

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
民國一十二年及一十一年第二季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~47
(七)關係人交易	47~51
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55
4.主要股東資訊	55
(十四)部門資訊	56
九、附表	57~68



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，益航股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日採用權益法之投資分別為791,565千元及825,252千元，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(1,947)千元、20,078千元、(692)千元及11,926千元，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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關友成融資租賃有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關友成融資租賃有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。友成融資租賃有限公司於民國一一二年及一一一年六月三十日之資產總額分別為571,171千元及1,018,231千元，分別占合併資產總額之2%及3%；於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為13,006千元、14,177千元、28,494千元及46,009千元，均占合併營業收入淨額之1%。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，益航股份有限公司及其子公司於民國一一二年一月一日首次適用國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」，並追溯適用民國一一一年第二季合併財務報告及列報民國一一一年一月一日之合併資產負債表。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑芸



潘俊名



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1110333933號

民國一一二年八月十四日

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日與一十一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	112.6.30		111.12.31 (重編後)		111.6.30 (重編後)		111.1.1 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,384,141	7	2,987,197	8	3,726,330	9	4,275,526	10
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流 動(附註六(二))	157,719	-	245,828	1	106,248	-	111,216	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	-	-	265	-	-	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、七及八)	403,038	1	535,679	1	569,960	1	539,068	1
1200 其他應收款(附註六(四)、(二十四)及七)	78,120	-	177,838	-	396,088	1	644,357	2
1300 存貨	212,826	1	239,288	1	249,998	1	264,967	1
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、八及九)	1,739,368	5	1,738,391	5	1,457,262	4	1,365,621	3
1461 待出售非流動資產(附註六(六))	-	-	-	-	196,001	-	196,292	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(十二)、(二 十四)、七及八)	190,584	1	104,901	-	126,298	-	103,179	-
1479 其他流動資產(附註七及九)	476,495	1	448,880	1	353,511	1	416,199	1
流動資產合計	5,642,291	16	6,478,267	17	7,181,696	17	7,916,425	18
非流動資產：								
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非 流動(附註六(二))	-	-	-	-	127,578	-	127,578	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附 註十三)	59,900	-	59,900	-	59,900	-	59,900	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	791,565	2	786,283	2	825,252	2	762,825	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	13,329,649	38	13,739,553	37	14,030,585	35	13,833,681	34
1755 使用權資產(附註六(十)及八)	10,703,926	29	11,089,224	30	12,174,918	30	12,448,250	30
1760 投資性不動產淨額(附註八)	140,603	-	141,090	-	141,576	-	142,063	-
1780 無形資產(附註六(十一))	1,990,869	5	2,061,101	5	2,080,018	5	2,038,984	5
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	2,559,786	7	2,804,815	7	3,152,188	8	3,225,179	8
1915 預付設備款	-	-	-	-	1,946	-	470	-
1935 長期應收租賃款(附註六(三)、七及八)	109,840	-	132,425	-	273,711	1	309,003	1
1975 淨確定福利資產－非流動	2,999	-	2,939	-	891	-	894	-
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十二)、 (二十四)、七及八)	716,376	2	221,238	1	251,565	1	263,794	1
1990 其他非流動資產(附註六(十九)及七)	417,111	1	284,723	1	215,172	1	221,603	1
非流動資產合計	30,822,624	84	31,323,291	83	33,335,300	83	33,434,224	82
資產總計	\$ 36,464,915	100	37,801,558	100	40,516,996	100	41,350,649	100

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年六月三十日與一十一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31 (重編後)		111.6.30 (重編後)		111.1.1 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益								
流動負債：								
2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 3,533,153	10	2,827,445	6	3,335,354	8	3,396,693	8
2110 應付短期票券	-	-	-	-	99,809	-	99,846	-
2170 應付帳款(附註六(十五))	1,004,306	3	970,940	3	1,428,150	3	2,013,436	5
2200 其他應付款(附註六(十五)、(二十二)、(二十三)及七)	1,178,431	3	992,246	3	881,696	2	986,971	2
2230 本期所得稅負債	39,948	-	50,051	-	37,829	-	54,547	-
2260 與待出售群組直接相關之負債(附註六(六))	-	-	-	-	270	-	340	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十六)及七)	708,229	2	947,988	3	1,188,559	3	837,940	2
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	1,029,274	3	1,334,503	4	1,246,781	3	1,621,462	4
2399 其他流動負債(附註六(六)、(二十四)及七)	83,857	-	87,708	-	216,970	1	230,303	1
流動負債合計	7,577,198	21	7,210,881	19	8,435,418	20	9,241,538	22
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))	26,125	-	26,125	-	23,234	-	23,234	-
2540 長期借款(附註六(十四))	4,690,398	13	5,182,200	14	4,767,433	12	4,932,646	12
2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))	1,984,762	5	2,101,143	6	2,339,266	6	2,422,888	6
2580 租賃負債—非流動(附註六(十六)及七)	8,435,103	23	9,044,616	23	10,466,482	25	10,770,711	25
2645 存入保證金	558,041	2	591,528	2	685,620	2	700,582	2
非流動負債合計	15,694,429	43	16,945,612	45	18,282,035	45	18,850,061	45
負債總計	23,271,627	64	24,156,493	64	26,717,453	65	28,091,599	67
歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))								
3100 股本	8,247,761	23	8,347,761	22	8,347,761	21	8,347,761	20
3200 資本公積	1,932,221	5	1,926,712	5	1,926,530	5	1,906,116	5
3300 保留盈餘	484,210	1	648,789	2	748,893	2	641,378	2
3400 其他權益	(327,120)	(1)	(303,885)	(1)	(490,280)	(1)	(982,609)	(2)
3500 庫藏股票	-	-	(94,491)	-	(94,491)	-	(94,491)	-
歸屬母公司業主之權益小計	10,337,072	28	10,524,886	28	10,438,413	27	9,818,155	25
36XX 非控制權益(附註六(八)及(十九))	2,856,216	8	3,120,179	8	3,361,130	8	3,440,895	8
權益總計	13,193,288	36	13,645,065	36	13,799,543	35	13,259,050	33
負債及權益總計	\$ 36,464,915	100	37,801,558	100	40,516,996	100	41,350,649	100

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪

~4-1~



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、(二十一)及七)	\$ 1,330,980	100	1,531,363	100	2,858,094	100	3,301,064	100
5000 營業成本(附註六(十七)及(二十三))	470,730	35	502,349	33	963,962	34	1,032,592	31
營業毛利	860,250	65	1,029,014	67	1,894,132	66	2,268,472	69
營業費用：								
6000 營業費用(附註六(十六)、(二十二)及七)	859,095	65	846,956	55	1,670,086	58	1,797,119	55
6450 預期信用減損損失(附註六(三)及七)	10,712	1	36,140	2	46,366	2	69,301	2
6300	869,807	66	883,096	57	1,716,452	60	1,866,420	57
營業淨(損)利	(9,557)	(1)	145,918	10	177,680	6	402,052	12
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十三)及七)	16,750	1	7,644	-	30,274	1	18,521	1
7010 其他收入(附註六(二十三))	310	-	4,885	-	13,042	-	5,785	-
7020 其他利益及損失(附註六(九)、(十一)、(二十三)及七)	84,465	7	1,512	-	128,946	5	45,337	1
7050 財務成本(附註(十六)、(二十三)及七)	(238,898)	(17)	(211,681)	(14)	(463,798)	(16)	(410,481)	(12)
7055 預期信用減損損失(附註六(四)、(二十四)及七)	(87,985)	(7)	(10,418)	(1)	(61,231)	(2)	(10,537)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(1,947)	-	20,078	1	(692)	-	11,926	-
	(227,305)	(16)	(187,980)	(14)	(353,459)	(12)	(339,449)	(10)
7900 繼續營業部門稅前淨(損)利	(236,862)	(17)	(42,062)	(4)	(175,779)	(6)	62,603	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	168,051	13	21,404	1	170,664	6	59,656	2
本期淨(損)利	(404,913)	(30)	(63,466)	(5)	(346,443)	(12)	2,947	-
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(七)及(九))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(112,848)	(8)	(9,578)	(1)	(111,308)	(4)	488,612	15
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	17,470	1	20,026	1	5,974	-	50,501	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(95,378)	(7)	10,448	-	(105,334)	(4)	539,113	16
8300 本期其他綜合損益	(95,378)	(7)	10,448	-	(105,334)	(4)	539,113	16
本期綜合損益總額	\$ (500,291)	(37)	(53,018)	(5)	(451,777)	(16)	542,060	16
本期淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (226,755)	(17)	1,338	(1)	(164,579)	(6)	107,515	3
8620 非控制權益	(178,158)	(13)	(64,804)	(4)	(181,864)	(6)	(104,568)	(3)
	\$ (404,913)	(30)	(63,466)	(5)	(346,443)	(12)	2,947	-
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (218,874)	(16)	96,401	6	(187,814)	(7)	599,844	18
8720 非控制權益	(281,417)	(21)	(149,419)	(11)	(263,963)	(9)	(57,784)	(2)
	\$ (500,291)	(37)	(53,018)	(5)	(451,777)	(16)	542,060	16
每股(虧損)盈餘(附註六(二十))：								
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.27)		0.00		(0.20)		0.13	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.27)		0.00		(0.20)		0.13	

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



益航股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計	
	普通股	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額				庫藏股票
民國一十一年一月一日餘額	\$ 8,347,761	1,906,116	-	565,892	75,486	641,378	(982,609)	(94,491)	9,818,155	3,440,895	13,259,050
本期淨利	-	-	-	-	107,515	107,515	-	-	107,515	(104,568)	2,947
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	492,329	-	492,329	46,784	539,113
本期綜合損益總額	-	-	-	-	107,515	107,515	492,329	-	599,844	(57,784)	542,060
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	7,549	-	(7,549)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	67,938	(67,938)	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	15,249	-	-	-	-	-	-	15,249	(25,626)	(10,377)
對子公司所有權權益變動	-	5,165	-	-	-	-	-	-	5,165	3,645	8,810
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 8,347,761	1,926,530	7,549	633,830	107,514	748,893	(490,280)	(94,491)	10,438,413	3,361,130	13,799,543
民國一十二年一月一日餘額	\$ 8,347,761	1,926,712	7,548	633,830	7,411	648,789	(303,885)	(94,491)	10,524,886	3,120,179	13,645,065
本期淨損	-	-	-	-	(164,579)	(164,579)	-	-	(164,579)	(181,864)	(346,443)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(23,235)	-	(23,235)	(82,099)	(105,334)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(164,579)	(164,579)	(23,235)	-	(187,814)	(263,963)	(451,777)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	741	-	(741)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(329,945)	329,945	-	-	-	-	-	-
庫藏股註銷	(100,000)	5,509	-	-	-	-	-	94,491	-	-	-
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 8,247,761	1,932,221	8,289	303,885	172,036	484,210	(327,120)	-	10,337,072	2,856,216	13,193,288

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



益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (175,779)	62,603
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	986,395	1,037,972
攤銷費用	29,685	24,998
預期信用減損損失	107,597	79,838
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(17,155)	(2,183)
利息費用	463,798	410,481
營業成本(利息費用)	5,858	9,299
利息收入	(30,274)	(18,521)
股利收入	-	(2,686)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	692	(11,926)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	395	(66)
處分無形資產利益	(3,171)	(3,023)
處分投資損失	-	238
非金融資產減損損失	59,030	-
租約修改利益	(493,615)	-
租金減讓	(708)	-
收益費損項目合計	<u>1,108,527</u>	<u>1,524,421</u>
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	105,551	13,701
應收票據	265	-
應收帳款	96,905	(46,399)
其他應收款	(1,332)	38,168
存貨	21,754	(70,199)
其他流動資產	(37,398)	65,888
淨確定福利資產	(60)	3
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>185,685</u>	<u>1,162</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	56,329	(626,747)
其他應付款	292,480	(83,224)
其他流動負債	576	(16,148)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>349,385</u>	<u>(726,119)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>535,070</u>	<u>(724,957)</u>
調整項目合計	<u>1,643,597</u>	<u>799,464</u>

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營運產生之現金流入	1,467,818	862,067
收取之利息	30,525	16,763
收取之股利	-	2,686
支付之利息	(470,395)	(417,626)
支付之所得稅	(64,667)	(81,362)
營業活動之淨現金流入	963,281	382,528
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(178,879)	-
處分子公司	-	(8,984)
取得不動產、廠房及設備	(229,153)	(68,009)
處分不動產、廠房及設備	13,608	4,919
其他應收款減少	33,867	213,709
取得無形資產	(1,163)	(95)
處分無形資產	42,113	20,883
其他金融資產(增加)減少	(598,578)	(159)
其他非流動資產減少	15,377	4,597
預付設備款增加	-	(1,395)
投資活動之淨現金(流出)流入	(902,808)	165,466
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	731,950	(157,739)
應付短期票券減少	-	(37)
舉借長期借款	761,314	63,083
償還長期借款	(1,592,373)	(865,696)
存入保證金減少	(20,610)	(28,995)
租賃本金償還	(546,525)	(211,852)
歸入權收入	-	8,810
取得子公司股權	-	(10,377)
籌資活動之淨現金流出	(666,244)	(1,202,803)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,715	105,322
本期現金及約當現金減少數	(603,056)	(549,487)
期初現金及約當現金餘額(含分類至待出售之現金及約當現金)	2,987,197	4,295,055
期末現金及約當現金餘額(含分類至待出售之現金及約當現金)	\$ 2,384,141	3,745,568
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 2,384,141	3,726,330
分類至待出售處分群組之現金及約當現金	-	19,238
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,384,141	3,745,568

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



經理人：郭人豪

~7-1~



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年八月十四日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

1.國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免，應認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。合併公司預估上述修正可能使民國一十一年一月一日、六月三十日及十二月三十一日因租賃財稅處理差異產生之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別均增加2,363,273千元、2,291,099千元及2,035,972千元。

合併公司於民國一十二年第二季若依據先前會計政策處理，將使得民國一十二年六月三十日之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債皆減少1,959,272千元。

2.其他

下列新修正準則亦係自民國一十二年一月一日生效，惟對合併財務報告未造成重大影響：

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述者外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	- %	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註1)
益航股份有限公司	薪昇暘開發(股)公司	不動產買賣、租賃及建築經理業	55.00 %	55.00 %	55.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
益航股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	10.00 %	10.00 %	10.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註2)
益航股份有限公司	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
益航股份有限公司	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
益航股份有限公司	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	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	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	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	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	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	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 %	- %	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	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 %	- %	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	RELIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	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	ALLIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	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	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 %	- %	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	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 %	- %	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	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 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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 %	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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註3)
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
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	南京友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	武漢友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	東莞友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廣州友強汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	長沙友利汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	西安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	南京大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	上海京選商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	上海大洋千樹商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋晶典商業有限公司	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	35.30 %	35.30 %	35.30 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國111年10月31日結束營業，並辦理清算程序
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，預計於民國112年8月31日結束營業，並辦理清算程序
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	64.70 %	64.70 %	64.70 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國111年10月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，預計於民國112年8月31日結束營業，並辦理清算程序
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：合併公司於民國一一一年度陸續購買GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 股權，金額共計10,377千元，持股比例由9.69%增加至10%，並認列資本公積15,249千元。

註3：因辦理集團組織架構重組，子公司FIRST STEAMSHIP S.A.於民國一一一年十二月十五日經董事會決議辦理減資，以現金614,315千元及11艘船舶子公司股權作價4,650,528千元減資5,264,843千元(USD170,600千元)，消除股份1,706股，減資基準日訂於民國一一一年十二月十六日，業已辦妥相關登記程序。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收入。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為其他收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(四)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
零用金	\$ 25,986	25,227	29,320
銀行存款	1,568,481	2,066,096	3,573,060
定期存款	789,674	895,874	123,950
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 2,384,141	2,987,197	3,726,330

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(二十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產—流動			
上市(櫃)公司股票	\$ 27,678	94,135	89,535
開放型基金	12,601	10,852	10,820
國外公司債	5,893	5,893	5,893
建案開發受益權	111,547	134,948	-
小計	157,719	245,828	106,248
非衍生金融資產—非流動			
建案開發受益權	-	-	127,578
合計	\$ 157,719	245,828	233,826
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	\$ 26,125	26,125	23,234

- 合併公司於民國一〇九年九月與丞石建築開發有限公司(以下稱丞石建築)簽訂新北市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117,000千元購買該建案之建方受益權32%。專案工期因新冠疫情影響延後，合併公司於民國一一一年八月十五日與丞石建築簽訂補充協議，丞石建築應於取得使用執照後75日內(最遲不晚於民國一一二年六月三十日)依交屋比例支付專案分潤款項(最低支付金額為專案投資本金之20%)，合併公司已收回專案投資本金23,401千元，剩餘款項因使照及交屋時間延宕，將預計於民國一一二年八月三十一日及十月三十一日分別收回買賣總價金之80%及最低利潤分配金額，並於民國一一二年十二月三十一日前完成結案。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司於民國一一〇年度與三領二投資開發(股)公司簽訂宜蘭縣頭城鎮烏石港段土地投資案之權利買賣協議書，出售該專案土地20%受益權利，並收取價金20,400千元，後續三領二投資開發(股)公司應依比例負擔土地持有期間之相關持有或開發成本。截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日合併公司依比例向三領二投資(股)公司收取之持有或開發成本累計金額分別為5,725千元、5,725千元及2,834千元。
3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。
4. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及帳款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動			
應收票據	\$ -	265	-
應收帳款	226,804	304,113	303,130
減：備抵損失	(37,627)	(30,669)	(12,779)
	189,177	273,709	290,351
應收租賃款(含營業租賃)	584,870	590,647	496,193
減：未賺得融資收益	(102,692)	(93,059)	(81,072)
備抵損失	(268,317)	(235,353)	(135,512)
	213,861	262,235	279,609
流動款項小計	403,038	535,944	569,960
非流動			
應收租賃款	209,095	245,363	424,377
減：未賺得融資收益	(13,349)	(24,341)	(48,171)
備抵損失	(85,906)	(88,597)	(102,495)
非流動款項小計	109,840	132,425	273,711
應收票據及帳款淨額合計	\$ 512,878	668,369	843,671

1. 合併公司針對下列應收票據、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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)合併公司大陸地區租賃部門部分關係人應收租賃款受新冠疫情影響而有逾期收款之情形，因信用風險已顯著增加，改以個別基礎評估其信用風險。合併公司評估擔保品價值後，認列備抵損失情形如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收租賃款	\$ 474,916	474,292	358,632
減：備抵損失	(215,555)	(177,491)	(111,191)
	<u>\$ 259,361</u>	<u>296,801</u>	<u>247,441</u>

其餘應收租賃款(含營業租賃)之預期信用損失分析如下：

	<u>112.6.30</u>		
	<u>應收租賃款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 16,201	0.99%	161
逾期30天以下	4,493	6.90%	310
逾期31~60天	246	7.32%	18
逾期91天以上(註)	182,068	75.89%	138,179
	<u>\$ 203,008</u>		<u>138,668</u>

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收租賃款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 33,452	1.05%	352
逾期30天以下	4,478	7.24%	324
逾期31~60天	1,534	8.38%	129
逾期61~90天	7,494	19.43%	1,456
逾期91天以上(註)	197,360	73.06%	144,198
	<u>\$ 244,318</u>		<u>146,459</u>

	<u>111.6.30</u>		
	<u>應收租賃款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 222,195	0.12%	270
逾期30天以下	8,618	2.29%	197
逾期31~60天	15,727	9.50%	1,494
逾期61~90天	2,982	21.19%	632
逾期91天以上(註)	183,173	67.82%	124,223
	<u>\$ 432,695</u>		<u>126,816</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：上述帳款於民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日因租賃業務所產生逾期款項進行催收而進入法訴程序之金額分別計119,782千元(人民幣27,804千元)、128,676千元(人民幣29,192千元)及107,092千元(人民幣24,192千元)，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82,475千元(人民幣19,144千元)、84,769千元(人民幣19,231千元)及57,601千元(人民幣13,012千元)。

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

合併公司百貨部門進入調解程序或涉訟金額之應收帳款明細如下，係以法院一審判決結果認列備抵損失：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
調解或涉訟金額	\$ 19,287	18,589	22,961
減：備抵損失	(19,287)	(18,589)	(1,460)
	\$ -	-	21,501

其餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 164,515	0%	-
逾期1~90天	17,183	0%	-
逾期91~180天	4,764	0%~12%	584
逾期181~270天	6,942	52%	3,643
逾期271~365天	5,015	100%	5,015
逾期365天以上	9,098	100%	9,098
	\$ 207,517		18,340
	111.12.31		
	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	\$ 215,910	0%	-
逾期1~90天	33,486	0%	-
逾期91~180天	6,165	0%~25%	1,549
逾期181~270天	1,002	45%	457
逾期271~365天	2,671	100%	2,671
逾期365天以上	7,403	100%	7,403
	\$ 266,637		12,080

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 215,797	0%	-
逾期1~90天	10,191	0%	-
逾期91~180天	4,494	8%	485
逾期181~270天	259	59%	152
逾期271~365天	1,080	91%	978
逾期365天以上	9,704	100%	9,704
	<u>\$ 241,525</u>		<u>11,319</u>

(3)合併公司航運部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 18,887</u>	-	<u>-</u>

	111.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 38,644</u>	-	<u>-</u>

(4)合併公司台灣地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 265</u>	-	<u>-</u>

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 354,619	178,338
認列之減損損失	46,366	69,301
本年度因無法收回而沖銷之金額	(46)	(314)
外幣換算損益	(9,089)	3,461
期末餘額	<u>\$ 391,850</u>	<u>250,786</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
低於一年	\$ 584,870	590,647	496,193
一至二年	190,946	237,241	217,962
二至三年	18,149	8,122	206,415
租賃投資總額	793,965	836,010	920,570
未賺得融資收益	(116,041)	(117,400)	(129,243)
應收租賃給付現值	\$ 677,924	718,610	791,327

4. 其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

5. 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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款－資金貸與(附註七)	\$ 34,799	71,018	105,020
其他應收款－投資款	262,799	268,888	270,035
其他應收款－租賃保證金	61,398	62,820	63,531
其他應收款－其他	64,121	62,934	90,407
減：備抵損失	(344,997)	(287,822)	(132,905)
	\$ 78,120	177,838	396,088

- 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，故合併公司評估前述其他應收款為低信用風險之金融資產，因此按12個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。
- 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。該案件已進行訴中保全，依據法院對湘源公司進行之財產清查及查封凍結情況，湘源公司有財產可執行，並已收回1,952千元(人民幣448千元)強制執行款項，然合併公司考量近期百貨行業受疫情衝擊影響較為嚴重，且該地區未來發展不確定性較高，故合併公司基於保守穩健原則，於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日分別對該租賃保證金61,398千元(人民幣14,252千元)、62,820千元(人民幣14,252千元)及63,531千元(人民幣14,352千元)，提列備抵損失30,699千元(人民幣7,126千元)、31,410千元(人民幣7,126千元)及零千元。

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。

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

合併公司已於民國一一〇年度收回人民幣55,500千元，並於民國一一一年三月及六月分別收回人民幣25,500千元及20,000千元。後大馬化公司皆未依約於民國一一二年六月三十日、三月三十一日及一一一年十二月三十一日支付合併公司人民幣29,000千元、16,000千元及16,000千元，於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日尚未收回之應收款項分別為262,799千元(人民幣61,000千元)、268,888千元(人民幣61,000千元)及270,035千元(人民幣61,000千元)。合併公司考量前述債權係因承接豐安地塊產生，且近期泉州市政府已出面協調採取雙方合作方式承接豐安地塊開發建設，並由豐澤區政府落實，正協調推動豐安地塊復工建設中，故合併公司擬與大馬化公司協商後續項目開發收益以償還合併公司所有債權事宜。

合併公司雖評估豐安地塊處分價值經分配後，大馬化公司應能償還債務，然因中國受疫情影響，經濟尚未恢復正常水準，基於保守穩健原則，合併公司針對已逾期之應收款項人民幣61,000千元提列預期信用損失，截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止備抵損失金額分別為262,799千元、169,134千元及59,313千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存貨(建設部門)

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
營建用地	\$ 518,796	518,796	518,437
在建房地	879,681	878,704	769,537
待售房地	41,931	41,931	41,931
預付土地款及開發費用	<u>298,960</u>	<u>298,960</u>	<u>127,357</u>
	<u>\$ 1,739,368</u>	<u>1,738,391</u>	<u>1,457,262</u>

合併公司之存貨提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

(六)喪失對子公司之控制(待出售非流動資產)

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

待出售群組之資產及負債金額明細如下：

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

前述待出售非流動資產已於民國一一一年十一月七日完成股權過戶程序，相關資訊請詳民國一一一年度合併財務報告附註六(六)。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
家旺資產開發股份有限公司	\$ 3,392	4,186	4,709
大禹金融控股有限公司	762,996	754,461	744,879
聖馬丁國際控股有限公司	-	-	45,397
南京大洋東發道餐飲有限責任公司	25,177	27,636	30,267
海南三合力誠商務服務有限公司	-	-	-
上海助刻科技有限公司	-	-	-
	<u>\$ 791,565</u>	<u>786,283</u>	<u>825,252</u>

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期	<u>\$ 791,565</u>	<u>786,283</u>	<u>825,252</u>
末彙總帳面金額			

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨(損)利 \$	(1,947)	20,078	(692)	11,926
其他綜合損益	<u>17,470</u>	<u>20,026</u>	<u>5,974</u>	<u>50,501</u>
綜合損益總額	<u>\$ 15,523</u>	<u>40,104</u>	<u>5,282</u>	<u>62,427</u>

2. 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，截至民國一一二年六月三十日合併公司已投資30,157千元(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。

(3) 因南京東發道已持續六個月虧損，且未曾分配利潤，合併公司於民國一一二年六月二十八日與上海東發道簽訂股權回購及城市投資終止協議，股權回購總價為30,157千元(人民幣7,000千元)。後於民國一一二年七月依協議陸續收取部分款項計9,489千元(人民幣2,160千元)，並辦理股權變更程序中。

3. 合併公司於民國一一二年度經董事會決議通過與關聯企業聖馬丁國際控股有限公司簽訂現金增資包銷協議並參與其現金增資，由合併公司擔任主辦承銷商；合併公司依持股比例及包銷協議共計認購375,438千股，認購價格為每股港幣0.12元，截至民國一一二年六月三十日預付投資款金額為178,879千元，帳列其他非流動資產，目前尚在辦理現金增資程序。

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，均係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(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		
		112.6.30	111.12.31	111.6.30
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	41.38 %	41.38 %	41.38 %

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：

	112.6.30	111.12.31 (重編後)	111.6.30 (重編後)	111.1.1 (重編後)
流動資產	\$ 2,110,987	2,830,302	4,227,604	4,999,105
非流動資產	22,079,376	22,550,845	24,273,320	24,641,575
流動負債	(5,460,392)	(5,202,977)	(6,600,650)	(7,225,731)
非流動負債	(12,084,723)	(12,922,923)	(13,976,480)	(14,376,148)
淨資產	<u>\$ 6,645,248</u>	<u>7,255,247</u>	<u>7,923,794</u>	<u>8,038,801</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,749,806</u>	<u>3,002,223</u>	<u>3,278,866</u>	<u>3,351,378</u>
	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
營業收入	<u>\$ 911,872</u>	<u>1,010,023</u>	<u>1,968,454</u>	<u>2,260,822</u>
本期淨損	\$ (415,676)	(146,931)	(411,596)	(234,515)
其他綜合損益	(249,539)	(204,481)	(198,403)	110,698
綜合損益總額	<u>\$ (665,215)</u>	<u>(351,412)</u>	<u>(609,999)</u>	<u>(123,817)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (172,007)</u>	<u>(60,800)</u>	<u>(170,318)</u>	<u>(97,314)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (275,266)</u>	<u>(145,415)</u>	<u>(252,417)</u>	<u>(50,530)</u>

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 614,749	(41,884)
投資活動現金流量	(790,838)	128,005
籌資活動現金流量	(336,943)	(702,746)
匯率變動影響數	(23,922)	74,665
現金及約當現金減少數	<u>\$ (536,954)</u>	<u>(541,960)</u>

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112年1月1日餘額	\$ 126,409	4,734,064	167,493	10,212,724	252,795	6,986,518	65,803	22,545,806
增添	-	-	3,652	4,779	8,016	8,806	127,562	152,815
本期重分類	-	-	-	-	958	142,938	(143,896)	-
處分及報廢	-	-	(40,790)	-	(27,936)	(432,529)	-	(501,255)
匯率變動之影響	-	(105,522)	(2,915)	143,136	(5,079)	(150,122)	(1,065)	(121,567)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,628,542</u>	<u>127,440</u>	<u>10,360,639</u>	<u>228,754</u>	<u>6,555,611</u>	<u>48,404</u>	<u>22,075,799</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 126,409	4,661,517	191,363	9,191,189	234,509	6,742,846	31,596	21,179,429
增添	-	102	84	-	3,184	22,512	30,613	56,495
本期重分類	-	-	-	-	3,127	15,141	(18,268)	-
處分及報廢	-	-	(16,024)	-	(1,812)	(1,597)	-	(19,433)
處分子公司	-	-	-	-	(325)	(945)	-	(1,270)
匯率變動之影響	-	91,832	3,443	677,630	5,072	134,925	614	913,516
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>4,753,451</u>	<u>178,866</u>	<u>9,868,819</u>	<u>243,755</u>	<u>6,912,882</u>	<u>44,555</u>	<u>22,128,737</u>
折舊及減損損失：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	815,985	83,661	3,042,158	196,941	4,665,191	2,317	8,806,253
本年度折舊	-	56,116	10,595	205,723	6,362	166,495	-	445,291
處分及報廢	-	-	(27,078)	-	(27,645)	(432,529)	-	(487,252)
減損損失	-	-	164	-	3,002	55,613	-	58,779
匯率變動之影響	-	(18,944)	(1,493)	46,523	(3,849)	(99,158)	-	(76,921)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>853,157</u>	<u>65,849</u>	<u>3,294,404</u>	<u>174,811</u>	<u>4,355,612</u>	<u>2,317</u>	<u>8,746,150</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	693,421	77,316	2,369,354	180,428	4,024,715	514	7,345,748
本年度折舊	-	56,405	15,442	193,501	7,031	216,191	-	488,570
處分及報廢	-	-	(12,197)	-	(1,688)	(695)	-	(14,580)
處分子公司	-	-	-	-	(323)	(945)	-	(1,268)
匯率變動之影響	-	13,169	1,543	181,165	3,574	80,220	11	279,682
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>762,995</u>	<u>82,104</u>	<u>2,744,020</u>	<u>189,022</u>	<u>4,319,486</u>	<u>525</u>	<u>8,098,152</u>
帳面價值：								
民國112年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,918,079</u>	<u>83,832</u>	<u>7,170,566</u>	<u>55,854</u>	<u>2,321,327</u>	<u>63,486</u>	<u>13,739,553</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,775,385</u>	<u>61,591</u>	<u>7,066,235</u>	<u>53,943</u>	<u>2,199,999</u>	<u>46,087</u>	<u>13,329,649</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,968,096</u>	<u>114,047</u>	<u>6,821,835</u>	<u>54,081</u>	<u>2,718,131</u>	<u>31,082</u>	<u>13,833,681</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,990,456</u>	<u>96,762</u>	<u>7,124,799</u>	<u>54,733</u>	<u>2,593,396</u>	<u>44,030</u>	<u>14,030,585</u>

- 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。
- 合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，經董事會決議預計於民國一一二年八月三十一日結束營業，故認列不動產、廠房及設備減損損失58,779千元。
- 合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司於民國一一一年十月三十一日結束營業，並認列減損損失，後於民國一一二年一月與業主清場點交報廢相關設備並除列帳面成本、累計折舊及減損457,148千元。

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、運輸及其他設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 及 其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 3,327,110	10,998,973	66,817	14,392,900
增 添(附註七)	-	1,019,629	11,609	1,031,238
減 少	-	(10,438)	-	(10,438)
租賃修改	-	(1,049,272)	-	(1,049,272)
匯率變動之影響	<u>(75,353)</u>	<u>(248,004)</u>	<u>(1,344)</u>	<u>(324,701)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 3,251,757</u>	<u>10,710,888</u>	<u>77,082</u>	<u>14,039,727</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,275,716	11,648,905	58,416	14,983,037
增 添	-	17,948	7,485	25,433
減 少	-	(30,793)	-	(30,793)
匯率變動之影響	<u>65,576</u>	<u>233,406</u>	<u>1,169</u>	<u>300,151</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 3,341,292</u>	<u>11,869,466</u>	<u>67,070</u>	<u>15,277,828</u>
累計折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 391,033	2,882,470	30,173	3,303,676
本期折舊	48,888	487,107	4,622	540,617
減 少	-	(10,438)	-	(10,438)
租賃修改	-	(420,912)	-	(420,912)
匯率變動之影響	<u>(9,971)</u>	<u>(66,425)</u>	<u>(746)</u>	<u>(77,142)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 429,950</u>	<u>2,871,802</u>	<u>34,049</u>	<u>3,335,801</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 288,745	2,224,563	21,479	2,534,787
本期折舊	49,166	495,799	3,950	548,915
減 少	-	(30,793)	-	(30,793)
匯率變動之影響	<u>5,701</u>	<u>43,876</u>	<u>424</u>	<u>50,001</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 343,612</u>	<u>2,733,445</u>	<u>25,853</u>	<u>3,102,910</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 2,936,077</u>	<u>8,116,503</u>	<u>36,644</u>	<u>11,089,224</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 2,821,807</u>	<u>7,839,086</u>	<u>43,033</u>	<u>10,703,926</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,986,971</u>	<u>9,424,342</u>	<u>36,937</u>	<u>12,448,250</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 2,997,680</u>	<u>9,136,021</u>	<u>41,217</u>	<u>12,174,918</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，經董事會決議預計於民國一一二年八月三十一日結束營業，因結束營業導致租期縮短所產生之租賃修改利益請詳附註六(二十三)說明。

(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：	<u>商 譽</u>	<u>商標權</u>	<u>車牌</u>	<u>其他</u>	<u>總 計</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,473,567	430,294	142,049	43,797	2,089,707
單獨取得	-	-	-	1,163	1,163
處分及除列	-	-	(38,942)	-	(38,942)
匯率變動影響數	(33,374)	6,027	(2,328)	(1,017)	(30,692)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 1,440,193</u>	<u>436,321</u>	<u>100,779</u>	<u>43,943</u>	<u>2,021,236</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,450,805	387,825	188,554	33,734	2,060,918
單獨取得	-	-	-	95	95
處分及除列	-	-	(17,860)	-	(17,860)
匯率變動影響數	29,043	28,593	3,803	697	62,136
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,479,848</u>	<u>416,418</u>	<u>174,497</u>	<u>34,526</u>	<u>2,105,289</u>
攤銷及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	5,162	23,444	28,606
本期攤銷	-	-	-	2,214	2,214
減損損失	-	-	-	251	251
匯率變動影響數	-	-	(117)	(587)	(704)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,045</u>	<u>25,322</u>	<u>30,367</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	5,082	16,852	21,934
本期攤銷	-	-	-	2,881	2,881
匯率變動影響數	-	-	102	354	456
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,184</u>	<u>20,087</u>	<u>25,271</u>
帳面價值：					
民國112年1月1日	<u>\$ 1,473,567</u>	<u>430,294</u>	<u>136,887</u>	<u>20,353</u>	<u>2,061,101</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 1,440,193</u>	<u>436,321</u>	<u>95,734</u>	<u>18,621</u>	<u>1,990,869</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,450,805</u>	<u>387,825</u>	<u>183,472</u>	<u>16,882</u>	<u>2,038,984</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 1,479,848</u>	<u>416,418</u>	<u>169,313</u>	<u>14,439</u>	<u>2,080,018</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 商譽之減損測試

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

	<u>112.6.30</u>		<u>111.12.31</u>		<u>111.6.30</u>	
	帳面金額	可回收金額	帳面金額	可回收金額	帳面金額	可回收金額
商譽						
上海大洋千樹商業 管理有限公司	\$ 102,010	731,620	104,374	749,774	104,819	336,138
武漢大洋晶典商業 發展有限責任公司	188,417	284,300	192,783	380,564	193,604	243,577
福州大洋商業有限 公司	<u>1,149,766</u>	<u>1,425,942</u>	<u>1,176,410</u>	<u>1,388,105</u>	<u>1,181,425</u>	<u>1,498,061</u>
	<u>\$ 1,440,193</u>	<u>2,441,862</u>	<u>1,473,567</u>	<u>2,518,443</u>	<u>1,479,848</u>	<u>2,077,776</u>
商標權						
大洋晶典商業集團 有限公司	<u>\$ 436,321</u>	<u>513,127</u>	<u>430,294</u>	<u>570,868</u>	<u>416,418</u>	<u>473,947</u>

現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本與其使用價值兩者孰高，超過該資產之帳面金額則未有減損疑慮。民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日之可回收金額，福州大洋商業有限公司係以公允價值減處分成本估計可回收金額，餘皆採用使用價值估計可回收金額。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日福州大洋商業有限公司之公允價值採用市場法，以附近位置找尋最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，上海大洋千樹商業管理有限公司、武漢大洋晶典商業發展有限責任公司及大洋晶典商業集團有限公司現金產生單位之可回收金額係以使用價值計算，估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
折現率	10%	10%	10%
成長率	-2%~8%	5%~11%	2%~6%

- (1) 折現率係以中國政府發行二十年期國債的收益率基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。
- (2) 現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及未來租約到期日為基礎。
- (3) 營業收入係考量過去五年歷史平均成長水準，並根據可比公司資料數據推測未來五年之銷售價格係將固定以略高於預期通貨膨脹之比率成長。
- (4) 營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 車牌之減損

合併公司評估車牌現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一一年度合併財務報告所揭露者並無重大變動。相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註六(十二)。

3. 合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，經董事會決議預計於民國一十二年八月三十一日結束營業，故認列無形資產減損損失251千元。

(十二) 其他金融資產－流動及非流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他金融資產－流動			
租賃保證金(註)	\$ 28,325	28,999	579
受限制存款	95,036	73,241	87,099
車輛承購債權	34,465	35,264	35,413
預定擴租保證金(註)	64,623	-	-
其他	2,600	2,661	3,207
減：備抵損失	(34,465)	(35,264)	-
	\$ 190,584	104,901	126,298
其他金融資產－非流動			
租賃保證金(註)	\$ 173,478	187,228	215,560
合作保證金	7,722	8,178	-
受限制存款	515,118	8,186	5,942
其他	20,058	17,646	30,063
	\$ 716,376	221,238	251,565

1. 租賃保證金主係承租商場所提存之保證金；預定擴租保證金係子公司宜昌大洋商業有限責任公司擬擴大租賃面積所支付之保證金，將於合約簽訂後抵減租金支出。

2. 合併公司於民國一〇九年十一月以人民幣8,000千元取得上海助刻科技有限公司(以下稱上海助刻)名下765輛眾泰品牌汽車之承購權利，上海助刻應於三年後無條件移轉前述車輛予合併公司，民國一〇九年十二月因眾泰汽車宣告破產，上海助刻向合併公司提出車輛提前處置方案，雙方遂於民國一一〇年八月十九日簽訂補充協議，合併公司同意上海助刻將車輛提前處分，並以使用期間屆滿時(民國一十二年三月)之公允價值人民幣11,000千元償還合併公司，截至民國一十二年六月三十日止，仍未收回前述款項。民國一一年度因上海助刻信用風險已顯著增加，合併公司以個別基礎評估其信用風險，業已全數計提備抵損失。

3. 其餘信用風險資訊，請詳附註六(二十四)。

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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,228,812	918,080	1,184,754
擔保銀行借款	2,304,341	1,909,365	2,150,600
合 計	<u>\$ 3,533,153</u>	<u>2,827,445</u>	<u>3,335,354</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,559,375</u>	<u>2,073,518</u>	<u>1,421,274</u>
利率區間	<u>2.17%~7.8%</u>	<u>1.49%~9.30%</u>	<u>1.49%~9.30%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 787,240	1,660,457	1,155,560
擔保銀行借款	4,661,950	4,559,237	4,534,415
擔保商業本票	249,860	249,862	249,885
其他擔保借款	20,622	47,147	74,354
減：一年內到期部分	(1,029,274)	(1,334,503)	(1,246,781)
合 計	<u>\$ 4,690,398</u>	<u>5,182,200</u>	<u>4,767,433</u>
尚未使用額度	<u>\$ 430,981</u>	<u>356,345</u>	<u>754,251</u>
利率區間	<u>1.38%~15.60%</u>	<u>0.58%~15.60%</u>	<u>0.58%~15.60%</u>

1.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.重大借款合同約定

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

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

(十五)應付帳款及其他應付款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應付帳款			
自營貨款	\$ 51,719	46,335	70,005
聯營貨款	927,094	880,886	1,278,477
其他	25,493	43,719	79,668
合計	<u>\$ 1,004,306</u>	<u>970,940</u>	<u>1,428,150</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
其他應付款			
應付工程款	\$ 92,994	171,473	157,841
應付賠償款	488,457	158,258	-
其他	<u>596,980</u>	<u>662,515</u>	<u>723,855</u>
合計	<u>\$ 1,178,431</u>	<u>992,246</u>	<u>881,696</u>

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動	<u>\$ 708,229</u>	<u>947,988</u>	<u>1,188,559</u>
非流動	<u>\$ 8,435,103</u>	<u>9,044,616</u>	<u>10,466,482</u>

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日租賃修改金額分別為1,121,975千元及零千元。

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 119,786</u>	<u>139,020</u>	<u>246,494</u>	<u>278,761</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 142</u>	<u>13,113</u>	<u>318</u>	<u>32,127</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 303</u>	<u>678</u>	<u>636</u>	<u>1,006</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>\$ 495</u>	<u>483</u>	<u>1,002</u>	<u>898</u>
新冠肺炎相關租金減讓(帳列營業費用減項)	<u>\$ 4</u>	<u>-</u>	<u>(708)</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 794,975</u>	<u>524,644</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至五年，員工宿舍通常為一至三年，百貨商場大樓則為十至二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長租賃期間之選擇權。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

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

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

(十七)營業租賃

1.出租人租賃

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

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

(1)出租船舶設備

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
低於一年	\$ 861,594	1,249,073	1,323,647
一至二年	305,650	406,514	536,029
二至三年	102,349	243,724	327,665
三至四年	-	6,686	97,681
未折現租賃給付總額	\$ 1,269,593	1,905,997	2,285,022

(2)出租運輸設備

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
低於一年	\$ 47,736	63,709	42,525
一至二年	7,100	11,917	25,751
二至三年	796	3,763	6,515
三至四年	-	39	354
未折現租賃給付總額	\$ 55,632	79,428	75,145

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日由船舶設備發生之維護及保養費用如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
營業成本	\$ 12,873	11,378	25,615	19,942

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 16,966	26,388	51,106	57,564
調整前期之當期所得稅	<u>4,383</u>	<u>(1,313)</u>	<u>4,383</u>	<u>(1,313)</u>
	<u>21,349</u>	<u>25,075</u>	<u>55,489</u>	<u>56,251</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>146,702</u>	<u>(3,671)</u>	<u>115,175</u>	<u>3,405</u>
	<u>\$ 168,051</u>	<u>21,404</u>	<u>170,664</u>	<u>59,656</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	子公司		
	<u>盈餘估計分配</u>	<u>租金費用</u>	<u>合計</u>
民國112年1月1日重編後餘額	\$ 65,171	2,035,972	2,101,143
(貸)借記損益表	(39,714)	(31,303)	(71,017)
匯率變動之影響	<u>33</u>	<u>(45,397)</u>	<u>(45,364)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 25,490</u>	<u>1,959,272</u>	<u>1,984,762</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 59,615	-	59,615
追溯適用影響數	<u>-</u>	<u>2,363,273</u>	<u>2,363,273</u>
民國111年1月1日重編後餘額	59,615	2,363,273	2,422,888
(貸)借記損益表	(14,696)	(119,675)	(134,371)
匯率變動之影響	<u>3,248</u>	<u>47,501</u>	<u>50,749</u>
民國111年6月30日重編後餘額	<u>\$ 48,167</u>	<u>2,291,099</u>	<u>2,339,266</u>

遞延所得稅資產：

	<u>虧損扣抵</u>	<u>租金費用等</u>	<u>合計</u>
民國112年1月1日重編後餘額	\$ 141,151	2,663,664	2,804,815
(借)貸記損益表	(27,548)	(158,644)	(186,192)
匯率變動影響數	<u>(2,131)</u>	<u>(56,706)</u>	<u>(58,837)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 111,472</u>	<u>2,448,314</u>	<u>2,559,786</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	虧損扣抵	租金費用等	合計
民國111年1月1日餘額	\$ 182,884	679,022	861,906
追溯適用影響數	-	2,363,273	2,363,273
民國111年1月1日重編後餘額	182,884	3,042,295	3,225,179
(借)貸記損益表	(33,092)	(104,684)	(137,776)
匯率變動影響數	3,714	61,071	64,785
民國111年6月30日重編後餘額	<u>\$ 153,506</u>	<u>2,998,682</u>	<u>3,152,188</u>

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」，大陸子公司之租金費用不再適用認列豁免，應認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，請詳附註三(一)說明。

3.所得稅核定情形

- (1)本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。
- (2)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一一〇年度。
- (3)大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一一一年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行股票溢價	\$ 352,570	352,570	352,570
轉換公司債溢價	851,231	851,231	851,231
失效認股權	13,838	13,838	13,838
庫藏股票交易	21,476	15,967	15,967
實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	617,046	617,046	617,046
對子公司所有權權益變動	72,728	72,728	72,546
受領股東贈與	3,332	3,332	3,332
	<u>\$ 1,932,221</u>	<u>1,926,712</u>	<u>1,926,530</u>

2.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)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

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

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積(民國一一〇年度分配民國一〇九年度盈餘時自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一一年度分配民國一一〇年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積)；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。本公司分別於民國一一二年六月十六日及民國一一一年六月二十四日經股東常會決議迴轉特別盈餘公積329,945千元及提列特別盈餘公積67,938千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月十六日及民國一一一年六月二十四日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度不分派盈餘。

3.庫藏股

(1)民國一〇九年度本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計10,000千股。

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)

本公司於民國一一二年三月十六日經董事會決議註銷全數庫藏股計10,000千股，減少股本100,000千元並認列資本公積5,509千元，減資基準日為民國一一二年三月十七日，業已辦妥相關法定程序。

(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)

	112年1月至6月	111年1月至6月
1月1日流通在外數量	\$ 8,682	9,007
本期出售數量	(973)	(310)
6月30日流通在外數量	\$ 7,709	8,697

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。截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，該預支款項分別為122,161千元、139,588千元及140,124千元，帳列其他非流動資產項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上受新冠病毒影響，另於民國一一一年八月三十一日經董事會決議通過員工清償預支之薪資遞延至民國一一四年。

4.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112年1月1日餘額	\$ (303,885)	3,120,179	2,816,294
非控制權益淨損	-	(181,864)	(181,864)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	5,974	-	5,974
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(29,209)	(82,099)	(111,308)
民國112年6月30日餘額	\$ (327,120)	2,856,216	2,529,096
民國111年1月1日餘額	\$ (982,609)	3,440,895	2,458,286
非控制權益淨損	-	(104,568)	(104,568)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	50,501	-	50,501
實際取得或處分子公司	-	(25,626)	(25,626)
對子公司所有權益變動	-	3,645	3,645
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	441,828	46,784	488,612
民國111年6月30日餘額	\$ (490,280)	3,361,130	2,870,850

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨(損)利	\$ <u>(226,755)</u>	<u>1,338</u>	<u>(164,579)</u>	<u>107,515</u>
普通股加權平均流通在外股數				
期初已發行普通股	824,776	834,776	834,776	834,776
庫藏股之影響	-	(10,000)	(10,000)	(10,000)
普通股加權平均流通在外股數	<u>824,776</u>	<u>824,776</u>	<u>824,776</u>	<u>824,776</u>
每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.27)</u>	<u>0.00</u>	<u>(0.20)</u>	<u>0.13</u>
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨(損)利(調整稀釋性潛 在普通股影響數後)	\$ <u>(226,755)</u>	<u>1,338</u>	<u>(164,579)</u>	<u>107,515</u>
普通股加權平均流通在外股數	824,776	824,776	824,776	824,776
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	(註)	1	(註)	257
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>824,776</u>	<u>824,777</u>	<u>824,776</u>	<u>825,033</u>
每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.27)</u>	<u>0.00</u>	<u>(0.20)</u>	<u>0.13</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年4月至6月					合 計
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	1,722	-	-	-	1,722
中國大陸	-	-	911,872	13,006	-	924,878
其他國家	<u>404,380</u>	-	-	-	-	<u>404,380</u>
	<u>\$ 404,380</u>	<u>1,722</u>	<u>911,872</u>	<u>13,006</u>	-	<u>1,330,980</u>
主要產品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	271,670	-	-	271,670
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	179,011	-	-	179,011
租賃收入(註)	404,380	1,722	237,194	9,665	-	652,961
融資租賃利息收入(註)	-	-	-	3,213	-	3,213
勞務提供收入及其他	-	-	223,997	128	-	224,125
	<u>\$ 404,380</u>	<u>1,722</u>	<u>911,872</u>	<u>13,006</u>	-	<u>1,330,980</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111年4月至6月					
		航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	合計
主要地區市場：							
臺灣	\$	-	1,539	-	-	-	1,539
中國大陸		-	-	1,010,023	14,177	-	1,024,200
其他地區		505,624	-	-	-	-	505,624
	\$	<u>505,624</u>	<u>1,539</u>	<u>1,010,023</u>	<u>14,177</u>	<u>-</u>	<u>1,531,363</u>
主要商品/服務線：							
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$	-	-	287,219	-	-	287,219
商品銷售(百貨收入-自營)		-	-	210,957	-	-	210,957
租賃收入(註)		505,624	1,539	275,940	11,851	-	794,954
融資租賃利息收入(註)		-	-	-	701	-	701
勞務提供收入及其他		-	-	235,907	1,625	-	237,532
	\$	<u>505,624</u>	<u>1,539</u>	<u>1,010,023</u>	<u>14,177</u>	<u>-</u>	<u>1,531,363</u>
		112年1月至6月					
		航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	合計
主要地區市場：							
臺灣	\$	-	3,443	-	-	-	3,443
中國大陸		-	-	1,968,454	28,494	-	1,996,948
其他國家		857,703	-	-	-	-	857,703
	\$	<u>857,703</u>	<u>3,443</u>	<u>1,968,454</u>	<u>28,494</u>	<u>-</u>	<u>2,858,094</u>
主要產品/服務線：							
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$	-	-	657,616	-	-	657,616
商品銷售(百貨收入-自營)		-	-	398,891	-	-	398,891
租賃收入(註)		857,703	3,443	487,597	22,109	-	1,370,852
融資租賃利息收入(註)		-	-	-	5,279	-	5,279
勞務提供收入及其他		-	-	424,350	1,106	-	425,456
	\$	<u>857,703</u>	<u>3,443</u>	<u>1,968,454</u>	<u>28,494</u>	<u>-</u>	<u>2,858,094</u>
		111年1月至6月					
		航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	建設部門	合計
主要地區市場：							
臺灣	\$	-	3,205	-	-	-	3,205
中國大陸		-	-	2,260,822	46,009	-	2,306,831
其他國家		991,028	-	-	-	-	991,028
	\$	<u>991,028</u>	<u>3,205</u>	<u>2,260,822</u>	<u>46,009</u>	<u>-</u>	<u>3,301,064</u>
主要商品/服務線：							
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$	-	-	702,294	-	-	702,294
商品銷售(百貨收入-自營)		-	-	480,642	-	-	480,642
租賃收入(註)		991,028	3,205	591,922	29,745	-	1,615,900
融資租賃利息收入(註)		-	-	-	14,121	-	14,121
勞務提供收入及其他		-	-	485,964	2,143	-	488,107
	\$	<u>991,028</u>	<u>3,205</u>	<u>2,260,822</u>	<u>46,009</u>	<u>-</u>	<u>3,301,064</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：合併公司之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。

(二十二)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。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為(622)千元、13千元、零千元及1,075千元，董事酬勞估列金額皆為零千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為13千元及3,467千元，董事酬勞提列金額皆為零千元，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。

(二十三)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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銀行存款	\$ 16,433	4,701	28,699	12,086
資金貸與	967	1,982	1,947	4,060
開放型基金	236	247	490	481
其他	(886)	714	(862)	1,894
	<u>\$ 16,750</u>	<u>7,644</u>	<u>30,274</u>	<u>18,521</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
股利收入	\$ -	2,686	-	2,686
補助收入	310	2,199	13,042	3,099
	<u>\$ 310</u>	<u>4,885</u>	<u>13,042</u>	<u>5,785</u>

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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備 \$	915	(99)	(395)	66
利益(損失)				
處分無形資產利益	2,499	(67)	3,171	3,023
處分投資損失(附註七)	-	-	-	(238)
外幣兌換損失	(25,405)	(28,571)	(21,000)	(13,974)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產/負債利益	7,007	1,240	17,155	2,183
不動產、廠房及設備減損(註)	(58,779)	-	(58,779)	-
損失				
無形資產減損損失(註)	(251)	-	(251)	-
賠償損失(註)	(359,899)	-	(359,899)	-
租約修改利益(註)	493,615	-	493,615	-
逾期款項轉列收入	2,338	-	7,211	-
什項收入(含刷卡手續費 收入等)	22,425	29,009	48,118	54,277
	<u>\$ 84,465</u>	<u>1,512</u>	<u>128,946</u>	<u>45,337</u>

註：係因子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司預計停業損益，於民國一一二年六月三十日因前述門店停業所估計之應付賠償款計330,146千元。

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銀行借款	\$ 113,215	67,138	208,828	123,412
租賃負債利息	119,786	139,020	246,494	278,761
其他財務費用	5,897	5,523	8,476	8,308
	<u>\$ 238,898</u>	<u>211,681</u>	<u>463,798</u>	<u>410,481</u>

另合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租賃部門列報於營業成本之利息費用分別為2,397千元、3,988千元、5,858千元及9,299千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十六)。

1. 信用風險

(1) 信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日可能因交易對方未履行義務及合併公司供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
財務保證	\$ 426,500	468,565	482,598
購買違約債權承諾	\$ 52,259	90,790	167,022

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日上述財務保證認列之財務保證負債變動如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 12,014	1,062
減損損失迴轉	(3,911)	(646)
匯率變動之影響	(183)	22
期末餘額(帳列其他流動負債)	\$ 7,920	438

(2) 應收款項之信用風險

應收租賃款及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、其他金融資產及投資特別股等，相關明細請詳附註六(四)、(十二)及十三。

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

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日其他應收款及其他金融資產之備抵損失變動如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 323,086	119,383
認列之減損損失	65,142	11,183
匯率變動之影響	(8,766)	2,339
期末餘額	\$ 379,462	132,905

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
112年6月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,740,778	2,740,778	2,184,946	2,818	553,014
浮動利率工具	6,953,323	7,796,843	3,236,102	3,728,411	832,330
固定利率工具	2,299,502	2,401,936	1,851,931	550,005	-
租賃負債	<u>9,143,332</u>	<u>12,336,256</u>	<u>1,112,644</u>	<u>4,160,131</u>	<u>7,063,481</u>
	<u>\$ 21,136,935</u>	<u>25,275,813</u>	<u>8,385,623</u>	<u>8,441,365</u>	<u>8,448,825</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,554,714	2,554,714	1,965,146	10,700	578,868
浮動利率工具	7,249,114	8,108,571	2,919,128	4,305,605	883,838
固定利率工具	2,095,034	2,197,376	1,564,270	633,106	-
租賃負債	<u>9,992,604</u>	<u>13,518,692</u>	<u>1,406,742</u>	<u>4,575,230</u>	<u>7,536,720</u>
	<u>\$ 21,891,466</u>	<u>26,379,353</u>	<u>7,855,286</u>	<u>9,524,641</u>	<u>8,999,426</u>
111年6月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,995,466	2,995,466	2,311,801	16,847	666,818
浮動利率工具	6,984,133	7,463,344	2,215,580	4,399,146	848,618
固定利率工具	2,465,244	2,555,587	2,230,571	325,016	-
租賃負債	<u>11,655,041</u>	<u>15,592,992</u>	<u>1,711,668</u>	<u>5,531,505</u>	<u>8,349,819</u>
	<u>\$ 24,099,884</u>	<u>28,607,389</u>	<u>8,469,620</u>	<u>10,272,514</u>	<u>9,865,255</u>

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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 9,620	31.13	299,471	14,059	30.70	431,611	5,950	29.71	176,775
港幣：美金	20,179	0.1277	80,218	49,329	0.1284	194,449	3,538	0.1275	13,402
新台幣：美金	1,853	0.0321	1,853	7,180	0.0326	7,180	10,159	0.0337	10,159
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	1,550	7.2258	48,252	1,850	6.9646	56,795	2,625	6.7114	77,989

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。於民國一一二年及一一一年六月三十日當新台幣或人民幣相對於美金、歐元、港幣、澳幣及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加3,333千元及1,223千元。

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，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(25,405)千元、(28,571)千元、(21,000)千元及(13,974)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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加11,937千元及8,295千元。

(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	112年1月至6月		111年1月至6月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前淨利	其他綜合損 益稅前金額	稅前淨利
	上漲5%	\$ -	2,309	-
下跌5%	\$ -	(2,309)	-	(5,312)

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		112.6.30			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產					
\$	157,719	40,279	5,893	111,547	157,719
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非衍生金融負債					
\$	26,125	-	-	26,125	26,125
		111.12.31			
		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					
\$	245,828	104,987	5,893	134,948	245,828
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非衍生金融負債					
\$	26,125	-	-	26,125	26,125
		111.6.30			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產					
\$	233,826	100,355	5,893	127,578	233,826
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非衍生金融負債					
\$	23,234	-	-	23,234	23,234

(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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3.2)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。

(3.3)建案開發受益權及地主受益權

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

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5)第三等級之變動明細表

合併公司民國一一二年六月三十日公允價值衡量歸類為第三等級之金融資產及負債與民國一一一年度合併財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十六)。

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係嵌入式衍生金融工具，公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

合併公司民國一一二年三月三十一日重大不可觀察輸入值之量化資訊與民國一一一年度合併財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十六)。

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
112年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
建案開發受益權	價格波動	5%	18,349	(18,349)
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%	12,151	(12,364)

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
111年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
建案開發受益權	價格波動	5%	17,688	(17,688)
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%	12,151	(12,364)
111年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
建案開發受益權	價格波動	5%	18,192	(18,192)
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
地主受益權負債	價格波動	5%	10,946	(11,153)

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。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(廿八)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日來自非現金交易投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.6.30
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 2,827,445	731,950	-	(26,242)	3,533,153
長期借款	6,516,703	(831,059)	-	34,028	5,719,672
租賃負債	9,992,604	(546,525)	(91,445)	(211,302)	9,143,332
存入保證金	591,528	(20,610)	-	(12,877)	558,041
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 19,928,280</u>	<u>(666,244)</u>	<u>(91,445)</u>	<u>(216,393)</u>	<u>18,954,198</u>

註：係本期新增1,031,238千元扣除本期減少及租約修改1,121,975千元及租金減讓調減營業費用708千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

註：係新增使用權資產25,433千元。

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
永恆暉投資股份有限公司	該公司負責人與本公司相同
南京天都實業有限公司(以下稱南京天都)	合併公司之經理人為該公司之董事長
上海天安中心大廈有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事
上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司	實質關係人
上聯水泥集團有限公司	實質關係人
上海凱旋門企業發展有限公司(上海凱旋門)	實質關係人
天安(上海)投資有限公司	實質關係人
南京天安港力物業管理有限公司	實質關係人
港力物業管理(上海)有限公司	實質關係人
上海千樹物業管理有限公司	實質關係人
南京大洋東發道餐飲有限責任公司	關聯企業
海南三合力誠商務服務有限公司	關聯企業
海口助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
武漢助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
上海助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
成都助刻科技有限責任公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
長沙助刻科技有限公司(以下稱助刻科技)	關聯企業
大禹金融控股有限公司	關聯企業
家旺資產開發股份有限公司	關聯企業
聖馬丁國際控股有限公司	關聯企業

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.其他流動資產(預付款項)

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
南京天都(註)	\$ 169,944	160,877	117,253
其他關係人	3,787	7,601	5,762
	<u>\$ 173,731</u>	<u>168,478</u>	<u>123,015</u>

註：係合併公司依租賃協議每月定額預付之變動租金，於年度終了進行結算後留抵以後期間之預付租金。於民國一十二年三月三十一日經董事會決議與關係人簽訂十年期之租賃合約，前述預付租金正辦理結算程序中。

2.其他應收款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
其他關係人	\$ 3,475	3,503	2,931

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 1,379	1,411	1,417
其他應付款	其他關係人	1,839	832	5,959
		<u>\$ 3,218</u>	<u>2,243</u>	<u>7,376</u>

4.租 賃

(1)租賃負債及利息

關係人類別	用途	租賃負債		
		<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
上海凱旋門	百貨商場大樓	\$ 4,278,838	4,408,145	4,482,107
南京天都	百貨商場大樓	965,841	-	9,959
其他關係人	辦公大樓	6,766	11,675	18,264
其他關係人	節能改造工程設備	29,621	34,101	37,963
		<u>\$ 5,281,066</u>	<u>4,453,921</u>	<u>4,548,293</u>

註：上述與關係人簽訂之租賃協議，其價格及付款方式係依雙方約定辦理。

關係人類別	用途	利息費用			
		<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
上海凱旋門	百貨商場大樓	\$ 50,727	52,038	102,315	103,056
南京天都	百貨商場大樓	10,235	143	20,800	343
其他關係人	辦公大樓	88	129	205	149
其他關係人	節能改造工程設備	375	474	778	965
		<u>\$ 61,425</u>	<u>52,784</u>	<u>124,098</u>	<u>104,513</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)營業租賃

		不計入租賃負債衡量之變動租賃給付			
關係人類別	用途	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨	\$ -	12,481	-	30,870
- 南京天都	商場大樓				

		物業管理費			
關係人類別	用途	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨	\$ 941	849	1,894	1,796
	商場大樓				

(3)租賃保證金

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他金融資產—非流動	上海凱旋門	\$ 73,632	66,120	66,402
其他金融資產—非流動	南京天都	8,616	8,816	-
其他金融資產—非流動	其他關係人	3,196	3,270	12,138
		<u>\$ 85,444</u>	<u>78,206</u>	<u>78,540</u>

5.營業收入及應收租賃款

合併公司對關係人之重大融資租賃利息收入、租賃收入及應收租賃款之金額如下：

帳列項目	關係人類別	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
融資租賃利息收入	海南三合力誠	\$ -	48	-	9,533
融資租賃利息收入	助刻科技	1,689	-	2,168	-
租賃收入	助刻科技	2,078	1,570	5,989	3,721
		<u>\$ 3,767</u>	<u>1,618</u>	<u>8,157</u>	<u>13,254</u>

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收租賃款	海南三合力誠	\$ 135,984	139,135	139,728
應收租賃款	助刻科技	338,932	335,157	358,632
減：備抵損失—海南三合力誠		(70,380)	(61,552)	(100)
減：備抵損失—助刻科技		(145,175)	(115,939)	(111,191)
		<u>\$ 259,361</u>	<u>296,801</u>	<u>387,069</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，以融資租賃車輛作為擔保。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

海南三合力誠及助刻科技因受新冠疫情影響而有逾期支付之情形，因信用風險已顯著增加，合併公司評估擔保品價值後，於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別認列預期信用減損損失43,067千元及61,742千元。

6. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款(資金貸與)	海南三合力誠	\$ 16,586	19,836	22,134
其他應收款(資金貸與)	助刻科技	17,233	50,692	75,255
其他應收款(資金貸與)	關聯企業	980	490	490
其他應收款(利息)	海南三合力誠	1,734	987	-
其他應收款(利息)	助刻科技	4,053	2,885	-
其他應收款	助刻科技	457	467	-
減：備抵損失		(35,754)	(74,867)	(53,122)
		<u>\$ 5,289</u>	<u>490</u>	<u>44,757</u>
其他金融資產	助刻科技	\$ 34,465	35,264	35,413
減：備抵損失		(34,465)	(35,264)	-
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>35,413</u>

合併公司針對應收款關係人款項及其他金融資產依存續期間預期信用損失衡量備抵損失，海南三合力誠及助刻科技因信用風險顯著增加，合併公司評估擔保品價值並衡量期後收回情形及其他資金還款來源後，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別認列預期信用減損迴轉利益38,291千元及減損損失零千元。

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

	利息收入			
	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
海南三合力誠	\$ 355	514	742	878
助刻科技	604	1,460	1,190	3,167
	<u>\$ 959</u>	<u>1,974</u>	<u>1,932</u>	<u>4,045</u>

7. 背書保證

合併公司為關聯企業向非關係人簽訂融資租賃協定而提供背書保證餘額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
助刻科技	\$ -	42,065	56,098

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約價值	\$ 43,100	92,867	93,262
剩餘金額	\$ 27,536	50,332	58,546
備抵損失(帳列其他流動負債)	\$ 4,945	2,953	-

由於海南三合力誠及助刻科技信用風險已顯著增加，合併公司評估擔保品價值及合約存續期間交易對方可能發生之違約風險後，於民國一一二年一月一日至六月三十日認列預期信用損失2,107千元。

9. 其 他

- (1) 合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日諮詢服務收入分別為617千元、2,886千元、1,037千元及5,350千元。
- (2) 合併公司於民國一一一年二月二十五日經董事會決議出售子公司萬基財務有限公司全數股權予大禹金融控股有限公司，處分價款為7,818千元(港幣2,178千元)，扣除該公司淨資產7,818千元後，認列處分損失238千元，該處分損失包括與該子公司有關而認列於其他綜合損益之損失238千元。
- (3) 合併公司處分子公司益鑫投資股份有限公司100%股權予關係人永恆暉投資股份有限公司，並已於民國一一一年度完成交易，相關資訊請詳附註六(六)。
- (4) 合併公司分別於民國一一二年三月三十一日及六月八日經董事會決議通過與關聯企業聖馬丁國際控股有限公司簽訂現金增資包銷協議並參與其現金增資，由合併公司擔任主辦承銷商；合併公司依持股比例及包銷協議共計認購375,438千股，認購價格為每股港幣0.12元，民國一一二年六月三十日預付投資款金額為178,879千元(帳列其他非流動資產)。另合併公司因前述包銷協議而收取之佣金收入為2,512千元。

(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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 13,863	12,903	27,282	25,990

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。截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，該預支款項分別為39,193千元(人民幣9,097千元)、40,074千元(人民幣9,091千元)及40,368千元(人民幣9,119千元)，帳列其他非流動資產項下。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.6.30	111.12.31	111.6.30
存貨-建設業	銀行借款	\$ 1,438,771	1,437,793	1,182,051
其他金融資產	銀行存管資金	15,623	27,117	24,832
其他金融資產	租賃糾紛凍結存款	14,582	13,621	24,316
其他金融資產	銀行借款	579,949	40,689	43,893
應收租賃款	其他擔保借款	2,940	19,339	29,493
不動產、廠房及設備	銀行及其他擔保借款	12,108,705	12,719,171	10,308,377
投資性不動產	銀行借款	140,603	141,090	141,576
		<u>\$ 14,301,173</u>	<u>14,398,820</u>	<u>11,754,538</u>

註：不動產、廠房及設備含土地使用權，帳列使用權資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六所述者外，合併公司其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
<u>已簽訂合約價款</u>			
取得房地	\$ 665,331	665,331	665,331
建案發包合約	3,355	3,355	3,355
<u>已收取或支付價款</u>			
取得房地	\$ 279,912	279,912	108,309
建案發包合約(帳列其他流動資產)	336	336	336

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，於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日預期信用損失提列情形，請詳附註六(二十四)說明，有關合約明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約價值	\$ <u>118,806</u>	<u>259,613</u>	<u>302,031</u>
剩餘金額	\$ <u>52,259</u>	<u>90,790</u>	<u>151,489</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

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

4.合併公司為他人背書保證情形，請詳附註六(二十四)說明。

(二)重大或有負債：

- 1.合併公司取得泉州店物業時，出讓方泉州福華商業有限公司未依合約約定，將合併公司支付之購房款用於歸還泉州店四樓抵押借款解除抵押權，致抵押權人於民國一〇九年六月向法院申請對泉州店四樓租金收益之執行措施。合併公司經評估該借款人尚有其他資金還款來源，泉州店四樓物業應不致有減損之虞。
- 2.合併公司子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司，因營運不如預期且租金高於鄰近行情等因素，與業主重慶正升置業有限公司(下稱重慶正升)協議調降租金及縮短租期；同時於民國一〇九年因受疫情影響與業主協商租金減免，雙方就前述租金調降及因疫情影響之租金減免協商未果。重慶正升復於民國一〇九年十一月向法院提起訴訟，主張合併公司應支付使用超出協議約定之面積租金及以前年度積欠之租金；另合併公司對此案之租金定價亦進行反訴，請求調減租金。民國一一二年六月二十六日，法院二審判決合併公司敗訴，應支付超出協議約定之面積租金及以前年度積欠租金67,428千元(人民幣15,651千元)，帳列營業費用及租賃負債項下，另認列違約金及訴訟相關費用11,848千元(人民幣2,750千元)，帳列營業費用、其他利益及其他應付款項下。
- 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，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。民國一一一年五月十二日，法院二審判決合併公司勝訴，湖北華宇已將不動產產權登記予合併公司。

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。民國一一一年七月二十八日，法院一審判決合併公司勝訴，惟湖北華宇不服法院判決，委請律師提起上訴，目前尚在法院審理中。經合併公司評估，其提出之請求權發生於民國一〇六年度，依法已超過保護民事權利訴訟之三年時效期間，且依後續雙方簽訂之股權減資協議書由雙方協商約定，合併公司已如期付款，因此判斷合併公司無賠償義務。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，經董事會決議於民國一十二年八月三十一日結束營業。

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	112年4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	83,546	132,619	216,165	87,293	121,731	209,024
勞健保費用	-	1,367	1,367	317	952	1,269
退休金費用	-	14,318	14,318	287	15,230	15,517
其他員工福利費用	5,620	50,270	55,890	4,683	23,659	28,342
折舊費用	108,971	382,476	491,447	105,633	416,978	522,611
攤銷費用	13,118	1,835	14,953	11,686	702	12,388

功能別 性質別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	161,903	281,005	442,908	164,493	246,992	411,485
勞健保費用	-	3,244	3,244	625	2,233	2,858
退休金費用	-	29,373	29,373	567	29,723	30,290
其他員工福利費用	12,577	76,843	89,420	8,929	49,860	58,789
折舊費用	216,114	770,281	986,395	209,176	828,796	1,037,972
攤銷費用	26,110	3,575	29,685	20,637	4,361	24,998

(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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

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

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
恆華投資股份有限公司		57,065,945	6.91 %
群益金鼎受託保管六福證券(香港)有限公司投資專戶		46,358,716	5.62 %

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航運 部門	投資 部門	百貨 部門	租賃 部門	建設 部門	調 整 及銷除	合 計
112年4月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 404,380	1,722	911,872	13,006	-	-	1,330,980
部門間收入	-	394	-	-	-	(394)	-
收入總計	<u>\$ 404,380</u>	<u>2,116</u>	<u>911,872</u>	<u>13,006</u>	<u>-</u>	<u>(394)</u>	<u>1,330,980</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 64,636</u>	<u>(1,308)</u>	<u>(252,758)</u>	<u>(33,763)</u>	<u>(13,669)</u>	<u>-</u>	<u>(236,862)</u>
111年4月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 505,624	1,539	1,010,023	14,177	-	-	1,531,363
部門間收入	-	19,777	-	-	-	(19,777)	-
收入總計	<u>\$ 505,624</u>	<u>21,316</u>	<u>1,010,023</u>	<u>14,177</u>	<u>-</u>	<u>(19,777)</u>	<u>1,531,363</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 174,501</u>	<u>9,097</u>	<u>(125,520)</u>	<u>(91,243)</u>	<u>(8,897)</u>	<u>-</u>	<u>(42,062)</u>
112年1月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 857,703	3,443	1,968,454	28,494	-	-	2,858,094
部門間收入	-	792	-	-	-	(792)	-
收入總計	<u>\$ 857,703</u>	<u>4,235</u>	<u>1,968,454</u>	<u>28,494</u>	<u>-</u>	<u>(792)</u>	<u>2,858,094</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 191,374</u>	<u>(41,909)</u>	<u>(246,065)</u>	<u>(53,522)</u>	<u>(25,657)</u>	<u>-</u>	<u>(175,779)</u>
111年1月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 991,028	3,205	2,260,822	46,009	-	-	3,301,064
部門間收入	-	38,404	-	-	-	(38,404)	-
收入總計	<u>\$ 991,028</u>	<u>41,609</u>	<u>2,260,822</u>	<u>46,009</u>	<u>-</u>	<u>(38,404)</u>	<u>3,301,064</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 371,833</u>	<u>2,216</u>	<u>(174,852)</u>	<u>(120,474)</u>	<u>(16,120)</u>	<u>-</u>	<u>62,603</u>

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
(一一二年六月三十日)

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	益航股份有限公司	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款－關係人	Y	93,390	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,134,829	4,134,829	
0	益航股份有限公司	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	311,300	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,134,829	4,134,829	
0	益航股份有限公司	薪昇暘開發股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	900,000	550,000	506,000	3.50%	2	-	營業週轉	-	本票	550,000	4,134,829	4,134,829	
1	薪昇暘開發股份有限公司	家旺資產開發股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	980	980	980	6.00%	2	-	營業週轉	-	本票	980	94,587	94,587	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－關係人	Y	684,860	684,860	659,458	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,221,048	13,221,048	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	Y	373,560	373,560	352,174	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,221,048	13,221,048	
2	First Steamship S. A.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款－關係人	Y	155,650	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,221,048	13,221,048	
2	First Steamship S. A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	155,650	155,650	140,085	7.43%	2	-	營業週轉	-	本票	155,650	1,762,806	1,762,806	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	Y	498,080	435,820	400,021	7.03%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,221,048	13,221,048	
2	First Steamship S. A.	Mariner Far East Ltd.	其他應收款－關係人	Y	466,950	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,221,048	13,221,048	
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	Y	280,170	280,170	279,859	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	840,705	840,705	
4	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	272,388	272,388	224,132	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,854,780	93,854,780	
4	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款－關係人	Y	1,556,500	1,556,500	1,251,348	4.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,854,780	93,854,780	
5	友成融資租賃有限公司	上海助刻科技有限公司	其他應收款－關係人	Y	73,239	73,239	17,233	8.40%	1	73,239	業務往來	12,924	同等額度之保證票據	73,239	73,239	-	註9
5	友成融資租賃有限公司	海南三合力誠商務服務有限公司	其他應收款－關係人	Y	21,541	21,541	16,586	8.40%	1	21,541	業務往來	16,586	同等額度之保證票據	21,541	21,541	-	註9
6	濟南友利汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	Y	43,082	-	-	7.80%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	
7	大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	其他應收款－關係人	Y	301,572	301,572	280,031	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	78,428,550	78,428,550	
7	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,727,578	1,727,578	1,421,697	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	78,428,550	78,428,550	
7	大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,318,301	1,318,301	1,236,446	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	78,428,550	78,428,550	
7	大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	598,621	598,621	516,335	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	78,428,550	78,428,550	
7	大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	213,255	213,255	206,792	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	78,428,550	78,428,550	
7	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	354,563	354,563	324,406	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	78,428,550	78,428,550	
7	大洋晶典商業集團有限公司	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	21,541	21,541	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	78,428,550	78,428,550	
7	大洋晶典商業集團有限公司	上海千樹商業管理有限公司	其他應收款－關係人	Y	64,623	64,623	64,623	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	78,428,550	78,428,550	

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一一二年六月三十日)

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
8	福州大洋商業有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	84,009	84,009	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	26,098,600	26,098,600	
8	福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	32,311	32,311	32,311	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	26,098,600	26,098,600	
8	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	284,339	284,339	284,339	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	26,098,600	26,098,600	
9	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	2,268,943	2,268,943	1,838,125	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	19,847,650	19,847,650	
10	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	535,462	535,462	119,293	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	22,543,380	22,543,380	
10	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	329,575	329,575	290,371	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	22,543,380	22,543,380	
10	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	其他應收款－關係人	Y	56,007	56,007	32,743	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	22,543,380	22,543,380	
11	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,217,059	1,217,059	937,027	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	6,467,710	6,467,710	
11	宜昌大洋商業有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	73,239	73,239	21,541	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	6,467,710	6,467,710	
11	宜昌大洋商業有限責任公司	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	146,478	146,478	137,862	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	6,467,710	6,467,710	
12	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	305,881	305,881	43,082	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,892,970	1,892,970	
12	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	上海京選商業管理有限公司	其他應收款－關係人	Y	301,572	301,572	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,892,970	1,892,970	
13	上海京選商業管理有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	30,157	30,157	30,157	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	338,280	338,280	
14	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	229,840	229,840	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,944,700	16,944,700	
14	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	100,812	100,812	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,944,700	16,944,700	
14	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款－關係人	Y	430,818	430,818	213,837	0%~3.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,944,700	16,944,700	
15	泉州大洋商業有限公司	三和鮮森商貿有限公司	其他應收款	N	4,308	4,308	4,308	0.00%	2	-	營業週轉	4,308	-	-	166,966	166,966	註7

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人 (一一二年六月三十日)

單位：新台幣千元

- 註1：累計至本月止最高新台幣餘額係依本月底評價匯率*外幣最高資貸餘額。
- 註2：依益航股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。
- 註3：依First Steamship S. A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於益航公司及First Steamship S. A.直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。
- 註4：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及其子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額以不超過貸出公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，個別往來金額以不超過雙方間業務往來金額為限。對於非屬直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過貸出公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，或公司直接或間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司對公司，資金貸與總額及個別金額皆以貸出公司最近期財務報表淨值1000%為限。
- 註5：依友成融資租賃有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限；公司因業務往來而提供資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方業務往來交易金額為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。
- 註6：依薪昇暘開發股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。
- 註7：泉州大洋商業有限公司資金貸與三和鮮森商貿有限公司4,308千元，法院二審判決泉州大洋商業有限公司勝訴，然合併公司評估收回困難，故全數提列備抵呆帳。
- 註8：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編制合併報告時，業已沖銷。
- 註9：友成融資租賃有限公司資金貸與總額已超過限額，業已擬定相關改善計畫，並將定期向董事會提報改善情形；本公司擬依法規規定及內部控制規範，監理子公司執行改善計畫，並定期追蹤改善情形。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一一二年六月三十日)

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Shining Steamship International S.A.	2	31,011,216	710,387	710,387	609,892	-	6.87%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	Best Steamship S. A.	2	31,011,216	280,171	280,171	140,670	-	2.71%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	Excellent Steamship International S.A.	2	31,011,216	703,538	703,538	627,433	-	6.81%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	31,011,216	426,481	373,560	-	-	3.61%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	31,011,216	622,600	622,600	161,876	-	6.02%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	31,011,216	217,910	217,910	139,462	-	2.11%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S. A.	2	31,011,216	631,783	126,357	117,331	-	1.22%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	31,011,216	373,560	373,560	189,893	-	3.61%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	31,011,216	772,024	772,024	236,107	-	7.47%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	2	31,011,216	202,345	-	-	-	0.00%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	31,011,216	188,337	188,337	113,002	-	1.82%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	Black Sea Steamship S.A.	2	31,011,216	217,910	217,910	40,469	-	2.11%	31,011,216	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	2	31,011,216	62,260	62,260	48,252	-	0.60%	31,011,216	Y	N	Y
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	2	31,011,216	1,339,200	1,339,200	578,500	859,200	12.96%	31,011,216	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	22,035,080	622,600	622,600	161,876	-	14.13%	22,035,080	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	2	22,035,080	188,337	188,337	113,002	-	4.27%	22,035,080	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	2	22,035,080	217,910	217,910	139,462	-	4.94%	22,035,080	Y	N	N
2	友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	2	-	43,082	-	-	-	0.00%	-	Y	N	Y
2	友成融資租賃有限公司	海口助刻科技有限公司	1	244,890	41,112	-	-	-	0.00%	244,890	N	N	Y
3	薪昇暘開發股份有限公司	丞石建築開發有限公司	5	2,364,680	426,500	426,500	70,000	-	180.36%	4,729,360	N	N	N
4	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	28,206,864	155,650	155,650	93,390	-	1.66%	28,206,864	N	Y	N
5	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	61,462,660	965,030	965,030	902,770	註12	12.30%	61,462,660	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
(一一二年六月三十日)

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
5	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Citi Ltd.	3	61,462,660	311,300	311,300	311,300	-	3.97%	61,462,660	N	Y	N
5	大洋晶典商業集團有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	3	61,462,660	430,817	430,817	203,593	-	5.49%	61,462,660	Y	N	Y
6	福州市大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	9,031,670	1,938,678	1,938,678	1,279,528	-	784.02%	9,031,670	N	Y	Y
7	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	20,832,825	409,276	409,276	21,541	-	24.15%	20,832,825	N	Y	Y
8	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	11,785,730	172,327	172,327	21,541	-	26.64%	11,785,730	N	Y	Y

註1：累計至本月止最高新台幣餘額係依本月底評價匯率*外幣最高背書保證餘額

註2：編號欄之說明如下：

●本公司輸入0

●被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

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

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

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

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

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

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

註10：依薪昇暘開發股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額以該公司最近期財務報表淨值之二十倍為限，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十倍為限。

註11：本公司對薪昇暘開發股份有限公司之背書保證，提徵480,000千元商業本票作為擔保品。

註12：提供信用證(Standby L/C)擔保。

註13：Grand Ocean Retail Group Ltd.及各子公司背書保證總額已超過限額，業已擬定相關改善計畫，並將定期向董事會提報改善情形；本公司擬依法規規定及內部控制規範，監理子公司執行改善計畫，並定期追蹤改善情形。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 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)
(一一二年六月三十日)

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	公允價值	
益航股份有限公司	仲利國際租賃美元半年配息公司債		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	5,893	- %	5,893	
益航股份有限公司	臺灣精選收益多重資產基金-A類型		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	1,000	- %	1,000	
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	985	0.32%	985	
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	1,724	0.00%	1,724	
Ahead Capital Ltd.	建設銀行股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	70,000	1,411	0.00%	1,411	
Ahead Capital Ltd.	工商銀行股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	85,000	1,412	0.00%	1,412	
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	490	0.00%	490	
Ahead Capital Ltd.	中國銀行股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	70,000	874	0.00%	874	
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	9,201	1.75%	9,201	
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	2,134	0.00%	2,134	
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	78	0.01%	78	
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	1,918	0.00%	1,918	
Heritage Riches Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,225,653	7,451	1.42%	7,451	
Grand Ocean Group Ltd.	安聯收益成長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	46,510	11,601	-	11,601	
新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)

附表五 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
(一一二年六月三十日)

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	新昇暘開發股份有限公司	持股55%之子公司	510,369	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	659,458	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	352,174	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	持股46.83%之子公司	140,432	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	406,041	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司	279,859	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司	助刻科技(助刻集團)	關聯企業	356,165	-	-	-	4,309	158,099
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	152,570	-	-	-	-	86,966
Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	母公司	1,251,348	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	224,132	-	-	-	-	-
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	280,031	-	-	-	-	-
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	1,421,697	-	-	-	-	-
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	1,236,446	-	-	-	-	-
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	516,335	-	-	-	-	-
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	206,792	-	-	-	-	-
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	324,406	-	-	-	-	-
福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	284,339	-	-	-	-	-
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	1,838,125	-	-	-	-	-
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	119,293	-	-	-	-	-
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	290,371	-	-	-	-	-
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	937,027	-	-	-	-	-
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	213,837	-	-	-	-	-

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)

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一二年六月三十日)

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	薪昇暘開發股份有限公司	1	其他應收款－關係人	510,369	雙方議定	1.40%
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	1	其他應收款－關係人	659,458	雙方議定	1.81%
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	1	其他應收款－關係人	352,174	雙方議定	0.97%
1	First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	1	其他應收款－關係人	140,432	雙方議定	0.39%
1	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	406,041	雙方議定	1.11%
2	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	2	其他應收款－關係人	279,859	雙方議定	0.77%
3	友成融資租賃有限公司	海口助刻科技有限公司	3	其他應收款－關係人	193,757	雙方議定	0.53%
4	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	其他應收款－關係人	1,251,348	雙方議定	3.43%
4	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	224,132	雙方議定	0.61%
5	大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	3	其他應收款－關係人	280,031	雙方議定	0.77%
5	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	1,421,697	雙方議定	3.90%
5	大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	3	其他應收款－關係人	1,236,446	雙方議定	3.39%
5	大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	3	其他應收款－關係人	516,335	雙方議定	1.42%
5	大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	3	其他應收款－關係人	206,792	雙方議定	0.57%
5	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	324,406	雙方議定	0.89%
6	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	3	其他應收款－關係人	284,339	雙方議定	0.78%
7	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	1,838,125	雙方議定	5.04%
8	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	119,293	雙方議定	0.33%
8	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	290,371	雙方議定	0.80%
9	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	937,027	雙方議定	2.57%
10	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	3	其他應收款－關係人	213,837	雙方議定	0.59%

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)

附表七 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一一二年六月三十日)

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 (損)益	本公司認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	薪昇暘開發(股)有限公司	台灣	不動產買賣、租賃 及建築經理業	165,000	165,000	16,500,000	55.00%	130,057	(25,657)	(14,112)	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	1,849,122	1,849,122	594	100.00%	4,407,016	(197,927)	(197,927)	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,563,473	1,563,473	50,224,000	100.00%	18,673	(54,110)	(54,110)	子公司
本公司	益暘投資(股)有限公司	台灣	一般投資業	205,827	205,827	1,450,000	100.00%	3,101	8	8	子公司
本公司	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	404,690	404,690	130,000	100.00%	440,312	20,727	20,727	子公司
本公司	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	529,210	529,210	170,000	100.00%	524,221	(8,638)	(8,638)	子公司
本公司	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	342,430	342,430	110,000	100.00%	351,861	7,399	7,399	子公司
本公司	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	280,170	280,170	90,000	100.00%	293,511	9,272	9,272	子公司
本公司	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	529,210	529,210	170,000	100.00%	570,689	26,971	26,971	子公司
本公司	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	420,255	420,255	135,000	100.00%	435,099	13,333	13,333	子公司
本公司	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	575,905	575,905	185,000	100.00%	588,350	9,412	9,412	子公司
本公司	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	404,690	404,690	130,000	100.00%	439,486	28,958	28,958	子公司
本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	420,255	420,255	135,000	100.00%	444,769	15,097	15,097	子公司
本公司	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	298,848	298,848	96,000	100.00%	298,674	(2,874)	(2,874)	子公司
本公司	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	482,515	482,515	155,000	100.00%	570,347	71,718	71,718	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	814,024	814,024	19,552,000	10.00%	664,525	(411,596)	(41,160)	孫公司 (註4)
本公司	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	238,434	238,434	331,660,000	29.11%	762,996	7,240	1,978	關聯企業
本公司	聖馬丁國際控股有限公司	香港	媒體娛樂平台相關 產業	92,254	92,254	124,950,000	25.39%	0	(64,100)	0	關聯企業
薪昇暘開發(股)公司	家旺資產開發股份有限公司	台灣	不動產買賣業及不 動產租賃業	9,800	9,800	980,000	49.00%	3,392	(1,620)	(794)	關聯企業
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	451,385	451,385	3,500,000	1.79%	118,950	(411,596)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,552,660	2,552,660	91,560,000	46.83%	3,111,967	(411,596)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	482,515	482,515	1,550	100.00%	(524,233)	(5,123)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	31,130	31,130	500	100.00%	56,137	1,799	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)

附表七 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一一二年六月三十日)

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 (損)益	本公司認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	155,650	155,650	50,000	100.00%	(349,539)	683	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	262,426	262,426	8,430,000	100.00%	280,235	(101)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,051,011	1,051,011	33,762,000	100.00%	9,406	(53,827)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	118,294	118,294	3,800,000	100.00%	4,368	(44)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	871,951	871,951	28,010,000	100.00%	(16,349)	(53,702)	註1	孫公司
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	66,203	66,203	17,678,902	3.59%	-	(64,100)	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)

附表八 大陸投資資訊
(一一二年六月三十日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額		投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額		本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資 (損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	
							匯出	收回							
大洋晶典商業集團有限公司	控股、化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發	3,661,947	(CNY 850,000)	-	(一)	1,802,996	(USD 57,918)	-	-	1,802,996	(373,833)	58.62%	(219,141)	4,597,482	-
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	為船舶營運提供人員技術支持和培訓、船舶的備品、物件供應及修理、提供商務諮詢及技術服務	-	-	-	(一)	5,077	(USD 163)	-	-	5,077	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司(註四)	汽車融資租賃業務	832,643	(USD 26,747)	-	(一)	832,643	(USD 26,747)	-	-	832,643	(53,585)	100.00%	(53,585)	(15,397)	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,541	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(11,035)	100.00%	(11,035)	(38,062)	-
南京友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,154	(CNY 500)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(4,453)	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,308	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(6,157)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,308	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(45)	100.00%	(45)	(10,892)	-
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,308	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(342)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,616	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(41)	100.00%	(41)	(13,173)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,308	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(4,632)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,308	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(43)	100.00%	(43)	(1,256)	-
長沙友利汽車服務有限公司	汽車租賃	4,308	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,496)	-
西安友成汽車服務有限公司	汽車租賃	4,308	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	-	100.00%	-	(3,622)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,308	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	278	100.00%	278	(274)	-
連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,308	(CNY 1,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(1,012)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	21,541	(CNY 5,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(1,720)	100.00%	(1,720)	(6,051)	-
烏魯木齊太魯閣汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,616	(CNY 2,000)	(註六)	(一)	註(七)		-	-	-	(123)	100.00%	(123)	(565)	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	21,541	(CNY 5,000)	-	(一)	註(七)		-	-	-	-	50.00%	-	-	-
上海助刻科技有限公司	旅遊租車	86,163	(CNY 20,000)	-	(一)	註(七)		-	-	-	-	55.00%	-	-	-

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊
(一一二年六月三十日)

2.轉投資大陸地區限額

單位：千元

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
2,640,716	3,784,838	6,202,243
USD 84,829	USD 121,582	(註三)

註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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

註(三)：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD10,337,072千元×60%=NTD6,202,243千元

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：合併公司民國一一二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。