

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三季

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	12
(六)重要會計項目之說明	12~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~43
2.轉投資事業相關資訊	43~44
3.大陸投資資訊	44
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	44~45



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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九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九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則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九月三十日之資產總額分別為1,808,182仟元及1,819,069仟元，分別占合併資產總額之7.49%及8.61%；負債總額分別為595,348仟元及608,040仟元，分別占合併負債總額之4.96%及6.65%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為26,707仟元、20,087仟元、55,937仟元及75,092仟元，分別占合併綜合損益絕對值之5.73%、2.12%、6.49%及3.60%。

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九月三十日採用權益法之投資分別為685,976仟元及644,918仟元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九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8,314仟元、利益7,476仟元、利益30,543仟元及利益7,677仟元，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一十一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一十二年及一十一年一月一日至九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 

何思娟 

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
民國一十二年十一月九日

中國航運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣仟元

資產	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,972,915	17	3,989,154	20	4,481,603	21	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 2,879,118	12	1,899,486	10	1,999,512	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註六(二)及八)	584,522	2	314,678	2	277,710	1	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	27,337	-	57,680	-	72,924	-
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	292,753	1	279,731	1	338,563	2	2150 應付票據及帳款	179,093	1	172,157	1	189,417	1
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及 七)	331	-	14,861	-	14,767	-	2230 其他應付款	149,549	1	174,668	1	156,846	1
1470 其他流動資產	182,198	1	99,450	-	110,586	-	2280 本期所得稅負債	67,818	-	60,255	-	61,281	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(九)及八)	340,019	1	276,312	1	320,647	2	2300 租賃負債—流動(附註六(十一))	52,779	-	45,849	-	47,393	-
	5,372,738	22	4,974,186	24	5,543,876	26	2320 其他流動負債	3,002	-	3,727	-	4,193	-
							一年或一營業週期內到期長期負債(附 註六(十))	781,330	3	876,584	4	958,265	5
非流動資產：								4,140,026	17	3,290,406	16	3,489,831	16
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	-	2530 應付公司債(附註六(十))	2,500,000	10	2,500,000	12	2,500,000	12
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)	1,067,627	4	669,355	4	802,565	4	2540 長期借款(附註六(十))	4,611,381	19	2,255,615	11	2,379,627	11
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	685,976	3	635,606	3	644,918	3	2570 遞延所得稅負債	615,512	3	615,512	3	606,789	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七 及八)	16,747,813	70	13,875,442	68	13,817,122	66	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	117,106	1	125,354	1	132,494	1
1755 使用權資產(附註六(七))	167,905	1	165,403	1	177,881	1	2640 淨確定福利負債—非流動	7,700	-	8,430	-	25,530	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	35,201	-	34,847	-	35,484	-	2670 其他非流動負債—其他	4,222	-	4,001	-	3,501	-
1780 無形資產	4,245	-	5,303	-	6,057	-		7,855,921	33	5,508,912	27	5,647,941	27
1840 遞延所得稅資產	11,923	-	11,923	-	13,646	-	負債總計	11,995,947	50	8,799,318	43	9,137,772	43
1900 其他非流動資產	7,169	-	39,952	-	35,285	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
1980 其他金融資產—非流動(附註六(九)及 八)	22,918	-	23,414	-	23,328	-	股本	1,974,846	8	1,974,846	10	1,974,846	10
	18,766,314	78	15,476,782	76	15,576,638	74	資本公積	53,411	-	53,411	-	53,411	-
							保留盈餘：						
資產總計	\$ 24,139,052	100	20,450,968	100	21,120,514	100	法定盈餘公積	1,960,427	8	1,882,499	9	1,882,499	9
							特別盈餘公積	359,487	2	934,768	5	934,768	4
							未分配盈餘	7,105,519	29	6,749,885	33	6,531,754	31
								9,425,433	39	9,567,152	47	9,349,021	44
							3400 其他權益	623,257	3	46,868	-	593,335	3
							歸屬於母公司業主之權益合計	12,076,947	50	11,642,277	57	11,970,613	57
							3610 非控制權益	66,158	-	9,373	-	12,129	-
							權益總計	12,143,105	50	11,651,650	57	11,982,742	57
							負債及權益總計	\$ 24,139,052	100	20,450,968	100	21,120,514	100

(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七月一日至九月三十日及一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9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	\$ 619,862	59	651,502	57	1,710,669	58	1,948,309	58
4622 陸運及物流收入	396,034	38	471,080	41	1,196,716	40	1,362,662	41
4623 代理航空運費及其他營業收入	28,842	3	19,632	2	47,729	2	46,551	1
	<u>1,044,738</u>	<u>100</u>	<u>1,142,214</u>	<u>100</u>	<u>2,955,114</u>	<u>100</u>	<u>3,357,522</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(十三)及十二)								
5621 海運成本	525,364	50	417,028	36	1,398,519	47	1,189,156	36
5622 陸運及物流成本	305,500	29	344,634	30	910,279	31	1,039,234	31
5623 代理航空運費及其他營業成本	20,640	2	19,461	2	32,427	1	38,362	1
	<u>851,504</u>	<u>81</u>	<u>781,123</u>	<u>68</u>	<u>2,341,225</u>	<u>79</u>	<u>2,266,752</u>	<u>68</u>
5900 營業毛利	193,234	19	361,091	32	613,889	21	1,090,770	32
營業費用：								
6000 營業費用(附註六(十三)、(十九)、七及十二)	122,941	12	117,653	10	361,095	12	345,224	10
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	(44)	-	(88)	-	(16)	-	70	-
	<u>122,897</u>	<u>12</u>	<u>117,565</u>	<u>10</u>	<u>361,079</u>	<u>12</u>	<u>345,294</u>	<u>10</u>
6900 營業淨利	70,337	7	243,526	22	252,810	9	745,476	22
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二)、(三)及(十二))	96,279	9	3,606	-	139,382	5	139,886	4
7050 財務成本(附註六(十八))	(109,101)	(10)	(42,182)	(4)	(258,282)	(9)	(96,163)	(3)
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))	8,314	1	7,476	1	30,543	1	7,677	-
7100 利息收入	40,346	4	14,227	1	107,341	4	21,013	1
7210 處分不動產、廠房及設備利益淨額(附註六(六)及七)	4,255	-	8,844	1	10,539	-	14,510	-
7230 外幣兌換利益淨額	13,280	1	13,875	1	18,315	1	31,411	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))	(39,641)	(3)	(43,631)	(4)	62,693	2	(245,916)	(7)
7590 什項支出	(216)	-	(31)	-	(230)	-	(86)	-
	<u>13,516</u>	<u>2</u>	<u>(37,816)</u>	<u>(4)</u>	<u>110,301</u>	<u>4</u>	<u>(127,668)</u>	<u>(4)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	83,853	9	205,710	18	363,111	13	617,808	18
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	19,237	2	16,009	1	77,529	3	62,007	2
本期淨利	64,616	7	189,701	17	285,582	10	555,801	16
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))	(41,679)	(4)	(10,290)	(1)	(36,389)	(1)	26,458	1
不重分類至損益之項目合計	(41,679)	(4)	(10,290)	(1)	(36,389)	(1)	26,458	1
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	418,822	40	740,792	65	578,531	20	1,432,390	43
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))	24,650	2	26,013	2	34,247	1	69,255	2
後續可能重分類至損益之項目合計	443,472	42	766,805	67	612,778	21	1,501,645	45
8300 本期其他綜合損益	401,793	38	756,515	66	576,389	20	1,528,103	46
本期綜合損益總額	\$ 466,409	45	946,216	83	861,971	30	2,083,904	62
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 64,699	7	191,411	17	288,797	10	561,157	16
非控制權益	(83)	-	(1,710)	-	(3,215)	-	(5,356)	-
	<u>\$ 64,616</u>	<u>7</u>	<u>189,701</u>	<u>17</u>	<u>285,582</u>	<u>10</u>	<u>555,801</u>	<u>16</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 466,492	45	947,926	83	865,186	30	2,089,260	62
非控制權益	(83)	-	(1,710)	-	(3,215)	-	(5,356)	-
	<u>\$ 466,409</u>	<u>45</u>	<u>946,216</u>	<u>83</u>	<u>861,971</u>	<u>30</u>	<u>2,083,904</u>	<u>62</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)	\$ 0.33		0.97		1.46		2.84	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.33		0.97		1.46		2.84	

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

~5~

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

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

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	合計				
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	561,157	561,157	-	-	-	561,157	(5,356)	555,801
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,501,645	26,458	1,528,103	1,528,103	-	1,528,103
本期綜合損益總額	-	-	-	-	561,157	561,157	1,501,645	26,458	1,528,103	2,089,260	(5,356)	2,083,904
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,882,499	934,768	6,531,754	9,349,021	193,256	400,079	593,335	11,970,613	12,129	11,982,742
民國一十二年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	288,797	288,797	-	-	-	288,797	(3,215)	285,582
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	612,778	(36,389)	576,389	576,389	-	576,389
本期綜合損益總額	-	-	-	-	288,797	288,797	612,778	(36,389)	576,389	865,186	(3,215)	861,971
非控制權益增減-子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,000	60,000
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,960,427	359,487	7,105,519	9,425,433	396,286	226,971	623,257	12,076,947	66,158	12,143,105

(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



~6~

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九月三十日

單位：新台幣仟元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 363,111	617,808
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤銷費用	851,818	716,851
預期信用減損損失	(16)	70
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(62,693)	245,916
利息費用	258,282	96,163
利息收入	(107,341)	(21,013)
股利收入	(123,376)	(126,711)
採權益法認列之關聯企業利益之份額	(30,543)	(7,677)
處分不動產、廠房及設備利益淨額	(10,539)	(14,510)
收益費損項目合計	775,592	889,089
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)減少(增加)	1,524	(7,334)
其他流動資產增加	(82,748)	(21,763)
其他金融資產-流動減少	4,245	28,709
	(76,979)	(388)
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)	6,936	(50,651)
合約負債-流動(減少)增加	(30,343)	17,707
其他流動負債(減少)增加	(16,948)	6,497
淨確定福利負債減少	(730)	(5,184)
	(41,085)	(31,631)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(118,064)	(32,019)
調整項目合計	657,528	857,070
營運產生之現金流入	1,020,639	1,474,878
收取之利息	106,642	16,037
收取之股利	137,796	146,307
支付之利息	(256,068)	(83,466)
支付之所得稅	(81,464)	(49,648)
營業活動之淨現金流入	927,545	1,504,108
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	(434,661)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(452,173)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	252,383	623,007
取得不動產、廠房及設備	(2,923,348)	(713,008)
處分不動產、廠房及設備	18,539	40,159
其他非流動資產增加	(55,558)	(44,423)
取得無形資產	(1,271)	(68)
其他金融資產-流動(增加)減少	(66,749)	93,196
其他金融資產-非流動減少(增加)	496	(867)
投資活動之淨現金流出	(3,662,342)	(2,004)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	979,632	539,731
償還公司債	-	(400,000)
舉借長期借款	2,532,738	439,965
償還長期借款	(516,967)	(476,738)
租賃本金償還	(41,772)	(40,684)
發放現金股利	(430,516)	(529,259)
非控制權益增減-子公司現金增資	60,000	-
其他	221	322
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,583,336	(466,663)
匯率變動對現金及約當現金之影響	135,222	389,114
本期現金及約當現金(減少)增加數	(16,239)	1,424,555
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	\$ 3,972,915	4,481,603

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

~7~



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
民國一一二年及一一一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。本公司民國一一二年九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一一二年十一月九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

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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。

(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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	Chinese Maritime Transport (Hong Kong), Limited (CMT HK)	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

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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	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
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

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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
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	

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
零用金、支票及活期存款	\$ 789,210	1,009,949	1,218,938
定期存款	2,661,507	2,709,326	3,082,794
約當現金—商業本票及附賣回債券	522,198	269,879	179,871
	<u>\$ 3,972,915</u>	<u>3,989,154</u>	<u>4,481,603</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(二十)。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動			
非避險之衍生工具			
利率選擇權合約	\$ 291	-	-
遠期運價協議	5,437	-	-
非衍生之金融工具			
國內上市(櫃)公司股票	379,188	314,678	277,710
國外基金	199,606	-	-
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	<u>15,537</u>	<u>15,537</u>	<u>20,352</u>
	<u>\$ 600,059</u>	<u>330,215</u>	<u>298,062</u>
流 動	\$ 584,522	314,678	277,710
非 流 動	<u>15,537</u>	<u>15,537</u>	<u>20,352</u>
	<u>\$ 600,059</u>	<u>330,215</u>	<u>298,062</u>

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日購入基金及衍生性商品之權利金共計452,173仟元；民國一一一年一月一日至九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九月三十日處分基金及衍生性商品價款252,383仟元；民國一一一年一月一日至九月三十日處分股票價款623,007仟元。

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日金融資產評價損益分別為損失39,641仟元、損失43,631仟元、利益62,693仟元及損失245,916仟元。

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九月三十日認列之股利收入分別為53,338仟元及78,204仟元。

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，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。

3.從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之運價及利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

具明細如下：

	112.9.30		
	合約金額 (千元)	到期日	利率區間
利率選擇權合約	USD 10,000	113.7	6%
遠期運價協議	USD 646	112.10~112.12	-

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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>1,067,627</u>	<u>669,355</u>	<u>802,565</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九月三十日新增策略性投資434,661仟元；民國一一一年一月一日至九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九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七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九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41,679仟元、損失10,290仟元、損失36,389仟元及利益26,458仟元。

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九月三十日認列之股利收入分別為70,038仟元及48,507仟元。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3.截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 11,419	10,021	12,762
應收帳款	282,043	284,965	340,899
減：備抵損失	<u>(378)</u>	<u>(394)</u>	<u>(331)</u>
	<u>\$ 293,084</u>	<u>294,592</u>	<u>353,330</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 292,753</u>	<u>279,731</u>	<u>338,563</u>
應收帳款淨額－關係人	<u>\$ 331</u>	<u>14,861</u>	<u>14,767</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>112.9.30</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	\$ 273,052	-	-
逾期30天以下	14,109	-	-
逾期30~180天	6,301	6.00%	378
逾期180天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 293,462</u>		<u>378</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>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 294,986</u>		<u>394</u>
	<u>111.9.30</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	\$ 334,963	-	-
逾期30天以下	11,970	-	-
逾期30~180天	6,728	4.92%	331
逾期180天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 353,661</u>		<u>331</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9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 394	261
認列之減損損失	-	70
減損損失迴轉	(16)	-
期末餘額	<u>\$ 378</u>	<u>331</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	<u>\$ 685,976</u>	<u>635,606</u>	<u>644,918</u>

2.合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日所享有關聯企業個體損益之份額彙總如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
關聯企業	<u>\$ 8,314</u>	<u>7,476</u>	<u>30,543</u>	<u>7,677</u>

3.彙總性財務資訊

合併公司採用權益法之關聯企業，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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 685,976</u>	<u>635,606</u>	<u>644,918</u>
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨利	\$ 8,314	7,476	30,543
其他綜合損益	24,650	26,013	34,247
綜合損益總額	<u>\$ 32,964</u>	<u>33,489</u>	<u>64,790</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.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。

5.擔保

截至民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日，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	160	1,257	2,715,637	10,287	196,007	2,923,348
處 分	(1,683)	(22,773)	(38,804)	(45,596)	-	(108,856)
轉入轉出	-	-	1,220,685	23,897	(1,156,241)	88,341
匯率變動之影響	-	1,787	1,117,819	-	66,618	1,186,224
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,698,120</u>	<u>238,826</u>	<u>24,635,552</u>	<u>585,828</u>	<u>1,220,839</u>	<u>28,379,165</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	-	21,254	99,508	25,878	566,368	713,008
處 分	-	(29,321)	(32,568)	(80,817)	-	(142,706)
本期重分類	-	-	(153)	153	-	-
轉入轉出	-	57,198	85,770	16,695	(86,590)	73,073
匯率變動之影響	-	4,667	2,471,569	-	174,640	2,650,876
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,699,643</u>	<u>247,043</u>	<u>20,173,171</u>	<u>584,108</u>	<u>1,610,028</u>	<u>24,313,993</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	-	13,711	762,628	34,809	-	811,148
處 分	-	(22,773)	(33,673)	(44,410)	-	(100,856)
匯率變動之影響	-	474	505,920	-	-	506,394
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>89,538</u>	<u>11,244,736</u>	<u>297,078</u>	<u>-</u>	<u>11,631,352</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	104,006	8,318,553	336,120	-	8,758,679
折 舊	-	13,421	631,624	31,609	-	676,654
處 分	-	(24,121)	(21,799)	(71,137)	-	(117,057)
本期重分類	-	-	(64)	64	-	-
匯率變動之影響	-	1,133	1,177,462	-	-	1,178,595
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>94,439</u>	<u>10,105,776</u>	<u>296,656</u>	<u>-</u>	<u>10,496,871</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	在建及待驗設備	合計
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9月30日	\$ <u>1,698,120</u>	<u>149,288</u>	<u>13,390,816</u>	<u>288,750</u>	<u>1,220,839</u>	<u>16,747,813</u>
民國111年9月30日	\$ <u>1,699,643</u>	<u>152,604</u>	<u>10,067,395</u>	<u>287,452</u>	<u>1,610,028</u>	<u>13,817,122</u>

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37,800仟元（換算台幣為1,219,807仟元）。

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九月三十日處分部分土地、廠房及設備，處分價款分別為18,539仟元及40,159仟元，處分利益分別為10,539仟元及14,510仟元，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九月三十日皆無減損跡象，無須認列減損損失。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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1,018,280仟元、969,054仟元及1,001,871仟元)。

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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
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9月30日餘額	<u>\$ 243,217</u>	<u>95,060</u>	<u>338,277</u>
民國111年1月1日餘額 (即民國111年9月30日餘額)	<u>\$ 243,217</u>	<u>78,813</u>	<u>322,030</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	26,069	11,883	37,952
減少	-	(24,207)	(24,207)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 122,085</u>	<u>48,287</u>	<u>170,372</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 61,257	45,458	106,715
提列折舊	26,070	11,364	37,434
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 87,327</u>	<u>56,822</u>	<u>144,149</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9月30日	<u>\$ 121,132</u>	<u>46,773</u>	<u>167,905</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 155,890</u>	<u>21,991</u>	<u>177,881</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>合 計</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</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	-	1,112	1,112
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 19,094</u>	<u>26,786</u>	<u>45,880</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 19,094	23,512	42,606
匯率變動之影響	-	2,903	2,903
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 19,094</u>	<u>26,415</u>	<u>45,509</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>
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	-	389	389
匯率變動之影響	-	369	369
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,679</u>	<u>10,679</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	8,757	8,757
本年度折舊	-	371	371
匯率變動之影響	-	897	897
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,025</u>	<u>10,025</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9月30日	<u>\$ 19,094</u>	<u>16,107</u>	<u>35,201</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 19,094</u>	<u>16,390</u>	<u>35,484</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。

截至一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
受限制之定期存款	\$ 77,448	77,218	197,396
三個月以上之定期存款	39,590	25,072	25,733
其他應收款	26,767	29,314	6,982
存出保證金	9,517	8,514	8,328
質押資產—定期存款	<u>209,615</u>	<u>159,608</u>	<u>105,536</u>
	<u>\$ 362,937</u>	<u>299,726</u>	<u>343,975</u>
其他金融資產—流動	\$ 340,019	276,312	320,647
其他金融資產—非流動	<u>22,918</u>	<u>23,414</u>	<u>23,328</u>
	<u>\$ 362,937</u>	<u>299,726</u>	<u>343,975</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司其他金融資產提供作質押擔保之情形詳附註八。

(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)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
銀行借款	\$ 2,130,000	1,500,000	1,440,000
應付商業本票	750,000	400,000	560,000
減：應付商業本票折價	<u>(882)</u>	<u>(514)</u>	<u>(488)</u>
	<u>\$ 2,879,118</u>	<u>1,899,486</u>	<u>1,999,512</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,960,000</u>	<u>2,760,000</u>	<u>2,610,000</u>
利率區間	<u>1.38%~2.200%</u>	<u>0.85%~1.97%</u>	<u>0.800%~1.700%</u>

2.長期借款

項目	幣別	到期年度	112.9.30	111.12.31	111.9.30
永豐商業銀行	USD	116年	\$ 382,507	409,518	475,381
法國巴黎銀行	"	115年	358,782	393,236	406,554
兆豐國際商業銀行	"	115年	338,835	368,520	428,625
永豐商業銀行	"	115年	289,058	366,779	379,200
中國信託商業銀行	"	116年	537,723	584,094	603,874
兆豐國際商業銀行	"	116年	555,367	595,467	615,633
兆豐國際商業銀行	"	116年	338,835	414,585	428,625
兆豐國際商業銀行	"	122年	1,272,084	-	-
兆豐國際商業銀行	"	122年	<u>1,319,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			5,392,711	3,132,199	3,337,892
減：一年內到期之長期借款			<u>(781,330)</u>	<u>(876,584)</u>	<u>(958,265)</u>
合 計			<u>\$ 4,611,381</u>	<u>2,255,615</u>	<u>2,379,627</u>
利率區間			<u>5.5%~7.266%</u>	<u>0.905%~6.336%</u>	<u>0.91%~4.61%</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
				\$		
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>

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	<u>\$ 52,779</u>	<u>45,849</u>	<u>47,393</u>
非流動	<u>\$ 117,106</u>	<u>125,354</u>	<u>132,494</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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 506</u>	<u>468</u>	<u>1,531</u>	<u>1,468</u>

認列於合併現金流量表之金額如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 43,302</u>	<u>42,152</u>

合併公司於民國一一二年九月三十日承租土地、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)。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
低於一年	\$ 1,622,808	1,061,229	1,291,896
一至五年	853,392	56,909	3,356
五年以上	<u>1,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 2,478,000</u>	<u>1,118,138</u>	<u>1,295,252</u>

(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：

	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>111年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>	<u>111年</u> <u>1月至9月</u>
營業成本及費用	\$ <u>442</u>	<u>492</u>	<u>1,323</u>	<u>1,471</u>

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：

	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>111年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>	<u>111年</u> <u>1月至9月</u>
營業成本及費用	\$ <u>3,552</u>	<u>4,183</u>	<u>10,451</u>	<u>10,167</u>

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>111年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>	<u>111年</u> <u>1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>19,236</u>	<u>16,009</u>	<u>77,529</u>	<u>62,007</u>

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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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九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。

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，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日餘額均為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>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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	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	578,531	(36,389)	542,142
關聯企業	34,247	-	34,247
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 396,286</u>	<u>226,971</u>	<u>623,257</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (1,308,389)	373,621	(934,768)
合併公司	1,432,390	26,458	1,458,848
關聯企業	69,255	-	69,255
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 193,256</u>	<u>400,079</u>	<u>593,335</u>

(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九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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	<u>\$ 64,699</u>	<u>191,411</u>	<u>288,797</u>	<u>561,157</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(仟股)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
基本每股盈餘	<u>\$ 0.33</u>	<u>0.97</u>	<u>1.46</u>	<u>2.84</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.稀釋每股盈餘

民國一十二年及一十一年一月一日至九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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利	\$ <u>64,699</u>	<u>191,411</u>	<u>288,797</u>	<u>561,157</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(仟股)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9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	<u>17</u>	<u>59</u>	<u>80</u>	<u>177</u>
普通股加權平均流通 在外股數(稀釋)	<u>197,502</u>	<u>197,544</u>	<u>197,565</u>	<u>197,662</u>

(3)稀釋每股盈餘(單位：元)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.33</u>	<u>0.97</u>	<u>1.46</u>	<u>2.84</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	112年7月至9月			
	陸運及 物流部門	海運部門	其他部門	合 計
亞 洲	\$ 396,034	62,814	28,842	487,690
美 洲	-	92,548	-	92,548
歐 洲	-	331,260	-	331,260
大 洋 洲	-	<u>133,240</u>	-	<u>133,240</u>
	<u>\$ 396,034</u>	<u>619,862</u>	<u>28,842</u>	<u>1,044,738</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年7月至9月			
	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	\$ 472,230	-	18,482	490,712
美 洲	-	72,654	-	72,654
歐 洲	-	352,427	-	352,427
大 洋 洲	-	226,421	-	226,421
	<u>\$ 472,230</u>	<u>651,502</u>	<u>18,482</u>	<u>1,142,214</u>

	112年1月至9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	\$ 1,196,716	64,567	47,729	1,309,012
美 洲	-	196,244	-	196,244
歐 洲	-	1,003,983	-	1,003,983
大 洋 洲	-	445,875	-	445,875
	<u>\$ 1,196,716</u>	<u>1,710,669</u>	<u>47,729</u>	<u>2,955,114</u>

	111年1月至9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	\$ 1,362,662	-	46,551	1,409,213
美 洲	-	233,992	-	233,992
歐 洲	-	1,054,818	-	1,054,818
大 洋 洲	-	659,499	-	659,499
	<u>\$ 1,362,662</u>	<u>1,948,309</u>	<u>46,551</u>	<u>3,357,522</u>

2. 合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 293,462	294,986	353,661
減：備抵損失	(378)	(394)	(331)
合 計	<u>\$ 293,084</u>	<u>294,592</u>	<u>353,330</u>
合約負債	<u>\$ 27,337</u>	<u>57,680</u>	<u>72,924</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九月三十日認列為收入之金額分別為57,680仟元及55,217仟元。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行借款	\$ 100,418	33,538	232,221	68,144
應付公司債	8,177	8,176	24,530	26,551
租賃負債	506	468	1,531	1,468
	\$ 109,101	42,182	258,282	96,163

(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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為747仟元、1,929仟元、3,376仟元及5,935仟元，董事酬勞估列金額分別為747仟元、1,929仟元、3,376仟元及5,935仟元，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九月三十日之最大信用暴險金額分別為6,296,622仟元及6,279,535仟元。

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九月三十日佔合併公司營業收入分別為52%及37%。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。

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9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,879,118	(2,916,755)	(2,916,755)	-	-
長期銀行借款	5,392,711	(6,757,609)	(1,092,119)	(1,043,930)	(4,621,560)
應付票據及帳款	179,093	(179,093)	(179,093)	-	-
租賃負債	169,885	(175,697)	(52,779)	(30,777)	(92,141)
應付公司債	2,500,000	(2,530,919)	(16,200)	(14,719)	(2,500,000)
其他應付款	149,549	(149,549)	(149,549)	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	4,222	(4,222)	(1,214)	(597)	(2,411)
	<u>\$ 11,274,578</u>	<u>(12,713,844)</u>	<u>(4,407,709)</u>	<u>(1,090,023)</u>	<u>(7,216,112)</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>

中國航運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	1-2年	2年以上
111年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,999,512	(2,017,988)	(2,017,988)	-	-
長期銀行借款	3,337,892	(3,539,705)	(1,025,564)	(534,321)	(1,979,820)
應付票據及帳款	189,417	(189,417)	(189,417)	-	-
租賃負債	179,887	(185,650)	(47,393)	(45,879)	(92,378)
應付公司債	2,500,000	(2,547,119)	(16,200)	(16,200)	(2,514,719)
其他應付款	156,846	(156,846)	(156,846)	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	3,501	(3,501)	(443)	(300)	(2,758)
	<u>\$ 8,367,055</u>	<u>(8,640,226)</u>	<u>(3,453,851)</u>	<u>(596,700)</u>	<u>(4,589,675)</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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 12,198	美金/台幣 =32.27	393,629	3,153	美金/台幣 =30.71	96,817	6,510	美金/台幣 =31.75	206,693

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年九月三十日當外幣相對於新台幣或人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	112年1月至9月	111年1月至9月
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 19,681	10,335
貶值5%	(19,681)	(10,335)

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
	112.9.30	111.9.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 455,218	833,390
金融負債	(7,522,711)	(5,337,404)
	\$ (7,067,493)	(4,504,014)

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九月三十日之稅前淨利變動如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
	增加1碼	\$ (13,252)
減少1碼	13,252	8,445

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)

	112.9.30				合 計
	帳面金額	公允價值			
		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					
衍生工具－利率選擇 合約	\$ 291	-	291	-	291
衍生工具－遠期運價 協議	5,437	-	5,437	-	5,437
強制透過損益按公允 價值衡量之非衍生 金融資產－流動	578,794	578,794	-	-	578,794
強制透過損益按公允 價值衡量之非衍生 金融資產－非流動	<u>15,537</u>	-	-	15,537	15,537
	<u>600,059</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	<u>1,067,627</u>	1,067,627	-	-	1,067,627
按攤銷後成本衡量之 金融資產					
現金及約當現金	3,972,915	-	-	-	-
受限制之存款	77,448	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	39,590	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 淨額(含關係人)	293,084	-	-	-	-
其他應收款	26,767	-	-	-	-
存出保證金	9,517	-	-	-	-
質押資產－定期存款	<u>209,615</u>	-	-	-	-
	<u>4,628,936</u>				
合 計	<u>\$ 6,296,622</u>				
按攤銷後成本衡量之 金融負債					
短期借款	\$ 2,879,118	-	-	-	-
長期借款	5,392,711	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	179,093	-	-	-	-
租賃負債	169,885	-	-	-	-
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)	149,549	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債-其他)	<u>4,222</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 11,274,578</u>				

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)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產－流動	\$ 277,710	277,710	-	-	277,710
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產－非流動	<u>20,352</u>	-	-	20,352	20,352
	<u>298,062</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	<u>802,565</u>	802,565	-	-	802,565
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,481,603	-	-	-	-
受限制之存款	197,396	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	25,733	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	353,330	-	-	-	-
其他應收款	6,982	-	-	-	-
存出保證金	8,328	-	-	-	-
質押資產－定期存款	<u>105,536</u>	-	-	-	-
	<u>5,178,908</u>				
合計	\$ <u>6,279,535</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,999,512	-	-	-	-
長期借款	3,337,892	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	189,417	-	-	-	-
租賃負債	179,887	-	-	-	-
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)	156,846	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	<u>3,501</u>	-	-	-	-
合計	\$ <u>8,367,055</u>				

(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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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九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九月三十日，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 強制透過損益 按公允價值衡量 之非衍生金融資產</u>
民國112年1月1日(即民國112年9月30日餘額)	\$ <u>15,537</u>
民國111年1月1日餘額(即民國111年9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九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		112.9.30
			其他	匯率變動	
短期借款	\$ 1,899,486	979,632	-	-	2,879,118
長期借款	3,132,199	2,015,771	-	244,741	5,392,711
應付公司債	2,500,000	-	-	-	2,500,000
租賃負債	171,203	(41,772)	40,454	-	169,885
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	4,001	221	-	-	4,222
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 7,706,889</u>	<u>2,953,852</u>	<u>40,454</u>	<u>244,741</u>	<u>10,945,936</u>

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.9.30
			其他	匯率變動	
短期借款	\$ 1,459,781	539,731	-	-	1,999,512
長期借款	2,944,714	(36,773)	-	429,951	3,337,892
應付公司債	2,900,000	(400,000)	-	-	2,500,000
租賃負債	220,571	(40,684)	-	-	179,887
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	3,179	322	-	-	3,501
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 7,528,245</u>	<u>62,596</u>	<u>-</u>	<u>429,951</u>	<u>8,020,792</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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
對合併公司具重大影響之個體	\$ 409	17,027	30,125	50,325	331	14,861	14,767

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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
對合併公司具重大影響之個體	\$ 1,624	1,261	4,988	2,233
其他關係人	2,192	2,098	6,404	6,066
	\$ 3,816	3,359	11,392	8,299

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9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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 15,757	21,395	48,294	50,238
退職後福利	195	193	562	556
	\$ 15,952	21,588	48,856	50,794

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	\$ 451,560	305,775	368,550
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	88,110	-	-
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	11,522,460	7,826,779	8,230,944
其他金融資產—流動(質押定存單)	長期銀行借款擔保	196,214	144,708	90,536
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	22,918	23,414	23,328
		<u>\$13,180,598</u>	<u>9,200,012</u>	<u>9,612,694</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九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，因發行有擔保普通公司債而開立之擔保本票均為2,516,200仟元。
- (二)合併公司截至民國一一二年九月三十日止，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十月至一一五年十月。
- (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	\$ 2,033,010 (USD63,000仟元)	112.12(註1)	711,554 (USD22,050仟元)
CVST	110.10.22	2,033,010 (USD63,000仟元)	113.4(註1)	508,253 (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7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	137,127	60,694	197,821	131,443	67,787	199,230
勞健保費用	3,148	4,712	7,860	3,171	4,446	7,617
退休金費用	1,490	2,504	3,994	1,643	2,343	3,986
其他員工福利費用	8,848	1,308	10,156	6,647	1,854	8,501
折舊費用	307,806	7,327	315,133	242,536	6,851	249,387
攤銷費用	3	757	760	5	733	738

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	408,579	183,994	592,573	376,864	196,392	573,256
勞健保費用	9,716	15,386	25,102	9,367	14,925	24,292
退休金費用	4,437	7,337	11,774	4,418	7,220	11,638
其他員工福利費用	23,094	4,296	27,390	20,255	7,000	27,255
折舊費用	827,365	22,124	849,489	695,947	18,512	714,459
攤銷費用	12	2,317	2,329	9	2,383	2,392

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十二年第三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)：

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		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
												損失金額	名稱	價值				
1	CMTHK	CPN	應收關係人款	是	245,897	245,897	245,897	-	%	2	-	營業週轉	-	-	-	10,447,272	10,447,272	左列交易於編製合併報表時業已沖銷
1	"	CTU	"	是	359,811	359,811	359,811	-	%	2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
1	"	CTD	"	是	366,265	366,265	366,265	-	%	2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
1	"	CPC	"	是	225,890	225,890	225,890	-	%	2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
1	"	CHM	"	是	360,133	360,133	360,133	-	%	2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
1	"	CHN	"	是	161,350	161,350	161,350	-	%	2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
1	"	CPG	"	是	322,700	322,700	322,700	-	%	2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
1	"	CFR	"	是	80,675	80,675	80,675	5.14-5.81%		2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
1	"	CVTR	"	是	387,240	225,890	225,890	5.14-5.81%		2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
1	"	CPS	"	是	64,540	64,540	64,540	-	%	2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
1	"	CMTUK	"	是	6,808,970	6,808,970	6,808,970	-	%	2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
1	"	CCMP	"	是	387,240	225,890	225,890	5.14-5.81%		2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
1	"	CACE	"	是	225,890	225,890	225,890	5.41	%	2	-	"	-	-	-	10,447,272	10,447,272	"
2	偉聯運輸	鴻運通運	"	是	20,000	20,000	-	1.20	%	1	117,542	"	-	-	-	117,542	254,026	"
2	"	本公司	"	是	85,000	85,000	85,000	1.20	%	1	607,675	"	-	-	-	254,026	254,026	"
2	"	航偉汽車	"	是	50,000	50,000	-	1.20	%	2	-	"	-	-	-	254,026	254,026	"
3	CPD	CMTHK	"	是	387,240	387,240	387,240	-	%	2	-	"	-	-	-	1,352,062	1,352,062	"
4	CIM	CMTHK	"	是	32,270	32,270	32,270	-	%	2	-	"	-	-	-	32,691	32,691	"
5	富望投資	本公司	"	是	30,000	-	-	1		2	-	"	-	-	-	306,414	306,414	"
5	"	貿華投資	"	是	110,000	-	-	1.2%-1.85%		2	-	"	-	-	-	306,414	306,414	"
6	貿新投資	本公司	"	是	30,000	-	-	1.20	%	2	-	"	-	-	-	186,889	186,889	"
6	"	貿華投資	"	是	30,000	-	-	1		2	-	"	-	-	-	186,889	186,889	"
7	CMTS	CMTI	"	是	774,480	-	-	5.14-5.81%		2	-	"	-	-	-	593,900	593,900	"
7	"	CVST	"	是	203,301	203,301	203,301	5.14-5.81%		2	-	"	-	-	-	593,900	593,900	"
7	"	CACE	"	是	203,301	203,301	203,301	5.14-5.81%		2	-	"	-	-	-	593,900	593,900	"
7	"	CFR	"	是	54,859	54,859	54,859	5.14-5.81%		2	-	"	-	-	-	593,900	593,900	"

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	18,115,420	385,411	289,058	289,058	-	2.39 %	18,115,420	Y	N	N
0	"	CFR	孫公司	18,115,420	430,320	382,507	382,507	-	3.17 %	18,115,420	Y	N	N
0	"	CCMP	孫公司	18,115,420	1,887,795	-	-	-	- %	18,115,420	Y	N	N
0	"	CVTR	孫公司	18,115,420	1,887,795	-	-	-	- %	18,115,420	Y	N	N
0	"	CACE	孫公司	18,115,420	2,033,010	2,033,010	2,033,010	-	16.83 %	18,115,420	Y	N	N
0	"	CVST	孫公司	18,115,420	2,033,010	2,033,010	2,033,010	-	16.83 %	18,115,420	Y	N	N
1	CMTHK	CEP	子公司	104,472,720	613,765	537,723	537,723	-	4.45 %	104,472,720	N	N	N
1	"	CHM	子公司	104,472,720	413,212	-	-	-	- %	104,472,720	N	N	N
1	"	CHN	子公司	104,472,720	625,715	555,367	555,367	-	4.60 %	104,472,720	N	N	N
1	"	CTU	子公司	104,472,720	387,240	338,835	338,835	-	2.81 %	104,472,720	N	N	N
1	"	CTD	子公司	104,472,720	435,645	338,835	338,835	-	2.81 %	104,472,720	N	N	N
1	"	本公司	母公司	104,472,720	4,195	4,195	4,195	-	0.04 %	104,472,720	N	Y	N
1	"	CCMP	孫公司	104,472,720	1,321,457	-	-	-	- %	104,472,720	N	N	N
1	"	CVTR	孫公司	104,472,720	1,321,457	-	-	-	- %	104,472,720	N	N	N
2	CMTUK	CHM	子公司	8,080,350	385,997	358,782	358,782	-	2.97 %	8,080,350	N	N	N
2	"	CVTR	子公司	8,080,350	1,320,811	1,272,083	1,272,083	-	10.53 %	8,080,350	N	N	N
2	"	CCMP	子公司	8,080,350	1,321,457	1,319,520	1,319,520	-	10.93 %	8,080,350	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：係以財務報導結束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	497,169	16.03 %	497,169	
"	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	1,715	137,377	1.20 %	137,377	
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	3,019	241,811	2.11 %	241,811	
"	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	117,249	3.78 %	117,249	
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	5,658	453,209	3.96 %	453,209	
CMTHK	JP Morgan Liquidity Fund	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	6,186	199,606	-	199,606	

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：

單位：新台幣仟元/仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				其他	期末		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額	
寶華運輸	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	-	-	50	3,509	5,608	434,661	-	-	-	-	15,039 (註1)	5,658	453,209	
CMTHK	JP Morgan Liquidity Fund	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	14,236	440,660	8,050	249,188	249,188	-	8,134 (註2)	6,186	199,606	

註1：係資產負債表日評價損益。

註2：係資產負債表日國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

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	377,154	97 %	視子公司資金需求	-	-	(150,146)	(99) %	註1
偉聯運輸	本公司	子公司	運費收入	(377,154)	(46) %	"	-	-	150,146	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	366,265	註1	-		-	-	註2
"	CTU	子公司	359,811	"	-		-	-	"
"	CHM	子公司	360,133	"	-		-	-	"
"	CPC	子公司	225,890	"	-		-	-	"
"	CHN	子公司	161,350	"	-		-	-	"
"	CPG	子公司	322,700	"	-		-	-	"
"	CPN	子公司	245,897	"	-		-	-	"
"	CVTR	子公司	225,890	"	-		-	-	"
"	CCMP	子公司	225,890	"	-		-	-	"
"	CMTUK	兄弟公司	6,808,970	"	-		-	-	"
CMTS	CVST	兄弟公司	203,301	"	-		-	-	"
"	CACE	兄弟公司	203,301	"	-		-	-	"
偉聯運輸	本公司	母公司	150,146	3	-		-	-	"
CPD	CMTHK	母公司	387,240	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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

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	377,154	售價依市場行情，授信 期間依其資金需求收款	12.76 %
1	"	本公司	2	應收帳款	150,146	-	0.62 %
2	CMTHK	CTD	3	應收款項	366,265	-	1.52 %
2	"	CTU	3	"	359,811	-	1.49 %
2	"	CHM	3	"	347,522	-	1.47 %
2	"	CPC	3	"	225,890	-	0.94 %
2	"	CHN	3	"	161,350	-	0.67 %
2	"	CPG	3	"	322,700	-	1.34 %
2	"	CPN	3	"	245,897	-	1.02 %
2	"	CVTR	3	"	225,890	-	0.94 %
2	"	CCMP	3	"	225,890	-	0.94 %
2	"	CMTUK	3	"	6,808,970	-	28.20 %
3	CMTS	CVST	3	"	203,301	-	0.84 %
3	"	CACE	3	"	203,301	-	0.84 %
4	CPD	CMTHK	3	"	387,240	-	1.60 %

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：

民國一十二年第三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			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			
本公司	CMTHK	香 港	投資船務運輸	34,356	34,356	12,000	100%	10,447,272	26,022	26,022	註一、註四
"	CMTI	新加坡	"	585,272	585,272	21,000	100%	735,223	16,858	16,858	"
"	CMTUK	英 國	"	629,280	629,280	21	100%	808,035	41,868	41,868	"
"	中航物流	台 灣	倉儲管理	743,058	743,058	24,550	100%	1,146,756	62,249	62,249	"
"	貿華投資	"	投資	300,000	41,000	30,000	100%	355,086	38,735	38,735	"
"	富望投資	"	"	400,000	400,000	40,000	100%	766,035	66,188	66,188	"
"	貿新投資	"	"	271,300	271,300	37,130	100%	467,223	79,617	79,617	"
"	偉聯運輸	"	貨櫃運輸	500,000	500,000	50,000	100%	635,065	41,873	41,873	"
"	航偉旅行社	"	旅行社	20,000	20,000	2,000	100%	2,700	(76)	(76)	"
"	環能海運	"	船務運輸	601,200	601,200	61,623	12%	685,976	254,523	30,543	註二
"	航偉汽車	"	汽車及其零件製造	202,880	62,880	210,000	70%	154,368	3,345	(7,502)	註一、註四
"	鴻運通運	"	貨櫃運輸	75,000	75,000	7,500	71.43%	85,836	4,555	3,254	"
"	貿華通運	"	"	78,750	78,750	7,875	72.41%	99,809	11,319	8,196	"
"	貿盛運輸	"	"	107,100	107,100	10,710	78.12%	116,502	3,530	2,758	"
CMTHK	CPS	香 港	船務運輸	64,540	64,540	2,000	100%	68,141	2,736	已由CMTHK認列 投資損益	註一、註三、 註四
"	CHT	"	船務租僱	323	323	10	100%	5,983	83	"	"
"	CHI	"	投資	323	323	0.1	100%	(924)	(61)	"	"
"	CIM	"	投資管理	32,270	32,270	10	100%	32,691	(116)	"	"

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	553,431	1,582,682	22,417	100%	593,900	30,366	已由CMTI認列投資損益	註一、註三、註四
CMTUK	CPG	香港	船務運輸	193,620	193,620	6,000	100%	166,530	(37,096)	已由CMTUK認列投資損益	"
"	CPC	"	"	177,485	177,485	5,500	100%	158,896	(23,956)	"	"
"	CPN	"	"	774,480	774,480	240	100%	690,078	(38,359)	"	"
"	CPD	"	"	1,355,340	1,355,340	420	100%	1,352,062	38,954	"	"
"	CTD	"	"	419,510	419,510	13,000	100%	446,084	68,078	"	"
"	CTU	"	"	419,510	419,510	13,000	100%	401,710	(2,683)	"	"
"	CHM	"	"	484,050	484,050	150	100%	491,633	33,488	"	"
"	CHN	"	"	484,050	484,050	150	100%	497,797	75,362	"	"
"	CFR	新加坡	"	742,210	742,210	29,900	100%	696,225	(29,791)	"	"
"	CEP	"	"	745,437	745,437	23,100	100%	733,217	4,217	"	"
"	CCMP	"	"	409,829	409,829	12,700	100%	382,216	(20,018)	"	"
"	CVTR	"	"	406,602	406,602	12,600	100%	376,841	(19,687)	"	"
"	CACE	"	"	322,700	322,700	10,000	100%	307,113	(12,407)	"	"
"	CVST	"	"	322,700	322,700	10,000	100%	307,716	(11,830)	"	"
偉聯運輸	長順通運	台灣	貨櫃運輸	86,642	86,642	8,200	100%	93,564	(945)	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%	34,332	4,555	1,301	"
"	貿華運輸	"	"	30,568	30,568	3,000	27.59%	38,030	11,319	3,123	"
"	貿盛運輸	"	"	30,719	30,719	3,000	21.88%	32,630	3,530	772	"
"	先鋒運輸	"	"	30,000	30,000	3,000	100%	27,474	(939)	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：係按財務報等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	53,635,522	27.15 %

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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

合併公司營運部門資訊如下：

	112.7.1~112.9.30				
	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	\$ 396,034	619,862	28,842	-	1,044,738
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 396,034</u>	<u>619,862</u>	<u>28,842</u>	<u>-</u>	<u>1,044,738</u>
部門營業損益	<u>\$ 54,535</u>	<u>59,714</u>	<u>(9,163)</u>	<u>(34,749)</u>	<u>70,337</u>
部門總資產					<u>\$ 24,139,052</u>

	111.7.1~111.9.30				
	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	\$ 471,080	651,502	19,632	-	1,142,214
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 471,080</u>	<u>651,502</u>	<u>19,632</u>	<u>-</u>	<u>1,142,214</u>
部門營業損益	<u>\$ 82,526</u>	<u>201,296</u>	<u>(8,781)</u>	<u>(31,515)</u>	<u>243,526</u>
部門總資產					<u>\$ 21,120,514</u>

	112.1.1~112.9.30				
	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	\$ 1,196,716	1,710,669	47,729	-	2,955,114
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,196,716</u>	<u>1,710,669</u>	<u>47,729</u>	<u>-</u>	<u>2,955,114</u>
部門營業損益	<u>\$ 174,211</u>	<u>208,610</u>	<u>(29,540)</u>	<u>(100,471)</u>	<u>252,810</u>
部門總資產					<u>\$ 24,139,052</u>

	111.1.1~111.9.30				
	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	\$ 1,362,662	1,948,309	46,551	-	3,357,522
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,362,662</u>	<u>1,948,309</u>	<u>46,551</u>	<u>-</u>	<u>3,357,522</u>
部門營業損益	<u>\$ 209,417</u>	<u>665,670</u>	<u>(31,192)</u>	<u>(98,419)</u>	<u>745,476</u>
部門總資產					<u>\$ 21,120,514</u>