

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
民國一〇九年及一〇八年第二季

公 司 地 址：台北市復興南路二段237號14樓
電 話：(02)2706-9911

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~46
(七)關係人交易	46~48
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49~50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50~51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51
4.主要股東資訊	52
(十四)部門資訊	52~53
九、附表	54~67



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，益航股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日採用權益法之投資分別為482,944千元及6,855千元，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八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6,539千元、140千元、5,481千元及17,837千元，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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年六月三十日之資產總額為1,801,981千元，占合併資產總額之5%；於民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為58,693千元及118,088千元，分別占合併營業收入淨額4%及5%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑芸



賴榮真



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一〇九年八月十三日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	3,842,923	10	5,149,276	14		4,818,865	12	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註六(二))		144,266	-	162,866	-		171,759	-	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產一流動(附註六(三)及八)		-	-	-	-		534,232	1	
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、(廿三)、七及八)		949,310	3	941,101	2		1,030,506	3	
1200 其他應收款(附註六(五)及七)		203,639	1	228,612	1		168,152	-	
1220 本期所得稅資產		-	-	-	-		229	-	
1300 存貨—買賣業		339,316	1	335,800	1		287,803	1	
1320 存貨(建設業適用)(附註八及九)		615,439	2	645,975	2		637,783	2	
1461 待出售非流動資產(附註六(六))		174,677	1	283,041	1		344,828	1	
1476 其他金融資產一流動(附註六(十三)及八)		266,914	1	546,052	1		976,617	3	
1479 其他流動資產(附註七)		351,052	1	365,058	1		433,238	1	
流動資產合計		6,887,536	20	8,657,781	23		9,404,012	24	
非流動資產：									
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))		59,900	-	29,900	-		-	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))		886,124	3	909,626	2		116,878	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)		12,919,023	38	13,578,283	36		13,299,995	34	
1755 使用權資產(附註六(十)及八)		8,814,353	25	9,614,639	25		10,509,430	27	
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)		143,523	-	144,009	-		144,496	-	
1780 無形資產(附註六(十二))		2,068,105	6	2,136,205	6		2,243,225	6	
1840 遞延所得稅資產		869,134	3	877,785	2		864,264	2	
1915 預付設備款(附註九)		477,043	1	386,227	1		821,757	2	
1935 長期應收租賃款(附註六(四)、七及八)		515,697	1	790,610	2		654,649	2	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十三)、七及八)		834,208	2	884,894	2		960,515	2	
1990 其他非流動資產(附註六(廿一)及七)		225,057	1	259,806	1		274,781	1	
非流動資產合計		27,812,167	80	29,611,984	77		29,889,990	76	
資產總計	\$	34,699,703	100	38,269,765	100		39,294,002	100	

民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(四)及(十四))	\$ 4,360,350	13	3,544,958	9	3,199,068	8
2110 應付短期票券	49,932	-	49,954	-	49,949	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動(附註六(二)及(十六))	-	-	2,622	-	3,856	-
2130 合約負債一流動(附註六(廿三)及九)	58,567	-	150	-	1,352	-
2170 應付帳款(附註六(十七))	1,649,609	5	3,053,857	8	2,247,177	6
2200 其他應付款(附註六(三)、(九)、(十七)、(廿四)及七)	1,318,843	4	1,082,030	3	1,200,304	3
2230 本期所得稅負債	31,947	-	133,670	-	81,732	-
2280 租賃負債一流動(附註六(十八)及七)	1,115,507	3	955,219	2	975,749	2
2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十六))	-	-	999,223	3	998,445	3
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五))	1,270,798	4	1,074,361	3	1,073,501	3
2399 其他流動負債—其他(附註六(十三))	291,916	1	99,728	-	108,731	-
流動負債合計	10,147,469	30	10,995,772	28	9,939,864	25
非流動負債：						
2530 應付公司債(附註六(十六))	1,383,295	4	1,336,572	3	1,291,428	3
2540 長期借款(附註六(十五))	3,147,956	9	3,675,728	10	4,333,333	11
2570 遞延所得稅負債	48,408	-	49,030	-	75,845	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(十八)及七)	7,510,639	21	8,232,934	22	8,991,289	23
2640 淨確定福利負債—非流動	409	-	422	-	1,637	-
2645 存入保證金	566,468	2	720,549	2	892,682	2
非流動負債合計	12,657,175	36	14,015,235	37	15,586,214	39
負債總計	22,804,644	66	25,011,007	65	25,526,078	64
歸屬母公司業主之權益(附註六(六)、(十六)及(廿一))						
3100 股本	6,929,715	20	6,308,832	16	6,308,832	16
3200 資本公積	1,881,607	5	1,947,686	5	1,960,619	5
3300 保留盈餘	494,656	1	1,450,781	4	1,387,923	4
3400 其他權益	(806,803)	(2)	(565,892)	(1)	(87,244)	-
3500 庫藏股票	(94,491)	-	-	-	-	-
歸屬母公司業主之權益小計	8,404,684	24	9,141,407	24	9,570,130	25
36XX 非控制權益(附註六(八)及(廿一))	3,490,375	10	4,117,351	11	4,197,794	11
權益總計	11,895,059	34	13,258,758	35	13,767,924	36
負債及權益總計	\$ 34,699,703	100	38,269,765	100	39,294,002	100

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 1,407,081	100	1,942,854	100	2,621,887	100	4,084,276	100
5000 營業成本(附註六(十九)及(廿五))	594,053	42	626,638	32	1,115,959	43	1,337,465	33
營業毛利	813,028	58	1,316,216	68	1,505,928	57	2,746,811	67
6000 營業費用(附註六(十八)、(廿四)及七)	760,633	54	1,007,783	53	1,392,232	53	2,000,005	48
6450 預期信用減損損失(附註六(四)及(五))	30,678	2	21,254	1	46,584	2	36,785	1
營業淨利	21,717	2	287,179	14	67,112	2	710,021	18
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿五))	7,377	1	29,186	2	16,410	1	58,535	2
7010 其他收入(附註六(廿五))	2,841	-	3,090	-	2,841	-	3,090	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(十六)及(廿五))	32,764	2	1,255,539	65	(77,969)	(3)	1,377,422	34
7050 財務成本(附註六(十六)、(十八)、(廿五)及七)	(196,720)	(14)	(253,092)	(13)	(399,378)	(15)	(510,592)	(13)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(3,023)	-	(3,380)	-	(5,027)	-	7,414	-
	(156,761)	(11)	1,031,343	54	(463,123)	(17)	935,869	23
7900 繼續營業部門稅前淨(損)利	(135,044)	(9)	1,318,522	68	(396,011)	(15)	1,645,890	41
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	6,231	-	92,676	5	31,217	1	194,320	5
本期淨(損)利	(141,275)	(9)	1,225,846	63	(427,228)	(16)	1,451,570	36
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(264,311)	(19)	(83,520)	(4)	(347,152)	(13)	156,190	4
8365 與待出售非流動資產直接相關之權益	(3,951)	-	2,321	-	(2,881)	-	3,056	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(13,401)	(1)	13,935	1	(6,985)	-	15,528	-
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	(281,663)	(20)	(67,264)	(3)	(357,018)	(13)	174,774	4
8300 本期其他綜合損益	(281,663)	(20)	(67,264)	(3)	(357,018)	(13)	174,774	4
本期綜合損益總額	\$ (422,938)	(29)	1,158,582	60	(784,246)	(29)	1,626,344	40
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (107,524)	(7)	1,185,212	61	(335,242)	(12)	1,324,555	33
8620 非控制權益	(33,751)	(2)	40,634	2	(91,986)	(4)	127,015	3
	\$ (141,275)	(9)	1,225,846	63	(427,228)	(16)	1,451,570	36
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (319,075)	(22)	1,181,355	61	(576,153)	(21)	1,468,163	36
8720 非控制權益	(103,863)	(7)	(22,773)	(1)	(208,093)	(8)	158,181	4
	\$ (422,938)	(29)	1,158,582	60	(784,246)	(29)	1,626,344	40
每股盈餘(虧損)(附註六(廿二))：								
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.17)		1.88		(0.54)		2.10	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.17)		1.58		(0.54)		1.87	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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							其他權益項目					
	股 本		資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	與待出售 非流動 資產直接 相關之權益	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通股 股 本	特 分 配 股票股利		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		差 額	相關之權益	庫藏股票	權益總計	權 益	權益總計
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 6,308,832	-	1,953,436	163,964	336,136	(373,644)	126,456	(266,508)	35,656	-	8,157,872	3,938,602	12,096,474
本期淨利	-	-	-	-	-	1,324,555	1,324,555	-	-	-	1,324,555	127,015	1,451,570
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	140,552	3,056	-	143,608	31,166	174,774
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,324,555	1,324,555	140,552	3,056	-	1,468,163	158,181	1,626,344
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	640	-	(640)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(63,088)	(63,088)	-	-	-	(63,088)	-	(63,088)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(105,284)	105,284	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	(22,478)	-	-	-	-	-	-	-	(22,478)	-	(22,478)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	96,902	-	-	-	-	-	-	-	96,902	-	96,902
對子公司所有權權益變動	-	-	(67,241)	-	-	-	-	-	-	-	(67,241)	251,621	184,380
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150,610)	(150,610)
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 6,308,832	-	1,960,619	164,604	230,852	992,467	1,387,923	(125,956)	38,712	-	9,570,130	4,197,794	13,767,924
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 6,308,832	-	1,947,686	164,604	230,852	1,055,325	1,450,781	(595,680)	29,788	-	9,141,407	4,117,351	13,258,758
本期淨損	-	-	-	-	-	(335,242)	(335,242)	-	-	-	(335,242)	(91,986)	(427,228)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(238,184)	(2,727)	-	(240,911)	(116,107)	(357,018)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(335,242)	(335,242)	(238,184)	(2,727)	-	(576,153)	(208,093)	(784,246)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	83,291	-	(83,291)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	335,040	(335,040)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(186,265)	-	-	-	-	-	-	-	(186,265)	-	(186,265)
普通股股票股利	-	620,883	-	-	-	(620,883)	(620,883)	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(94,491)	(94,491)	-	(94,491)
處分採用權益法之投資/子公司	-	-	(10,732)	-	-	-	-	-	-	-	(10,732)	-	(10,732)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	130,339	-	-	-	-	-	-	-	130,339	(233,765)	(103,426)
對子公司所有權權益變動	-	-	579	-	-	-	-	-	-	-	579	457	1,036
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(185,575)	(185,575)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 6,308,832	620,883	1,881,607	247,895	565,892	(319,131)	494,656	(833,864)	27,061	(94,491)	8,404,684	3,490,375	11,895,059

董事長：郭人豪

經理人：郭人豪

會計主管：裴子媛

(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (396,011)	1,645,890
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	960,165	1,023,933
攤銷費用	19,774	17,897
預期信用減損損失	46,584	36,785
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(16,787)	(20,985)
利息費用	399,378	510,592
營業成本(利息費用)	33,912	21,908
利息收入	(16,410)	(58,535)
股利收入	(2,841)	(3,090)
股份基礎給付酬勞成本	1,036	30,604
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	5,027	(7,414)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	809	1,826
處分待出售非流動資產利益	-	(217,213)
處分投資損失(利益)	231	(999,684)
待出售非流動資產減損損失(利益)	105,483	(84,329)
無形資產減損損失	10,342	-
租金減讓	(200,340)	-
收益費損項目合計	1,346,363	252,295
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	31,229	414
應收帳款	175,182	402,393
其他應收款	33,198	(22,820)
存貨	7,816	100,943
其他流動資產	3,970	(43,981)
其他金融資產	226	(2,293)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	58,417	(3,821)
應付帳款	(1,340,933)	(1,463,410)
其他應付款	(55,611)	(297,955)
淨確定福利負債	(13)	(13)
其他流動負債	4,824	(28,442)
調整項目合計	264,668	(1,106,690)
營運產生之現金(流出)流入	(131,343)	539,200
收取之利息	12,282	74,936
收取之股利	2,841	3,090
支付之利息	(399,944)	(470,465)
支付之所得稅	(148,455)	(266,450)
營業活動之淨現金流出	(664,619)	(119,689)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(30,000)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	71,775
取得採用權益法之投資	(77,821)	-
處分採用權益法之投資	77,821	1,871,084
處分待出售非流動資產價款	-	463,360
取得不動產、廠房及設備	(95,015)	(309,928)
處分不動產、廠房及設備	15,249	13,489
其他應收款減少	6,254	15,162
取得無形資產	(1,542)	(12,493)
其他金融資產減少(增加)	468,016	(357,723)
其他非流動資產減少(增加)	11,336	(1,609)
預付設備款增加	(97,849)	(202,511)
投資活動之淨現金流入	276,449	1,550,606
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	888,105	(371,408)
應付短期票券(減少)增加	(22)	2
發行公司債	-	1,542,300
買回公司債	(1,000,000)	(1,000,000)
舉借長期借款	998,808	743,350
償還長期借款	(1,251,664)	(2,664,283)
存入保證金減少	(135,621)	(70,420)
租賃本金償還	(98,292)	(382,539)
庫藏股票買回成本	(94,491)	-
子公司員工購買庫藏股	-	30,207
取得子公司股權	(103,426)	-
籌資活動之淨現金流出	(796,603)	(2,172,791)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(121,580)	92,232
本期現金及約當現金減少數	(1,306,353)	(649,642)
期初現金及約當現金餘額	5,149,276	5,468,507
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,842,923	4,818,865

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第二季

(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，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年八月十三日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(三)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列於損益之金額分別為33,227千元及200,340千元(人民幣46,936千元)。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述者外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益陽(股)公司	住宅大樓開發租售業務	- %	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年7月1日吸收合併，業已完成相關登記程序
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，於民國108年度陸續減資共計1,090股
益航股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	3.70 %	3.70 %	3.70 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST MARINER HOLDING LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	NEW URBAN INVESTMENTS LTD.	投資控股	- %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年5月結束營業，並辦理相關程序中
益鑫投資股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	4.92 %	2.21 %	2.21 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益鑫投資股份有限公司	益瑒投資股份有限公司	一般投資業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年5月14日完成設立登記
薪昇暘開發股份有限公司	嵐海工程顧問股份有限公司	工程技術顧問業	- %	- %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年7月25日處分，業已完成相關程序
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	46.83 %	46.83 %	46.83 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	RELIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	ALLIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SURE SUCCESS STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年4月29日減資19,500股
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	EXCELLENT STEAMSHIP INTERNATIONAL S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.79 %	1.79 %	1.79 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	MARINER FAR EAST LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基財務有限公司	放款業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基證券有限公司	證券經紀交易及承銷業務	100.00 %	100.00 %	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	蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	南京友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	南通友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	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	淮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	合肥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	武漢友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濰坊友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	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

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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
友成融資租賃有限公司	寧波友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	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	廈門友鴻汽車租賃有限公司	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	徐州友鴻汽車租賃有限公司	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	金華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	宿遷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	濟南友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	鹽城友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	中山友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	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.	大洋百貨集團有限公司	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
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	- %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年6月完成清算程序
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	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
大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	- %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	- %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年6月完成清算程序
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	57.13 %	57.13 %	57.13 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州市大洋晶典商業有限公司(原名福州大洋百貨有限公司)	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
福州大洋商業有限公司 (原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	14.29 %	14.29 %	14.29 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司 (原名福州中城大洋百貨有限公司)	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司 (原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州嘉瑞興商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州市大洋晶典商業有限公司(原名福州大洋百貨有限公司)	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	14.29 %	14.29 %	14.29 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨合肥有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	14.29 %	14.29 %	14.29 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租 賃

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓承租不動產，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- 1.作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- 2.租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- 3.租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- 4.該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
零用金	\$ 28,455	36,544	19,511
銀行存款	3,671,873	4,900,655	4,423,528
定期存款	<u>142,595</u>	<u>212,077</u>	<u>375,826</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 3,842,923</u></u>	<u><u>5,149,276</u></u>	<u><u>4,818,865</u></u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
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			
上市(櫃)公司股票	\$ 132,607	150,513	159,191
開放型基金	<u>11,659</u>	<u>12,353</u>	<u>12,568</u>
合計	<u><u>\$ 144,266</u></u>	<u><u>162,866</u></u>	<u><u>171,759</u></u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
持有供交易之金融負債：			
嵌入式衍生金融工具—			
可轉換公司債之贖回權及賣回權 \$	-	2,622	3,856

1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

2.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
公司債—天譽置業(控股)有限公司 \$	-	-	534,232
特別股—家旺資產開發(股)公司	59,900	29,900	-
\$	<u>59,900</u>	<u>29,900</u>	<u>534,232</u>

1.合併公司於民國一〇七年六月十五日經董事會決議按面額921,600千元(美金30,000千元)購買天譽置業(控股)有限公司發行之一年期無擔保公司債(以下簡稱天譽無擔保公司債)票面利率為10%，合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產；合併公司分別於民國一〇八年一月二十八日及七月二十二日經董事會同意天譽置業(控股)有限公司提前贖回美金12,800千元及美金17,200千元之無擔保公司債；另，合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日分別尚有應付證券融資款零千元、零千元及147,727千元(美金4,756千元)。

2.信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

3.上述金融資產作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)應收帳款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動			
應收帳款	\$ 274,184	167,306	223,135
減：備抵損失	(11,042)	-	-
	<u>263,142</u>	<u>167,306</u>	<u>223,135</u>
應收租賃款(含營業租賃)	857,030	946,753	1,032,932
減：未賺得融資收益	(121,206)	(144,541)	(173,536)
備抵損失	(49,656)	(28,417)	(52,025)
	<u>686,168</u>	<u>773,795</u>	<u>807,371</u>
流動款項小計	<u>949,310</u>	<u>941,101</u>	<u>1,030,506</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
非流動			
應收租賃款	592,967	894,892	752,370
減：未賺得融資收益	(43,070)	(76,753)	(60,861)
備抵損失	(34,200)	(27,529)	(36,860)
非流動款項小計	515,697	790,610	654,649
應收帳款淨額合計	<u>\$ 1,465,007</u>	<u>1,731,711</u>	<u>1,685,155</u>

1.合併公司大陸地區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，並無無法回收之疑慮。

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

(1)合併公司大陸地區租賃部門應收租賃款(含營業租賃)之預期信用損失分析如下：

	109.6.30		
	應收租賃款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,120,529	0.34%	3,841
逾期30天以下	40,022	3.03%	1,211
逾期31~60天	16,778	14.69%	2,465
逾期61~90天	17,298	28.11%	4,863
逾期91天以上(註)	91,094	78.46%	71,476
	<u>\$ 1,285,721</u>		<u>83,856</u>

	108.12.31		
	應收租賃款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,445,310	0.15%	2,148
逾期30天以下	87,424	2.26%	1,974
逾期31~60天	16,643	13.44%	2,236
逾期61~90天	215	28.85%	62
逾期91天以上(註)	70,759	69.99%	49,526
	<u>\$ 1,620,351</u>		<u>55,946</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30		
	應收租賃款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,257,104	0.16%	1,970
逾期30天以下	117,860	2.50%	2,941
逾期31~60天	34,041	13.96%	4,751
逾期61~90天	53,398	31.31%	16,718
逾期91天以上(註)	88,502	70.63%	62,505
	<u>\$ 1,550,905</u>		<u>88,885</u>

註：上述帳款於民國一〇九年六月三十日、一〇八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15,793千元(人民幣3,773千元)、8,078千元(人民幣1,873千元)及82,150千元(人民幣18,183千元)，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11,755千元(人民幣2,809千元)、6,281千元(人民幣1,457千元)及45,929千元(人民幣10,051千元)。

- (2)合併公司大陸地區百貨部門屬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，故針對租賃型態之應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失如下：

	109.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期1~90天	\$ 74,673	0%	-
逾期91~180天	11,451	0%	-
逾期181~270天	11,038	8%	862
逾期271~365天	8,778	33%	2,896
逾期365天以上	7,284	100%	7,284
	<u>\$ 113,224</u>		<u>11,042</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：

	109.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 18,615</u>	-	-

	108.12.31		
	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>\$ 23,426</u>	-	-

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30		
	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>24,602</u>	-	<u>-</u>

(4)合併公司台灣地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.6.30		
	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>14,450</u>	-	<u>-</u>

	108.12.31		
	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>-</u>	-	<u>-</u>

	108.6.30		
	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>9,124</u>	-	<u>-</u>

3.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
期初餘額	\$ 55,946	52,025
認列之減損損失	45,611	36,785
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4,213)	-
外幣換算損益	(2,446)	75
期末餘額	\$ <u>94,898</u>	<u>88,885</u>

4.合併公司租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
低於一年	\$ 857,030	946,753	1,032,932
一至二年	445,094	613,483	620,824
二至三年	<u>147,873</u>	<u>281,409</u>	<u>131,546</u>
租賃投資總額	1,449,997	1,841,645	1,785,302
未賺得融資收益	<u>(164,276)</u>	<u>(221,294)</u>	<u>(234,397)</u>
應收租賃給付現值	\$ <u>1,285,721</u>	<u>1,620,351</u>	<u>1,550,905</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

109.6.30					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
中產(廣州)商業理保有限公司	\$ 134,059	83,706	78,199	9.3%	應收帳款
108.12.31					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
中產(廣州)商業理保有限公司	\$ 92,855	86,236	67,019	9.3%	應收帳款
108.6.30					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
中華開發國際租賃有限公司	\$ 40,585	45,180	40,585	6.5%	應收帳款

- 6.其餘信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

- 7.上述應收帳款作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)其他應收款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款－股權轉讓	\$ -	-	18,781
其他應收款－資金貸與	9,656	15,824	56,927
其他應收款－租賃保證金	83,846	63,384	-
其他應收款－其他	111,091	149,404	111,225
減：備抵損失	(954)	-	(18,781)
	<u>\$ 203,639</u>	<u>228,612</u>	<u>168,152</u>

- 1.合併公司之其他應收款－資金貸與，主係租賃部門對業務合作之車商所貸與之款項，必要時取得擔保品；另合併公司之其他應收款－其他主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經評估應無重大信用損失之虞。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司於民國一〇五年十二月出售銅陵大洋百貨有限公司100%股權並喪失對其之控制，出售價款為48,549千元(人民幣10,000千元)。截至民國一〇八年六月三十日止，尚未收取轉讓價款為18,781千元(人民幣4,157千元)，依合約規定餘款應於民國一〇六年五月十五日前收取。合併公司於民國一〇七年度雖已對該轉讓對象集團企業提出訴訟，惟於民國一〇七年度經評估其款項之可回收性後已全數提列減損損失18,995千元(人民幣4,157千元)。後於民國一〇八年二月二十七日，法院一審判決合併公司勝訴，並於民國一〇八年十二月，該轉讓對象集團企業以房產抵償股權轉讓款，因此迴轉預期信用減損損失人民幣4,157千元。
- 3.子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將結束經營，應收回承租商場所提存之保證金人民幣15,000千元。子公司湘潭大洋已向湘源實業開發有限公司(以下簡稱湘源公司)交付房屋，而上述租賃保證金尚未收回，為盡快推進款項回收事項從而順利推進清算事宜，子公司湘潭大洋百貨有限公司已對湘源公司提出訴訟。民國一〇八年七月一日，人民法院判決湘源公司應返還子公司湘潭大洋百貨有限公司履約保證金人民幣14,700千元。後於民國一〇八年十一月十三日，湘源公司提起二審上訴，人民法院於民國一〇九年一月十六日對本案作出終審判決，駁回上訴，並維持一審判決。由於該案件已進行訴中保全，且依據法院對湘源公司進行之財產清查及查封凍結情況，湘源公司有財產可執行，故合併公司認為該租賃保證金61,524千元(人民幣14,700千元)應無減損之虞。

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之其他應收款之備抵損失變動如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
期初餘額	\$ -	18,608
認列之減損損失	973	-
匯率變動之影響	(19)	173
期末餘額	<u>\$ 954</u>	<u>18,781</u>

(六)待出售非流動資產

- 1.民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日待出售非流動資產之金額及與其相關之權益如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
採用權益法之投資	<u>\$ 174,677</u>	<u>283,041</u>	<u>344,828</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
與該待出售非流動資產有關且認列於其他綜合損益之累積收益或費用			
—國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,118)	(3,237)	6,037
—不動產重估增值	33,894	33,894	33,894
	<u>\$ 27,776</u>	<u>30,657</u>	<u>39,931</u>

合併公司之採用權益法之投資民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日之非重複性公允價值衡量金額分別為174,677千元、283,041千元及344,828千元，係以可觀察輸入值，即最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第一等級。

合併公司之待出售非流動資產係採用市場法之評價技術，以市場上最近期相同或類似交易之買賣成交價格或股價作為可觀察輸入值，推算待出售非流動資產之公允價值。

另待出售非流動資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別認列減損損失105,483千元(美金3,514千元)及減損迴轉利益84,329千元(美金2,722千元)。

- 合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售投資性不動產之計畫，民國一〇七年十二月三十一日該待出售非流動資產之金額為246,147千元。後民國一〇八年三月二十九日與非關係人慧洋國際企業(股)公司簽訂出售合約，合約總價為463,360千元(未稅)，已於民國一〇八年五月完成產權移轉登記，相關價款業已全數收取，扣除相關稅費及認列處分待出售非流動資產利益217,213千元。
- 合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售採權益法之投資—聖馬丁國際控股有限公司，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成出售，因此據以列報於待出售非流動資產。後因經濟環境變化，致上述資產未於民國一〇八年十二月三十一日前出售，合併公司已採取必要行動回應情況之改變，目前正以合理之價格積極尋找買家，並合理預期於未來一年內完成出售。
- 合併公司之待出售非流動資產未有提供作質押擔保之情形。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	109.6.30	108.12.31	108.6.30
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	\$ -	-	6,855
台境企業股份有限公司	193,017	215,015	110,023
家旺資產開發股份有限公司	9,091	9,643	-
大禹金融控股有限公司	684,016	678,892	-
海南三合力誠商務服務有限公司	-	6,076	-
	<u>\$ 886,124</u>	<u>909,626</u>	<u>116,878</u>

1.彙總性財務資訊－個別不重大之關聯企業

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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 886,124</u>	<u>909,626</u>	<u>116,878</u>

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ (3,023)	(3,380)	(5,027)	7,414
其他綜合損益	(13,401)	13,935	(6,985)	15,528
綜合損益總額	<u>\$ (16,424)</u>	<u>10,555</u>	<u>(12,012)</u>	<u>22,942</u>

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

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

(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		
		109.6.30	108.12.31	108.6.30
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	42.76 %	45.47 %	45.47 %

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動資產	\$ 4,368,315	5,680,778	5,305,406
非流動資產	19,216,553	20,537,955	21,546,160
流動負債	(6,687,091)	(7,401,648)	(6,393,816)
非流動負債	(8,905,778)	(9,913,540)	(11,395,201)
非控制權益	-	-	(2,096)
淨資產	\$ <u>7,991,999</u>	<u>8,903,545</u>	<u>9,060,453</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>3,417,378</u>	<u>4,048,441</u>	<u>4,120,300</u>

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
營業收入	\$ <u>1,080,423</u>	<u>1,551,941</u>	<u>1,966,036</u>	<u>3,331,620</u>
本期淨(損)利	\$ (90,015)	84,520	(217,011)	286,691
其他綜合損益	(163,966)	(141,851)	(265,403)	74,757
綜合損益總額	\$ <u>(253,981)</u>	<u>(57,331)</u>	<u>(482,414)</u>	<u>361,448</u>
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	\$ <u>(38,491)</u>	<u>39,251</u>	<u>(96,075)</u>	<u>127,050</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(108,602)</u>	<u>(24,157)</u>	<u>(212,181)</u>	<u>158,217</u>

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動現金流量	\$ (1,148,165)	(572,896)
投資活動現金流量	(47,968)	(308,225)
籌資活動現金流量	(11,507)	(452,927)
匯率變動影響數	(116,857)	58,513
現金及約當現金減少數	\$ <u>(1,324,497)</u>	<u>(1,275,535)</u>

(九) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 126,409	3,689,371	132,536	7,982,851	241,431	6,574,410	962,528	19,709,536
增添	-	100	21,902	760	988	15,528	38,337	77,615
自存貨轉入	-	-	9,302	-	-	-	-	9,302
本期重分類	-	-	-	-	1,499	41,494	(42,993)	-
處分及報廢	-	-	(25,315)	-	(5,251)	(253,411)	-	(283,977)
匯率變動之影響	-	(106,045)	(3,808)	(119,434)	(6,859)	(188,829)	(28,143)	(453,118)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>126,409</u>	<u>3,583,426</u>	<u>134,617</u>	<u>7,864,177</u>	<u>231,808</u>	<u>6,189,192</u>	<u>929,729</u>	<u>19,059,358</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 126,409	3,795,849	118,527	8,152,699	320,672	7,485,417	129,957	20,129,530
增添	-	92	43,630	-	8,652	55,686	106,373	214,433
本期重分類	-	22,387	-	-	1,320	84,044	(107,751)	-
處分及報廢	-	-	(40,181)	-	(41,470)	(360,938)	-	(442,589)
匯率變動之影響	-	35,092	1,138	90,232	3,376	72,668	786	203,292
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,853,420</u>	<u>123,114</u>	<u>8,242,931</u>	<u>292,550</u>	<u>7,336,877</u>	<u>129,365</u>	<u>20,104,666</u>
折舊及減損損失：								
民國109年1月1日餘額	\$ -	485,856	54,856	1,872,310	172,556	3,545,675	-	6,131,253
本年度折舊	-	45,302	12,171	163,355	11,039	198,934	-	430,801
處分及報廢	-	-	(9,487)	-	(5,022)	(253,410)	-	(267,919)
匯率變動之影響	-	(14,376)	(1,528)	(30,105)	(5,023)	(102,768)	-	(153,800)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>516,782</u>	<u>56,012</u>	<u>2,005,560</u>	<u>173,550</u>	<u>3,388,431</u>	<u>-</u>	<u>6,140,335</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	398,011	71,629	1,577,649	238,024	4,416,711	-	6,702,024
本年度折舊	-	46,854	11,860	168,686	13,330	221,895	-	462,625
處分及報廢	-	-	(27,381)	-	(43,374)	(356,519)	-	(427,274)
匯率變動之影響	-	3,021	875	17,875	2,593	42,932	-	67,296
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>447,886</u>	<u>56,983</u>	<u>1,764,210</u>	<u>210,573</u>	<u>4,325,019</u>	<u>-</u>	<u>6,804,671</u>
帳面價值：								
民國109年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,203,515</u>	<u>77,680</u>	<u>6,110,541</u>	<u>68,875</u>	<u>3,028,735</u>	<u>962,528</u>	<u>13,578,283</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,066,644</u>	<u>78,605</u>	<u>5,858,617</u>	<u>58,258</u>	<u>2,800,761</u>	<u>929,729</u>	<u>12,919,023</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,397,838</u>	<u>46,898</u>	<u>6,575,050</u>	<u>82,648</u>	<u>3,068,706</u>	<u>129,957</u>	<u>13,427,506</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>3,405,534</u>	<u>66,131</u>	<u>6,478,721</u>	<u>81,977</u>	<u>3,011,858</u>	<u>129,365</u>	<u>13,299,995</u>

- 1.合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款分別為236,873千元、261,609千元及194,918千元，帳列其他應付款項下。
- 2.本期處分及報廢主係子公司福州大洋天地百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇九年四月三十日到期將不再續約，因而處分及報廢相關之資產。
- 3.合併公司之不動產、廠房及設備提供作抵押擔保之明細，請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器及運輸設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器及運 輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 3,254,497	7,381,322	59,741	10,695,560
增 添	-	147	-	147
處 分	-	(88,683)	-	(88,683)
匯率變動之影響	(95,465)	(214,377)	(1,702)	(311,544)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 3,159,032</u>	<u>7,078,409</u>	<u>58,039</u>	<u>10,295,480</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,378,465	7,574,869	55,964	11,009,298
增 添	-	3,710	5,339	9,049
租賃修改	-	(58,307)	-	(58,307)
匯率變動之影響	31,678	71,740	456	103,874
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 3,410,143</u>	<u>7,592,012</u>	<u>61,759</u>	<u>11,063,914</u>
使用權資產之累計折舊及減損：				
民國109年1月1日餘額	\$ 95,625	977,621	7,675	1,080,921
本期折舊	47,331	477,430	4,117	528,878
處 分	-	(88,683)	-	(88,683)
匯率變動之影響	(3,726)	(35,991)	(272)	(39,989)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 139,230</u>	<u>1,330,377</u>	<u>11,520</u>	<u>1,481,127</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	50,669	506,336	3,817	560,822
租賃修改	-	(140)	-	(140)
匯率變動之影響	(570)	(5,588)	(40)	(6,198)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 50,099</u>	<u>500,608</u>	<u>3,777</u>	<u>554,484</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 3,158,872</u>	<u>6,403,701</u>	<u>52,066</u>	<u>9,614,639</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 3,019,802</u>	<u>5,748,032</u>	<u>46,519</u>	<u>8,814,353</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 3,378,465</u>	<u>7,574,869</u>	<u>55,964</u>	<u>11,009,298</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 3,360,044</u>	<u>7,091,404</u>	<u>57,982</u>	<u>10,509,430</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日子公司武漢龍陽大洋百貨簽訂百貨商場大樓部分年度租金減免之協議，以致使用權資產成本及租賃負債同時減列57,616千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		總 計
	土地及改良物	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 115,769	50,251	166,020
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 115,769</u>	<u>50,251</u>	<u>166,020</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 115,769	50,251	166,020
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 115,769</u>	<u>50,251</u>	<u>166,020</u>
折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ -	22,011	22,011
本年度折舊	-	486	486
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,497</u>	<u>22,497</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	21,038	21,038
本年度折舊	-	486	486
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,524</u>	<u>21,524</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日	<u>\$ 115,769</u>	<u>28,240</u>	<u>144,009</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 115,769</u>	<u>27,754</u>	<u>143,523</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 115,769</u>	<u>29,213</u>	<u>144,982</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 115,769</u>	<u>28,727</u>	<u>144,496</u>

1.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

2.合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損明細如下：

	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
成 本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 1,345,497	421,604	361,639	75,072	2,203,812
單獨取得	-	-	-	1,542	1,542
處 分	-	-	-	(39,224)	(39,224)
匯率變動影響數	(39,380)	(6,307)	(10,608)	(1,401)	(57,696)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,306,117</u>	<u>415,297</u>	<u>351,031</u>	<u>35,989</u>	<u>2,108,434</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	商標權	車牌	其他	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 1,396,645	430,575	375,927	80,545	2,283,692
單獨取得	-	-	-	12,493	12,493
匯率變動影響數	13,106	4,765	3,525	623	22,019
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,409,751</u>	<u>435,340</u>	<u>379,452</u>	<u>93,661</u>	<u>2,318,204</u>
攤銷及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 6,186	-	5,050	56,371	67,607
本期攤銷	-	-	-	2,925	2,925
減損損失	-	-	10,342	-	10,342
處 分	-	-	-	(39,224)	(39,224)
匯率變動影響數	(93)	-	(349)	(879)	(1,321)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 6,093</u>	<u>-</u>	<u>15,043</u>	<u>19,193</u>	<u>40,329</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 6,318	-	5,242	58,710	70,270
本期攤銷	-	-	-	4,078	4,078
匯率變動影響數	70	-	49	512	631
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 6,388</u>	<u>-</u>	<u>5,291</u>	<u>63,300</u>	<u>74,979</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 1,339,311</u>	<u>421,604</u>	<u>356,589</u>	<u>18,701</u>	<u>2,136,205</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 1,300,024</u>	<u>415,297</u>	<u>335,988</u>	<u>16,796</u>	<u>2,068,105</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 1,390,327</u>	<u>430,575</u>	<u>370,685</u>	<u>21,835</u>	<u>2,213,422</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 1,403,363</u>	<u>435,340</u>	<u>374,161</u>	<u>30,361</u>	<u>2,243,225</u>

合併公司民國一〇九年上半年度受新冠病毒疫情影響導致合併公司百貨部門各店部份時間停止營業，自二月下旬各店已陸續恢復正常營運。合併公司評估百貨零售及車牌現金產生單位所使用之關鍵假設將微幅下修，百貨零售整體現金產生單位之可回收金額並無重大變動，公允價值亦無重大差異，另車牌受新冠病毒疫情影響，於民國一〇九年第二季提列減損損失10,342千元。其餘相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十三)。

(十三)其他金融資產－流動及非流動

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他金融資產－流動			
租賃保證金	\$ 352	3,269	71,089
受限制存款	58,116	528,539	889,445
待交割款項	201,415	12,396	14,360
其他	7,031	1,848	1,723
	<u>\$ 266,914</u>	<u>546,052</u>	<u>976,617</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他金融資產－非流動			
租賃保證金	\$ 141,033	163,533	172,341
受限制存款	-	-	33,021
投資款及保證金	678,022	698,512	731,918
其他	<u>15,153</u>	<u>22,849</u>	<u>23,235</u>
	<u>\$ 834,208</u>	<u>884,894</u>	<u>960,515</u>

- 1.租賃保證金主係承租商場所提存之保證金。
- 2.合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日因辦理證券經紀業務而代收交割款項分別為201,639千元、12,396千元及17,655元，帳列其他流動負債項下。
- 3.合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產－流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

另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，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，尚未收回之應收款項均為人民幣162,000千元(分別為678,022千元、698,512千元及731,918千元)。合併公司取得豐盛集團出具之還款延期說明並承諾於豐安地塊開發時最早取得資金時清償債權，並依據此債權之擔保品評估報告，評估債權價值應無減損之虞。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、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」約定由大馬化投資有限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)。

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投資有限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，則前述債權以人民幣162,000千元轉讓予大馬化投資有限公司。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，惟因新冠疫情影響未能如期開工，合併公司考量該不可抗力因素同意延展半年之期限。合併公司依據債權保全措施、債權轉讓協議等評估債權價值應無減損之虞。

(十四)短期借款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
無擔保銀行借款	\$ 1,498,887	1,539,979	883,915
擔保銀行借款	2,759,216	1,847,308	2,032,854
其他無擔保借款	-	-	241,714
其他擔保借款	102,247	157,671	40,585
合 計	\$ 4,360,350	3,544,958	3,199,068
尚未使用額度	\$ 371,272	831,072	1,342,869
利率區間	1.34%~9.5%	1.5%~9.5%	1.35%~8.4%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
擔保銀行借款	\$ 2,697,607	2,905,409	3,784,863
無擔保銀行借款	1,526,423	1,643,876	1,621,971
其他擔保借款	194,724	200,804	-
減：一年內到期部分	(1,270,798)	(1,074,361)	(1,073,501)
合 計	\$ 3,147,956	3,675,728	4,333,333
尚未使用額度	\$ 2,113,511	2,138,066	2,459,890
利率區間	1.24%~15.60%	1.77%~15.60%	1.35%~5.35%

1.借款之動撥及償還

合併公司長期借款於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增金額分別為998,808千元及743,350千元；償還金額分別為1,251,664千元及2,664,283千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

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。

(十六)應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
發行普通公司債總金額	\$ 2,000,000	2,000,000	2,000,000
發行轉換公司債總金額	1,542,300	1,542,300	1,542,300
減：一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債	-	(999,223)	(998,445)
累積已贖回金額	(2,000,000)	(1,000,000)	(1,000,000)
公司債折價及發行成本	(159,005)	(206,505)	(252,427)
期末應付公司債總額	<u>\$ 1,383,295</u>	<u>1,336,572</u>	<u>1,291,428</u>
嵌入式衍生金融工具－贖回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>-</u>	<u>2,622</u>	<u>3,856</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 96,902</u>	<u>96,902</u>	<u>96,902</u>

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
嵌入式衍生金融工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益	\$ <u>9,100</u>	<u>1,388</u>	<u>2,622</u>	<u>2,622</u>
利息費用	\$ <u>28,139</u>	<u>33,057</u>	<u>55,875</u>	<u>49,105</u>

1.合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增金額分別為零千元及1,542,300千元；償還金額均為1,000,000千元。其餘相關資訊請參閱民國一〇八年合併財務報告附註六(十七)。

2.合併公司以資產設定抵押供公司債之擔保情形請詳附註八。

(十七)應付帳款及其他應付款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應付帳款			
自營貨款	\$ 90,293	167,318	114,542
聯營貨款	1,533,534	2,825,519	2,033,161
其他	25,782	61,020	99,474
合計	<u>\$ 1,649,609</u>	<u>3,053,857</u>	<u>2,247,177</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應付款			
應付證券融資款	\$ 99,114	105,982	147,727
應付股利	371,840	-	213,698
應付工程款	236,873	261,609	194,918
其他	611,016	714,439	643,961
合計	<u>\$ 1,318,843</u>	<u>1,082,030</u>	<u>1,200,304</u>

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動	<u>\$ 1,115,507</u>	<u>955,219</u>	<u>975,749</u>
非流動	<u>\$ 7,510,639</u>	<u>8,232,934</u>	<u>8,991,289</u>

到期分析請詳附註六(廿六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 104,912</u>	<u>124,192</u>	<u>215,211</u>	<u>251,381</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 19,518</u>	<u>24,278</u>	<u>36,867</u>	<u>63,685</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 17</u>	<u>1,185</u>	<u>34</u>	<u>2,083</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 392</u>	<u>-</u>	<u>691</u>	<u>-</u>
新冠肺炎相關租金減讓	<u>\$ (33,227)</u>	<u>-</u>	<u>(200,340)</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 351,095</u>	<u>699,688</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、員工宿舍及營業使用之百貨商場大樓，辦公處所之租賃期間通常為三年，員工宿舍通常為一年，百貨商場大樓則為十至二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長租賃期間之選擇權。

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

2.其他租賃

合併公司承租運輸及機器設備之租賃期間為二年至十年，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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業租賃

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(四)。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

1.出租船舶設備

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
低於一年	\$ 678,246	499,775	704,792
一至二年	290,535	277,019	299,861
二至三年	286,596	132,848	205,370
三至四年	193,588	132,848	137,176
四至五年	136,268	132,848	137,176
五年以上	141,676	151,411	225,496
未折現租賃給付總額	<u>\$ 1,726,909</u>	<u>1,326,749</u>	<u>1,709,871</u>

2.出租運輸設備

低於一年	\$ 39,939	42,197	65,343
一至二年	18,392	31,564	46,719
二至三年	1,883	5,684	16,634
未折現租賃給付總額	<u>\$ 60,214</u>	<u>79,445</u>	<u>128,696</u>

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八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：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
營業成本	<u>\$ 7,177</u>	<u>5,254</u>	<u>14,636</u>	<u>10,993</u>

(二十)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 24,658	81,789	49,910	185,579
土地增值稅	78	13,690	141	13,767
未分配盈餘加徵稅額	-	2,469	-	2,469
調整前期之當期所得稅	<u>(1,398)</u>	<u>(5,197)</u>	<u>(1,398)</u>	<u>(5,197)</u>
	<u>23,338</u>	<u>92,751</u>	<u>48,653</u>	<u>196,618</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(17,107)</u>	<u>(75)</u>	<u>(17,436)</u>	<u>(2,298)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 6,231</u>	<u>92,676</u>	<u>31,217</u>	<u>194,320</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 所得稅核定情形

(1) 本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形如下：

	<u>核 定 年 度</u>
本公司	民國一〇七年度
益鑫投資股份有限公司	民國一〇七年度
薪昇暘開發股份有限公司	民國一〇七年度

(2) 大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇八年度。

(廿一) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 375,193	561,458	561,458
轉換公司債轉換溢價	748,921	748,921	748,921
認股權	96,902	96,902	96,902
失效認股權	13,838	13,838	13,838
買回庫藏股交易	15,967	15,967	15,967
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	11,629	9,559
實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	561,183	430,844	430,844
對子公司所有權權益變動	66,271	64,795	79,798
受領股東贈與	<u>3,332</u>	<u>3,332</u>	<u>3,332</u>
	<u>\$ 1,881,607</u>	<u>1,947,686</u>	<u>1,960,619</u>

本公司於民國一〇九年六月十八日經股東會決議以資本公積配發現金186,265千元。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提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；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有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)

本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票股利或現金股利之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利以不得低於股利總數之百分之十，但現金股利若每股低於0.1元，得經董事會決議，改以分派股票股利，並經股東會同意後分配之。

(1)特別盈餘公積

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

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘；本公司於民國一〇八年六月二十八日經股東會決議迴轉特別盈餘公積105,284千元，另於民國一〇九年六月十八日經股東會決議提列特別盈餘公積335,040千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月十八日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇八年六月二十八日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度	107年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ -	63,088
股票	620,883	-
合計	<u>\$ 620,883</u>	<u>63,088</u>

3.庫藏股

(1)民國一〇九年一月一日至三月三十一日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計10,000千股。截至民國一〇九年六月三十日止，未註銷之股數共計10,000千股。

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

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)本公司之子公司庫藏股轉讓員工之股票詳細資訊如下：

(以千股表達)

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
1月1日流通在外數量	11,882	6,350
本期給與數量	-	6,282
本期出售數量	<u>(205)</u>	<u>-</u>
6月30日流通在外數量	<u>11,677</u>	<u>12,632</u>

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，該預支款項分別為196,089千元、214,055千元及238,568千元，帳列其他非流動資產－其他項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上受新冠病毒影響，另於民國一〇九年二月二十七日經董事會決議通過員工清償預支之薪資遞延一年開始償還。

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	與待出售非流 動資產直接相 關之權益	非控制權益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (595,680)	29,788	4,117,351	3,551,459
非控制權益淨損	-	-	(91,986)	(91,986)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(6,985)	-	-	(6,985)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(233,765)	(233,765)
對子公司所有權益變動	-	-	457	457
非控制權益增減	-	-	(185,575)	(185,575)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(231,199)</u>	<u>(2,727)</u>	<u>(116,107)</u>	<u>(350,033)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (833,864)</u>	<u>27,061</u>	<u>3,490,375</u>	<u>2,683,572</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (266,508)	35,656	3,938,602	3,707,750
非控制權益淨利	-	-	127,015	127,015
子公司宣告股利	-	-	(150,610)	(150,610)
對子公司所有權益變動	-	-	251,621	251,621
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	11,280	-	-	11,280
處分採用權益法之關聯企業之損益重分類至損益	4,248	-	-	4,248
與待出售非流動資產直接相關之權益	-	3,056	-	3,056
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>125,024</u>	<u>-</u>	<u>31,166</u>	<u>156,190</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (125,956)</u>	<u>38,712</u>	<u>4,197,794</u>	<u>4,110,550</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108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	\$ (107,524)	1,185,212	(335,242)	1,324,555
普通股加權平均流通在外股數	620,883	630,883	622,836	630,883
每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.17)	1.88	(0.54)	2.10
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ (107,524)	1,185,212	(335,242)	1,324,555
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債轉換之影響	(註)	16,769	(註)	21,299
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)	\$ (107,524)	1,201,981	(335,242)	1,345,854
普通股加權平均流通在外股數	620,883	630,883	622,836	630,883
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	(註)	839	(註)	839
可轉換公司債轉換之影響	(註)	129,063	(註)	89,132
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)	620,883	760,785	622,836	720,854
每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.17)	1.58	(0.54)	1.87

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

合併公司於民國一〇九年六月十八日股東會決議無償配股62,088股，增資基準日於本財務報表通過發布前董事會尚未訂定。若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.16)	1.71	(0.49)	1.91
稀釋每股(虧損)盈餘	\$ (0.16)	1.44	(0.49)	1.70

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年4月至6月				
主要地區市場：	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門
臺灣	\$ -	1,415	-	-	38,273
中國大陸	-	-	1,080,423	58,693	-
其他國家	222,478	5,799	-	-	-
	\$ 222,478	7,214	1,080,423	58,693	38,273

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109年4月至6月					
		航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	合計
主要產品/服務線：							
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$	-	-	287,685	-	-	287,685
商品銷售(百貨收入-自營)		-	-	390,559	-	-	390,559
租賃收入		222,478	1,415	163,152	15,260	-	402,305
融資租賃利息收入		-	-	-	39,636	-	39,636
勞務提供收入及其他		-	5,799	239,027	3,797	38,273	286,896
	\$	<u>222,478</u>	<u>7,214</u>	<u>1,080,423</u>	<u>58,693</u>	<u>38,273</u>	<u>1,407,081</u>
		108年4月至6月					
		航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	合計
主要地區市場：							
臺灣	\$	-	1,133	-	1,218	30,561	32,912
中國大陸		-	-	1,551,941	81,829	-	1,633,770
其他地區		247,635	28,537	-	-	-	276,172
	\$	<u>247,635</u>	<u>29,670</u>	<u>1,551,941</u>	<u>83,047</u>	<u>30,561</u>	<u>1,942,854</u>
主要商品/服務線：							
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$	-	-	535,407	-	-	535,407
商品銷售(百貨收入-自營)		-	-	433,818	-	-	433,818
租賃收入		247,635	1,133	212,741	19,169	-	480,678
融資租賃利息收入		-	-	-	59,827	-	59,827
勞務提供收入及其他		-	28,537	369,975	4,051	30,561	433,124
	\$	<u>247,635</u>	<u>29,670</u>	<u>1,551,941</u>	<u>83,047</u>	<u>30,561</u>	<u>1,942,854</u>
		109年1月至6月					
		航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	合計
主要地區市場：							
臺灣	\$	-	2,943	-	-	49,109	52,052
中國大陸		-	-	1,966,036	118,088	-	2,084,124
其他國家		466,237	19,474	-	-	-	485,711
	\$	<u>466,237</u>	<u>22,417</u>	<u>1,966,036</u>	<u>118,088</u>	<u>49,109</u>	<u>2,621,887</u>
主要產品/服務線：							
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$	-	-	592,366	-	-	592,366
商品銷售(百貨收入-自營)		-	-	714,686	-	-	714,686
租賃收入		466,237	2,943	283,992	28,882	-	782,054
融資租賃利息收入		-	-	-	80,294	-	80,294
勞務提供收入及其他		-	19,474	374,992	8,912	49,109	452,487
	\$	<u>466,237</u>	<u>22,417</u>	<u>1,966,036</u>	<u>118,088</u>	<u>49,109</u>	<u>2,621,887</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至6月					
	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	合計
主要地區市場：						
臺灣	\$ -	2,250	-	3,058	47,427	52,735
中國大陸	-	-	3,331,620	160,667	-	3,492,287
其他地區	504,106	35,148	-	-	-	539,254
	<u>\$ 504,106</u>	<u>37,398</u>	<u>3,331,620</u>	<u>163,725</u>	<u>47,427</u>	<u>4,084,276</u>
主要商品/服務線：						
佣金收入(百貨收入-聯營)	\$ -	-	1,256,719	-	-	1,256,719
商品銷售(百貨收入-自營)	-	-	966,035	-	-	966,035
租賃收入	504,106	2,250	434,586	38,121	-	979,063
融資租賃利息收入	-	-	-	114,202	-	114,202
勞務提供收入及其他	-	35,148	674,280	11,402	47,427	768,257
	<u>\$ 504,106</u>	<u>37,398</u>	<u>3,331,620</u>	<u>163,725</u>	<u>47,427</u>	<u>4,084,276</u>

2. 合約餘額

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款-營建部門	\$ 14,450	-	9,124
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 14,450</u>	<u>-</u>	<u>9,124</u>
合約負債-營建部門預收房地款	<u>\$ 58,567</u>	<u>150</u>	<u>1,352</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為150千元及4,353千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日並無其他重大變動。

(廿四)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇九年一月一日至六月三十日為稅前淨損，無須估列員工及董事酬勞。民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為8,671千元、10,064千元、零千元及1,393千元，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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(廿五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
銀行存款利息	\$ 4,519	13,347	11,145	21,652
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	-	13,493	-	31,788
資金貸與	8	2,085	10	4,550
開放型基金	251	261	503	545
其他	2,599	-	4,752	-
	<u>\$ 7,377</u>	<u>29,186</u>	<u>16,410</u>	<u>58,535</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
股利收入	<u>\$ 2,841</u>	<u>3,090</u>	<u>2,841</u>	<u>3,090</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (405)	914	(809)	(1,826)
處分投資(損失)利益	(231)	999,684	(231)	999,684
待出售非流動資產處分利益	-	217,213	-	217,213
外幣兌換損失	(1,930)	(45,921)	(16,219)	(24,276)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債(損)益				
開放型基金及上市股票評價	37,785	9,211	14,165	18,363
嵌入式衍生金融工具—可轉換公司債之贖回權及賣回權	9,100	1,388	2,622	2,622
減損(損失)迴轉利益				
待出售非流動資產減損(損失)迴轉利益	(21,670)	43,796	(105,483)	84,329
無形資產減損損失	(10,342)	-	(10,342)	-
什項收入	20,457	29,254	38,328	81,313
	<u>\$ 32,764</u>	<u>1,255,539</u>	<u>(77,969)</u>	<u>1,377,422</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
利息費用	\$ 60,235	89,236	122,429	197,063
公司債利息	4,188	8,375	8,375	16,750
公司債折價攤銷	23,951	24,682	47,500	32,355
租賃負債	104,912	124,192	215,211	251,381
其他財務費用	3,434	6,607	5,863	13,043
	<u>\$ 196,720</u>	<u>253,092</u>	<u>399,378</u>	<u>510,592</u>

另合併公司民國一〇九年及一〇八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15,504千元、11,452千元、33,912千元及21,908千元。

(廿六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)。

1.信用風險

(1)應收款項之信用風險

應收租賃款及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資特別股與普通公司債等，相關投資明細請詳附註六(三)及(五)。

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。民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日備抵損失變動及信用減損情形請詳附註六(四)及(五)。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
108年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,362,608	4,362,608	3,647,699	162,371	552,538
浮動利率工具	5,507,439	5,779,144	2,899,873	2,879,271	-
固定利率工具	5,667,185	6,089,966	3,524,264	2,565,702	-
租賃負債	<u>9,188,153</u>	<u>11,479,164</u>	<u>1,378,453</u>	<u>5,037,213</u>	<u>5,063,498</u>
	<u>\$ 24,725,385</u>	<u>27,710,882</u>	<u>11,450,289</u>	<u>10,644,557</u>	<u>5,616,036</u>
108年6月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,151,621	4,151,621	3,268,488	316,319	566,814
浮動利率工具	8,000,811	8,481,762	4,136,376	4,345,386	-
固定利率工具	3,133,455	3,427,967	1,843,362	1,584,605	-
租賃負債	<u>9,967,038</u>	<u>12,574,009</u>	<u>1,436,594</u>	<u>5,252,603</u>	<u>5,884,812</u>
	<u>\$ 25,252,925</u>	<u>28,635,359</u>	<u>10,684,820</u>	<u>11,498,913</u>	<u>6,451,626</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：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 20	29.63	593	900	30.08	27,072	750	31.06	23,295
港幣：美金	250	0.1292	957	261	0.1285	1,009	43,297	0.1281	172,323
新台幣：美金	4,804	0.0337	4,804	3,922	0.0332	3,917	4,585	0.0322	4,585
澳幣：美金	-	-	-	-	-	-	40	0.7020	867
歐元：美金	13	1.1232	433	148	1.1217	4,994	350	1.1391	12,370
<u>非貨幣性項目</u>									
<u>待出售非流動資產</u>									
港幣：美金	45,641	0.1292	174,677	73,216	0.1285	283,041	76,069	0.1281	344,828
<u>採權益法之投資</u>									
港幣：美金	178,726	0.1292	684,016	175,614	0.1285	678,892	-	-	-
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：人民幣	6,125	7.0795	181,483	25,225	6.9762	758,767	21,675	6.8747	673,223
港幣：美金	25,897	0.1292	99,114	27,415	0.1285	105,967	37,117	0.1281	147,727
歐元：美金	-	-	-	-	-	-	8,511	1.1391	301,133

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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少2,738千元及9,086千元。

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，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八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(1,930)千元、(45,921)千元、(16,219)千元及(24,276)千元。

(3) 利率風險

合併公司之金融資產及金融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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加5,913千元及6,637千元。

(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	109年1月至6月		108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%	\$ -	6,630	-	7,960
下跌5%	\$ -	(6,630)	-	(7,960)

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：

109.6.30					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 144,266	144,266	-	-	144,266
108.12.31					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 162,866	162,866	-	-	162,866
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	\$ 2,622	-	-	2,622	2,622
108.6.30					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 171,759	171,759	-	-	171,759
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	\$ 3,856	-	-	3,856	3,856

(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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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

(3.2)衍生金融工具

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

(3.3)財務保證合約

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

(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

	<u>持有供交易之金融負債</u> <u>嵌入式衍生金融工具</u>
民國109年1月1日	\$ 2,622
總利益或損失	
認列於損益	(2,622)
民國109年6月30日	\$ -
民國108年1月1日	\$ -
發行	6,478
總利益或損失認列於損益	(2,622)
民國108年6月30日	\$ <u>3,856</u>

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一〇九年及一〇八年六月三十日仍持有之負債相關者如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
總利益或損失				
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ <u>9,100</u>	<u>1,388</u>	<u>2,622</u>	<u>2,622</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	二元樹可轉債評價模型	• 波動度(109.6.30、108.12.31及108.6.30分別為32.22%、24.29%及35.50%)	• 波動度愈高，公允價值愈低

(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：

		向上或下	公允價值變動 反應於本期損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
109年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	波動度	5%	154	-
108年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	波動度	5%	308	(308)
108年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權	波動度	5%	154	-

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

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(三十)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日來自非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

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

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.6.30</u>
			<u>其他(註)</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 3,540,288	(371,408)	-	30,188	3,199,068
應付短期票券	49,947	2	-	-	49,949
應付公司債	1,995,336	542,300	(247,763)	-	2,289,873
長期借款	7,262,108	(1,920,933)	-	65,659	5,406,834
租賃負債	10,297,999	(382,539)	(49,118)	100,696	9,967,038
存入保證金	953,419	(70,420)	-	9,683	892,682
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 24,099,097</u>	<u>(2,202,998)</u>	<u>(296,881)</u>	<u>206,226</u>	<u>21,805,444</u>

註：係租金減讓調減營業費用(請詳附註六(十八)說明)、新增租約之影響及應付公司債發行成本折價攤銷數。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
南京天都實業有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事長
上海天安中心大廈有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事
惠州市天安星河城管理有限公司	實質關係人
惠陽市淡水新陽城建設有限公司	實質關係人
上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司	實質關係人
海南三合力誠商務服務有限公司	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.營業收入

合併公司對關係人之重大融資租賃利息收入及應收租賃款之金額如下：

	營業收入				應收租賃款		
	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月	109.6.30	108.12.31	108.6.30
關聯企業	\$ 3,356	-	7,915	-	192,728	220,099	-

合併公司與關聯企業間融資租賃所收取之利息收入係依雙方約定之利率按月收取，利率與非關係人無顯著不同。關係人之應收款項係以融資租賃車輛作為擔保，並以成都三合力誠商務服務有限公司作為連帶保證人，經評估後無須提列減損損失。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應付款	其他關係人	\$ 16,281	-	-

3.預付款項

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他關係人	\$ 47,264	48,692	-

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

4.租 賃

(1)租賃負債及利息

關係人類別	用途	租賃負債		
		109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 61,423	76,266	93,196
其他關係人	節能改造工程設備	49,122	53,811	59,661
		\$ 110,545	130,077	152,857

關係人類別	用途	利息費用			
		109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 774	1,505	1,646	2,415
其他關係人	節能改造工程設備	611	743	1,255	1,439
		\$ 1,385	2,248	2,901	3,854

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)營業租賃

關係人類別	用途	不計入租賃負債衡量之變動租賃給付			
		109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 19,518	25,160	36,867	63,685

關係人類別	用途	物業管理費			
		109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 965	334	1,951	669

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司對其他關係人之租賃保證金分別為11,476千元、8,624千元及9,036千元。

5.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，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日諮詢服務收入分別為零千元、5,389千元、零千元及10,777千元。於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，尚未收回之款項分別為零千元、28,745千元(人民幣6,667千元)及22,590千元(人民幣5,000千元)，帳列其他應收款項下。

(2)合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日向其他關係人購買節能設備分別為零元及418千元(人民幣93千元)，帳列不動產、廠房及設備項下。

6.背書保證

合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日為關聯企業向非關係人簽訂融資租賃協定而提供背書保證金額分別為91,474千元(人民幣21,856千元)、64,385千元(人民幣14,932千元)及零千元。

(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：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
短期員工福利	\$ 12,580	18,654	26,222	36,281

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。截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，該預支款項分別為44,158千元(人民幣10,551千元)、45,585千元(人民幣10,572千元)及50,643千元(人民幣11,209千元)，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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	應付融資證券款	\$ -	-	534,232
存貨-建設業	銀行借款	88,918	101,531	106,377
其他金融資產(註1)	銀行借款、銀行存管資 金、普通公司債	58,116	528,539	922,466
應收帳款	銀行借款、其他借款	134,059	92,855	40,585
應收租賃款	其他借款	168,730	-	-
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款、普通公司債	9,077,192	9,602,555	10,105,618
投資性不動產	銀行借款、普通公司債	143,523	144,009	144,496
		<u>\$ 9,670,538</u>	<u>10,469,489</u>	<u>11,853,774</u>

註1：上述質押已開立額度，部分動用借款。

註2：含土地使用權，帳列使用權資產及長期預付租金。

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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
<u>已簽訂合約價款</u>			
取得房地	\$ 665,331	665,331	665,331
購買租賃車輛	13,472	23,981	82,897
銷售房地	397,642	11,020	20,552
購置及訂製船舶設備	1,902,246	1,931,136	-
<u>已收取或支付價款</u>			
取得房地	108,309	108,309	108,309
購買租賃車輛	11,037	16,816	32,403
銷售房地	58,567	150	1,352
購置及訂製船舶設備	477,043	386,227	-

2.合併公司因購買商業房地產作為百貨營業據點所簽訂之合約總價款為人民幣148,487千元，於民國一〇八年六月三十日尚未支付購房款為73,089千元(人民幣16,177千元)，前述購房款於民國一〇八年第四季完成驗收程序，已轉至不動產、廠房及設備。

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逾期款項發生，經評估無須提列預期信用損失，相關金額明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
合約價值	\$ <u>65,921</u>	<u>48,321</u>	<u>-</u>
剩餘金額	\$ <u>55,041</u>	<u>46,866</u>	<u>-</u>

4.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

(二)重大或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)合併公司於民國一〇九年六月三十日經董事會決議購買宜蘭縣頭城鎮烏石港段302地號土地，並於民國一〇九年七月一日與非關係人簽訂買賣契約，合約總價共計502,000千元，目前尚在辦理相關程序。

(二)合併公司於民國一〇九年六月三十日經董事會決議購買新北市土城區永福段55、70、73及74地號等4筆土地，並於民國一〇九年七月二十八日與非關係人簽訂買賣契約，合約總價共計507,494千元，目前尚在辦理相關程序。

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	109年4月至6月			108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	45,529	132,971	178,500	45,129	194,269	239,398
勞健保費用	307	890	1,197	-	1,332	1,332
退休金費用	329	753	1,082	-	15,568	15,568
其他員工福利費用	3,892	18,367	22,259	4,063	30,216	34,279
折舊費用	86,948	388,061	475,009	95,397	417,709	513,106
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	8,984	701	9,685	5,254	3,182	8,436

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108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	91,659	273,244	364,903	88,122	354,899	443,021
勞健保費用	614	2,042	2,656	-	2,840	2,840
退休金費用	652	7,087	7,739	-	32,831	32,831
其他員工福利費用	8,002	42,128	50,130	8,023	62,574	70,597
折舊費用	174,921	785,244	960,165	179,685	844,248	1,023,933
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	16,443	3,331	19,774	10,993	6,904	17,897

(二)營運之季節性：

合併公司之百貨業務經營受假期影響而有季節性波動，故此一行業每年之第一季及第四季營業收入及營業淨利較其他季度高。但民國一〇九年第一季度因受新冠病毒疫情影響，合併公司各店於民國一〇九年一月底起暫時停止營業，各店於二月中陸續恢復營業，導致民國一〇九年一月一日至六月三十日營業狀況下滑。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。
- 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：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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		52,354,078	8.29 %
中國信託商業銀行受託保管三成投資有限公司投資專戶		45,500,000	7.21 %
郭人豪		35,820,000	5.67 %

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

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

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航運 部門	投資 部門	百貨 部門	租賃 部門	其他 部門	調 整 及銷除	合 計
<u>109年4月至6月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 222,478	7,214	1,080,423	58,693	38,273	-	1,407,081
部門間收入	-	16,517	-	-	-	(16,517)	-
收入總計	<u>\$ 222,478</u>	<u>23,731</u>	<u>1,080,423</u>	<u>58,693</u>	<u>38,273</u>	<u>(16,517)</u>	<u>1,407,081</u>
應報導部門損益	<u>\$ (1,408)</u>	<u>(38,748)</u>	<u>(83,862)</u>	<u>(21,638)</u>	<u>10,612</u>	<u>-</u>	<u>(135,044)</u>
<u>108年4月至6月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 247,635	29,670	1,551,941	83,047	30,561	-	1,942,854
部門間收入	-	16,929	-	214	-	(17,143)	-
收入總計	<u>\$ 247,635</u>	<u>46,599</u>	<u>1,551,941</u>	<u>83,261</u>	<u>30,561</u>	<u>(17,143)</u>	<u>1,942,854</u>
應報導部門損益	<u>\$ 21,578</u>	<u>932,381</u>	<u>160,945</u>	<u>200,837</u>	<u>2,781</u>	<u>-</u>	<u>1,318,522</u>

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	航運 部門	投資 部門	百貨 部門	租賃 部門	其他 部門	調 整 及銷除	合 計
<u>109年1月至6月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 466,237	22,417	1,966,036	118,088	49,109	-	2,621,887
部門間收入	-	33,157	-	-	-	(33,157)	-
收入總計	<u>\$ 466,237</u>	<u>55,574</u>	<u>1,966,036</u>	<u>118,088</u>	<u>49,109</u>	<u>(33,157)</u>	<u>2,621,887</u>
應報導部門損益	<u>\$ 23,982</u>	<u>(184,516)</u>	<u>(185,935)</u>	<u>(58,769)</u>	<u>9,227</u>	<u>-</u>	<u>(396,011)</u>
<u>108年1月至6月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 504,106	37,398	3,331,620	163,725	47,427	-	4,084,276
部門間收入	-	33,493	-	557	-	(34,050)	-
收入總計	<u>\$ 504,106</u>	<u>70,891</u>	<u>3,331,620</u>	<u>164,282</u>	<u>47,427</u>	<u>(34,050)</u>	<u>4,084,276</u>
應報導部門損益	<u>\$ 44,587</u>	<u>926,638</u>	<u>464,640</u>	<u>210,396</u>	<u>(371)</u>	<u>-</u>	<u>1,645,890</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
(一〇九年六月三十日)

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	是	14,815	14,815	9,215	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,361,874	3,361,874	
0	益航股份有限公司	First Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	29,630	29,630	17,659	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,361,874	3,361,874	
0	益航股份有限公司	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	592,600	592,600	102,372	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,361,874	3,361,874	
0	益航股份有限公司	益鑫投資股份有限公司	其他應收款－關係人	是	350,000	350,000	200,165	2.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,361,874	3,361,874	
0	益航股份有限公司	新昇陽開發股份有限公司	其他應收款－關係人	是	800,000	500,000	377,000	4.00%	2	-	營業週轉	-	-	377,000	3,361,874	3,361,874	
0	益航股份有限公司	益錫投資股份有限公司	其他應收款－關係人	是	200,000	200,000	-	2.62%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,361,874	3,361,874	
1	新昇陽開發股份有限公司	家旺資產開發股份有限公司	其他應收款－關係人	是	490	490	490	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	本票	490	64,887	64,887
2	First Steamship S. A.	本公司	其他應收款－關係人	是	2,074,100	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,648,364	3,648,364	
2	First Steamship S. A.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款－關係人	是	148,150	148,150	7,431	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,362,727	27,362,727	
2	First Steamship S. A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	是	592,600	592,600	335,204	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,362,727	27,362,727	
2	First Steamship S. A.	Ahead Capital Ltd	其他應收款－關係人	是	1,185,200	1,185,200	606,265	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,362,727	27,362,727	
2	First Steamship S. A.	First Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	59,260	59,260	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,362,727	27,362,727	
2	First Steamship S. A.	Mariner Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	59,260	59,260	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,362,727	27,362,727	
2	First Steamship S. A.	Mariner Far East Ltd	其他應收款－關係人	是	740,750	740,750	63,305	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,362,727	27,362,727	
2	First Steamship S. A.	友成融資租賃有限公司	其他應收款－關係人	是	755,565	666,675	508,155	4%/5%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,362,727	27,362,727	
3	Reliance Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	148,150	148,150	138,668	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,687,623	1,687,623	
4	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	207,410	207,410	118,520	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,846,956	1,846,956	
5	Nature Sources Ltd	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	266,670	266,670	266,374	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	801,231	801,231	
6	Mariner Far East Ltd	First Mariner Holding Ltd.	其他應收款－關係人	是	148,150	148,150	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	418,470	418,470	
7	First Mariner Holding Ltd.	First Steamship S. A.	其他應收款－關係人	是	191,359	191,359	-	7.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,254,353	2,254,353	
8	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	592,600	592,600	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,154,277	1,154,277	

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
(一〇九年六月三十日)

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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
9	友成融資租賃有限公司	上海福豐汽車銷售有限公司	其他應收款	否	23,019	23,019	9,166	14.4%/21.6%	1	23,019	業務往來	-	車輛開單或商檢單	47,683	23,019	164,598	
10	濟南友利汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	41,853	41,853	41,853	7.20%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,234,482	1,234,482	
11	青島友成汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	62,780	62,780	62,780	7.20%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,234,482	1,234,482	
12	成都友成汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	41,853	-	-	8.04%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,234,482	1,234,482	
13	福州友利汽車租賃有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	是	20,927	-	-	8.04%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,234,482	1,234,482	
14	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	355,560	355,560	213,396	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,234,482	1,234,482	
14	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,481,500	1,481,500	1,087,643	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	103,057,550	103,057,550	
15	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	657,096	657,096	640,355	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	90,572,220	90,572,220	
15	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	251,119	251,119	251,119	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	90,572,220	90,572,220	
15	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	1,845,728	1,845,728	1,803,875	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	90,572,220	90,572,220	
15	大洋百貨集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司(原名福州大洋百貨有限公司)	其他應收款—關係人	是	1,632,276	1,632,276	1,280,709	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	90,572,220	90,572,220	
15	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	454,735	454,735	233,331	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	90,572,220	90,572,220	
15	大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	其他應收款—關係人	是	165,322	165,322	152,766	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	90,572,220	90,572,220	
15	大洋百貨集團有限公司	福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	其他應收款—關係人	是	159,043	159,043	117,189	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	90,572,220	90,572,220	
15	大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	31,390	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,622,889	3,622,889	
16	福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	276,231	276,231	276,231	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,622,530	29,622,530	
16	福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	209,266	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,622,530	29,622,530	
16	福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州市大洋晶典商業有限公司(原名福州大洋百貨有限公司)	其他應收款—關係人	是	186,247	186,247	123,467	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,622,530	29,622,530	
16	福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州嘉瑞興商業管理有限公司	其他應收款—關係人	是	62,780	31,390	31,390	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,622,530	29,622,530	
17	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	1,326,163	1,326,163	1,284,310	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,670,360	14,670,360	

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
(一〇九年六月三十日)

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	有短期融資資金必要之原因	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			
18	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	832,880	832,880	474,156	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,592,090	20,592,090	
18	武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款－關係人	是	355,753	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,592,090	20,592,090	
18	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	其他應收款－關係人	是	167,413	167,413	41,853	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,592,090	20,592,090	
18	武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	其他應收款－關係人	是	202,987	202,987	138,115	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,592,090	20,592,090	
19	武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款－關係人	是	292,973	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,678,190	12,678,190	
20	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	124,722	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	
21	宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	623,613	581,759	581,759	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,449,610	2,449,610	
22	福州市大品晶典商業有限公司(原名福州大洋百貨有限公司)	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款－關係人	是	209,266	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,508,780	1,508,780	
23	南京大洋百貨合肥有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	160,089	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	360,900	360,900	
24	上海京運商業管理有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	31,390	31,390	31,390	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	322,700	322,700	

單位：新台幣千元

註1：資金貸與性質：1為有業務往來，2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註3：依本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總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註4：依新昇陽開發股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註5：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註6：依MARINER FAR EAST LTD.資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以MARINER FAR EAST LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註7：依FIRST MARINER HOLDING LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註8：依FIRST MARINER CAPITAL LTD.資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以FIRST MARINER CAPITAL LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註9：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總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。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註10：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

對於非屬直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國籍者，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

或公司直接或間接持有表決權股份百分之十之非中華民國籍公司對公司，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註11：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報告時，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)

附表二 為他人背書保證
(一〇九年六月三十日)

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	萬基證券有限公司	2	25,214,052	114,815	-	-	-	0.00%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Media Assets Global Ltd	2	25,214,052	382,718	-	-	-	0.00%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd	2	25,214,052	720,374	88,890	29,630	37,425	1.06%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Ship Bulker Steamship S.A.	2	25,214,052	192,595	192,595	112,347	-	2.29%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Black Sea Steamship S.A.	2	25,214,052	207,410	207,410	145,187	-	2.47%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	2	25,214,052	207,410	207,410	174,224	-	2.47%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd	2	25,214,052	631,484	267,902	99,114	-	3.19%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Sure Success Steamship S.A.	2	25,214,052	296,300	296,300	201,484	-	3.53%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	2	25,214,052	943,567	355,560	240,003	-	4.23%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Mariner Far East Ltd	2	25,214,052	382,718	382,718	-	-	4.55%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	2	25,214,052	592,600	592,600	340,196	-	7.05%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S. A.	2	25,214,052	601,341	601,341	300,670	-	7.15%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	2	25,214,052	734,824	734,824	451,668	-	8.74%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	25,214,052	851,863	762,973	388,153	-	9.08%	25,214,052	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	2	25,214,052	1,260,727	995,388	436,278	-	11.84%	25,214,052	Y	N	Y
0	本公司	新昇陽開發股份有限公司	2	25,214,052	55,000	55,000	-	55,000	0.65%	25,214,052	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	2	45,604,545	296,300	296,300	201,484	-	3.25%	45,604,545	Y	N	N
1	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	45,604,545	592,600	592,600	340,196	-	6.50%	45,604,545	Y	N	N
2	Best Steamship S. A.	First Steamship S.A.	3	3,636,880	672,008	672,008	151,113	722,992	92.39%	3,636,880	N	Y	N
3	友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	2	2,057,470	41,853	41,853	41,853	-	10.17%	2,057,470	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	2	2,057,470	62,780	62,780	62,780	-	15.26%	2,057,470	Y	N	Y

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇九年六月三十日)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
3	友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限公司	2	2,057,470	20,927	-	-	-	0.00%	2,057,470	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	2	2,057,470	41,853	-	-	-	0.00%	2,057,470	Y	N	Y
3	友成融資租賃有限公司	海南三合力誠商務服務有限公司	1	1,334,618	112,727	93,849	91,474	-	22.81%	2,057,470	N	N	Y
4	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	3,996,000	248,766	-	-	-	-	3,996,000	Y	N	N
5	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	31,174,035	148,150	148,150	127,409	-	1.44%	31,174,035	N	Y	N
6	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	66,894,210	148,150	148,150	127,409	-	1.64%	66,894,210	N	Y	N
7	福州大洋商業有限公司 (原名福州中城大洋百貨有限公司)	大洋百貨集團有限公司	3	18,285,345	1,674,130	1,674,130	1,592,516	-	56.52%	18,285,345	N	Y	Y
8	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	19,969,135	209,266	209,266	188,340	-	16.51%	19,969,135	N	Y	Y

單位：新台幣千元

註1：編號欄之說明如下：

●本公司輸入0

●被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

註3：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淨值之三倍為限。

註4：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5：依友成融資租賃有限公司及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之五倍為限；另因業務往來

關係而從事背書保證者，其個別之背書保證金額應以最近十二個月之業務往來累積交易總額之100%為上限。

註6：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，本公司背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以不超過本公司最近期財務報表之淨值50%為限。

註7：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，子公司Grand Citi Ltd.背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以Grand Citi Ltd.最近期財務報表資產總額之三倍為限。

以Grand Citi Ltd.最近期財務報表資產總額之三倍為限。

註8：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，子公司大洋百貨集團有限公司及各子公司背書保證總額及對單一

企業背書保證金額皆以大洋百貨集團及各子公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
(一〇九年六月三十日)

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	本 期		
				股數(單位)	帳面金額	持 股 比 率
					公允價值	備註
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	1,275	0.32%
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	787	0.00%
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	865	0.00%
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	6,614	1.75%
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	974	0.00%
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	56	0.01%
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	876	0.00%
Heritage Riches Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	1,225,653	5,356	1.42%
益鑫投資股份有限公司	健策股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	120,000	34,020	0.01%
萬基證券有限公司	綠心集團股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	6,850,000	5,138	0.37%
萬基證券有限公司	腦洞科技股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	7,000,000	8,707	0.88%
萬基證券有限公司	創毅控股股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	2,820,000	10,469	0.56%
萬基財務有限公司	龍資源股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	5,000	34	0.00%
萬基財務有限公司	創毅控股股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	2,440,000	9,058	0.49%
Grand Ocean Retail 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	11,659	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	天安中國投資有限公司股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動	3,664,000	48,378	0.24%

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表四 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
(一〇九年六月三十日)

單位：千元

取得不動產之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	新北市土城區永福段66~74地號等4筆土地	109.06.30	507,494仟元	-	自然人及丞石國際投資股份有限公司	非關係人	不適用	-	-	-	估價報告	營業用	無
薪昇喝開發股份有限公司	宜蘭縣頭城鎮烏石港段302地號土地	109.06.30	502,000仟元	-	自然人及晏京建設股份有限公司	非關係人	不適用	-	-	-	估價報告	營業用	無

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
(一〇九年六月三十日)

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	First Steamship S.A.	持股100%之子公司		130,721	-	-	-	-	-
本公司	薪昇賜開發股份有限公司	持股55%之子公司		392,039	-	-	-	-	-
本公司	益鑫投資股份有限公司	持股100%之子公司		201,165	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司		606,265	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司		335,204	-	-	-	-	-
First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司		524,764	-	-	-	-	-
Reliance Steamship S.A.	First Steamship S.A.	母公司		103,997	-	-	-	-	-
Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	母公司		152,735	-	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	母公司		266,374	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	Grand Ocean Group Ltd.	母公司		1,087,643	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司		213,396	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	持股100%之子公司		117,189	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司(原名福州大洋百貨有限公司)	持股100%之子公司		1,280,709	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司		1,803,875	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	持股100%之子公司		233,331	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	持股100%之子公司		640,355	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	持股100%之子公司		251,119	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	持股100%之子公司		152,766	-	-	-	-	-
福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州市大洋晶典商業有限公司(原名福州大洋百貨有限公司)	同屬大洋百貨持股100%之子公司		123,467	-	-	-	-	-
福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	武漢中山大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司		276,231	-	-	-	-	-
南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司		1,284,310	-	-	-	-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司		474,156	-	-	-	-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司		138,115	-	-	-	-	-
宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司		581,759	-	-	-	-	-

單位：新台幣千元

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
(一〇九年六月三十日)

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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	First Steamship S.A.	1	其他應收款－關係人	130,721	雙方議定	0.38%
0	本公司	新昇陽開發股份有限公司	1	其他應收款－關係人	392,039	雙方議定	1.13%
0	本公司	益鑫投資股份有限公司	1	其他應收款－關係人	201,165	雙方議定	0.58%
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款－關係人	606,265	雙方議定	1.75%
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款－關係人	335,204	雙方議定	0.97%
1	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	524,764	雙方議定	1.51%
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	103,997	雙方議定	0.30%
1	First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	3	其他應收款－關係人	152,735	雙方議定	0.44%
1	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應收款－關係人	266,374	雙方議定	0.77%
1	GRAND CITI LTD.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	其他應收款－關係人	1,087,643	雙方議定	3.13%
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	213,396	雙方議定	0.61%
1	大洋百貨集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	3	其他應收款－關係人	117,189	雙方議定	0.34%
1	大洋百貨集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司(原名福州大洋百貨有限公司)	3	其他應收款－關係人	1,280,709	雙方議定	3.69%
1	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	1,803,875	雙方議定	5.20%
1	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	233,331	雙方議定	0.67%
1	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	640,355	雙方議定	1.85%
1	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	251,119	雙方議定	0.72%
1	大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	3	其他應收款－關係人	152,766	雙方議定	0.44%
1	福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州市大洋晶典商業有限公司(原名福州大洋百貨有限公司)	3	其他應收款－關係人	123,467	雙方議定	0.36%
1	福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	276,231	雙方議定	0.80%
1	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	1,284,310	雙方議定	3.70%
1	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	474,156	雙方議定	1.37%
1	武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	3	其他應收款－關係人	138,115	雙方議定	0.40%
1	宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	581,759	雙方議定	1.68%

註一、編號之填寫方式如下：

- 0代表母公司。
 - 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：
- 母公司對子公司。
 - 子公司對母公司。
 - 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)
(一〇九年六月三十日)

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 (損)益	本公司認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	一般投資業	360,000	360,000	36,000,000	100.00%	424,682	(20,405)	(20,405)	子公司
本公司	新昇陽開發(股)公司	台灣	不動產買賣、租賃 及建築管理業	110,000	110,000	11,000,000	55.00%	89,220	9,087	4,998	子公司
本公司	First Steamship S.A.	巴拿馬	主要經營國際航運 及船務管理等業務	6,814,900	6,814,900	2,300	100.00%	9,120,909	(88,323)	(88,323)	子公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,488,137	1,488,137	50,224,000	100.00%	751,451	(156,833)	(156,833)	子公司
本公司	New Urban Investments Ltd.	英屬維京群島	投資控股	-	1,075	-	0.00%	0	(22)	(22)	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	543,031	543,031	7,226,000	3.70%	295,704	(217,011)	(8,029)	孫公司 (註4)
本公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業 營造業	-	86,667	-	0.00%	0	(35,680)	(180)	關聯企業
益鑫投資(股)公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業 營造業	240,617	162,796	17,541,227	28.99%	193,017	(35,680)	(10,328)	關聯企業
益鑫投資(股)公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	224,402	120,976	9,621,000	4.92%	393,206	(217,011)	(7,396)	孫公司 (註4)
益鑫投資(股)公司	益錫投資股份有限公司	台灣	一般投資業	500	-	50,000	100.00%	494	(6)	(6)	孫公司
新昇陽開發(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%	9,091	(1,126)	(552)	關聯企業
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,429,660	2,429,660	91,560,000	46.83%	3,742,652	(217,011)	註1	孫公司 (註4)
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	429,635	429,635	3,500,000	1.79%	143,057	(217,011)	註1	孫公司 (註4)
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	459,265	459,265	1,550	100.00%	(475,162)	(10,186)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股	148,150	148,150	50,000	100.00%	(333,742)	(516)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	英屬維京群島	投資控股	29,630	29,630	500	100.00%	384,759	24	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	249,781	249,781	8,430,000	100.00%	267,077	(40)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	474,080	474,080	160,000	100.00%	504,309	30,622	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	591,119	591,119	199,500	100.00%	615,652	24,852	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	709,935	872,900	239,600	100.00%	727,376	17,668	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	414,820	414,820	140,000	100.00%	460,744	(4,830)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	240,003	240,003	81,000	100.00%	310,330	(16,634)	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)
(一〇九年六月三十日)

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.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	314,078	314,078	106,000	100.00%	353,673	(9,672)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	555,563	555,563	187,500	100.00%	562,541	7,069	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	263,707	263,707	89,000	100.00%	271,322	7,714	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	414,820	414,820	140,000	100.00%	421,878	7,150	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	266,670	266,670	90,000	100.00%	267,946	213	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Excellent Steamship International S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	266,670	266,670	90,000	100.00%	270,302	653	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	英屬維京群島	投資控股	1,000,368	1,000,368	33,762,000	100.00%	467,732	(67,546)	註1	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	112,594	112,594	3,800,000	100.00%	139,490	3,169	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	829,936	829,936	28,010,000	100.00%	411,405	(58,853)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基證券有限公司	香港	證券經紀交易及承銷業務	110,888	110,888	25,000,000	100.00%	52,136	(4,587)	註1	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	放款業務	34,386	34,386	9,000,000	100.00%	20,733	(1,261)	註1	孫公司
Heritage Riches Ltd.	大禹金融控股有限公司	香港	企業融資顧問服務及資產管理服務	470,690	470,690	234,670,000	20.60%	484,132	41,340	註1	關聯企業
Mariner Far East Ltd.	大禹金融控股有限公司	香港	企業融資顧問服務及資產管理服務	194,499	194,499	96,990,000	8.51%	199,884	41,340	註1	關聯企業
First Mariner Holding Ltd.	聖馬丁國際控股有限公司	香港	媒體娛樂平台相關產業	379,357	379,357	833,000,000	25.41%	153,026	註5	-	註5
Grand Citi Ltd.	聖馬丁國際控股有限公司	香港	媒體娛樂平台相關產業	54,128	54,128	117,859,347	3.59%	21,651	註5	-	註5

註1：依中華民國證券發行人財務報告編製準則規定得免揭露。

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

註3：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註4：本公司將1,500,000股設定抵押；益鑫以5,837,000股設定抵押；AHEAD CAPITAL LTD.以3,500,000股設定抵押；FIRST STEAMSHIP S.A.以91,560,000股設定信託。

註5：已重分類至待出售非流動資產，請詳附註六(六)。

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
(一〇九年六月三十日)

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						
大洋百貨集團有限公司	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。	3,557,525 (CNY 850,000)	(一)	1,716,118 (USD 57,918)	-	-	1,716,118	(163,896)	57.24%	(93,814)	5,184,354	-
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司(註四)	為船舶營運提供人員技術支持和培訓、船舶的備品、物件供應及修理、提供商務諮詢及技術服務	-	(一)	4,832 (USD 163)	-	-	4,832	-	-	-	-	-
友成融資租賃有限公司(註五)	汽車融資租賃業務	792,522 (USD 26,747)	(一)	792,522 (USD 26,747)	-	-	792,522	(58,769)	100.00%	(58,769)	411,494	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	20,927 (CNY 5,000) (註七)	(一)	註(八)	-	-	-	(12,863)	100.00%	(12,863)	(64,560)	-
南京友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,093 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	(9)	100.00%	(9)	(2,819)	-
蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,093 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	(160)	100.00%	(160)	(7,226)	-
淮安友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,093 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	(2)	100.00%	(2)	(23)	-
南通友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	2,093 (CNY 500) (註七)	(一)	"	-	-	-	(3)	100.00%	(3)	(19)	-
武漢友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(261)	100.00%	(261)	(5,937)	-
濰坊友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(13)	-
合肥友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(14)	100.00%	(14)	(231)	-
重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(30)	100.00%	(30)	(12,250)	-

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
(一〇九年六月三十日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

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						
福州友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	註(八)	-	-	-	(651)	100.00%	(651)	(999)	-
青島友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	8,371 (CNY 2,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(3,418)	100.00%	(3,418)	(18,459)	-
寧波友仁汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	0	(41)	-
東莞友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(739)	100.00%	(739)	(2,604)	-
廣州友強汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(43)	100.00%	(43)	(1,092)	-
長沙友利汽車服務有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(80)	100.00%	(80)	(1,361)	-
西安友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(53)	100.00%	(53)	(3,383)	-
廈門友鴻汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(23)	-
成都友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(1,567)	100.00%	(1,567)	(3,445)	-
徐州友鴻汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(9)	100.00%	(9)	(49)	-
連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(2)	100.00%	(2)	(981)	-
金華友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	0	71	-

單位：千元

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
(一〇九年六月三十日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

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)	本期末初自 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						
宿遷友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	註(八)	-	-	-	-	100.00%	-	(4)	-
濟南友利汽車租賃有限公司	汽車租賃	20,927 (CNY 5,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(1,528)	100.00%	(1,528)	(8,128)	-
鹽城友信汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	(3)	-
中山友成汽車租賃有限公司	汽車租賃	4,185 (CNY 1,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(4)	100.00%	(4)	(55)	-
海南三合力誠商務服務有限公司	旅遊租車	20,927 (CNY 5,000) (註七)	(一)	"	-	-	-	(6,015)	50.00%	(6,015)	-	-

單位：千元

2.轉投資大陸地區限額

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准 投資金額	依經濟部投資審議會規定 赴大陸地區投資限額
2,513,473 USD 84,828,649	3,602,466 USD 121,581,696	5,042,810 (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)：大洋百貨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%=NTD8,404,684千元×60%=NTD5,042,810千元。
 註(四)：已於108年度清算，並完成註銷登記。
 註(五)：投資損益認列係取得經與中華民國會計師事務所核閱之國際性會計師事務所核閱之財務報表認列之。
 註(六)：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(七)：尚未進行驗資。
 註(八)：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：合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。