

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
民國一一三年及一一二年第三季

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	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~38
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	47~48



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一一三年九月三十日及調整後一一二年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及調整後一一二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，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為1,776,611仟元及1,808,182仟元，分別占合併資產總額之6.63%及7.49%；負債總額分別為558,042仟元及595,348仟元，分別占合併負債總額之3.96%及4.96%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為23,273仟元、26,707仟元、53,256仟元及55,937仟元，分別占合併綜合損益絕對值之6.27%、5.73%、4.22%及6.49%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，中國航運股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日採用權益法之投資分別為1,910,182仟元及685,976仟元，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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25,688仟元、利益8,314仟元、利益49,393仟元及利益30,543仟元，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子公司及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一一三年九月三十日及調整後一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及調整後一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。


強調事項

依據金管會證期局更新之IFRSs問答集，分別將民國一一二年九月三十日及一月一日境外資金匯回專戶之存款餘額77,448仟元及77,218仟元，由其他金融資產重分類至現金及約當現金，請詳附註六(一)，並據此追溯重編民國一一二年九月三十日合併財務報告，本會計師未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

區耀軍 

簡思娟 

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

民國一一三年十一月十四日

中國航運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日與一十二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣仟元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30 (調整後)		112.1.1 (調整後)			113.9.30		112.12.31		112.9.30 (調整後)		112.1.1 (調整後)									
	金額	%	金額	%	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))	\$ 4,478,549	17	3,946,557	17	4,050,363	17	4,066,372	20	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 3,110,773	12	3,019,696	13	2,879,118	12	1,899,486	10								
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)	279,891	1	584,528	2	584,522	2	314,678	2	2130 合約負債—流動(附註六(十八))	36,912	-	42,014	-	27,337	-	57,680	-								
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	269,005	1	274,723	2	292,753	1	279,731	1	2150 應付票據及帳款	170,713	1	174,767	1	179,093	1	172,157	1								
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	-	-	-	-	331	-	14,861	-	2200 其他應付款	175,869	1	157,122	1	149,549	1	174,668	1								
1301 存貨淨額(附註六(五))	40,054	-	60,079	-	26,441	-	-	-	2230 本期所得稅負債	33,050	-	90,859	-	67,818	-	60,255	-								
1470 其他流動資產	221,281	1	93,286	-	155,757	1	99,450	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	39,022	-	52,839	-	52,779	-	45,849	-								
1476 其他金融資產—流動(附註六(十)及八)	262,141	1	319,657	2	262,571	1	199,094	1	2300 其他流動負債	2,852	-	2,814	-	3,002	-	3,727	-								
	<u>262,141</u>	<u>1</u>	<u>319,657</u>	<u>2</u>	<u>262,571</u>	<u>1</u>	<u>199,094</u>	<u>1</u>	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一))	3,472,027	13	743,438	3	781,330	3	876,584	4								
	<u>5,550,921</u>	<u>21</u>	<u>5,278,830</u>	<u>23</u>	<u>5,372,738</u>	<u>22</u>	<u>4,974,186</u>	<u>24</u>		<u>7,041,218</u>	<u>27</u>	<u>4,283,549</u>	<u>18</u>	<u>4,140,026</u>	<u>17</u>	<u>3,290,406</u>	<u>16</u>								
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))	22,453	-	22,453	-	15,537	-	15,537	-	2530 應付公司債(附註六(十一))	-	-	2,500,000	11	2,500,000	10	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)	936,481	3	1,253,522	5	1,067,627	4	669,355	4	2540 長期借款(附註六(十一))	6,331,208	24	4,249,826	18	4,611,381	19	2,255,615	11								
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及八)	1,910,182	7	657,814	3	685,976	3	635,606	3	2570 遞延所得稅負債	607,742	2	607,743	4	615,512	3	615,512	3								
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	18,113,451	68	15,963,261	68	16,747,813	70	13,875,442	68	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	105,159	-	108,261	-	117,106	1	125,354	1								
1755 使用權資產(附註六(八))	142,620	1	155,255	1	167,905	1	165,403	1	2640 淨確定福利負債—非流動	10,767	-	11,072	-	7,700	-	8,430	-								
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	34,378	-	34,330	-	35,201	-	34,847	-	2670 其他非流動負債—其他	3,606	-	3,834	-	4,222	-	4,001	-								
1780 無形資產	11,381	-	4,188	-	4,245	-	5,303	-		<u>7,058,482</u>	<u>26</u>	<u>7,480,736</u>	<u>33</u>	<u>7,855,921</u>	<u>33</u>	<u>5,508,912</u>	<u>27</u>								
1840 遞延所得稅資產	9,442	-	9,442	-	11,923	-	11,923	-	負債總計	<u>14,099,700</u>	<u>53</u>	<u>11,764,285</u>	<u>51</u>	<u>11,995,947</u>	<u>50</u>	<u>8,799,318</u>	<u>43</u>								
1900 其他非流動資產	57,274	-	9,477	-	7,169	-	39,952	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：																
1975 淨確定福利資產—非流動	2,002	-	2,002	-	-	-	-	-	3100 股本	1,974,846	7	1,974,846	8	1,974,846	8	1,974,846	10								
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十)及八)	22,599	-	23,094	-	22,918	-	23,414	-	3200 資本公積	53,411	-	53,411	-	53,411	-	53,411	-								
	<u>21,262,263</u>	<u>79</u>	<u>18,134,838</u>	<u>77</u>	<u>18,766,314</u>	<u>78</u>	<u>15,476,782</u>	<u>76</u>	保留盈餘：																
資產總計	<u>\$ 26,813,184</u>	<u>100</u>	<u>23,413,668</u>	<u>100</u>	<u>24,139,052</u>	<u>100</u>	<u>20,450,968</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	1,993,120	7	1,960,427	8	1,960,427	8	1,882,499	9								
									3320 特別盈餘公積	359,487	1	359,487	2	359,487	2	934,768	5								
									3350 未分配盈餘	7,533,625	29	7,143,644	31	7,105,519	29	6,749,885	33								
										<u>9,886,232</u>	<u>37</u>	<u>9,463,558</u>	<u>41</u>	<u>9,425,433</u>	<u>39</u>	<u>9,567,152</u>	<u>47</u>								
									3400 其他權益	735,862	3	92,656	-	623,257	3	46,868	-								
									歸屬於母公司業主之權益合計	<u>12,650,351</u>	<u>47</u>	<u>11,584,471</u>	<u>49</u>	<u>12,076,947</u>	<u>50</u>	<u>11,642,277</u>	<u>57</u>								
									3610 非控制權益	63,133	-	64,912	-	66,158	-	9,373	-								
									權益總計	<u>12,713,484</u>	<u>47</u>	<u>11,649,383</u>	<u>49</u>	<u>12,143,105</u>	<u>50</u>	<u>11,651,650</u>	<u>57</u>								
									負債及權益總計	<u>\$ 26,813,184</u>	<u>100</u>	<u>23,413,668</u>	<u>100</u>	<u>24,139,052</u>	<u>100</u>	<u>20,450,968</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

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、七及十四)								
4621 海運收入	\$ 832,838	68	619,862	59	2,238,773	66	1,710,669	58
4622 陸運及物流收入	368,474	30	396,034	38	1,066,775	32	1,196,716	40
4623 代理航空運費及其他營業收入	19,849	2	28,842	3	58,849	2	47,729	2
	<u>1,221,161</u>	<u>100</u>	<u>1,044,738</u>	<u>100</u>	<u>3,364,397</u>	<u>100</u>	<u>2,955,114</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(五)、(十四)及十二)								
5621 海運成本	594,166	49	525,364	50	1,664,713	49	1,398,519	47
5622 陸運及物流成本	290,460	24	305,500	29	828,682	25	910,279	31
5623 代理航空運費及其他營業成本	23,523	2	20,640	2	58,462	2	32,427	1
	<u>908,149</u>	<u>75</u>	<u>851,504</u>	<u>81</u>	<u>2,551,857</u>	<u>76</u>	<u>2,341,225</u>	<u>79</u>
5900 營業毛利	<u>313,012</u>	<u>25</u>	<u>193,234</u>	<u>19</u>	<u>812,540</u>	<u>24</u>	<u>613,889</u>	<u>21</u>
營業費用：								
6000 營業費用(附註六(十四)、(二十)、七及十二)	114,148	9	122,941	12	348,546	10	361,095	12
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	(90)	-	(44)	-	(169)	-	(16)	-
	<u>114,058</u>	<u>9</u>	<u>122,897</u>	<u>12</u>	<u>348,377</u>	<u>10</u>	<u>361,079</u>	<u>12</u>
6900 營業淨利	<u>198,954</u>	<u>16</u>	<u>70,337</u>	<u>7</u>	<u>464,163</u>	<u>14</u>	<u>252,810</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二)、(三)及(十三))	7,595	-	96,280	9	118,699	4	139,382	5
7050 財務成本(附註六(十九))	(145,554)	(12)	(109,101)	(10)	(379,569)	(11)	(258,282)	(9)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	25,688	2	8,314	1	49,393	1	30,543	1
7100 利息收入	49,903	5	40,345	4	131,044	4	107,341	4
7210 處分不動產、廠房及設備利益淨額(附註六(七)及七)	2,065	-	4,255	-	10,274	-	10,539	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額	(11,902)	-	13,280	1	11,327	-	18,315	1
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)淨額(附註六(二))	(346)	-	(39,641)	(3)	53,582	2	62,693	2
7590 什項支出	(9)	-	(216)	-	(29)	-	(230)	-
	<u>(72,560)</u>	<u>(5)</u>	<u>13,516</u>	<u>2</u>	<u>(5,279)</u>	<u>-</u>	<u>110,301</u>	<u>4</u>
7900 稅前淨利	126,394	11	83,853	9	458,884	14	363,111	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	9,399	1	19,237	2	31,867	1	77,529	3
本期淨利	<u>116,995</u>	<u>10</u>	<u>64,616</u>	<u>7</u>	<u>427,017</u>	<u>13</u>	<u>285,582</u>	<u>10</u>
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))	(166,031)	(14)	(41,679)	(4)	464,373	14	(36,389)	(1)
不重分類至損益之項目合計	<u>(166,031)</u>	<u>(14)</u>	<u>(41,679)</u>	<u>(4)</u>	<u>464,373</u>	<u>14</u>	<u>(36,389)</u>	<u>(1)</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	(304,120)	(25)	418,822	40	349,350	10	578,531	20
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(六))	(18,093)	(1)	24,650	2	20,846	1	34,247	1
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(322,213)</u>	<u>(26)</u>	<u>443,472</u>	<u>42</u>	<u>370,196</u>	<u>11</u>	<u>612,778</u>	<u>21</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(488,244)</u>	<u>(40)</u>	<u>401,793</u>	<u>38</u>	<u>834,569</u>	<u>25</u>	<u>576,389</u>	<u>20</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (371,249)</u>	<u>(30)</u>	<u>466,409</u>	<u>45</u>	<u>1,261,586</u>	<u>38</u>	<u>861,971</u>	<u>30</u>
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 117,340	10	64,699	6	428,796	13	288,797	10
非控制權益	(345)	-	(83)	-	(1,779)	-	(3,215)	-
	<u>\$ 116,995</u>	<u>10</u>	<u>64,616</u>	<u>7</u>	<u>427,017</u>	<u>13</u>	<u>285,582</u>	<u>10</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (370,904)	(30)	466,492	45	1,263,365	38	865,186	30
非控制權益	(345)	-	(83)	-	(1,779)	-	(3,215)	-
	<u>\$ (371,249)</u>	<u>(30)</u>	<u>466,409</u>	<u>45</u>	<u>1,261,586</u>	<u>38</u>	<u>861,971</u>	<u>30</u>
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.59		0.33		2.17		1.46	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.59		0.33		2.17		1.46	

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

民國一一三年及一十二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				
	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	合計			
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
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,960,427	359,487	7,143,644	9,463,558	(220,995)	313,651	92,656	11,584,471	64,912	11,649,383
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	32,693	-	(32,693)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(197,485)	(197,485)	-	-	-	(197,485)	-	(197,485)
	-	-	32,693	-	(230,178)	(197,485)	-	-	-	(197,485)	-	(197,485)
本期淨利(損)	-	-	-	-	428,796	428,796	-	-	-	428,796	(1,779)	427,017
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	370,196	464,373	834,569	834,569	-	834,569
本期綜合損益總額	-	-	-	-	428,796	428,796	370,196	464,373	834,569	1,263,365	(1,779)	1,261,586
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	191,363	191,363	-	(191,363)	(191,363)	-	-	-
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,993,120	359,487	7,533,625	9,886,232	149,201	586,661	735,862	12,650,351	63,133	12,713,484

(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

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	113年1月至9月	112年1月至9月 (調整後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 458,884	363,111
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤銷費用	1,015,794	851,818
預期信用減損迴轉利益	(169)	(16)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(53,582)	(62,693)
利息費用	379,569	258,282
利息收入	(131,044)	(107,341)
股利收入	(107,437)	(123,376)
採權益法認列之關聯企業損益之份額	(49,393)	(30,543)
處分不動產、廠房及設備利益淨額	(10,274)	(10,539)
其他項目	(272)	-
收益費損項目合計	1,043,192	775,592
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與透過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	5,887	1,524
存貨減少	20,026	-
其他流動資產增加	(127,996)	(82,748)
其他金融資產—流動(增加)減少	(11,494)	4,245
	(113,577)	(76,979)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(減少)增加	(4,054)	6,936
合約負債—流動減少	(5,102)	(30,343)
其他流動負債增加(減少)	11,957	(16,948)
淨確定福利負債減少	(305)	(730)
	2,496	(41,085)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(111,081)	(118,064)
調整項目合計	932,111	657,528
營運產生之現金流入	1,390,995	1,020,639
收取之利息	131,801	106,642
收取之股利	140,529	137,796
支付之利息	(363,697)	(256,068)
支付之所得稅	(99,409)	(81,464)
營業活動之淨現金流入	1,200,219	927,545
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	(92,372)	(434,661)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	126,324	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(326,623)	(452,173)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	254,798	252,383
取得採用權益法之投資	(20,875)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,664,241)	(2,923,348)
處分不動產、廠房及設備	15,558	18,539
其他非流動資產增加	(115,672)	(55,558)
取得無形資產	(9,431)	(1,271)
其他金融資產—流動減少(增加)	68,743	(66,519)
其他金融資產—非流動減少	495	496
投資活動之淨現金流出	(2,763,296)	(3,662,112)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	91,077	979,632
舉借長期借款	2,815,329	2,532,738
償還長期借款	(631,986)	(516,967)
租賃本金償還	(42,224)	(41,772)
發放現金股利	(197,485)	(430,516)
非控制權益增減—子公司現金增資	-	60,000
其他	(228)	221
籌資活動之淨現金流入	2,034,483	2,583,336
匯率變動對現金及約當現金之影響	60,586	135,222
本期現金及約當現金增加數增加(減少)數	531,992	(16,009)
期初現金及約當現金餘額	3,946,557	4,066,372
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,478,549	4,050,363

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
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

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。本公司民國一一三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，亦有投資部門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一一三年十一月十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「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」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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1
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1
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1
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	78.12	
本公司	Chinese Maritime Transport (UK) Limited (CMTUK)	投資船務運輸	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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
CMTHK	China Prosperity Shipping Ltd.(CPS)	船務運輸	100	100	100	
CMTHK	CMT Chartering Ltd. (CHT)	船舶租僱	100	100	100	
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	註2
CMTI	CMTS	投資船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Peace Shipping Ltd. (CPC)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Progress Shipping Ltd. (CPG)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Pride Shipping Ltd. (CPD)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Pioneer Shipping Ltd. (CPN)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Trade Shipping Ltd. (CTD)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Triumph Shipping Ltd. (CTU)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Harmony Shipping Ltd. (CHM)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Honour Shipping Ltd. (CHN)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	Chinese Maritime Transport Ship Management (Hong Kong) Limited (CIM)	投資管理	100	-	-	註2
CMTUK	China Fortune Shipping Pte. Ltd. (CFR)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Enterprise Shipping Pte. Ltd. (CEP)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Ace Shipping Pte. Ltd. (CACE)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Vista Shipping Pte. Ltd. (CVST)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Venture Shipping Pte. Ltd. (CVTR)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Champion Shipping Pte. Ltd. (CCMP)	船務運輸	100	100	100	
CMTUK	China Excel Shipping Pte. Ltd. (CEXL)	船務運輸	100	-	-	註3
CMTUK	China Expedite Shipping Pte. Ltd. (CEXP)	船務運輸	100	-	-	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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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	21.88	
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： 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註2： 本公司於民國一一三年一月將孫公司CIM股權自子公司CMTHK移轉予子公司CMTUK。

註3： 係民國一一三年八月完成設立之子公司。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期於其正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四) 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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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一一二年度合併財務報告附註五一一致。

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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
			(調整後)
零用金、支票及活期存款	\$ 736,941	715,801	792,562
定期存款	3,513,974	2,846,834	2,735,603
約當現金—商業本票及附賣回債券	227,634	383,922	522,198
	<u>\$ 4,478,549</u>	<u>3,946,557</u>	<u>4,050,363</u>

合併公司依據金管會證期局於民國一一三年一月五日更新之IFRSs問答集，分別將民國一一二年九月三十日及一月一日境外資金匯回專戶之存款77,448仟元及77,218仟元，由其他金融資產重分類至現金及約當現金。另民國一一二年一月一日至九月三十日合併現金流量表投資活動項下「其他金融資產-流動減少數」調增230仟元。

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(二十一)。

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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</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	\$ 10	19	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	-	391,969	379,188
國外基金	279,881	192,540	199,606
強制透過損益按公允價值衡量之金			
融資產-非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	<u>22,453</u>	<u>22,453</u>	<u>15,537</u>
	<u>\$ 302,344</u>	<u>606,981</u>	<u>600,059</u>
流 動	\$ 279,891	584,528	584,522
非 流 動	<u>22,453</u>	<u>22,453</u>	<u>15,537</u>
	<u>\$ 302,344</u>	<u>606,981</u>	<u>600,059</u>

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別新增取得國外基金及衍生性金融商品326,623仟元及452,173仟元。合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別處分國外基金及衍生性金融商品價款為254,798仟元及252,383仟元。

合併公司為配合策略投資目的，評估未來業務合作機會，持續增加對中菲行國際物流股份有限公司(中菲行)投資，並於民國一一三年六月六日取得董事席次，經綜合評估對其具重大影響力，故自取得日起將原分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產446,883仟元，重分類為採用權益法之投資。

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日金融資產評價損益分別為損失346仟元、損失39,641仟元、利益53,582仟元及利益62,693仟元。

合併公司因上列透過損益按公允價值衡量之投資，於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為42,290元及53,338仟元。

截至民國一一三年九月三十日、一一二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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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具明細如下：

113.9.30			
	合約金額 (仟元)	到期日	利率區間
利率選擇權合約	USD 10,000	114.4	5.25%
	USD 20,000	113.11	5.75%
112.12.31			
	合約金額 (仟元)	到期日	利率區間
利率選擇權合約	USD 30,000	113.7~113.11	5.75%~6%
112.9.30			
	合約金額 (仟元)	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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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>936,481</u>	<u>1,253,522</u>	<u>1,067,627</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。

合併公司分別於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增策略性投資92,372仟元及434,661仟元。

合併公司為配合策略投資目的，評估未來業務合作機會，持續增加對中菲行投資，並於民國一一三年六月六日取得董事席次，經綜合評估對其具重大影響力，故自取得日起將原分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產747,463仟元，重分類為採用權益法之投資，依會計準則視同處分投資，累積評價利益計117,705仟元，已自其他權益移轉至保留盈餘，請詳附註(六)。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年七月至九月出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之中國貨櫃股份有限公司，處分時之公允價值為126,324仟元，累積評價利益計73,658仟元，已將前述累積評價利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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166,031仟元、損失41,679仟元、利益464,373仟元及損失36,389仟元。

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，於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為65,147仟元及70,038仟元。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

3.截至民國一一三年九月三十日、一一二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。

(四)應收票據及應收帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 16,284	7,881	11,419
應收帳款	252,865	267,155	282,043
減：備抵損失	(144)	(313)	(378)
	\$ 269,005	274,723	293,084
應收票據及帳款淨額	\$ 269,005	274,723	292,753
應收帳款淨額－關係人	\$ -	-	331

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：

	113.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 254,676	-	-
逾期30天以下	12,332	-	-
逾期30~180天	2,141	6.73%	144
逾期180天以上	-	-	-
	\$ 269,149		144

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 254,354	-	-
逾期30天以下	16,513	-	-
逾期30~180天	4,169	7.51%	313
逾期180天以上	-	-	-
	<u>\$ 275,036</u>		<u>313</u>

	112.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 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>\$ 293,462</u>		<u>378</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年	112年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	\$ 313	394
減損損失迴轉	(169)	(16)
期末餘額	<u>\$ 144</u>	<u>378</u>

截至民國一一三年九月三十日、一一二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(二十一)。

(五)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
商品存貨	\$ 40,054	60,079	26,441
	<u>\$ 40,054</u>	<u>60,079</u>	<u>26,441</u>

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日認列存貨銷售成本金額為36,365仟元。

截至民國一一三年九月三十日及一一二年十二月三十一日止，合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>1,910,182</u>	<u>657,814</u>	<u>685,976</u>

2.合併公司民國一一三年及一一二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：

	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
關聯企業	\$ <u>25,688</u>	<u>8,314</u>	<u>49,393</u>	<u>30,543</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：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>1,910,182</u>	<u>657,814</u>	<u>685,976</u>

	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ 25,688	8,314	49,393	30,543
其他綜合損益	<u>(18,093)</u>	<u>24,650</u>	<u>20,846</u>	<u>34,247</u>
綜合損益總額	\$ <u>7,595</u>	<u>32,964</u>	<u>70,239</u>	<u>64,790</u>

4.合併公司為配合策略投資目的，評估未來業務合作機會，持續增加對中菲行投資，並於民國一一三年六月六日取得董事席次，經綜合評估對其具重大影響力，故自該日起將原分類為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1,194,346仟元重分類為採用權益法之投資。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

此一事件所產生之商譽為257,162千元，係依鑑價公司民國一一三年九月三十日所出具之報告作為評估依據。轉換日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

淨營運資金	\$ 466,944
不動產、廠房及設備	50,830
使用權資產	33,211
其他資產/負債	(10,008)
無形資產	406,139
非控制權益	<u>(9,932)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$ 937,184</u></u>
因轉換認列之商譽如下：	
移轉對價	\$ 1,194,346
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>937,184</u>
商譽	<u><u>\$ 257,162</u></u>

5.擔保

截至民國一一三年九月三十日、一一二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提供作質押擔保之情形請詳附註八。

6.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，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。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>在建及待 驗設備</u>	<u>合 計</u>
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,698,120	229,476	23,477,199	581,869	1,359,190	27,345,854
增 添	-	429	2,631,198	13,213	19,401	2,664,241
處 分	-	(1,889)	(77,430)	(7,571)	-	(86,890)
轉入轉出	-	765	1,485,705	-	(1,418,595)	67,875
匯率變動之影響	-	1,084	645,644	-	59,165	705,893
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,698,120</u>	<u>229,865</u>	<u>28,162,316</u>	<u>587,511</u>	<u>19,161</u>	<u>30,696,973</u>
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>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	在建及待 驗設備	合 計
折舊或減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	87,106	10,994,965	300,522	-	11,382,593
折 舊	-	13,109	928,232	33,602	-	974,943
處 分	-	(1,889)	(74,166)	(5,551)	-	(81,606)
匯率變動之影響	-	289	307,303	-	-	307,592
民國113年9月30日餘額	\$ -	98,615	12,156,334	328,573	-	12,583,522
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	\$ -	89,538	11,244,736	297,078	-	11,631,352
帳面金額：						
民國113年9月30日	\$ 1,698,120	131,250	16,005,982	258,938	19,161	18,113,451
民國113年1月1日	\$ 1,698,120	142,370	12,482,234	281,347	1,359,190	15,963,261
民國112年9月30日	\$ 1,698,120	149,288	13,390,816	288,750	1,220,839	16,747,813
民國112年1月1日	\$ 1,699,643	160,429	9,610,354	290,561	2,114,455	13,875,442

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。四艘貨輪已分別於民國一一二年三月及六月、一一三年四月及六月交船，並轉列運輸設備。

合併公司於民國一一三年八月二十六日與造船公司簽訂二艘海岬型散裝貨輪船建造合約及二艘海岬型散裝貨輪船造船選擇權協議。截至報導日止，建造合約累計已發生支出金額總計為美金30,720仟元(換算台幣為972,288仟元)。

3.處分土地、廠房及設備

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日處分部分建築及設備，處分價款分別為15,558仟元及18,539仟元，處分利益分別為10,274仟元及10,539仟元，出售部份已完成產權移轉。

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，民國一一三年及一一二年九月三十日皆無減損跡象，無須認列減損損失。民國一一三年九月三十日、一一二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998,716仟元、968,896仟元及1,018,280仟元)。

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年~三年，該等營業租賃資訊，請詳附註六(十三)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)

(八)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113年1月1日餘額	\$ 243,217	95,060	338,277
增添	37,845	-	37,845
減少	(49,070)	-	(49,070)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 231,992</u>	<u>95,060</u>	<u>327,052</u>
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>
使用權資產折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ 130,775	52,247	183,022
提列折舊	26,330	11,883	38,213
減少	(36,803)	-	(36,803)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 120,302</u>	<u>64,130</u>	<u>184,432</u>
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>
帳面價值：			
民國113年9月30日	<u>\$ 111,690</u>	<u>30,930</u>	<u>142,620</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 112,442</u>	<u>42,813</u>	<u>155,255</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 121,132</u>	<u>46,773</u>	<u>167,905</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 147,201</u>	<u>18,202</u>	<u>165,403</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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。

	自有資產		
	土地	房屋及建築	合計
成本或認定成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 19,094	25,670	44,764
匯率變動之影響	-	673	673
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 19,094</u>	<u>26,343</u>	<u>45,437</u>
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>
折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	10,434	10,434
本年度折舊	-	400	400
匯率變動之影響	-	225	225
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,059</u>	<u>11,059</u>
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>
帳面金額：			
民國113年9月30日	<u>\$ 19,094</u>	<u>15,284</u>	<u>34,378</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 19,094</u>	<u>15,236</u>	<u>34,330</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 19,094</u>	<u>16,107</u>	<u>35,201</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 19,094</u>	<u>15,753</u>	<u>34,847</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(十三)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

截至一一三年九月三十日、一一二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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30 (調整後)
質押資產－定期存款	\$ 113,259	269,579	209,615
三個月以上之定期存款	139,241	52,268	39,590
其他應收款	24,533	12,810	26,767
存出保證金	7,707	8,094	9,517
	<u>\$ 284,740</u>	<u>342,751</u>	<u>285,489</u>
其他金融資產－流動	\$ 262,141	319,657	262,571
其他金融資產－非流動	22,599	23,094	22,918
	<u>\$ 284,740</u>	<u>342,751</u>	<u>285,489</u>

截至民國一一三年九月三十日、一一二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。

(十一)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)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
銀行借款	\$ 2,362,000	2,420,000	2,130,000
應付商業本票	750,000	600,000	750,000
減：應付商業本票折價	(1,227)	(304)	(882)
	<u>\$ 3,110,773</u>	<u>3,019,696</u>	<u>2,879,118</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,793,000</u>	<u>1,900,000</u>	<u>1,960,000</u>
利率區間	<u>0.500%~2.284%</u>	<u>1.730%~1.990%</u>	<u>1.380%~2.200%</u>

2.長期借款

項目	幣別	到期年度	113.9.30	112.12.31	112.9.30
永豐商業銀行	USD	116年	\$ 189,003	318,462	382,507
法國巴黎銀行	"	115年	281,367	341,382	358,782
兆豐國際商業銀行	"	115年	298,504	276,345	338,835
永豐商業銀行	"	115年	452,811	275,040	289,058
中國信託商業銀行	"	116年	237,375	511,644	537,723
兆豐國際商業銀行	"	116年	475,700	528,433	555,367
兆豐國際商業銀行	"	116年	237,375	322,403	338,835
兆豐國際商業銀行	"	122年	1,152,060	1,210,392	1,272,084
兆豐國際商業銀行	"	122年	1,198,586	1,209,163	1,319,520
台北富邦銀行	"	123年	1,395,764	-	-
兆豐國際商業銀行	"	123年	1,384,690	-	-
			7,303,235	4,993,264	5,392,711
減：一年內到期之長期借款			(972,027)	(743,438)	(781,330)
合計			<u>\$ 6,331,208</u>	<u>4,249,826</u>	<u>4,611,381</u>
利率區間			<u>5.551%~7.255%</u>	<u>5.500%~7.266%</u>	<u>5.500%~7.266%</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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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
減：一年內到期之應付公司債				(2,500,000)	-	-
合計				\$ -	<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(二十一)。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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ <u>39,022</u>	<u>52,839</u>	<u>52,779</u>
非流動	\$ <u>105,159</u>	<u>108,261</u>	<u>117,106</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>498</u>	<u>506</u>	<u>1,530</u>	<u>1,531</u>

認列於合併現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>43,754</u>	<u>43,303</u>

合併公司於民國一一三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。

(十三)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(九)。

合併公司以固定或浮動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(七)。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年九月三十日、一一二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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
低於一年	\$ 2,325,258	2,107,544	1,622,808
一至五年	1,437,667	790,206	853,392
五年以上	-	892	1,800
未折現租賃給付總額	\$ 3,762,925	2,898,642	2,478,000

(十四)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一一二及一一一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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本及費用	\$ 379	442	1,143	1,323

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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本及費用	\$ 2,592	3,552	9,629	10,451

其他編入合併財務報表之子公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日合計認列之退休金費用分別為390仟元、373仟元、1,239仟元及964仟元。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 9,399	19,237	31,867	77,529

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，部分已奉稽徵機關核定至民國一一一年度，其餘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)

3.全球最低稅負

合併公司營運所在之英國已頒布實施全球最低稅負制之新稅法。惟合併公司之英國子公司未符合全球最低稅負範圍，截至民國一一三年九月三十日止對合併公司並無重大影響。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註六(十六)。

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，民國一一三年九月三十日、一一二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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年五月三十一日及民國一一二年六月九日經股東常會決議民國一一二年度及民國一一一年度盈餘分配案，有關分派股東股利如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>197,485</u>	<u>430,516</u>

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113年1月1日餘額	\$ (220,995)	313,651	92,656
合併公司	349,350	273,010	622,360
關聯企業	20,846	-	20,846
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 149,201</u>	<u>586,661</u>	<u>735,862</u>
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>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一三年及一一二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

	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>117,340</u>	<u>64,699</u>	<u>428,796</u>	<u>288,797</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(仟股)

	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
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>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)基本每股盈餘(單位：元)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
基本每股盈餘	\$ <u>0.59</u>	<u>0.33</u>	<u>2.17</u>	<u>1.46</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一三年及一一二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)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利	\$ <u>117,340</u>	<u>64,699</u>	<u>428,796</u>	<u>288,797</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(仟股)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112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>25</u>	<u>17</u>	<u>113</u>	<u>80</u>
普通股加權平均流通 在外股數(稀釋)	<u>197,510</u>	<u>197,502</u>	<u>197,598</u>	<u>197,565</u>

(3)稀釋每股盈餘(單位：元)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.59</u>	<u>0.33</u>	<u>2.17</u>	<u>1.46</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	113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	\$ 368,474	139,754	19,849	528,077
美 洲	-	95,099	-	95,099
歐 洲	-	506,482	-	506,482
大 洋 洲	-	91,503	-	91,503
	\$ <u>368,474</u>	<u>832,838</u>	<u>19,849</u>	<u>1,221,161</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112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		\$ 396,034	62,814	28,842	487,690
美 洲		-	92,548	-	92,548
歐 洲		-	331,260	-	331,260
大 洋 洲		-	133,240	-	133,240
		<u>\$ 396,034</u>	<u>619,862</u>	<u>28,842</u>	<u>1,044,738</u>
		113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		\$ 1,066,775	318,373	58,849	1,443,997
美 洲		-	298,199	-	298,199
歐 洲		-	1,326,898	-	1,326,898
大 洋 洲		-	295,303	-	295,303
		<u>\$ 1,066,775</u>	<u>2,238,773</u>	<u>58,849</u>	<u>3,364,397</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>

2. 合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 269,149	275,036	293,462
減：備抵損失	(144)	(313)	(378)
合 計	<u>\$ 269,005</u>	<u>274,723</u>	<u>293,084</u>
合約負債	<u>\$ 36,912</u>	<u>42,014</u>	<u>27,337</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為42,014仟元及57,680仟元。

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。

(十九)財務成本－利息支出

合併公司財務成本－利息支出明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行借款	\$ 136,879	100,418	353,509	232,221
應付公司債	8,177	8,177	24,530	24,530
租賃負債	498	506	1,530	1,531
	<u>\$ 145,554</u>	<u>109,101</u>	<u>379,569</u>	<u>258,282</u>

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一一三年及一一二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1,211仟元、747仟元、4,403仟元及3,376仟元，董事酬勞估列金額分別為1,211仟元、747仟元、4,403仟元及3,376仟元，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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為3,869仟元及8,077仟元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,869仟元及8,077仟元，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。

(二十一)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。民國一一三年及一一二年九月三十日之最大信用暴險金額分別為6,271,119仟元及6,296,622仟元。

合併公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日佔合併公司營業收入分別為35%及52%。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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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-定期存款及三個月以上定期存款等，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
113年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 3,110,773	(3,145,538)	(3,145,538)	-	-
長期銀行借款(含一年內到期)	7,303,235	(9,350,436)	(1,391,827)	(1,520,184)	(6,438,425)
應付票據及帳款	170,713	(170,713)	(170,713)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	144,181	(148,957)	(40,617)	(35,640)	(72,700)
應付公司債	2,500,000	(2,514,719)	(2,514,719)	-	-
其他應付款	175,869	(175,869)	(175,869)	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	3,606	(3,606)	(1,195)	(345)	(2,066)
	<u>\$ 13,408,377</u>	<u>(15,509,838)</u>	<u>(7,440,478)</u>	<u>(1,556,169)</u>	<u>(6,513,191)</u>
112年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 3,019,696	(3,064,996)	(3,064,996)	-	-
長期銀行借款(含一年內到期)	4,993,264	(6,291,969)	(1,039,154)	(993,302)	(4,259,513)
應付票據及帳款	174,767	(174,767)	(174,767)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	161,100	(166,431)	(52,839)	(24,749)	(88,843)
應付公司債	2,500,000	(2,526,869)	(16,200)	(10,669)	(2,500,000)
其他應付款	157,122	(157,122)	(157,122)	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	3,835	(3,835)	(832)	(937)	(2,066)
	<u>\$ 11,009,784</u>	<u>(12,385,989)</u>	<u>(4,505,910)</u>	<u>(1,029,657)</u>	<u>(6,850,422)</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9月30日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
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(含一年內到期)	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(含流動及非流動)	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>

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：

金融資產	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
貨幣性項目									
美金	\$ 12,937	美金/台幣 =31.65	409,456	12,901	美金/台幣 =30.71	396,190	12,198	美金/台幣 =32.27	393,629

(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。於民國一一三年及一一二年九月三十日當外幣相對於新台幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二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。

美金(相對於新台幣)	113年 1月至9月	112年 1月至9月
升值5%	\$ 20,473	19,681
貶值5%	(20,473)	(19,681)

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	
	113.9.30	112.9.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 449,253	455,218
金融負債	<u>(9,665,235)</u>	<u>(7,522,711)</u>
	<u>\$ (9,215,982)</u>	<u>(7,067,493)</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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利變動如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
	增加1碼	\$ (17,280)
減少1碼	17,280	13,252

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)

	113.9.30				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	\$ 10	-	10	-	10
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產－流動	279,881	279,881	-	-	279,881
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>22,453</u>	-	-	22,453	22,453
	<u>302,344</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>936,481</u>	936,481	-	-	936,481
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,478,549	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	139,241	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	269,005	-	-	-	-
其他應收款	24,533	-	-	-	-
存出保證金	7,707	-	-	-	-
質押資產－定期存款	<u>113,259</u>	-	-	-	-
	<u>5,032,294</u>				
合 計	<u>\$ 6,271,119</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,110,773	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	7,303,235	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	170,713	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	144,181	-	-	-	-
應付公司債	2,500,000	-	2,500,000	-	2,500,000
其他應付款	175,869	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	<u>3,606</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 13,408,377</u>				

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31				
	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					
衍生工具－利率選擇合約	\$ 19	-	19	-	19
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產－流動	584,509	584,509	-	-	584,509
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>22,453</u>	-	-	22,453	22,453
	<u>606,981</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>1,253,522</u>	1,253,522	-	-	1,253,522
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,946,557	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	52,268	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	274,723	-	-	-	-
其他應收款	12,810	-	-	-	-
存出保證金	8,094	-	-	-	-
質押資產－定期存款	<u>269,579</u>	-	-	-	-
	<u>4,564,031</u>				
合計	\$ <u>6,424,534</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,019,696	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	4,993,264	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	174,767	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	161,100	-	-	-	-
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)	157,122	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債－其他)	<u>3,835</u>	-	-	-	-
合計	\$ <u>11,009,784</u>				

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30				
	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					
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	15,537	-	-	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(調整後)	4,050,363	-	-	-	-
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(含一年內到期)	5,392,711	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	179,093	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	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)

(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)合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間皆無任何公允價值層級移轉之情形。

(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113年1月1日餘額(即民國113年9月30日餘額)	\$ <u>22,453</u>
民國112年1月1日餘額(即民國112年9月30日餘額)	\$ <u>15,537</u>

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十三)。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二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：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			其他	匯率變動	
短期借款	\$ 3,019,696	91,077	-	-	3,110,773
長期借款	4,993,264	2,183,343	-	126,628	7,303,235
應付公司債	2,500,000	-	-	-	2,500,000
租賃負債	161,100	(42,224)	25,305	-	144,181
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	3,834	(228)	-	-	3,606
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 10,677,894</u>	<u>2,231,968</u>	<u>25,305</u>	<u>126,628</u>	<u>13,061,795</u>

	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>

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

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.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		
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月	113.9.30	112.12.31	112.9.30
對合併公司							
具重大影 響之個體 \$	<u>-</u>	<u>409</u>	<u>12</u>	<u>30,125</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>331</u>

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。

2.營業費用

	營業費用			
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
對合併公司具重大 影響之個體	\$ 2,492	1,624	7,467	4,988
其他關係人	<u>2,240</u>	<u>2,192</u>	<u>6,648</u>	<u>6,404</u>
	<u>\$ 4,732</u>	<u>3,816</u>	<u>14,115</u>	<u>11,392</u>

合併公司與關係人簽訂民國一一三年三月至一一八年二月之服務合約，服務費用按市場行情決定，並按月支付。

3.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	處分損益
對合併公司具有重大影響力之個體	<u>\$ 1,730</u>	<u>47</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 15,471	15,757	47,517	48,294
退職後福利	<u>353</u>	<u>195</u>	<u>856</u>	<u>562</u>
	<u>\$ 15,824</u>	<u>15,952</u>	<u>48,373</u>	<u>48,856</u>

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	\$ 31,153	540,400	451,560
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
採用權益法之投資	應付商業本票、短期借款及借款額度之擔保	259,990	-	-
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	14,466,618	10,793,304	11,522,460
其他金融資產－流動(質押定存單)	長期銀行借款擔保	98,367	254,579	196,214
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	22,599	23,094	22,918
		<u>\$ 15,778,063</u>	<u>12,510,713</u>	<u>13,180,598</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司民國一一三年九月三十日、一一二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)合併公司截至民國一一三年九月三十日止，尚有執行中之船舶出租合約，合約到期期限為民國一一三年六月至一一八年四月。
- (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及海岬型散裝貨輪船造船選擇權協議，其相關資訊如下：

購買人	簽約日	總價款	交船日	已支付價款
CEXL	113.8.26	\$ 2,430,720 (USD76,800仟元)	115.8(註1)	486,144 (USD15,360仟元)
CEXP	113.8.26	2,430,720 (USD76,800仟元)	115.11(註1)	486,144 (USD15,360仟元)
CMTI	113.8.26	(註3)	(註3)	-
CMTI	113.8.26	(註3)	(註3)	-

(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。

(註3)係簽訂造船協議，合併公司截至民國一一三年九月三十日尚未簽訂正式造船合約。

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

合併公司於民國一一三年十月十六日處分子公司CPC之海岬型散裝貨輪，處分相關成本共計約為美金7,050仟元，處分價款為美金19,800仟元，處分利益約為美金12,750仟元，相關款項於民國一一三年十月已收訖。

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	113年7月至9月			112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	157,439	61,709	219,148	137,127	60,694	197,821
勞健保費用	3,361	4,493	7,854	3,148	4,712	7,860
退休金費用	687	2,674	3,361	1,490	2,504	3,994
其他員工福利費用	10,194	1,440	11,634	8,848	1,308	10,156
折舊費用	350,621	6,772	357,393	307,806	7,327	315,133
攤銷費用	12	967	979	3	757	760

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112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	446,109	185,230	631,339	408,579	183,994	592,573
勞健保費用	9,660	14,605	24,265	9,716	15,386	25,102
退休金費用	3,853	8,158	12,011	4,437	7,337	11,774
其他員工福利費用	27,758	4,131	31,889	23,094	4,296	27,390
折舊費用	992,802	20,754	1,013,556	827,365	22,124	849,489
攤銷費用	179	2,059	2,238	12	2,317	2,329

(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

民國一一三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(註4)	期末餘額(註4)	本期實際動支餘額(註4)	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	241,173	241,173	241,173	- %	2	-	營業週轉	-	-	-	10,272,332	10,272,332	左列交易於編製合併報表時業已沖銷
1	"	CTU	"	是	352,898	352,898	352,898	- %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CTD	"	是	359,228	359,228	359,228	- %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CPC	"	是	221,550	221,550	221,550	- %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CHM	"	是	353,214	226,614	226,614	- %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CHN	"	是	158,250	158,250	158,250	- %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CPG	"	是	316,500	316,500	316,500	- %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CFR	"	是	79,125	79,125	79,125	2.00 %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CVTR	"	是	221,550	221,550	221,550	2.00 %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CPS	"	是	63,300	63,300	63,300	- %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CMTUK	"	是	6,963,000	6,963,000	6,963,000	- %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CCMP	"	是	221,550	221,550	221,550	2.00 %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CACE	"	是	221,550	-	-	2.00 %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CVST	"	是	221,550	-	-	2.00 %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
1	"	CIM	"	是	633,000	633,000	126,600	- %	2	-	"	-	-	-	10,272,332	10,272,332	"
2	偉聯運輸	鴻運通運	"	是	20,000	20,000	-	- %	1	128,984	"	-	-	-	128,984	243,549	"
2	"	本公司	"	是	85,000	85,000	85,000	1.20 %	1	480,856	"	-	-	-	243,549	243,549	"
3	CIM	CMTHK	"	是	31,650	-	-	- %	2	-	"	-	-	-	47,807	47,807	"
4	CMTS	CVST	"	是	199,395	-	-	2.00 %	2	-	"	-	-	-	546,843	546,843	"
4	"	CACE	"	是	199,395	-	-	2.00 %	2	-	"	-	-	-	546,843	546,843	"
4	"	CFR	"	是	53,805	53,805	53,805	2.00 %	2	-	"	-	-	-	546,843	546,843	"
5	CPD	CMTUK	"	是	113,940	113,940	113,940	- %	2	-	"	-	-	-	937,492	937,492	"

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。

註4：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)

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	18,975,527	283,504	189,003	189,003	-	1.49 %	18,975,527	Y	N	N
0	"	CFR	孫公司	18,975,527	328,263	281,368	281,368	-	2.22 %	18,975,527	Y	N	N
0	"	CACE	孫公司	18,975,527	1,993,950	-	-	-	- %	18,975,527	Y	N	N
0	"	CVST	孫公司	18,975,527	1,993,950	-	-	-	- %	18,975,527	Y	N	N
1	CMTHK	CEP	最終母公司相同	102,723,319	527,392	452,811	452,811	-	3.58 %	102,723,319	N	N	N
1	"	CHN	最終母公司相同	102,723,319	544,697	475,700	475,700	-	3.76 %	102,723,319	N	N	N
1	"	CTU	最終母公司相同	102,723,319	284,850	237,375	237,375	-	1.88 %	102,723,319	N	N	N
1	"	CTD	最終母公司相同	102,723,319	332,325	237,375	237,375	-	1.88 %	102,723,319	N	N	N
1	"	本公司	母公司	102,723,319	4,115	4,115	4,115	-	0.04 %	102,723,319	N	Y	N
2	CMTUK	CHM	子公司	10,690,822	351,889	298,505	298,505	-	2.36 %	10,690,822	N	N	N
2	"	CVTR	子公司	10,690,822	1,247,643	1,152,060	1,152,060	-	9.11 %	10,690,822	N	N	N
2	"	CCMP	子公司	10,690,822	1,246,377	1,198,586	1,198,586	-	9.47 %	10,690,822	N	N	N
2	"	CACE	子公司	10,690,822	1,395,765	1,395,765	1,395,765	-	11.03 %	10,690,822	N	N	N
2	"	CVST	子公司	10,690,822	1,395,765	1,384,688	1,384,688	-	10.95 %	10,690,822	N	N	N
2	"	CEXL	子公司	10,690,822	729,216	729,216	729,216	-	5.76 %	10,690,822	N	N	N
2	"	CEXP	子公司	10,690,822	729,216	729,216	729,216	-	5.76 %	10,690,822	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/仟股

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	持股比率	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	1,170	22,453	2.78 %	22,453	
買新投資股份有限公司	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	5,400	197,910	3.64 %	197,910	
富望投資股份有限公司	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	20,152	738,571	13.58 %	738,571	
CMTHK	JP Morgan Liquidity Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,843	279,881	- %	279,881	

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	股數	金額	
CMTHK	JP Morgan Liquidity Fund	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	6,274	192,540	10,150	325,277 (註2)	7,950	254,774 (註2)	254,774 (註2)	-	369 (註4)	16,838 (註1)	8,843	279,881	
CMTUK	China Ace Shipping Pte. Ltd.	採用權益法之投資	-	子公司	10,000	316,500 (註3)	10,150	321,248	-	-	-	-	-	-	20,150	637,748 (註3)	
CMTUK	China Vista Shipping Pte. Ltd.	採用權益法之投資	-	子公司	10,000	316,500 (註3)	10,150	321,248	-	-	-	-	-	-	20,150	637,748 (註3)	
CMTUK	China Excel Shipping Pte. Ltd.	採用權益法之投資	-	子公司	-	-	16,000	506,400	-	-	-	-	-	-	16,000	506,400 (註3)	
CMTUK	China Expedite Shipping Pte. Ltd.	採用權益法之投資	-	子公司	-	-	16,000	506,400	-	-	-	-	-	-	16,000	506,400 (註3)	
寶華投資	中菲行國際物流股份有限公司	採用權益法之投資	-	-	-	-	226	20,875	-	-	-	-	7,918 (註5)	763,334 (註6)	8,144	784,209	

註1：係依報導日換算之兌換差額及股利收入。

註2：係依當期平均匯率換算為新台幣。

註3：係依報導日之匯率換算為新台幣。

註4：係依每月淨值配發之股利，且該股利將同時轉換為股數。

註5：合併公司於民國一十三年六月六日將原分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產重分類為採用權益法之投資，請詳附註六(六)。

註6：包含原分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產747,463仟元及本期採用權益法之投資利益15,871仟元。

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	337,166	97 %	視子公司資金需求	-	-	(243,374)	(100) %	註1
偉聯運輸	本公司	子公司	運費收入	(337,166)	(47) %	"	-	-	243,374	72 %	"

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	最終母公司相同	359,228	註1	-	-	-	-	註2
"	CTU	最終母公司相同	352,898	"	-	-	-	-	"
"	CHM	最終母公司相同	226,614	"	-	-	-	-	"
"	CPC	最終母公司相同	221,550	"	-	-	-	-	"
"	CHN	最終母公司相同	158,250	"	-	-	-	-	"
"	CPG	最終母公司相同	316,500	"	-	-	-	-	"
"	CPN	最終母公司相同	241,173	"	-	-	-	-	"
"	CIM	最終母公司相同	126,600	"	-	-	-	-	"
"	CVTR	最終母公司相同	221,550	"	-	-	-	-	"
"	CCMP	最終母公司相同	221,550	"	-	-	-	-	"
"	CMTUK	兄弟公司	6,963,000	"	-	-	-	-	"

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
CPD	CMTUK	最終母公司相同	113,940	"	-		-	-	"
偉聯運輸	本公司	母公司	243,374	1.93	-		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：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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	偉聯運輸	本公司	2	營業收入	337,166	售價依市場行情，授信期間依其資金需求收款	10.02 %
1	"	本公司	2	應收帳款	243,374	-	0.91 %
2	CMTHK	CTD	4	應收款項	359,228	-	1.34 %
2	"	CTU	4	"	352,898	-	1.32 %
2	"	CHM	4	"	226,614	-	0.85 %
2	"	CPC	4	"	221,550	-	0.83 %
2	"	CHN	4	"	158,250	-	0.59 %
2	"	CPG	4	"	316,500	-	1.18 %
2	"	CPN	4	"	241,173	-	0.90 %
2	"	CIM	4	"	126,600	-	0.47 %
2	"	CVTR	4	"	221,550	-	0.83 %
2	"	CCMP	4	"	221,550	-	0.83 %
2	"	CMTUK	3	"	6,963,000	-	25.97 %
3	CPD	CMTUK	5	"	113,940	-	0.42 %

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。

4.子公司對孫公司。

5.孫公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年第三季本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣仟元/仟股

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%	10,272,332	12,730	12,730	註一、註四
"	CMTI	新加坡	"	585,272	585,272	21,000	100%	725,973	5,467	5,467	"
"	CMTUK	英國	"	629,280	629,280	21	100%	1,069,082	243,431	243,431	"
"	中航物流	台灣	倉儲管理	743,058	743,058	24,550	100%	1,156,420	63,630	63,630	"
"	貿華投資	"	投資	500,000	41,000	53,300	100%	717,034	61,240	61,240	"
"	富望投資	"	"	400,000	400,000	40,000	100%	1,074,233	48,155	48,155	"
"	貿新投資	"	"	251,300	271,300	35,130	100%	532,789	63,570	63,570	"
"	偉聯運輸	"	貨櫃運輸	500,000	500,000	50,000	100%	608,874	10,510	10,510	"
"	航偉旅行社	"	旅行社	20,000	20,000	2,000	100%	2,910	65	65	"
"	環能海運	"	船務運輸	601,200	601,200	61,623	12%	669,795	201,884	24,226	註二
"	航偉汽車	"	汽車及其零件製造	202,880	202,880	210,000	70%	147,310	5,704	(4,161)	註一、註四
"	鴻運通運	"	貨櫃運輸	75,000	75,000	7,500	71.43%	86,124	4,402	3,144	"
"	貿華通運	"	"	78,750	78,750	7,875	72.41%	95,308	3,830	2,774	"
"	貿盛運輸	"	"	107,100	107,100	10,710	78.12%	118,411	5,340	4,172	"

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			
CMTHK	CPS	香港	船務運輸	63,300	63,300	2,000	100%	71,242	3,284	已由CMTHK認列投資損益	註一、註三、註四
"	CHT	"	船務租賃	317	317	10	100%	6,046	124	"	"
"	CHI	"	投資	317	317	0.1	100%	(996)	(69)	"	"
"	CIM	"	投資管理	-	31,650	-	-%	-	-	"	"
CMTI	CMTS	新加坡	投資船務運輸	542,798	542,798	22,417	100%	546,843	4,183	已由CMTI認列投資損益	"
CMTUK	CPG	香港	船務運輸	189,900	189,900	6,000	100%	162,745	4,438	已由CMTUK認列投資損益	註一、註三、註四
"	CPC	"	"	174,075	174,075	5,500	100%	81,703	(54,064)	"	"
"	CPN	"	"	759,600	759,600	240	100%	779,824	88,705	"	"
"	CPD	"	"	949,500	949,500	300	100%	937,492	12,541	"	"
"	CTD	"	"	411,450	411,450	13,000	100%	403,344	8,322	"	"
"	CTU	"	"	411,450	411,450	13,000	100%	398,471	4,469	"	"
"	CHM	"	"	474,750	474,750	150	100%	462,569	20,288	"	"
"	CHN	"	"	474,750	474,750	150	100%	496,514	74,711	"	"
"	CIM	"	投資管理	31,650	-	10	100%	47,807	15,955	"	"
"	CFR	新加坡	船務運輸	727,950	727,950	29,900	100%	677,135	(1,670)	"	"
"	CEP	"	"	731,115	731,115	23,100	100%	716,979	19,708	"	"
"	CCMP	"	"	401,955	401,955	12,700	100%	382,525	5,967	"	"
"	CVTR	"	"	398,790	398,790	12,600	100%	384,071	12,903	"	"
"	CACE	"	"	637,748	316,500	20,150	100%	612,524	(2,926)	"	"
"	CVST	"	"	637,748	316,500	20,150	100%	640,769	23,715	"	"
"	CEXL	"	"	506,400	-	16,000	100%	508,919	2,550	"	"
"	CEXP	"	"	506,400	-	16,000	100%	508,874	2,505	-	"
偉聯運輸	長順通運	台灣	貨櫃運輸	86,642	86,642	8,200	100%	95,239	730	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%	34,447	4,402	1,258	"
"	貿華運輸	"	"	30,568	30,568	3,000	27.59%	36,315	3,830	1,057	"
"	貿盛運輸	"	"	30,719	30,719	3,000	21.88%	33,165	5,340	1,168	"
"	先鋒運輸	"	"	30,000	30,000	3,000	100%	27,572	(145)	已由偉聯運輸認列投資損益	"
貿華投資	中菲行	"	海空運承攬	650,632	-	8,144	5.70%	784,209	723,081	15,871	註二、註五
富望投資	"	"	"	65,212	-	1,715	1.20%	165,270	723,081	3,368	"
貿新投資	"	"	"	84,139	-	3,019	2.11%	290,908	723,081	5,928	"

註一：係具控制能力之子公司。
 註二：係集團綜合持股具重大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。
 註五：自民國一十三年六月六日始對中菲行具重大影響力，請詳附註六(六)說明。

(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	54,019,522	27.35 %

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(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。

合併公司營運部門資訊如下：

		113.7.1~113.9.30				
		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	\$	368,474	832,838	19,849	-	1,221,161
部門間		-	-	-	-	-
	\$	<u>368,474</u>	<u>832,838</u>	<u>19,849</u>	<u>-</u>	<u>1,221,161</u>
部門營業損益	\$	<u>41,638</u>	<u>203,971</u>	<u>(9,228)</u>	<u>(37,427)</u>	<u>198,954</u>
部門總資產						\$ <u>26,813,184</u>
		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>
		113.1.1~113.9.30				
		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	\$	1,066,775	2,238,773	58,849	-	3,364,397
部門間		-	-	-	-	-
	\$	<u>1,066,775</u>	<u>2,238,773</u>	<u>58,849</u>	<u>-</u>	<u>3,364,397</u>
部門營業損益	\$	<u>131,834</u>	<u>470,863</u>	<u>(29,026)</u>	<u>(109,508)</u>	<u>464,163</u>
部門總資產						\$ <u>26,813,184</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.1.1~112.9.30				合 計
	陸運及物流部門	海運部門	其他部門	調整及銷除	
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>