	<u>43,487</u>	<u>-</u>	<u>(3,348)</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	航運 部門	投資 部門	百貨 部門	租賃 部門	其他 部門	調 整 及 銷 除	合 計
110年1月至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>
109年1月至9 (修正後)							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 706,531	26,307	3,147,873	174,474	448,050	-	4,503,235
部門間收入	-	51,420	-	-	-	(51,420)	-
收入總計	<u>\$ 706,531</u>	<u>77,727</u>	<u>3,147,873</u>	<u>174,474</u>	<u>448,050</u>	<u>(51,420)</u>	<u>4,503,235</u>
應報導部門損益	<u>\$ 63,260</u>	<u>(137,210)</u>	<u>(222,148)</u>	<u>(50,492)</u>	<u>52,714</u>	<u>-</u>	<u>(293,876)</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 Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	27,840	27,840	-	0.00%	2	-	營業週轉	-			3,902,626	3,902,626	
0	益航股份有限公司	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款－關係人	Y	111,360	111,360	74,249	0.00%	2	-	營業週轉	-			3,902,626	3,902,626	
0	益航股份有限公司	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	556,800	556,800	-	0.00%	2	-	營業週轉	-			3,902,626	3,902,626	
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	Y	400,000	-	-	2.366%/2.616%	2	-	營業週轉	-			3,902,626	3,902,626	
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	Y	350,000	-	-	2.37%	2	-	營業週轉	-			3,902,626	3,902,626	
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	850,000	550,000	287,000	3.5%/4%	2	-	營業週轉	-	本票	287,000	3,902,626	3,902,626	
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	83,258	83,258	
2	益瑒投資股份有限公司	本公司	其他應收款－關係人	Y	180,000	180,000	-	2.37%	2	-	營業週轉	-			1,338	1,338	
3	First Steamship S. A.	本公司	其他應收款－關係人	Y	417,600	417,600	-	0.00%	2	-	營業週轉	-			3,703,568	3,703,568	
3	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	696,000	696,000	589,763	0.00%	2	-	營業週轉	-			27,776,763	27,776,763	
3	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	Y	556,800	556,800	314,954	0.00%	2	-	營業週轉	-			27,776,763	27,776,763	
3	First Steamship S. A.	Alliance Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	139,200	139,200	111,360	0.00%	2	-	營業週轉	-			27,776,763	27,776,763	
3	First Steamship S. A.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款－關係人	Y	139,200	139,200	104,462	0.00%	2	-	營業週轉	-			27,776,763	27,776,763	
3	First Steamship S. A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	278,400	278,400	52,896	3.50%	2	-	營業週轉	-	本票	52,896	3,703,568	3,703,568	
3	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	Y	793,440	445,440	445,440	5.00%	2	-	營業週轉	-			27,776,763	27,776,763	
3	First Steamship S. A.	Mariner Far East Ltd.	其他應收款－關係人	Y	696,000	696,000	58,543	0.00%	2	-	營業週轉	-			27,776,763	27,776,763	
3	First Steamship S. A.	First Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	55,680	55,680	-	0.00%	2	-	營業週轉	-			27,776,763	27,776,763	
3	First Steamship S. A.	Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	55,680	55,680	-	0.00%	2	-	營業週轉	-			27,776,763	27,776,763	
4	Reliance Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	139,200	139,200	-	0.00%	2	-	營業週轉	-			1,090,851	1,090,851	
5	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	194,880	194,880	-	0.00%	2	-	營業週轉	-			1,069,599	1,069,599	
6	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	250,560	250,560	250,282	0.00%	2	-	營業週轉	-			752,607	752,607	

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	Mariner Far East Ltd.	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款－關係人	Y	139,200	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	430,113	430,113	
8	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	278,400	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,163,241	1,163,241	
9	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	334,080	334,080	200,505	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	102,416,470	102,416,470	
9	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	1,392,000	1,392,000	984,910	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	102,416,470	102,416,470	
10	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	Y	85,854	85,854	85,854	8.40%	1	85,854	業務往來	308	同等額度之保證票據	85,854	85,854	187,794	
10	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	Y	21,464	21,464	21,464	8.40%	1	21,464	業務往來	2,361	同等額度之保證票據	21,464	21,464	187,794	
10	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	23,610	23,610	6,925	14.4%/21.6%	1	23,610	業務往來	6,925	車輛關單或商檢單	48,907	23,610	187,794	
11	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	42,927	42,927	42,927	8.40%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,408,452	1,408,452	
12	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	Y	64,391	64,391	-	8.40%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,408,452	1,408,452	
13	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	738,348	656,786	627,592	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,339,220	89,339,220	
13	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	257,563	257,563	257,563	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,339,220	89,339,220	
13	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	1,893,089	1,721,380	1,721,380	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,339,220	89,339,220	
13	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	1,674,160	1,313,572	1,313,572	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,339,220	89,339,220	
13	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	466,404	153,465	105,815	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,339,220	89,339,220	
13	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	212,489	212,489	182,440	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,339,220	89,339,220	
13	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	257,564	257,564	248,978	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,339,220	89,339,220	
13	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	21,464	21,464	21,464	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,339,220	89,339,220	
13	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	其他應收款－關係人	Y	21,464	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,339,220	89,339,220	
14	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	191,026	83,708	68,684	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,732,280	29,732,280	
14	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	32,196	32,196	32,196	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,732,280	29,732,280	
14	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	283,319	283,319	283,319	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,732,280	29,732,280	
15	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	1,587,707	1,587,707	1,567,531	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,942,650	17,942,650	

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			
16	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	486,322	486,322	333,501	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,626,150	23,626,150	
16	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	171,709	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,626,150	23,626,150	
16	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	227,943	227,943	217,641	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,626,150	23,626,150	
17	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	768,397	768,397	768,397	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,144,170	4,144,170	
18	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	171,709	171,709	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,108,300	1,108,300	
18	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	300,490	300,490	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,108,300	1,108,300	
19	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	32,195	30,049	30,049	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	338,610	338,610	
20	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	4,293	4,293	4,293	0.00%	2	-	營業週轉	4,293	-	-	313,946	313,946	註10

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

註7：依Grand 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100%為限。

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

註9：依薪昇陽開發股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註10：泉州大洋商業有限公司資金貸與三和鮮森商貿有限公司4,293千元，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11：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編制合併報告時，業已沖銷。

註12：本期子公司益鳴投資股份有限公司於民國110年7月13日經董事會決議資金貸與本公司，因資金貸與金額超過限額，本公司已訂定改善計畫因應，益瑞投資股份有限公司已於民國110年8月全數收回款項，並於民國110年11月15日經董事會決議註銷本筆資金貸與額度。

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	29,269,698	764,208	270,048	-	-	2.77%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	29,269,698	556,800	556,800	222,720	-	5.71%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	29,269,698	389,760	194,880	186,528	-	2.00%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S. A.	2	29,269,698	565,013	565,013	197,754	-	5.79%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	29,269,698	334,080	334,080	274,942	-	3.42%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	29,269,698	690,432	690,432	351,492	-	7.08%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	2	29,269,698	180,960	180,960	60,320	-	1.85%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	29,269,698	446,832	168,432	160,010	-	1.73%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Black Sea Steamship S.A.	2	29,269,698	194,880	194,880	94,656	-	2.00%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	2	29,269,698	250,456	250,456	-	-	2.57%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	2	29,269,698	724,466	557,426	185,920	-	5.71%	29,269,698	Y	N	Y
0	本公司	Mariner Far East Ltd.	2	29,269,698	357,795	357,795	-	-	3.67%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Shining Steamship International S.A.	2	29,269,698	635,309	635,309	594,384	-	6.51%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Best Steamship S. A.	2	29,269,698	250,560	250,560	177,719	-	2.57%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	Excellent Steamship International S.A.	2	29,269,698	629,184	629,184	616,444	-	6.45%	29,269,698	Y	N	N
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	2	29,269,698	465,000	465,000	447,000	-	4.77%	29,269,698	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	46,294,605	556,800	556,800	222,720	-	6.01%	46,294,605	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	2	46,294,605	446,832	168,432	160,010	-	1.82%	46,294,605	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	2	46,294,605	194,880	194,880	186,528	-	2.10%	46,294,605	Y	N	N
2	Best Steamship S. A.	First Steamship S.A.	3	2,707,365	631,411	-	-	-	0.00%	2,707,365	N	Y	N

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一一〇年九月三十日)

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										
3	友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	2	2,347,420	42,927	42,927	42,927	-	9.14%	2,347,420	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	2	2,347,420	64,391	64,391	-	-	13.72%	2,347,420	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	244,011	101,351	77,836	77,810	-	16.58%	2,347,420	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	273,773	75,377	29,808	27,372	-	6.35%	2,347,420	N	N	Y
4	薪昇暘開發股份有限公司	丞石建築開發有限公司	5	2,081,440	233,000	233,000	-	-	111.94%	4,162,880	N	N	N
5	益瑤投資股份有限公司	本公司	3	16,725	75,000	-	-	-	0.00%	16,725	N	Y	N
6	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	30,906,861	139,200	139,200	139,200	-	1.36%	30,906,861	N	Y	N
7	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	69,127,095	417,600	417,600	417,600	-	4.67%	69,127,095	N	Y	N
7	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Citi Ltd.	3	69,127,095	278,400	278,400	278,400	-	3.12%	69,127,095	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	17,886,490	1,717,088	-	-	-	0.00%	17,886,490	N	Y	Y
9	福州市大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	10,065,230	2,146,360	2,146,360	1,590,882	-	872.21%	10,065,230	N	Y	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										
10	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	20,469,290	343,418	343,418	236,100	-	20.90%	20,469,290	N	Y	Y
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	3	10,087,725	171,709	171,709	171,709	-	41.43%	10,087,725	N	Y	Y

註1：累計至本月止最高新台幣餘額係依本月底評價匯率*外幣最高背書保證餘額

註2：編號欄之說明如下：

●本公司輸入0

●被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

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

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

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

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

註8：依GRAND 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該公司最近期財務報表資產總額三倍為限。

註9：依大洋晶典商業集團有限公司及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

註10：依薪昇陽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：依益瑞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該公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

註12：本公司對薪昇陽開發股份有限公司之背書保證，提徵465,000千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)

(一一〇年九月三十日)

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	持股比例	公允價值	
益航股份有限公司	仲利國際租賃美元半年配息公司債		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	5,893	-	5,893	
益航股份有限公司	健策股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,000	10,515	0.02%	10,515	
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	951	0.32%	951	
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	1,056	0.00%	1,056	
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	476	0.00%	476	
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	9,126	1.75%	9,126	
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	1,307	0.00%	1,307	
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	77	0.01%	77	
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	1,176	0.00%	1,176	
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	7,391	1.42%	7,391	
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	13,104	-	13,104	
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	59,124	0.24%	59,124	
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	301,056	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	589,763	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	314,954	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	持股100%之子公司	104,462	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	450,813	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	持股100%之子公司	111,360	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	250,282	-	-	-	-	-
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	158,726	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司	海口助刻科技有限公司	關聯企業	282,396	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	母公司	984,910	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	200,505	-	-	-	-	-
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	248,978	-	-	-	-	-
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	1,313,572	-	-	-	-	-
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	1,721,380	-	-	-	-	-
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	105,815	-	-	-	-	-
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	627,592	-	-	-	-	-
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	257,563	-	-	-	-	-
大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	持股100%之子公司	182,440	-	-	-	-	-
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	283,319	-	-	-	-	-
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	1,567,531	-	-	-	-	-
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	333,501	-	-	-	-	-
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	217,641	-	-	-	-	-
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	768,397	-	-	-	-	-

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	301,056	雙方議定	0.89%
0	本公司	益瑒投資股份有限公司	1	採用權益法之投資	494,047	雙方議定	1.46%
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	1	其他應收款－關係人	589,763	雙方議定	1.74%
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	1	其他應收款－關係人	314,954	雙方議定	0.93%
1	First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	1	其他應收款－關係人	104,462	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	450,813	雙方議定	1.33%
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	1	其他應付款－關係人	111,360	雙方議定	0.33%
2	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	2	其他應付款－關係人	250,282	雙方議定	0.74%
3	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	其他應收款－關係人	984,910	雙方議定	2.91%
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	200,505	雙方議定	0.59%
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	248,978	雙方議定	0.74%
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	1,313,572	雙方議定	3.88%
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	1,721,380	雙方議定	5.09%
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	105,815	雙方議定	0.31%
4	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	627,592	雙方議定	1.85%
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	257,563	雙方議定	0.76%
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	182,440	雙方議定	0.54%
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	283,319	雙方議定	0.84%
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	1,567,531	雙方議定	4.63%
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	333,501	雙方議定	0.99%
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	217,641	雙方議定	0.64%
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	768,397	雙方議定	2.27%

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%	196,898	(287)	(287)	子公司
本公司	新昇暘開發(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%	114,479	4,751	2,613	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	6,403,200	6,403,200	2,300	100.00%	9,258,921	221,984	221,984	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,398,236	1,398,236	50,224,000	100.00%	617,445	(28,047)	(28,047)	子公司
本公司	益瑤投資股份有限公司	台灣	一般投資業	205,827	414,077	1,450,000	100.00%	3,345	16,333	16,333	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	816,055	543,031	18,949,000	9.69%	777,159	(145,936)	(14,944)	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%	177,399	(30,877)	(9,004)	關聯企業
益瑤投資股份有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	-	268,432	-	0.00%	0	(145,936)	787	孫公司
新昇暘開發(股)公司	家旺資產開發股份有限公司	台灣	不動產買賣業及不 動產租賃業	9,800	9,800	980,000	49.00%	6,285	(3,264)	(1,599)	關聯企業
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,282,880	2,282,880	91,560,000	46.83%	3,755,866	(145,936)	註1	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	403,680	403,680	3,500,000	1.79%	143,562	(145,936)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	431,520	431,520	1,550	100.00%	(431,033)	(1,140)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	247,776	247,776	89,000	100.00%	263,672	16,017	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	453,792	667,046	163,000	100.00%	541,473	88,349	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	225,504	225,504	81,000	100.00%	326,311	35,973	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	250,560	250,560	90,000	100.00%	252,393	(1,698)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	389,760	389,760	140,000	100.00%	459,329	19,741	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	27,840	27,840	500	100.00%	387,747	639	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	334,080	555,408	120,000	100.00%	356,533	22,623	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	139,200	139,200	50,000	100.00%	(313,170)	485	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	234,691	234,691	8,430,000	100.00%	250,869	0	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	445,440	445,440	160,000	100.00%	483,579	38,429	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	334,080	522,000	120,000	100.00%	363,617	29,762	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	295,104	295,104	106,000	100.00%	388,749	52,174	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	250,560	250,560	90,000	100.00%	277,033	27,943	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	389,760	389,760	140,000	100.00%	420,844	16,872	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	939,934	939,934	33,762,000	100.00%	493,395	(25,287)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	105,792	105,792	3,800,000	100.00%	143,371	1,077	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	422,158	356,439	124,950,000	25.39%	55,003	(13,905)	註1	關聯企業
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	779,798	779,798	28,010,000	100.00%	469,158	(13,904)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	放款業務	32,308	32,308	9,000,000	100.00%	17,350	(3,990)	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	442,255	442,255	234,670,000	20.60%	482,671	10,061	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	182,749	182,749	96,990,000	8.51%	199,287	10,061	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	59,206	49,904	17,678,902	3.59%	7,570	(13,905)	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。

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。	3,648,811	(CNY 850,000)	-	(一)	1,612,445	(USD 57,918)	-	-	1,612,445	(112,923)	58.31%	(65,845)	5,209,370	-
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)	4,540	(USD 163)	-	-	4,540	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司(註四)	汽車融資租賃業務	744,645	(USD 26,747)	-	(一)	744,645	(USD 26,747)	-	-	744,645	(14,128)	100.00%	(14,128)	469,484	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,464	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	14,317	100.00%	14,317	(14,173)	-
南京友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,146	(CNY 500)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(4,332)	-
蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,146	(CNY 500)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(72)	100.00%	(72)	(7,470)	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,293	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	20	100.00%	20	(6,131)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,293	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(15)	100.00%	(15)	(10,801)	-
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,293	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(4)	100.00%	(4)	(328)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,585	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(4,204)	100.00%	(4,204)	(13,048)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,293	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1,178)	100.00%	(1,178)	(4,218)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,293	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	4	100.00%	4	(1,150)	-
西安友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,293	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(62)	100.00%	(62)	(3,595)	-

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	4,293	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(14)	100.00%	(14)	(1,419)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,293	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(26)	100.00%	(26)	(544)	-
連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,293	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,005)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,464	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(2,811)	100.00%	(2,811)	(3,253)	-
烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,585	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)	-	-	-	274	100.00%	274	272	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	21,464	(CNY 5,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	(26,556)	50.00%	-	-	-
上海助刻科技有限公司	旅遊租車	85,854	(CNY 20,000)	-	(一)	註(七)	-	-	-	(24,112)	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
2,361,630 USD 84,829	3,384,834 USD 121,582	5,853,940 (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%=NTD9,756,566千元×60%=NTD5,853,940千元

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。