

股票代碼：2612

中國航運股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一十二年及一十一年第二季

公司地址：台北市濟南路1段15號4樓
電話：(02)2396-3282

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	9~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~35
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~42
2.轉投資事業相關資訊	42~43
3.大陸投資資訊	43
4.主要股東資訊	43
(十四)部門資訊	43~44



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

中國航運股份有限公司董事會 公鑒：

前言

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

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，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，民國一一二年及一一一年六月三十日之資產總額分別為1,827,182仟元及1,816,175仟元，分別占合併資產總額之7.71%及9.15%；負債總額分別為638,721仟元及625,233仟元，分別占合併負債總額之5.31%及7.10%；民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為11,786仟元、36,557仟元、29,230仟元及55,005仟元，分別占合併綜合損益絕對值之3.67%、9.38%、7.39%及4.83%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，中國航運股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日採用權益法之投資分別為653,012仟元及611,430仟元，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為利益10,589仟元、損失1,356仟元、利益22,229仟元及利益201仟元，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，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，致無法允當表達中國航運股份有限公司及其子公司民國一十二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一十二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一十二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

區耀軍



閻思娟



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一二年八月十日

中國航運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣仟元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,157,753	18	3,989,154	20	3,634,361	18	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 2,429,572	10	1,899,486	10	1,229,840	6
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註六(二)及八)	530,690	2	314,678	2	435,886	2	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	33,801	-	57,680	-	44,631	-
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	324,826	1	279,731	1	385,736	2	2150 應付票據及帳款	178,204	1	172,157	1	192,361	1
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及 七)	7,237	-	14,861	-	12,156	-	2200 其他應付款	146,301	1	174,668	1	134,858	1
1470 其他流動資產	178,908	1	99,450	-	93,145	1	2216 應付股利	430,516	2	-	-	529,259	3
1476 其他金融資產—流動(附註六(九)及八)	373,537	2	276,312	1	442,029	2	2230 本期所得稅負債	63,949	-	60,255	-	45,695	-
	<u>5,572,951</u>	<u>24</u>	<u>4,974,186</u>	<u>24</u>	<u>5,003,313</u>	<u>25</u>	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	52,720	-	45,849	-	48,937	-
							2300 其他流動負債	2,975	-	3,727	-	3,483	-
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動(附註六(二))	15,537	-	15,537	-	20,352	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附 註六(十))	753,970	3	876,584	4	896,996	5
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動(附註六(三)及八)	969,598	4	669,355	4	812,855	5		<u>4,092,008</u>	<u>17</u>	<u>3,290,406</u>	<u>16</u>	<u>3,126,060</u>	<u>16</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	653,012	3	635,606	3	611,430	3	非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七 及八)	16,236,412	68	13,875,442	68	13,101,191	66	2530 應付公司債(附註六(十))	2,500,000	11	2,500,000	12	2,500,000	12
1755 使用權資產(附註六(七))	180,556	1	165,403	1	190,359	1	2540 長期借款(附註六(十))	4,687,019	20	2,255,615	11	2,408,906	12
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	34,795	-	34,847	-	34,617	-	2570 遞延所得稅負債	615,512	2	615,512	3	606,789	3
1780 無形資產	4,785	-	5,303	-	6,795	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	125,927	1	125,354	1	139,613	1
1840 遞延所得稅資產	11,923	-	11,923	-	13,646	-	2640 淨確定福利負債—非流動	7,945	-	8,430	-	25,711	-
1900 其他非流動資產	6,830	-	39,952	-	29,874	-	2670 其他非流動負債—其他	4,205	-	4,001	-	3,358	-
1980 其他金融資產—非流動(附註六(九)及 八)	22,913	-	23,414	-	22,531	-		<u>7,940,608</u>	<u>34</u>	<u>5,508,912</u>	<u>27</u>	<u>5,684,377</u>	<u>28</u>
	<u>18,136,361</u>	<u>76</u>	<u>15,476,782</u>	<u>76</u>	<u>14,843,650</u>	<u>75</u>		<u>12,032,616</u>	<u>51</u>	<u>8,799,318</u>	<u>43</u>	<u>8,810,437</u>	<u>44</u>
資產總計	<u>\$ 23,709,312</u>	<u>100</u>	<u>20,450,968</u>	<u>100</u>	<u>19,846,963</u>	<u>100</u>	負債總計						
							歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
							股本	1,974,846	8	1,974,846	10	1,974,846	10
							資本公積	53,411	-	53,411	-	53,411	-
							保留盈餘：						
							法定盈餘公積	1,960,427	8	1,882,499	9	1,882,499	10
							特別盈餘公積	359,487	2	934,768	5	934,768	5
							未分配盈餘	7,040,820	30	6,749,885	33	6,340,343	32
								<u>9,360,734</u>	<u>40</u>	<u>9,567,152</u>	<u>47</u>	<u>9,157,610</u>	<u>47</u>
							其他權益	221,464	1	46,868	-	(163,180)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>11,610,455</u>	<u>49</u>	<u>11,642,277</u>	<u>57</u>	<u>11,022,687</u>	<u>56</u>
							非控制權益	66,241	-	9,373	-	13,839	-
							權益總計	<u>11,676,696</u>	<u>49</u>	<u>11,651,650</u>	<u>57</u>	<u>11,036,526</u>	<u>56</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 23,709,312</u>	<u>100</u>	<u>20,450,968</u>	<u>100</u>	<u>19,846,963</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭士孝

經理人：戴聖堅

會計主管：孫賢中



中國航運股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

單位：新台幣仟元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、七及十四)								
4621 海運收入	\$ 566,438	58	730,874	60	1,090,807	57	1,296,807	59
4622 陸運及物流收入	408,597	42	467,482	39	800,682	42	891,582	40
4623 代理航空運費及其他營業收入	5,973	-	10,277	1	18,887	1	26,919	1
	<u>981,008</u>	<u>100</u>	<u>1,208,633</u>	<u>100</u>	<u>1,910,376</u>	<u>100</u>	<u>2,215,308</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(十三)、(十九)及十二)								
5621 海運成本	469,292	48	403,223	33	873,155	46	772,128	35
5622 陸運及物流成本	307,128	31	356,313	30	604,779	31	694,600	31
5623 代理航空運費及其他營業成本	2,669	-	2,286	-	11,787	1	18,901	1
	<u>779,089</u>	<u>79</u>	<u>761,822</u>	<u>63</u>	<u>1,489,721</u>	<u>78</u>	<u>1,485,629</u>	<u>67</u>
5900 營業毛利	<u>201,919</u>	<u>21</u>	<u>446,811</u>	<u>37</u>	<u>420,655</u>	<u>22</u>	<u>729,679</u>	<u>33</u>
營業費用：								
6000 營業費用(附註六(十三)、(十九)、七及十二)	118,254	12	111,251	9	238,154	12	227,571	10
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	(174)	-	149	-	28	-	158	-
	<u>118,080</u>	<u>12</u>	<u>111,400</u>	<u>9</u>	<u>238,182</u>	<u>12</u>	<u>227,729</u>	<u>10</u>
6900 營業淨利	<u>83,839</u>	<u>9</u>	<u>335,411</u>	<u>28</u>	<u>182,473</u>	<u>10</u>	<u>501,950</u>	<u>23</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二)、(三)及(十二))	6,435	1	82,347	7	43,104	2	136,280	6
7050 財務成本(附註六(十八))	(86,682)	(9)	(29,552)	(2)	(149,181)	(8)	(53,981)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	10,589	1	(1,356)	-	22,229	1	201	-
7100 利息收入	36,601	4	5,448	-	66,996	4	6,786	-
7210 處分不動產、廠房及設備利益淨額(附註六(六)及七)	6,096	-	5,539	-	6,284	-	5,666	-
7230 外幣兌換利益淨額	7,026	1	17,321	1	5,035	-	17,536	1
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)(附註六(二))	32,456	3	(223,287)	(18)	102,334	6	(202,285)	(9)
7590 什項支出	(15)	-	(19)	-	(15)	-	(55)	-
	<u>12,506</u>	<u>1</u>	<u>(143,559)</u>	<u>(12)</u>	<u>96,786</u>	<u>5</u>	<u>(89,852)</u>	<u>(4)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	96,345	10	191,852	16	279,259	15	412,098	19
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	46,848	5	10,035	1	58,293	3	45,998	2
本期淨利	<u>49,497</u>	<u>5</u>	<u>181,817</u>	<u>15</u>	<u>220,966</u>	<u>12</u>	<u>366,100</u>	<u>17</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(三))	(877)	-	(189,618)	(16)	5,290	-	36,748	2
不重分類至損益之項目合計	<u>(877)</u>	<u>-</u>	<u>(189,618)</u>	<u>(16)</u>	<u>5,290</u>	<u>-</u>	<u>36,748</u>	<u>2</u>
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	257,067	26	374,347	31	159,709	8	691,598	30
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目(附註六(五))	15,057	2	23,169	2	9,597	1	43,242	2
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>272,124</u>	<u>28</u>	<u>397,516</u>	<u>33</u>	<u>169,306</u>	<u>9</u>	<u>734,840</u>	<u>32</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>271,247</u>	<u>28</u>	<u>207,898</u>	<u>17</u>	<u>174,596</u>	<u>9</u>	<u>771,588</u>	<u>34</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 320,744</u>	<u>33</u>	<u>\$ 389,715</u>	<u>32</u>	<u>\$ 395,562</u>	<u>21</u>	<u>\$ 1,137,688</u>	<u>51</u>
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 50,673	5	183,558	15	224,098	12	369,746	17
非控制權益	(1,176)	-	(1,741)	-	(3,132)	-	(3,646)	-
	<u>\$ 49,497</u>	<u>5</u>	<u>\$ 181,817</u>	<u>15</u>	<u>\$ 220,966</u>	<u>12</u>	<u>\$ 366,100</u>	<u>17</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 321,920	33	391,456	32	398,694	21	1,141,334	51
非控制權益	(1,176)	-	(1,741)	-	(3,132)	-	(3,646)	-
	<u>\$ 320,744</u>	<u>33</u>	<u>\$ 389,715</u>	<u>32</u>	<u>\$ 395,562</u>	<u>21</u>	<u>\$ 1,137,688</u>	<u>51</u>
每股盈餘(附註六(十六)及十二)								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.25		\$ 0.93		\$ 1.13		\$ 1.87	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.25		\$ 0.93		\$ 1.13		\$ 1.87	

董事長：彭士孝



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：戴聖堅



會計主管：孫賢中



中國航運股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本		保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現損益	合計				
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘				合計			
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,779,756	883,992	6,653,375	9,317,123	(1,308,389)	373,621	(934,768)	10,410,612	17,485	10,428,097
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	102,743	-	(102,743)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	50,776	(50,776)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(529,259)	(529,259)	-	-	-	(529,259)	-	(529,259)
	-	-	102,743	50,776	(682,778)	(529,259)	-	-	-	(529,259)	-	(529,259)
本期淨利	-	-	-	-	369,746	369,746	-	-	-	369,746	(3,646)	366,100
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	734,840	36,748	771,588	771,588	-	771,588
本期綜合損益總額	-	-	-	-	369,746	369,746	734,840	36,748	771,588	1,141,334	(3,646)	1,137,688
民國一一年六月三十日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,882,499	934,768	6,340,343	9,157,610	(573,549)	410,369	(163,180)	11,022,687	13,839	11,036,526
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,882,499	934,768	6,749,885	9,567,152	(216,492)	263,360	46,868	11,642,277	9,373	11,651,650
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	77,928	-	(77,928)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(575,281)	575,281	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(430,516)	(430,516)	-	-	-	(430,516)	-	(430,516)
	-	-	77,928	(575,281)	66,837	(430,516)	-	-	-	(430,516)	-	(430,516)
本期淨利	-	-	-	-	224,098	224,098	-	-	-	224,098	(3,132)	220,966
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	169,306	5,290	174,596	174,596	-	174,596
本期綜合損益總額	-	-	-	-	224,098	224,098	169,306	5,290	174,596	398,694	(3,132)	395,562
非控制權益增減-子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,000	60,000
民國一二年六月三十日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,960,427	359,487	7,040,820	9,360,734	(47,186)	268,650	221,464	11,610,455	66,241	11,676,696

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭士孝



經理人：戴聖堅



會計主管：孫賢中



中國航運股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 279,259	412,098
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤銷費用	535,925	466,726
預期信用減損損失	28	158
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(102,334)	202,285
利息費用	149,181	53,981
利息收入	(66,996)	(6,786)
股利收入	(31,413)	(126,711)
採權益法認列之關聯企業利益之份額	(22,229)	(201)
處分不動產、廠房及設備利益淨額	(6,284)	(5,666)
收益費損項目合計	455,878	583,786
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：		
應收票據及帳款(含關係人)增加	(37,499)	(51,984)
其他流動資產增加	(79,458)	(1,906)
其他金融資產—流動減少	19,444	27,506
	(97,513)	(26,384)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	6,047	(47,707)
合約負債—流動減少	(23,879)	(10,586)
其他流動負債減少	(43,389)	(21,127)
淨確定福利負債減少	(485)	(5,003)
	(61,706)	(84,423)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(159,219)	(110,807)
調整項目合計	296,659	472,979
營運產生之現金流入	575,918	885,077
收取之利息	65,144	3,699
收取之股利	31,413	51,907
支付之利息	(134,452)	(48,728)
支付之所得稅	(54,652)	(35,903)
營業活動之淨現金流入	483,371	856,052
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(294,953)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(223,073)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	111,537	508,461
取得不動產、廠房及設備	(2,604,378)	(511,490)
處分不動產、廠房及設備	12,233	27,780
其他非流動資產增加	(35,540)	(21,703)
取得無形資產	(1,051)	(68)
其他金融資產—流動(增加)減少	(100,226)	65,202
其他金融資產—非流動減少(增加)	500	(70)
投資活動之淨現金(流出)流入	(3,134,951)	68,112
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	530,086	(229,941)
償還公司債	-	(400,000)
舉借長期借款	2,500,256	431,325
償還長期借款	(277,654)	(291,842)
租賃本金償還	(33,010)	(32,021)
非控制權益增減-子公司現金增資	60,000	-
其他	204	179
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,779,882	(522,300)
匯率變動對現金及約當現金之影響	40,297	175,449
本期現金及約當現金增加數	168,599	577,313
期初現金及約當現金餘額	3,989,154	3,057,048
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,157,753	3,634,361

董事長：彭士孝



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：戴聖堅



會計主管：孫賢中



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

一、公司沿革

中國航運股份有限公司(以下稱本公司)，原名偉聯運輸股份有限公司，設立於民國六十七年元月三十一日，股票於台灣證券交易所掛牌上市。本公司民國一十二年六月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要業務為透過100%持股之海外子公司從事散裝貨輪之經營及國內貨櫃運輸倉儲等相關業務之經營，並為沙烏地阿拉伯航空公司在台灣地區總代理，亦有投資公司從事投資性質之業務。另，基於業務整合及專業分工，集團企業內與運輸相關業務均由本公司投資及主導。合併公司主要營業項目請詳附註四(二)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年八月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	修正條文規定企業應揭露有關其供應商融資安排之資訊，使財務報表使用者評估該等安排對該企業之負債及現金流量，以及該企業之流動性風險暴險之影響。	2024年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	Chinese Maritime Transport (Hong Kong), Limited (CMTHK)	投資船務運輸	100	100	100	
本公司	Chinese Maritime Transport International Pte. Ltd. (CMTI)	投資船務運輸	100	100	100	
本公司	中航物流股份有限公司 (中航物流)	倉儲管理	100	100	100	註3
本公司	貿華投資股份有限公司 (貿華投資)	專業投資	100	100	100	
本公司	富望投資股份有限公司 (富望投資)	專業投資	100	100	100	
本公司	貿新投資股份有限公司 (貿新投資)	專業投資	100	100	100	
本公司	偉聯運輸股份有限公司 (偉聯運輸)	貨櫃運輸	100	100	100	
本公司	航偉旅行社股份有限公司 (航偉旅行社)	旅行業	100	100	100	註3
本公司	航偉汽車股份有限公司 (航偉汽車)	汽車及零件零售	70	70	70	註3
本公司	鴻運通運股份有限公司 (鴻運通運)	貨櫃運輸	71.43	71.43	71.43	
本公司	貿華運輸股份有限公司 (貿華運輸)	貨櫃運輸	72.41	72.41	72.41	
本公司	貿盛運輸股份有限公司 (貿盛運輸)	貨櫃運輸	78.12	78.12	-	註2
本公司	Chinese Maritime Transport (UK) Limited (CMTUK)	投資船務運輸	100	100	-	註4
CMTS	China Fortune Shipping Pte. Ltd. (CFR)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTS	China Enterprise Shipping Pte. Ltd. (CEP)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTHK	China Prosperity Shipping Ltd.(CPS)	船務運輸	100	100	100	
CMTHK	China Peace Shipping Ltd. (CPC)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTHK	China Progress Shipping Ltd. (CPG)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTHK	China Pioneer Shipping Ltd. (CPN)	船務運輸	-	-	100	註1

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
CMTHK	China Pride Shipping Ltd. (CPD)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTHK	CMT Chartering Ltd. (CHT)	船舶租僱	100	100	100	
CMTHK	China Triumph Shipping Ltd. (CTU)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTHK	China Trade Shipping Ltd. (CTD)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTHK	China Harmony Shipping Ltd. (CHM)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTHK	China Honour Shipping Ltd. (CHN)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTHK	CMT Investment Co., Limited (CHI)	專業投資	100	100	100	
CMTHK	Chinese Maritime Transport Ship Management (Hong Kong) Limited (CIM)	投資管理	100	100	100	
CMTI	CMTS	投資船務運輸	100	100	100	
CMTI	China Champion Shipping Pte. Ltd. (CCMP)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTI	China Venture Shipping Pte. Ltd. (CVTR)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTI	China Ace Shipping Pte. Ltd. (CACE)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTI	China Vista Shipping Pte. Ltd. (CVST)	船務運輸	-	-	100	註1
CMTUK	China Peace Shipping Ltd. (CPC)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Progress Shipping Ltd. (CPG)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Pride Shipping Ltd. (CPD)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Pioneer Shipping Ltd. (CPN)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Trade Shipping Ltd. (CTD)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Triumph Shipping Ltd. (CTU)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Harmony Shipping Ltd. (CHM)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Honour Shipping Ltd. (CHN)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Fortune Shipping Pte. Ltd. (CFR)	船務運輸	100	100	-	註1

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
CMTUK	China Enterprise Shipping Pte. Ltd. (CEP)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Ace Shipping Pte. Ltd. (CACE)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Vista Shipping Pte. Ltd. (CVST)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Venture Shipping Pte. Ltd. (CVTR)	船務運輸	100	100	-	註1
CMTUK	China Champion Shipping Pte. Ltd. (CCMP)	船務運輸	100	100	-	註1
偉聯運輸	長順通運股份有限公司 (長順通運)	貨櫃運輸	100	100	100	
偉聯運輸	鴻運通運股份有限公司 (鴻運通運)	貨櫃運輸	28.57	28.57	28.57	
偉聯運輸	貿華運輸股份有限公司 (貿華運輸)	貨櫃運輸	27.59	27.59	27.59	
偉聯運輸	貿盛運輸股份有限公司 (貿盛運輸)	貨櫃運輸	21.88	21.88	100	註2
偉聯運輸	先鋒運輸股份有限公司 (先鋒運輸)	貨櫃運輸	100	100	100	

註1：本公司於民國一一一年十月至十二月進行組織重組陸續將孫公司股權自子公司CMTS、CMTHK及CMTI移轉予子公司CMTUK。

註2：本公司及偉聯運輸合計持有100%。本公司於民國一一一年十月認購買盛運輸現金增資之所有股數，股權比例為78.12%。

註3：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註4：係民國一一一年五月新成立之子公司，本公司於民國一一一年八月增資629,280仟元。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一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科目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
零用金、支票及活期存款	\$ 874,566	1,009,949	1,540,120
定期存款	2,860,003	2,709,326	1,989,514
約當現金—商業本票及附賣回債券	423,184	269,879	104,727
	\$ 4,157,753	3,989,154	3,634,361

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動			
非衍生之金融工具			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 416,114	314,678	435,886
國外基金	114,576	-	-
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—非流動			
非衍生之金融工具			
國內非上市(櫃)公司股票	15,537	15,537	20,352
	\$ 546,227	330,215	456,238
流 動	\$ 530,690	314,678	435,886
非 流 動	15,537	15,537	20,352
	\$ 546,227	330,215	456,238

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年一月一日至六月三十日購入基金223,073仟元；民國一一一年一月一日至六月三十日無新增交易性投資。合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日處分基金111,537仟元；民國一一一年一月一日至六月三十日處分股票508,461仟元。

合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日金融資產評價損益分別為利益32,456仟元、損失223,287仟元、利益102,334仟元及損失202,285仟元。

合併公司因上列透過損益按公允價值衡量之投資，於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為545仟元及78,204仟元。

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

2. 合併公司持有國內非上市(櫃)公司股票為債務工具投資，其經營模式係藉由同時收取現金流量及出售金融資產達成，故將其列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	<u>\$ 969,598</u>	<u>669,355</u>	<u>812,855</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日新增策略性投資294,953仟元；民國一一一年一月一日至六月三十日無新增策略性投資。

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日皆未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失皆未在權益內作任何移轉。

合併公司於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益分別為損失877仟元、損失189,618仟元、利益5,290仟元及利益36,748仟元。

合併公司因上列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為30,868仟元及48,507仟元。

2. 市場風險資訊請詳附註六(二十)。
3. 截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據	\$ 12,690	10,021	8,033
應收帳款	319,795	284,965	390,278
減：備抵損失	(422)	(394)	(419)
	<u>\$ 332,063</u>	<u>294,592</u>	<u>397,892</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 324,826</u>	<u>279,731</u>	<u>385,736</u>
應收帳款淨額－關係人	<u>\$ 7,237</u>	<u>14,861</u>	<u>12,156</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳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，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.6.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 314,246	-	-
逾期30天以下	11,632	-	-
逾期30~180天	6,607	6.39%	422
逾期180天以上	-	-	-
	<u>\$ 332,485</u>		<u>422</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 274,945	-	-
逾期30天以下	13,559	-	-
逾期30~180天	6,482	6.08%	394
逾期180天以上	-	-	-
	<u>\$ 294,986</u>		<u>394</u>
	<u>111.6.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 377,818	-	-
逾期30天以下	12,295	1.92%	236
逾期30~180天	8,198	2.23%	183
逾期180天以上	-	-	-
	<u>\$ 398,311</u>		<u>419</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
期初餘額	\$ 394	261
認列之減損損失	28	158
期末餘額	<u>\$ 422</u>	<u>419</u>

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司持有上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

其餘應收款項信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業	<u>\$ 653,012</u>	<u>635,606</u>	<u>611,430</u>

2.合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日所享有關聯企業個體損益之份額彙總如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
關聯企業	<u>\$ 10,589</u>	<u>(1,356)</u>	<u>22,229</u>	<u>201</u>

3.彙總性財務資訊

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告中所包含之金額：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 653,012</u>	<u>635,606</u>	<u>611,430</u>
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨利	\$ 10,589	(1,356)	22,229
其他綜合損益	15,057	23,169	43,242
綜合損益總額	<u>\$ 25,646</u>	<u>21,813</u>	<u>31,826</u>

4.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皆係按未經會計師核閱之財務報告計算。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.擔保

截至民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	在建及待驗設備	合計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 1,699,643	258,555	19,620,215	597,240	2,114,455	24,290,108
增 添	-	824	2,594,710	6,792	2,052	2,604,378
處 分	(1,683)	(9,363)	(21,886)	(25,724)	-	(58,656)
轉入轉出	-	-	1,177,306	23,277	(1,131,920)	68,663
匯率變動之影響	-	493	333,781	-	8,087	342,361
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 1,697,960</u>	<u>250,509</u>	<u>23,704,126</u>	<u>601,585</u>	<u>992,674</u>	<u>27,246,854</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,699,643	193,245	17,549,045	622,199	955,610	21,019,742
增 添	-	18,824	95,989	36,148	360,529	511,490
處 分	-	(11,228)	(14,856)	(78,117)	-	(104,201)
本期重分類	-	-	(153)	153	-	-
轉入轉出	-	55,804	83,308	780	(86,544)	53,348
匯率變動之影響	-	2,339	1,237,872	-	76,241	1,316,452
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,699,643</u>	<u>258,984</u>	<u>18,951,205</u>	<u>581,163</u>	<u>1,305,836</u>	<u>22,796,831</u>
折舊或減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	98,126	10,009,861	306,679	-	10,414,666
折 舊	-	9,163	476,319	23,317	-	508,799
處 分	-	(9,363)	(18,308)	(25,036)	-	(52,707)
匯率變動之影響	-	131	139,553	-	-	139,684
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>98,057</u>	<u>10,607,425</u>	<u>304,960</u>	<u>-</u>	<u>11,010,442</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	104,006	8,318,553	336,120	-	8,758,679
折 舊	-	8,630	410,400	20,843	-	439,873
處 分	-	(6,028)	(7,120)	(68,939)	-	(82,087)
本期重分類	-	-	(64)	64	-	-
匯率變動之影響	-	558	578,617	-	-	579,175
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>107,166</u>	<u>9,300,386</u>	<u>288,088</u>	<u>-</u>	<u>9,695,640</u>
帳面金額：						
民國112年1月1日	<u>\$ 1,699,643</u>	<u>160,429</u>	<u>9,610,354</u>	<u>290,561</u>	<u>2,114,455</u>	<u>13,875,442</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 1,697,960</u>	<u>152,452</u>	<u>13,096,701</u>	<u>296,625</u>	<u>992,674</u>	<u>16,236,412</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 1,699,643</u>	<u>151,818</u>	<u>9,650,819</u>	<u>293,075</u>	<u>1,305,836</u>	<u>13,101,191</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.擔保

不動產、廠房及設備作為擔保品情形，請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司分別於民國一一〇年五月二十日及十月二十二日與造船公司各簽訂二艘海岬型散裝貨輪船建造合約，共計四艘。其中二艘貨輪已分別於民國一一二年三月及六月交船，並轉列運輸設備。截至財務報導日止，其餘二艘貨輪累計已發生支出金額總計為美金31,500仟元（換算台幣為980,910仟元）。

3.處分土地、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日處分部分土地、廠房及設備，處分價款分別為12,233仟元及27,780仟元，處分利益分別為6,284仟元及5,666仟元，出售部份已完成產權移轉，相關款項業已收訖。關係人交易請詳附註七。

4.減損損失

合併公司依國際會計準則第三十六號「資產減損」規定，進行減損評估作業，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日皆無減損跡象，無須認列減損損失。民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日累計減損金額皆為美金31,555仟元(換算台幣分別為982,623仟元、969,054仟元及937,815仟元)。

5.營業租賃

合併公司所持有之運輸設備散裝船舶以營業租賃出租予第三方，出租之散裝船舶不可取消期間為一~三年，已出租之散裝船舶之租金收益均為固定金額，該等營業租賃資訊，請詳附註六(十二)營業租賃。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 243,217	78,813	322,030
增添	-	40,454	40,454
減少	-	(24,207)	(24,207)
民國112年6月30日餘額	\$ 243,217	95,060	338,277
民國111年1月1日餘額 (即民國111年6月30日餘額)	\$ 243,217	78,813	322,030

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
使用權資產折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 96,016	60,611	156,627
提列折舊	17,380	7,921	25,301
減少	-	(24,207)	(24,207)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 113,396</u>	<u>44,325</u>	<u>157,721</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 61,257	45,458	106,715
提列折舊	17,380	7,576	24,956
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 78,637</u>	<u>53,034</u>	<u>131,671</u>
帳面價值：			
民國112年1月1日	<u>\$ 147,201</u>	<u>18,202</u>	<u>165,403</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 129,821</u>	<u>50,735</u>	<u>180,556</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 164,580</u>	<u>25,779</u>	<u>190,359</u>

(八)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產以營業租賃出租予第三方之辦公大樓。出租之投資性不動產不可取消期間為一~五年。已出租之投資性不動產之租金收益均為固定金額。

	<u>自有資產</u>		
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合 計</u>
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 19,094	25,674	44,768
匯率變動之影響	-	306	306
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 19,094</u>	<u>25,980</u>	<u>45,074</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 19,094	23,512	42,606
匯率變動之影響	-	1,454	1,454
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 19,094</u>	<u>24,966</u>	<u>44,060</u>
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	9,921	9,921
本年度折舊	-	256	256
匯率變動之影響	-	102	102
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,279</u>	<u>10,279</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	8,757	8,757
本年度折舊	-	243	243
匯率變動之影響	-	443	443
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,443</u>	<u>9,443</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合 計</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	\$ <u>19,094</u>	<u>15,753</u>	<u>34,847</u>
民國112年6月30日	\$ <u>19,094</u>	<u>15,701</u>	<u>34,795</u>
民國111年6月30日	\$ <u>19,094</u>	<u>15,523</u>	<u>34,617</u>

合併公司就非供營業使用之資產列為投資性不動產。另，投資性不動產之公允價值係以臨近地區且相同性質不動產實際交易價格作為市場價值進行評估。

投資性不動產係出租予他人之不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十二)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

截至一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

(九)其他金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
受限制之定期存款	\$ 74,417	77,218	192,107
三個月以上之定期存款	31,316	25,072	24,361
其他應收款	11,892	29,314	5,969
應收股利	14,420	-	94,400
存出保證金	7,914	8,514	7,656
質押資產－定期存款	<u>256,491</u>	<u>159,608</u>	<u>140,067</u>
	<u>\$ 396,450</u>	<u>299,726</u>	<u>464,560</u>
其他金融資產－流動	\$ 373,537	276,312	442,029
其他金融資產－非流動	<u>22,913</u>	<u>23,414</u>	<u>22,531</u>
	<u>\$ 396,450</u>	<u>299,726</u>	<u>464,560</u>

受限制定期存款係合併公司民國一一一年度及一一〇年度適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，海外資金匯回而使用目的受限制之資金專戶。

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司其他金融資產提供作質押擔保之情形詳附註八。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長短期借款

合併公司長短期借款明細如下：

1.短期借款及應付短期票券(淨額)

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
銀行借款	\$ 1,930,000	1,500,000	850,000
應付商業本票	500,000	400,000	380,000
減：應付商業本票折價	(428)	(514)	(160)
	<u>\$ 2,429,572</u>	<u>1,899,486</u>	<u>1,229,840</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,350,000</u>	<u>2,760,000</u>	<u>3,480,000</u>
利率區間	<u>1.38%~2.248%</u>	<u>0.85%~1.97%</u>	<u>0.800%~1.600%</u>

2.長期借款

項目	幣別	到期年度	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
永豐商業銀行	USD	111年	\$ -	-	399,325
永豐商業銀行	"	116年	369,113	409,518	444,986
法國巴黎銀行	"	115年	372,481	393,236	405,624
兆豐國際商業銀行	"	115年	326,970	368,520	401,220
永豐商業銀行	"	115年	325,426	366,779	-
中國信託商業銀行	"	116年	555,583	584,094	600,281
兆豐國際商業銀行	"	116年	569,862	595,467	608,666
兆豐國際商業銀行	"	116年	373,679	414,585	445,800
兆豐國際商業銀行	"	122年	1,274,560	-	-
兆豐國際商業銀行	"	122年	1,273,315	-	-
			5,440,989	3,132,199	3,305,902
減：一年內到期之長期借款			(753,970)	(876,584)	(896,996)
合計			<u>\$ 4,687,019</u>	<u>2,255,615</u>	<u>2,408,906</u>
利率區間			<u>5.5%~6.975%</u>	<u>0.905%~6.336%</u>	<u>0.905%~3.198%</u>

3.應付公司債

本公司發行台幣有擔保應付公司債依面額發行，並約定自發行日起，每年單利付息一次，到期一次還本明細如下：

項目	保證銀行	年利率	到期年月	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
民國一〇九年度						
第一次普通公司債	上海銀行	0.64 %	114.8	\$ 500,000	500,000	500,000
第一次普通公司債	"	0.66 %	114.8	500,000	500,000	500,000
第一次普通公司債	兆豐銀行	0.64 %	114.8	1,000,000	1,000,000	1,000,000
第一次普通公司債	"	0.66 %	114.8	500,000	500,000	500,000
合計				<u>\$ 2,500,000</u>	<u>2,500,000</u>	<u>2,500,000</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。提供資產作為長短期借款及額度之擔保品情形，請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動	\$ <u>52,720</u>	<u>45,849</u>	<u>48,937</u>
非流動	\$ <u>125,927</u>	<u>125,354</u>	<u>139,613</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112年	111年	112年	111年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>529</u>	<u>489</u>	<u>1,025</u>	<u>1,000</u>

認列於合併現金流量表之金額如下：

	112年	111年
	1月至6月	1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>34,035</u>	<u>33,021</u>

合併公司於民國一一二年六月三十日承租土地、房屋及建築作為運輸設備停車處所及倉儲用地，土地之租賃期間通常為三至九年，倉儲用地則為三至十二年。

(十二)營業租賃出租人

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付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(八)。

合併公司以固定租賃給付出租散裝船舶。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(六)。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
低於一年	\$ 1,218,685	1,061,229	1,186,540
一至五年	699,103	56,909	63,083
五年以上	<u>5,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>1,923,188</u>	<u>1,118,138</u>	<u>1,249,623</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業成本及費用	\$ 440	489	881	979

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業成本及費用	\$ 3,406	3,422	6,899	6,673

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 46,848	10,035	58,293	45,998

2.所得稅核定情形

本公司及列入合併主體之中華民國境內子公司，皆已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一一一年度合併財務報告附註六(十五)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生股東權益減項金額提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；以現金股利分派時，應由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議辦理，並報告股東會。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司股利發放採盈餘轉增資及現金股利，其中現金股利不得低於發放股利總額百分之十。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值依規定以轉換日而增加保留盈餘之金額，依金管會規定提列之特別盈餘公積，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日餘額均為359,487仟元。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月九日及民國一一一年五月十二日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派股東股利如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>430,516</u>	<u>529,259</u>

2.其他權益(稅後淨額)

		透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (216,492)	263,360	46,868
合併公司	159,709	5,290	164,999
關聯企業	<u>9,597</u>	<u>-</u>	<u>9,597</u>
民國112年6月30日餘額	\$ <u>(47,186)</u>	<u>268,650</u>	<u>221,464</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (1,308,389)	373,621	(934,768)
合併公司	691,598	36,748	728,346
關聯企業	<u>43,242</u>	<u>-</u>	<u>43,242</u>
民國111年6月30日餘額	\$ <u>(573,549)</u>	<u>410,369</u>	<u>(163,180)</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利與以普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>50,673</u>	<u>183,558</u>	<u>224,098</u>	<u>369,746</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(仟股)

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
普通股加權平均流通 在外股數(基本)	<u>197,485</u>	<u>197,485</u>	<u>197,485</u>	<u>197,485</u>

(3)基本每股盈餘(單位：元)

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
基本每股盈餘	\$ <u>0.25</u>	<u>0.93</u>	<u>1.13</u>	<u>1.87</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利	\$ <u>50,673</u>	<u>183,558</u>	<u>224,098</u>	<u>369,746</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(仟股)

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
普通股加權平均流通 在外股數(基本)	197,485	197,485	197,485	197,485
員工股票酬勞之影響	21	56	73	177
普通股加權平均流通 在外股數(稀釋)	<u>197,506</u>	<u>197,541</u>	<u>197,558</u>	<u>197,662</u>

(3)稀釋每股盈餘(單位：元)

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.25</u>	<u>0.93</u>	<u>1.13</u>	<u>1.87</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年4月至6月			
	陸運及 物流部門	海運部門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
亞 洲	\$ 408,597	1,753	5,973	416,323
美 洲	-	52,495	-	52,495
歐 洲	-	356,388	-	356,388
大 洋 洲	-	155,802	-	155,802
	<u>\$ 408,597</u>	<u>566,438</u>	<u>5,973</u>	<u>981,008</u>
	111年4月至6月			
	陸運及 物流部門	海運部門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
亞 洲	\$ 467,482	-	10,277	477,759
美 洲	-	82,517	-	82,517
歐 洲	-	424,199	-	424,199
大 洋 洲	-	224,158	-	224,158
	<u>\$ 467,482</u>	<u>730,874</u>	<u>10,277</u>	<u>1,208,633</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至6月			
	陸運及 物流部門	海運部門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
亞 洲	\$ 800,682	1,753	18,887	821,322
美 洲	-	103,696	-	103,696
歐 洲	-	672,723	-	672,723
大 洋 洲	-	312,635	-	312,635
	<u>\$ 800,682</u>	<u>1,090,807</u>	<u>18,887</u>	<u>1,910,376</u>
	111年1月至6月			
	陸運及 物流部門	海運部門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
亞 洲	\$ 891,582	-	26,919	918,501
美 洲	-	161,338	-	161,338
歐 洲	-	702,391	-	702,391
大 洋 洲	-	433,078	-	433,078
	<u>\$ 891,582</u>	<u>1,296,807</u>	<u>26,919</u>	<u>2,215,308</u>

2. 合約餘額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 332,485	294,986	398,311
減：備抵損失	(422)	(394)	(419)
合 計	<u>\$ 332,063</u>	<u>294,592</u>	<u>397,892</u>
合約負債	<u>\$ 33,801</u>	<u>57,680</u>	<u>44,631</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為57,680仟元及55,217仟元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司提供勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十八) 財務成本－利息支出

合併公司財務成本－利息支出明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
銀行借款	\$ 77,977	20,702	131,803	34,606
應付公司債	8,176	8,361	16,353	18,375
租賃負債	529	489	1,025	1,000
	<u>\$ 86,682</u>	<u>29,552</u>	<u>149,181</u>	<u>53,981</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一一一年五月十二日股東會改選董事後，由獨立董事成立之審計委員會替代監察人職權，並修改公司章程相關條文。

依本公司民國一一一年五月十二日修訂前章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5~2%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

依本公司民國一一一年五月十二日經股東會決議修訂後之章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5~2%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為859仟元、2,363仟元、2,629仟元及4,006仟元，董事酬勞估列金額分別為859仟元、2,363仟元、2,629仟元及4,006仟元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工、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。董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為8,077仟元及10,933仟元，董事及監察人酬勞估列金額分別為8,077仟元及10,933仟元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一二年及一一一年六月三十日之最大信用暴險金額分別為6,402,091仟元及5,765,906仟元。

合併公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日佔合併公司營業收入分別為55%及38%。為降低信用風險，合併公司定期持續評估上開客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性。上開客戶以往獲利及信用記錄良好，合併公司從未因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

(2)應收款項之信用風險

應收票據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、存出保證金、質押資產-定期存款、三個月以上定期存款及受限制之存款等，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，衡量結果無減損損失。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
112年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,429,572	(2,463,335)	(2,463,335)	-	-
長期銀行借款	5,440,989	(6,824,802)	(1,061,056)	(1,015,434)	(4,748,312)
應付票據及帳款	178,204	(178,204)	(178,204)	-	-
租賃負債	178,647	(184,964)	(52,720)	(36,450)	(95,794)
應付股利	430,516	(430,516)	(430,516)	-	-
應付公司債	2,500,000	(2,534,969)	(16,200)	(16,200)	(2,502,569)
其他應付款	146,301	(146,301)	(146,301)	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	4,205	(4,205)	(904)	(305)	(2,996)
	<u>\$ 11,308,434</u>	<u>(12,767,296)</u>	<u>(4,349,236)</u>	<u>(1,068,389)</u>	<u>(7,349,671)</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,899,486	(2,017,988)	(2,017,988)	-	-
長期銀行借款	3,132,199	(3,327,403)	(941,680)	(516,819)	(1,868,904)
應付票據及帳款	172,157	(172,157)	(172,157)	-	-
租賃負債	171,203	(176,520)	(45,849)	(45,879)	(84,792)
應付公司債	2,500,000	(2,546,319)	(19,450)	(16,200)	(2,510,669)
其他應付款	174,668	(174,668)	(174,668)	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	4,001	(4,001)	(905)	(300)	(2,796)
	<u>\$ 8,053,714</u>	<u>(8,419,056)</u>	<u>(3,372,697)</u>	<u>(579,198)</u>	<u>(4,467,161)</u>
111年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,229,840	(1,238,813)	(1,238,813)	-	-
長期銀行借款	3,305,902	(3,457,949)	(946,592)	(488,905)	(2,022,452)
應付票據及帳款	192,361	(192,361)	(192,361)	-	-
租賃負債	188,550	(194,780)	(48,937)	(45,879)	(99,964)
應付股利	529,259	(529,259)	(529,259)	-	-
應付公司債	2,500,000	(2,551,169)	(16,200)	(16,200)	(2,518,769)
其他應付款	134,858	(134,858)	(134,858)	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	3,358	(3,358)	(425)	(300)	(2,633)
	<u>\$ 8,084,128</u>	<u>(8,302,547)</u>	<u>(3,107,445)</u>	<u>(551,284)</u>	<u>(4,643,818)</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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 11,406	美金/台幣 =31.14	355,183	3,153	美金/台幣 =30.71	96,817	9,601	美金/台幣 =29.72	285,342

4. 利率分析

合併公司之金融資產利率暴險兩期分析，詳下表列示：

	帳面金額	
	112.6.30	111.6.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 533,750	1,243,913
金融負債	(7,370,989)	(4,155,902)
	<u>\$ (6,837,239)</u>	<u>(2,911,989)</u>

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資產及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1碼，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1碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日之稅前淨利變動如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
增加1碼	\$ (8,547)	(3,640)
減少1碼	8,547	3,640

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30				
	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—流動	\$ 530,690	530,690	-	-	530,690
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產—非流動	15,537	-	-	15,537	15,537
	<u>546,227</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	969,598	969,598	-	-	969,598
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,157,753	-	-	-	-
受限制之存款	74,417	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	31,316	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	332,063	-	-	-	-
應收股利	14,420	-	-	-	-
其他應收款	11,892	-	-	-	-
存出保證金	7,914	-	-	-	-
質押資產—定期存款	256,491	-	-	-	-
	<u>4,886,266</u>				
合計	\$ 6,402,091				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,429,572	-	-	-	-
長期借款	5,440,989	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	178,204	-	-	-	-
租賃負債	178,647	-	-	-	-
應付股利	430,516	-	-	-	-
應付公司債	2,500,000	-	2,500,000	-	2,500,000
應付費用及其他應付款(帳列其他應付款)	146,301	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	4,205	-	-	-	-
	<u>4,205</u>				
合計	\$ 11,308,434				

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	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-流動	\$ 314,678	314,678	-	-	314,678
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產-非流動	15,537	-	-	15,537	15,537
	<u>330,215</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	669,355	669,355	-	-	669,355
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,989,154	-	-	-	-
受限制之存款	77,218	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	25,072	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	294,592	-	-	-	-
其他應收款	29,314	-	-	-	-
存出保證金	8,514	-	-	-	-
質押資產-定期存款	159,608	-	-	-	-
	<u>4,583,472</u>				
合計	\$ 5,583,042				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,899,486	-	-	-	-
長期借款	3,132,199	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	172,157	-	-	-	-
租賃負債	171,203	-	-	-	-
應付公司債	2,500,000	-	2,500,000	-	2,500,000
應付費用及其他應付款(帳列其他應付款)	174,668	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	4,001	-	-	-	-
合計	\$ 8,053,714				

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30				
	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—流動	\$ 435,886	435,886	-	-	435,886
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產—非流動	20,352	-	-	20,352	20,352
	<u>456,238</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	812,855	812,855	-	-	812,855
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,634,361	-	-	-	-
受限制之存款	192,107	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	24,361	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	397,892	-	-	-	-
應收股利	94,400	-	-	-	-
其他應收款	5,969	-	-	-	-
存出保證金	7,656	-	-	-	-
質押資產—定期存款	140,067	-	-	-	-
	<u>4,496,813</u>				
合計	\$ 5,765,906				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,229,840	-	-	-	-
長期借款	3,305,902	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	192,361	-	-	-	-
租賃負債	188,550	-	-	-	-
應付股利	529,259	-	-	-	-
應付公司債	2,500,000	-	2,500,000	-	2,500,000
應付費用及其他應付款(帳列其他應付款)	134,858	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	3,358	-	-	-	-
	<u>3,358</u>				
合計	\$ 8,084,128				

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(3)合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日間無任何公允價值層級移轉之情形；民國一一一年一月一日至六月三十日，因私募上市公司股票解除轉讓限制，自公允價值衡量第二等級移轉至第一等級，金額為559,741仟元。

(4)第三等級之變動明細表

	<u>透過損益按 公允價值衡量</u> <u>強制透過損益 按公允價值衡量</u> <u>之非衍生金融資產</u>
民國112年1月1日(即民國112年6月30日餘額)	\$ <u>15,537</u>
民國111年1月1日餘額(即民國111年6月30日餘額)	\$ <u>20,352</u>

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(廿二)。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日無非現金交易之投資活動。另，來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.6.30
			其他	匯率變動	
短期借款	\$ 1,899,486	530,086	-	-	2,429,572
長期借款	3,132,199	2,222,602	-	86,188	5,440,989
應付公司債	2,500,000	-	-	-	2,500,000
租賃負債	171,203	(33,010)	40,454	-	178,647
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	4,001	204	-	-	4,205
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 7,706,889</u>	<u>2,719,882</u>	<u>40,454</u>	<u>86,188</u>	<u>10,553,413</u>

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.6.30
			其他	匯率變動	
短期借款	\$ 1,459,781	(229,941)	-	-	1,229,840
長期借款	2,944,714	139,483	-	221,705	3,305,902
應付公司債	2,900,000	(400,000)	-	-	2,500,000
租賃負債	220,571	(32,021)	-	-	188,550
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	3,179	179	-	-	3,358
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 7,528,245</u>	<u>(522,300)</u>	<u>-</u>	<u>221,705</u>	<u>7,227,650</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
航偉投資控股股份有限公司(航偉投資)	合併公司之母公司
貿聯企業股份有限公司(貿聯企業)	對合併公司具重大影響力之個體
貿聯開發股份有限公司(貿聯開發)	貿聯企業之子公司
航偉開發股份有限公司(航偉開發)	貿聯企業之子公司
香港偉聯股份有限公司	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.運費收入

合併公司無對關係人之重大銷售金額。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 物流及代理收入

合併公司向關係人之重大銷售額及其未結清餘額如下：

	收 入				應收關係人款項		
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月	112.6.30	111.12.31	111.6.30
對合併公司具重大影 響之個體	\$ 12,335	16,761	29,716	33,298	7,237	14,861	12,156

合併公司對關係人銷售勞務之價格係依成本加成一定比率，授信期間為關係人收取帳款後即支付予合併公司。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且評估後無須提列減損損失。

3. 營業費用

	營業費用			
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
對合併公司具重大 影響之個體	\$ 2,643	338	3,364	972
其他關係人	2,117	2,030	4,212	3,968
	\$ 4,760	2,368	7,576	4,940

合併公司與關係人簽訂民國一〇八年三月至一一三年二月之服務合約，服務費用按市場行情決定，並按月支付。

4. 財產交易

合併公司出售土地予關係人之情形如下：

	112年1月至6月	
	處分價款	處分利益
對合併公司具有重大影響力之個體	\$ 1,730	47

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
	短期員工福利	\$ 15,686	14,422	32,537
退職後福利	156	178	367	363
	\$ 15,842	14,600	32,904	29,206

中國航運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

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.6.30	111.12.31	111.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—股票	應付商業本票、短期借款及借款額度之擔保	\$ 101,530	305,775	248,850
透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票	短期借款及借款額度之擔保	325,760	-	49,070
不動產、廠房及設備—土地	短期借款及額度擔保	899,336	899,336	899,336
運輸及其他設備(含預付設備款)	長、短期借款及額度擔保	11,291,754	7,826,779	7,850,823
其他金融資產—流動(質押定存單)	長期銀行借款擔保	241,491	144,708	125,192
其他金融資產—非流動(存出保證金及質押定存單)	銀行開立履約保證、貨櫃場保證金、短期銀行借款擔保、交易履約及海關保證	22,914	23,414	22,531
		<u>\$12,882,785</u>	<u>9,200,012</u>	<u>9,195,802</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，因發行有擔保普通公司債而開立之擔保本票分別為2,516,200仟元、2,516,200仟元及5,647,160仟元。
- (二)合併公司截至民國一一二年六月三十日止，尚有執行中之長期船舶出租合約，合約到期期限為民國一一二年七月至一一五年十月。
- (三)合併公司為擴展營業規模與造船公司簽訂海岬型散裝貨輪建造合約，其相關資訊如下：

購買人	簽約日	總價款	交船日	已支付價款
CACE	110.10.22	\$ 1,961,820 (USD63,000仟元)	112.12(註1)	490,455 (USD15,750仟元)
CVST	110.10.22	1,961,820 (USD63,000仟元)	113.4(註1)	490,455 (USD15,750仟元)

(註1)係建造船舶合約預計交船日。

(註2)總價款及已支付價款係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	138,861	59,344	198,205	127,374	62,037	189,411
勞健保費用	3,056	4,762	7,818	3,013	4,622	7,635
退休金費用	1,461	2,385	3,846	1,421	2,490	3,911
其他員工福利費用	7,848	1,471	9,319	1,175	2,630	3,805
折舊費用	274,541	7,447	281,988	217,259	25,020	242,279
攤銷費用	5	813	818	4	750	754

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	271,452	123,300	394,752	245,421	128,605	374,026
勞健保費用	6,568	10,674	17,242	6,196	10,479	16,675
退休金費用	2,947	4,833	7,780	2,775	4,877	7,652
其他員工福利費用	14,246	2,988	17,234	2,795	5,353	8,148
折舊費用	519,559	14,797	534,356	434,929	30,143	465,072
攤銷費用	9	1,560	1,569	4	1,650	1,654

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十二年第二季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(係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣)：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

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(註1)	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(註2)	資金貸與總限額(註3)	備註
													名稱	價值			
1	CMTHK	CPN	應收關係人款	是	237,287	237,287	237,287	- %	2	-	營業週轉	-	-	-	10,068,663	10,068,663	左列交易於編製合併報表時業已沖銷
1	"	CTU	"	是	347,211	347,211	347,211	- %	2	-	"	-	-	-	10,068,663	10,068,663	"
1	"	CTD	"	是	353,439	353,439	353,439	- %	2	-	"	-	-	-	10,068,663	10,068,663	"
1	"	CPC	"	是	217,980	217,980	217,980	- %	2	-	"	-	-	-	10,068,663	10,068,663	"
1	"	CHM	"	是	347,522	347,522	347,522	- %	2	-	"	-	-	-	10,068,663	10,068,663	"
1	"	CHN	"	是	155,700	155,700	155,700	- %	2	-	"	-	-	-	10,068,663	10,068,663	"
1	"	CPG	"	是	311,400	311,400	311,400	- %	2	-	"	-	-	-	10,068,663	10,068,663	"
1	"	CFR	"	是	77,850	77,850	77,850	5.14~5.81%	2	-	"	-	-	-	10,068,663	10,068,663	"
1	"	CVTR	"	是	373,680	217,980	217,980	5.14~5.81%	2	-	"	-	-	-	10,068,663	10,068,663	"
1	"	CPS	"	是	62,280	62,280	62,280	- %	2	-	"	-	-	-	10,068,663	10,068,663	"
1	"	CMTUK	"	是	6,570,540	6,570,540	6,570,540	- %	2	-	"	-	-	-	10,068,663	10,068,663	"
1	"	CCMP	"	是	373,680	217,980	217,980	5.14~5.81%	2	-	"	-	-	-	10,068,663	10,068,663	"
2	偉聯運輸	鴻運通運	"	是	20,000	20,000	-	1.20 %	1	117,542	"	-	-	-	117,542	249,765	"
2	"	本公司	"	是	85,000	85,000	85,000	1.20 %	1	607,675	"	-	-	-	249,765	249,765	"
2	"	航偉汽車	"	是	50,000	50,000	-	1.20 %	2	-	"	-	-	-	249,765	249,765	"
3	CPD	CMTHK	"	是	373,680	373,680	373,680	- %	2	-	"	-	-	-	1,305,608	1,305,608	"
4	CIM	CMTHK	"	是	31,140	31,140	31,140	- %	2	-	"	-	-	-	31,620	31,620	"
5	富望投資	本公司	"	是	30,000	-	-	1.20 %	2	-	"	-	-	-	310,410	310,410	"
5	"	貿華投資	"	是	110,000	-	-	1.2%~1.85%	2	-	"	-	-	-	310,410	310,410	"
6	貿新投資	本公司	"	是	30,000	-	-	1.20 %	2	-	"	-	-	-	185,272	185,272	"
6	"	貿華投資	"	是	30,000	-	-	1.20 %	2	-	"	-	-	-	185,272	185,272	"
7	CMTS	CMTI	"	是	747,360	-	-	5.14~5.81%	2	-	"	-	-	-	567,882	567,882	"
7	"	CVST	"	是	196,182	196,182	196,182	5.14~5.81%	2	-	"	-	-	-	567,882	567,882	"
7	"	CACE	"	是	196,182	196,182	196,182	5.14~5.81%	2	-	"	-	-	-	567,882	567,882	"
7	"	CFR	"	是	52,938	52,938	52,938	5.14~5.81%	2	-	"	-	-	-	567,882	567,882	"

註1：1.代表有業務往來者。2.代表有短期融通資金之必要。

註2：與本公司有業務往來之公司，以前一年度業務往來金額為限，且不得超過本公司淨值40%；有短期融通資金必要之公司，以不超過各公司淨值之40%為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，不受貸與企業淨值40%之限制，惟資金貸與各別限額仍應不超過各公司淨值之100%為限。

註3：資金貸與總額以不超過各公司淨值之40%為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，不受貸與企業淨值40%之限制，惟資金貸與總額限額仍應不超過各公司淨值之100%為限。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

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限額 (註1、註2及註3)	本期最高背書保證餘額 (註4)	期末背書保證餘額 (註4)	實際動支金額 (註4)	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	CPN	孫公司	17,415,683	371,915	325,426	325,426	-	2.80 %	17,415,683	Y	N	N
0	"	CFR	孫公司	17,415,683	415,252	369,113	369,113	-	3.18 %	17,415,683	Y	N	N
0	"	CCMP	孫公司	17,415,683	1,821,690	-	-	-	- %	17,415,683	Y	N	N
0	"	CVTR	孫公司	17,415,683	1,821,690	-	-	-	- %	17,415,683	Y	N	N
0	"	CACE	孫公司	17,415,683	1,961,820	1,961,820	1,961,820	-	16.90 %	17,415,683	Y	N	N
0	"	CVST	孫公司	17,415,683	1,961,820	1,961,820	1,961,820	-	16.90 %	17,415,683	Y	N	N
1	CMTHK	CEP	子公司	15,102,995	592,283	555,583	555,583	-	4.79 %	15,102,995	N	N	N
1	"	CHM	子公司	15,102,995	398,742	-	-	-	- %	15,102,995	N	N	N
1	"	CHN	子公司	15,102,995	603,805	569,862	569,862	-	4.91 %	15,102,995	N	N	N
1	"	CTU	子公司	15,102,995	373,680	326,970	326,970	-	2.82 %	15,102,995	N	N	N
1	"	CTD	子公司	15,102,995	420,390	373,680	373,680	-	3.22 %	15,102,995	N	N	N
1	"	本公司	母公司	15,102,995	4,048	4,048	1,048	-	0.04 %	15,102,995	N	Y	N
1	"	CCMP	孫公司	15,102,995	1,275,183	-	-	-	- %	15,102,995	N	N	N
1	"	CVTR	孫公司	15,102,995	1,275,183	-	-	-	- %	15,102,995	N	N	N
2	CMTUK	CHM	子公司	7,947,880	372,481	372,481	372,481	-	3.21 %	7,947,880	N	N	N
2	"	CVTR	子公司	7,947,880	1,274,560	1,274,560	1,274,560	-	10.98 %	7,947,880	N	N	N
2	"	CCMP	子公司	7,947,880	1,275,183	1,273,315	1,273,315	-	10.97 %	7,947,880	N	N	N

註1：本公司對外背書保證總額以不超過本公司淨值150%為上限，其中對單一企業之背書保證限額(1)持股在百分之百之轉投資企業以不超過本公司淨值150%為限。(2)持股在百分之八十以上未達百分之百之企業其背書保證以不超過本公司淨值之30%為限。

註2：CMT HK對外背書保證總額以不超過CMT HK淨值1000%為上限，其中對單一企業之背書保證限額(1)直接或間接百分之百持有CMT HK股權之母公司或CMT HK百分之百持有之轉投資企業以不超過CMT HK淨值1000%為限。(2)直接持股在百分之八十以上未達百分之百之企業其背書保證，以不超過CMT HK淨值之30%為限，其餘不得超過CMT HK淨值百分之十。

註3：CMT UK對外背書保證總額以不超過CMT UK淨值1000%為上限，其中對單一企業之背書保證限額(1)直接或間接百分之百持有CMT UK股權之母公司或CMT UK百分之百持有之轉投資企業以不超過CMT UK淨值1000%為限。(2)直接持股在百分之八十以上未達百分之百之企業其背書保證，以不超過CMT UK淨值之30%為限，其餘不得超過CMT UK淨值百分之十。

註4：係以財務報導結末日之匯率換算為新台幣。

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)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	亞太新興產業創業投資股份有限公司(亞太新興)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,462	15,537	2.78 %	15,537	
富望投資	中國貨櫃股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	23,788	511,442	16.03 %	511,442	
"	中菲行國際物流股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,633	150,755	1.20 %	150,755	
貿新投資	中菲行國際物流股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,875	265,359	2.11 %	265,359	
"	中國貨櫃股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,610	120,615	3.78 %	120,615	
貿華投資	中菲行國際物流股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,657	337,541	2.69 %	337,541	
CMTHK	JP Morgan Liquidity Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,650	114,576	-	114,576	

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：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：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	偉聯運輸	子公司	運費支出	250,082	98 %	視子公司資金需求	-	-	(160,554)	(100) %	註1
偉聯運輸	本公司	子公司	運費收入	(250,082)	(46) %	"	-	-	160,554	58 %	"

註1：左列交易於編製合併報表時，業已沖銷。

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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	備註
					金額	處理方式			
CMTHK	CTD	子公司	353,439	註1	-		-	-	註2
"	CTU	子公司	347,211	"	-		-	-	"
"	CHM	子公司	347,522	"	-		-	-	"
"	CPC	子公司	217,980	"	-		-	-	"
"	CHN	子公司	155,700	"	-		-	-	"
"	CPG	子公司	311,400	"	-		-	-	"
"	CPN	子公司	237,287	"	-		-	-	"
"	CVTR	子公司	217,980	"	-		-	-	"
"	CCMP	子公司	217,980	"	-		-	-	"
"	CMTUK	兄弟公司	6,570,540	"	-		-	-	"
CMTS	CVST	兄弟公司	196,182	"	-		-	-	"
"	CACE	兄弟公司	196,182	"	-		-	-	"
偉聯運輸	本公司	母公司	160,554	2	-		-	-	"
CPD	CMTHK	母公司	373,680	註1	-		-	-	"

註1：為應收關係人款，故無週轉率。

註2：左列交易於編製合併報表時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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	
1	偉聯運輸	本公司	2	營業收入	250,082	售價依市場行情，授信 期間依其資金需求收款	13.09 %
1	"	本公司	2	應收帳款	160,554	-	0.68 %
2	CMTHK	CTD	3	應收款項	353,439	-	1.49 %
2	"	CTU	3	"	347,211	-	1.46 %
2	"	CHM	3	"	347,522	-	1.47 %
2	"	CPC	3	"	217,980	-	0.92 %
2	"	CHN	3	"	155,700	-	0.66 %
2	"	CPG	3	"	311,400	-	1.31 %
2	"	CPN	3	"	237,287	-	1.00 %
2	"	CVTR	3	"	217,980	-	0.92 %
2	"	CCMP	3	"	217,980	-	0.92 %
2	"	CMTUK	3	"	6,570,540	-	27.71 %
3	CMTS	CVST	3	"	196,182	-	0.83 %
3	"	CACE	3	"	196,182	-	0.83 %
4	CPD	CMTHK	3	"	373,680	-	1.58 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二年第二季本公司之轉投資事業資訊如下：

股數：仟股

單位：新台幣仟元

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		帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率				
本公司	CMTHK	香 港	投資船務運輸	34,356	34,356	12,000	100%	10,068,663	13,151	13,151	註一、註四
"	CMTI	新加坡	"	585,272	585,272	21,000	100%	705,270	12,513	12,513	"
"	CMTUK	英 國	"	629,280	629,280	21	100%	794,788	56,098	56,098	"
"	中航物流	台 灣	倉儲管理	743,058	743,058	24,550	100%	1,124,207	39,701	39,701	"
"	貿華投資	"	投資	300,000	41,000	30,000	100%	340,257	(134)	(134)	"
"	富望投資	"	"	400,000	400,000	40,000	100%	776,027	61,907	61,907	"
"	貿新投資	"	"	271,300	271,300	37,130	100%	463,180	72,208	72,208	"
"	偉聯運輸	"	貨櫃運輸	500,000	500,000	50,000	100%	624,414	31,222	31,222	"
"	航偉旅行社	"	旅行社	20,000	20,000	2,000	100%	2,750	(26)	(26)	"
"	環能海運	"	船務運輸	601,200	601,200	61,623	12%	653,012	185,240	22,229	註二
"	航偉汽車	"	汽車及其零件製造	202,880	62,880	210,000	70%	154,562	(51)	(7,308)	註一、註四
"	鴻運通運	"	貨櫃運輸	75,000	75,000	7,500	71.43%	84,968	3,340	2,386	"
"	貿華通運	"	"	78,750	78,750	7,875	72.41%	97,517	8,154	5,904	"
"	貿盛運輸	"	"	107,100	107,100	10,710	78.12%	116,209	3,155	2,465	"
CMTHK	CPS	香 港	船務運輸	62,280	62,280	2,000	100%	64,749	1,713	已由CMTHK認列 投資損益	註一、註三、 註四
"	CHT	"	船務租僱	311	311	10	100%	5,733	42	"	"
"	CHI	"	投資	311	311	0.1	100%	(865)	(35)	"	"
"	CIM	"	投資管理	31,140	31,140	10	100%	31,620	(43)	"	"

中國航運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	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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
CMTI	CMTS	新加坡	投資船務運輸	534,051	1,527,261	22,417	100%	567,882	24,853	已由CMTI認列投資損益	註一、註三、註四
CMTUK	CPG	香港	船務運輸	186,840	186,840	6,000	100%	173,049	(24,501)	已由CMTUK認列投資損益	"
"	CPC	"	"	171,270	171,270	5,500	100%	183,019	5,484	"	"
"	CPN	"	"	747,360	747,360	240	100%	680,221	(23,826)	"	"
"	CPD	"	"	1,307,880	1,307,880	420	100%	1,305,608	39,329	"	"
"	CTD	"	"	404,820	404,820	13,000	100%	405,013	42,230	"	"
"	CTU	"	"	404,820	404,820	13,000	100%	387,338	(2,949)	"	"
"	CHM	"	"	467,100	467,100	150	100%	462,211	21,080	"	"
"	CHN	"	"	467,100	467,100	150	100%	463,232	57,582	"	"
"	CFR	新加坡	"	716,220	716,220	29,900	100%	678,412	(22,965)	"	"
"	CEP	"	"	719,334	719,334	23,100	100%	706,965	3,596	"	"
"	CCMP	"	"	395,478	395,478	12,700	100%	372,771	(15,896)	"	"
"	CVTR	"	"	392,364	392,364	12,600	100%	366,255	(16,873)	"	"
"	CACE	"	"	311,400	311,400	10,000	100%	300,909	(7,782)	"	"
"	CVST	"	"	311,400	311,400	10,000	100%	300,912	(7,782)	"	"
偉聯運輸	長順通運	台灣	貨櫃運輸	86,642	86,642	8,200	100%	93,671	(838)	已由偉聯運輸認列投資損益	註一、註四
"	鴻運通運	"	"	28,932	28,932	3,000	28.57%	33,985	3,340	954	"
"	貿華運輸	"	"	30,568	30,568	3,000	27.59%	37,156	8,154	2,250	"
"	貿盛運輸	"	"	30,719	30,719	3,000	21.88%	32,548	3,155	690	"
"	先鋒運輸	"	"	30,000	30,000	3,000	100%	27,509	(905)	已由偉聯運輸認列投資損益	"

註一：係具控制能力之子公司。
 註二：係集團綜合持股具影響力之被投資公司。
 註三：係按財務報導結束日之匯率換算為新台幣。
 註四：於編製合併報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
貿聯企業股份有限公司	79,685,475	40.35 %
航偉投資控股股份有限公司	49,421,297	25.02 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：陸運及物流部門與海運部門，陸運及物流部門係經營國內貨櫃運輸、倉儲及代理等相關業務，海運部門係從事散裝貨輪之經營。合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同運輸相關業務。由於每一策略性事業單位需要不同服務及行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門資訊

合併公司應報導部門之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策相同，營運部門稅前營業損益係提供營運決策者做為評估績效衡量之基礎，部門之間並無轉撥收入。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊如下：

		112.4.1~112.6.30				
		陸運及物流部門	海運部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入						
外部客戶	\$	408,597	566,438	5,973	-	981,008
部門間		-	-	-	-	-
	\$	<u>408,597</u>	<u>566,438</u>	<u>5,973</u>	<u>-</u>	<u>981,008</u>
部門營業損益	\$	<u>63,857</u>	<u>59,575</u>	<u>(8,762)</u>	<u>(30,831)</u>	<u>83,839</u>
部門總資產						\$ <u>23,709,312</u>
		111.4.1~111.6.30				
		陸運及物流部門	海運部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入						
外部客戶	\$	467,482	730,874	10,277	-	1,208,633
部門間		-	-	-	-	-
	\$	<u>467,482</u>	<u>730,874</u>	<u>10,277</u>	<u>-</u>	<u>1,208,633</u>
部門營業損益	\$	<u>60,215</u>	<u>299,449</u>	<u>8,992</u>	<u>(33,245)</u>	<u>335,411</u>
部門總資產						\$ <u>19,846,963</u>
		112.1.1~112.6.30				
		陸運及物流部門	海運部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入						
外部客戶	\$	800,682	1,090,807	18,887	-	1,910,376
部門間		-	-	-	-	-
	\$	<u>800,682</u>	<u>1,090,807</u>	<u>18,887</u>	<u>-</u>	<u>1,910,376</u>
部門營業損益	\$	<u>119,676</u>	<u>148,896</u>	<u>(20,377)</u>	<u>(65,722)</u>	<u>182,473</u>
部門總資產						\$ <u>23,709,312</u>
		111.1.1~111.6.30				
		陸運及物流部門	海運部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入						
外部客戶	\$	891,582	1,296,807	26,919	-	2,215,308
部門間		-	-	-	-	-
	\$	<u>891,582</u>	<u>1,296,807</u>	<u>26,919</u>	<u>-</u>	<u>2,215,308</u>
部門營業損益	\$	<u>107,120</u>	<u>464,375</u>	<u>(2,639)</u>	<u>(66,906)</u>	<u>501,950</u>
部門總資產						\$ <u>19,846,963</u>