

中國航運股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~28
(五)關係人交易	28~30
(六)抵質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	31~32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35~38
3.大陸投資資訊	38
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39~40
(十二)營運部門資訊	40~41
(十三)轉換至國際財務報導準則之說明	41~45



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.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：

中國航運股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之部分子公司及採權益法評價之長期股權投資暨合併財務報表附註十一(二)之轉投資事業相關資訊，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。該等子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併沖銷後資產總額分別佔合併財務報表中合併資產總額之0%及4.33%，其民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併沖銷後營業收入淨額佔各該期間合併營業收入之淨額均為0%；民國一〇一年及一〇〇年六月三十日該等採權益法長期股權投資之金額分別為2,842,155千元及2,610,983千元，民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之投資收益分別為30,122千元及81,816千元。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王怡文
顏幸福



證券主管機關：金管證審字第0990013761號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇一年八月二十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中國航運股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

	101.6.30	100.6.30		101.6.30	100.6.30
	金額	%	金額	%	%
資產：					
流動資產：					
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 6,666,966	30	5,577,720	33	2100
公平價值變動列入損益之金融資產					
一 流動(附註四(二))	32,450	-	59,156	-	2120
備供出售金融資產一非流動(附註四(二))	-	-	57,730	-	2170
持有至到期日金融資產一非流動(附註四(二))	29,769	-	18,233	-	2216
應收票據及帳款淨額(附註四(三))	141,503	1	142,987	1	2261
應收帳款一關係人淨額(附註五)	114,200	-	97,624	1	2272
其他金融資產一非流動(附註四(四)及五)	163,511	1	213,284	1	
其他流動資產	123,163	-	87,176	1	
	7,271,562	32	6,253,910	37	
投資：					
採權益法之長期股權投資(附註四(四)及六)	3,046,184	14	2,612,726	15	2410
不動產投資(附註四(五))	127,996	1	125,777	1	2420
交易目的金融資產一非流動					2510
(附註四(二))	100,000	-	-	-	
	3,274,180	15	2,738,503	16	
固定資產： (附註四(六)、五及六)					
土地	307,980	1	552,872	3	
房屋及建築	191,999	1	187,550	1	
運輸設備	10,450,964	47	6,485,176	38	
倉儲設備	455,990	2	498,888	3	
辦公設備	98,278	-	100,038	1	
土地重估增值	1,489,724	7	357,800	2	
減：累計折舊	12,994,935	58	8,182,324	48	
減：累計減損	(2,289,456)	(10)	(1,977,270)	(12)	
預付設備款	(942,866)	(4)	(906,577)	(5)	
	1,872,844	8	2,590,949	15	
	11,635,457	52	7,889,426	46	
無形資產：					
電腦軟體成本	12,333	-	2,800	-	
其他無形資產(附註四(六)及六)					
出租資產(附註四(六)及六)	20,678	-	73,553	1	
受限制資產(附註六)	144,846	1	60,305	-	
遞延費用	118,720	-	51,089	-	
遞延所得稅資產一非流動及其他					
(附註四(十二))	16,109	-	56,141	-	
	300,353	1	241,088	1	
	22,493,885	100	17,125,727	100	
負債及股東權益總計	\$ 22,493,885	100	\$ 17,125,727	100	
負債：					
短期借款及應付商業票	\$ -	-	117,504	1	5
(附註四(七))					
應付票據及帳款					
應付費用及其他流動負債	346,123	1	272,188	1	1
(附註四(十二))	512,954	2	820,715	5	5
應付股利(附註四(十一))	279,601	1	359,677	2	2
預收收入(附註七(六))	594,381	3	343,434	2	2
一年內到期之長期借款(附註四(八))	1,850,563	8	2,778,885	16	16
長期負債：					
應付公司債(附註四(九))	5,800,000	26	3,000,000	18	18
長期借款(附註四(八))	4,307,874	19	1,852,761	11	11
土地增值稅準備(附註四(六))	444,344	2	87,224	-	-
	10,552,218	47	4,939,985	29	29
其他負債：					
應計退休金負債(附註四(十))	121,269	1	121,109	1	1
長期預收收入(附註七(六))	110,440	-	354,998	2	2
遞延所得稅負債一非流動及其他					
(附註四(十二))	112,652	1	1,497	-	-
	344,361	2	477,604	3	3
	12,747,142	57	8,196,474	48	48
負債合計					
	2,564,736	12	2,564,736	15	15
	42,503	-	42,503	-	-
普通股股本(附註四(十一))	1,486,071	6	1,385,661	8	8
資本公積一長期投資(附註四(十一))	-	-	774,448	5	5
保留盈餘： (附註四(十一))					
法定盈餘公積	5,789,090	26	5,015,197	29	29
特別盈餘公積	7,275,161	32	7,175,306	42	42
未分配盈餘					
股東權益其他項目：					
累積換算調整數	(696,409)	(3)	(926,222)	(6)	(6)
未認列為退休金成本之淨損失	(27,158)	-	(28,129)	-	-
金融資產未實現損失(附註四(二))	(1,121)	-	(432)	-	-
未實現重估增值(附註四(六))	589,031	2	101,491	1	1
	(135,657)	(1)	(853,292)	(5)	(5)
股東權益合計	9,746,743	43	8,929,253	52	52
重大承諾事項及或有事項(附註七)					
負債及股東權益總計	\$ 22,493,885	100	\$ 17,125,727	100	



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：

董事長：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中國航運股份有限公司及其子公司
合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
營業收入：(附註五)					
4621	海運收入	\$ 913,992	49	837,844	47
4622	陸運及物流收入	935,746	51	930,382	53
4623	代理航空運費及其他營業收入	4,872	-	5,340	-
	營業收入淨額	1,854,610	100	1,773,566	100
營業成本：(附註五及十(一))					
5621	海運成本	485,159	26	360,190	20
5622	陸運成本及物流成本	772,758	42	778,960	44
5623	代理航空運費及其他營業成本	2,571	-	3,522	-
		1,260,488	68	1,142,672	64
5910	營業毛利	594,122	32	630,894	36
6000	營業費用(附註五及十(一))	176,967	10	184,301	11
6900	營業淨利	417,155	22	446,593	25
營業外收入及利益：					
7110	利息收入	13,285	1	8,911	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(四))	26,149	2	80,959	5
7130	處分固定資產利益(附註四(六))	8,670	-	283,029	16
7480	其他收入(附註四(六))	15,103	1	12,335	1
		63,207	4	385,234	22
營業外費用及損失：					
7510	利息費用(附註四(九))	94,745	5	65,669	4
7560	兌換損失淨額	369	-	52,340	3
7880	其他支出(附註四(二))	774	-	38	-
		95,888	5	118,047	7
7900	稅前淨利	384,474	21	713,780	40
8110	所得稅費用(附註四(十二))	129,060	7	67,066	4
9600	合併總利益(即母公司淨利)	\$ 255,414	14	646,714	36
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(單位：元)(附註四(十三))	\$ 1.50	1.00	2.78	2.52
9850	稀釋每股盈餘(單位：元)(附註四(十三))	\$ 1.50	1.00	2.78	2.52

董事長：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：

~5~



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中國航空運輸股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇一年及一〇〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通 股	資本公積	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配 保留盈餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	股東權益其他項目				合 計
								金融商品 未實現利益	未實現 重估增值	未實現 重估增值	合 計	
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	\$ 2,564,736	42,503	1,192,446	-	6,156,861	(853,304)	(28,129)	5,494	101,491	101,491	9,182,098	
盈餘指撥及分配：(註1)	-	-	193,215	-	(193,215)	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	774,448	(774,448)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	(820,715)	-	-	-	-	-	(820,715)	
股東現金股利	-	-	-	-	-	(24,537)	-	(5,926)	-	-	(30,463)	
長期股權投資依權益法調整數	-	-	-	-	646,714	-	-	-	-	-	646,714	
民國一〇〇〇年上半年度合併總利益	-	-	-	-	-	(48,381)	-	-	-	-	(48,381)	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(926,222)	(28,129)	(432)	101,491	101,491	8,929,253	
民國一〇〇〇年六月三十日餘額	\$ 2,564,736	42,503	1,385,661	774,448	5,015,197	(926,222)	(27,158)	(1,111)	589,031	589,031	10,221,368	
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	\$ 2,564,736	42,503	1,385,661	774,448	5,372,584	(479,326)	-	-	-	-	-	
盈餘指撥及分配：(註2)	-	-	100,410	-	(100,410)	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	(774,448)	774,448	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	(512,946)	-	-	-	-	-	(512,946)	
股東現金股利	-	-	-	-	-	(28,084)	-	-	-	-	(28,084)	
長期股權投資依權益法調整數	-	-	-	-	255,414	-	-	-	-	-	255,414	
民國一〇〇一年上半年度合併總利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)	
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	(188,999)	-	(10)	-	-	(188,999)	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(696,409)	(27,158)	(1,121)	589,031	589,031	9,746,743	
民國一〇〇一年六月三十日餘額	\$ 2,564,736	42,503	1,486,071	-	5,789,090	(696,409)	(27,158)	(1,121)	589,031	589,031	9,746,743	

註1：民國九十九年度董監酬勞9,645千元及員工紅利9,645千元已於損益表中扣除。

註2：民國一〇〇〇年度董監酬勞9,037千元及員工紅利9,037千元已於損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：

~6~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中國航運股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期合併總利益	\$ 255,414	646,714
調整項目：		
折舊及各項攤提	259,064	198,217
採權益法認列之投資收益淨額	(26,149)	(80,959)
處分固定資產利益	(8,670)	(283,029)
公平價值變動列入損益之金融資產增加(減少)	29,994	5,243
交易目的金融資產—非流動增加	(100,000)	-
應收票據及帳款淨額減少	6,685	(2,196)
其他金融資產—流動減少	15,792	8,354
其他流動資產增加(減少)	(45,022)	(24,084)
應付票據及帳款(減少)增加	(15,325)	(14,082)
應付費用及其他流動負債增加	85,967	(47,868)
預收收入減少	(165,734)	(178,393)
應計退休金負債減少(增加)	(1,011)	2,890
遞延所得稅資產(負債)淨變動	61,534	17,510
其他	736	(801)
營業活動之淨現金流入(出)	353,275	247,516
投資活動之現金流量：		
持有至到期日金融資產減少(增加)	(29,769)	-
長期股權投資及不動產投資增加	(202,944)	(35,541)
購買固定資產	(1,391,456)	(727,092)
出售固定資產價款	12,857	338,351
遞延費用增加	(40,146)	(9,210)
受限制資產增加(減少)	(77,355)	9,192
其他	654	669
投資活動之淨現金流入(出)	(1,728,159)	(423,631)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少(增加)	(1,364,680)	205,079
應付公司債增加(減少)	2,800,000	-
長期借款增加	1,434,144	187,508
償還長期借款	(181,691)	(316,364)
其他	(11)	123
融資活動之淨現金流入(出)	2,687,762	76,346
匯率影響數	(89,459)	28,163
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	1,223,419	(71,606)
期初現金及約當現金餘額	5,443,547	5,649,326
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,666,966	\$ 5,577,720
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 94,023	72,773
本期支付所得稅	\$ 28,692	122,197
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 594,381	343,434
已宣告待發放之現金股利	\$ 512,954	820,715
應收權益法評價長期股權投資之現金股利	\$ 156,573	211,151

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

~7~



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中國航運股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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，本公司股票自民國八十三年十月二十日在台灣證券交易所上市掛牌，民國九十一年八月七日更名為中國航運運輸股份有限公司，嗣於民國九十三年八月十一日更改為目前名稱。本公司主要業務為透過全資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。另，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。

納入本合併財務報表編製主體之主要轉投資公司沿革：

- (一)Chinese Maritime Transport (S) Pte Ltd.(以下稱CMTS)民國八十三年三月成立於新加坡，為本公司100%持股投資控股公司。另，民國一〇〇年四月因集團營運考量，CMT HK於民國一〇〇年四月一日以美金12,900千元取得CMTS增資發行之新股計16,383千股，取得CMTS98.69%之股權，本公司直接持股比例降為1.31%，CMTS成為CMT HK之子公司，本公司對其直接及間接持股比例合計仍為100%。主要業務係轉投資其他海運公司。截至民國一〇一年六月三十日止，實收資本額為美金13,050千元。
- (二)Chinese Maritime Transport (Hong Kong), Limited(以下稱CMT HK)民國九十三年六月成立於香港，為一投資控股公司，主要業務係轉投資其他海運公司。截至民國一〇一年六月三十日止，實收資本額為美金1,050千元，旗下共計擁有海岬型散裝貨輪六艘，總載重噸約108萬噸，另外建造中海岬型散裝貨輪二艘。
- (三)偉聯運輸股份有限公司(以下稱偉聯運輸)係於民國九十二年度成立，主要營業項目為汽車貨櫃運輸及轉投資隆運公司，截至民國一〇一年六月三十日止，實收資本額為500,000千元。
- (四)中航物流股份有限公司(以下稱中航物流)原名怡聯股份有限公司，設立於民國六十四年二月，主要營業項目為經營貨櫃集散站業務。截至民國一〇一年六月三十日止，實收資本額為192,000千元。
- (五)貿華投資股份有限公司(以下稱貿華投資)係於民國九十四年度成立，富望投資股份有限公司(以下稱富望投資)及貿新投資股份有限公司(以下稱貿新投資)係於民國九十五年度成立，該等公司主要營業項目為專業投資業務。截至民國一〇一年六月三十日止，貿華投資、貿新投資及富望投資實收資本額分別為50,000千元、1,000千元、1,899,000千元。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司及納入合併報表子公司合計員工人數分別為423人及350人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併報表。

列入本合併財務報表編製主體之子公司及本公司直接及間接持股比例如下：

投資公司	子公司	業務性質	101.6.30 持股%	100.6.30 持股%
本公司	CMTS	投資船務運輸	1.31	1.31
本公司	CMT HK	投資船務運輸	100	100
本公司	中航物流	倉儲管理	100	100
本公司	貿華投資	專業投資	100	100
本公司	富望投資	專業投資	100	100
本公司	貿新投資	專業投資	100	100
本公司	偉聯運輸	貨櫃運輸	100	100
本公司	金門開發股份有限公司 (簡稱金門開發)	大樓開發租售	(註一)	100
本公司	航偉旅行社股份有限公司 (簡稱航偉旅行社)	旅行業	100	100
CMTS	CMT Fortune Shipping Co., Pte Ltd. (CMTF)	船務運輸	(註二)	100
CMTS	AG ACT Pte Ltd. (AG ACT)	船務運輸	(註二)	100
CMTS	CHINA Fortune Shipping Ptd Ltd. (CFR)	船務運輸	100	(註三)
CMT HK	China Prosperity Shipping Ltd. (CPS)	船務運輸	100	100
CMT HK	China Peace Shipping Ltd. (CPE)	船務運輸	100	100
CMT HK	China Progress Shipping Ltd. (CPG)	船務運輸	100	100
CMT HK	China Pioneer Shipping Ltd. (CPN)	船務運輸	100	100
CMT HK	China Pride Shipping Ltd. (CPD)	船務運輸	100	100
CMT HK	CMT Chartering Ltd. (CCL)	船舶租僱	100	100

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司	子公司	業務性質	101.6.30 持股%	100.6.30 持股%
CMT HK	China Partners Shipping Ltd. (CPT)	船務運輸	100	100
CMT HK	China Triumph Shipping Ltd. (CTU)	船務運輸	100	100
CMT HK	China Trade Shipping Ltd. (CTD)	船務運輸	100	100
CMT HK	CMT(s)	投資船務運輸	98.69	98.69
偉聯運輸	長順通運股份有限公司(長順通運)	貨櫃運輸	100	100
偉聯運輸	鴻運通運股份有限公司(鴻運通運)	貨櫃運輸	100	100
偉聯運輸	貿華運輸股份有限公司(貿華運輸)	貨櫃運輸	100	100
偉聯運輸	貿盛運輸股份有限公司(貿盛運輸)	貨櫃運輸	100	100

註一：於民國一〇一年第一季完成清算。

註二：於民國一〇一年第二季完成清算。

註三：於民國一〇〇年第四季成立。

本公司與以上列入合併主體之子公司合併簡稱為「合併公司」。合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性金融商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣資產或負債依當日之匯率換算，產生之兌換差異列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額認列為股東權益調整項目。

合併公司之國外子公司皆以功能性貨幣記帳，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減損，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期或清償之商業本票或附賣回債券。

(七)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產

包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產。以交易為目的之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。所持有之金融商品如為應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，其嵌入式衍生性商品，於原始認列時，指定為公平價值變動列入損益之金融資產。

(八)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(九)持有至到期日金融資產

合併公司有積極意圖且有能力持有至到期日之債務商品，以攤銷後成本衡量。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

(十)應收票據及帳款及其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(十一)採權益法評價之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

合併公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

合併公司及採權益法評價之被投資公司相互間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延，列為聯屬公司間未實現利益。交易損益如屬折舊性或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認，其他類資產所產生者，於實現年度承認。

依權益法評價被投資公司股東權益其他項目，包括金融商品未實現損益、未實現重估增值及累積換算調整數若發生變動，合併公司依持股比例調整各相關科目及採權益法之長期股權投資。

(十二)固定資產、出租資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，但得依法辦理重估價。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本；維護及修理費用列為發生當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

除土地外，固定資產依估計使用年限按平均法提列折舊。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，於屆滿日起按預計可使用年限就原估列殘值繼續提列折舊。主要固定資產及出租資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：17～55年
- 2.房屋附屬設備：3～15年

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.陸運運輸設備：4～7年

4.船務運輸設備及附屬設備：2～20年

5.倉儲設備：4～60年

6.辦公設備及其他：3～12年

以營業租賃出租予他人使用之資產轉列其他資產—出租資產，租金收入減折舊後淨額列為營業外收入及利益。

不動產投資以取得成本為入帳基礎，並依估計使用年限按平均法提列折舊，若有充分之證據顯示投資之價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認損失。

(十三)應付商業本票

應付商業本票係按現值評價，折價為應付商業本票之減項。

(十四)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷，屬非確定耐用年限之無形資產不得攤銷。電腦軟體成本之耐用年限為3年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及方法，並評估是否有事件及情況繼續證明非確定耐用年限無形資產之耐用年限已屬確定。殘值、攤銷期間及方法之變動，或耐用年限由非確定改為有限時，均視為會計估計變動。

(十五)遞延費用

船舶大修支出於實際發生時予以資本化，並依估計效益年限30～36個月按平均法攤銷，於資產負債表上列於其他資產項下。

(十六)職工退休金

合併公司中屬於中華民國境內之公司依退休辦法及相關法令規定，每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數；自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。每一基數代表其退休前六個月之平均月薪。在該退休辦法下，退休金給付全數由合併公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。惟合併公司之職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

採確定給付退休辦法部份，本公司及中航物流依勞動基準法規定，按向主管機關核備之提撥率(中航物流及本公司分別按薪資總額9.5%及9%)提撥退休準備金專戶儲存於台灣銀行股份有限公司(合併中央信託局)。實際支付退休金時，先由退休準備金專戶支付。合併公司以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算師精算報告之評估認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨給付義務與退休金損益依員工平均剩餘服務年限攤銷之數。

除CCL、CFR、CPS及CPN依業務性質無需聘雇正式員工，故無退休金成本及負債，CMT HK及其餘子公司係依當地法令規定，分別按每月薪資總額5%~20%提撥註冊國政府指定之公積金，並認列為退休金費用。

(十七)收入及成本認列

貨運收入於實際載運貨物提供勞務後認列；貨輪租金收入依租約期間認列為收入；倉租及吊櫃收入於勞務提供後認列為收入。相關成本配合收入於發生時認列。

(十八)員工紅利及董監酬勞

本公司及國內子公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及公司章程規定應分配之員工紅利及董監酬勞，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，於編製期中及年度財務報表時先行估計，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十九)所得稅

所得稅係以會計所得為基礎估計，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其可實現性，認列備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

所得稅抵減採當期認列法處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減於發生當年度認列。

本公司及中華民國境內各子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議盈餘分配後，列為當期所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二十)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算，因盈餘、資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股。潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(廿一)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。此項會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不具重大影響。

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.6.30	100.6.30
零用金、支票及活期存款	\$ 2,277,044	3,111,631
定期存款	3,937,830	2,227,447
約當現金—商業本票及附賣回債券	452,092	238,642
	<u>\$ 6,666,966</u>	<u>5,577,720</u>

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融商品

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產		
交易目的金融資產：		
上市股票	\$ 1,176	1,517
受益憑證－開放型基金	<u>886</u>	<u>1,615</u>
	<u>\$ 2,062</u>	<u>3,132</u>
指定為公平價值變動列入損益之金融資產：		
連結式固定收益債券(BNP Paribas-Market Access Product Linked to China Government Bond)	\$ 30,388	27,915
連結式固定收益債券(Deutsche Bank-China Credit Linked Deposit)	<u>-</u>	<u>28,109</u>
	<u>\$ 30,388</u>	<u>56,024</u>
備供出售金融資產－流動：		
受益憑證－貨幣市場基金(DB Platinum-Dynamic Money Market Fund)	\$ -	<u>57,730</u>
持有至到期日之金融資產－流動：		
金融債券－台灣中油(股)公司公司債	\$ -	18,233
金融債券－法國巴黎銀行美元中期金融債券	<u>29,769</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 29,769</u>	<u>18,233</u>
交易目的金融資產－非流動：		
債券投資－陽明海運股份有限公司國內第一次私募有擔保到期強制轉換公司債(陽明海運公司債)	\$ <u>100,000</u>	<u>-</u>

- 1.民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併公司持有列為公平價值變動列入損益之金融資產產生之未實現之金融資產評價分別為利益1,143千元及損失1,000千元。
- 2.連結式固定收益債券雖屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但因無法於取得時個別衡量嵌入式衍生性商品，故將其指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。
- 3.民國一〇〇年上半年度合併公司持有列為備供出售金融資產之基金因公平價值變動產生之未實現評價為損失621千元，列於股東權益項下。另，合併公司於民國一〇〇年第四季出售全數備供出售金融資產之基金，出售價款60,894千元(美金2,012千元)，出售利益206千元(美金7千元)，相關款項業已收回。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 4.合併公司於民國一〇一年第一季以美金996千元折價購入面額美金1,000千元之法國巴黎銀行所發行固定利率2.125%、每半年付息一次之短期金融債券，該債券到期日為民國一〇一年十二月二十一日。
- 5.合併公司於民國九十九年度溢價購入面額18,000千元之台灣中油(股)公司所發行固定利率2.06%、每年付息一次之公司債，該公司債到期日為民國一〇〇年十一月二十七日。
- 6.本公司於民國一〇一年第二季購入面額100,000千元之陽明海運(股)公司所發行固定利率3%、每年付息一次公司債，該公司債到期日為民國一〇七年六月二十七日。

(三)應收票據及帳款—非關係人

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收票據	\$ 11,192	23,497
應收帳款	<u>132,105</u>	<u>125,778</u>
	143,297	149,275
減：備抵呆帳	<u>(1,794)</u>	<u>(6,288)</u>
	<u>\$ 141,503</u>	<u>142,987</u>

到期期間短之流動應收票據及應收帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四)採權益法評價之長期股權投資

		<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>
	持股比例%	金 額	持股比例%	金 額
採權益法評價之長期股權投資：				
台灣航業股份有限公司(台航)	25.014	\$ 2,842,155	23.000	2,610,983
環能海運股份有限公司				
(環能海運)	26.000	<u>204,029</u>	26.000	<u>1,743</u>
		<u>\$ 3,046,184</u>		<u>2,612,726</u>

- 1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度依權益法認列投資收益分別為26,149千元及80,959千元，係根據被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表評價列計。
- 2.採權益法評價之長期股權投資—台航為上市公司，其以民國一〇一年及一〇〇年六月三十日收盤價計算之市價總額分別為3,225,396千元及3,090,483千元。其作為擔保情形請詳合併財務報表附註六。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.合併公司董事會於民國九十九年六月十四日決議與台灣中油股份有限公司、裕民航運股份有限公司簽署合資協議書，共同設立環能海運股份有限公司從事油輪合資事業，該公司業於民國一〇〇年三月二十四日奉經濟部核准設立，另，合併公司於民國一〇一年四月參與環能海運現金增資，支付現金增資股款156,000千元。合併公司依約定持股26%，截至民國一〇一年六月三十日止共計投資210,600千元。
- 4.截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司應收台航宣布發放之轉投資公司股利分別為156,573千元及211,151千元。

(五)不動產投資

CMTS分別於民國九十五年二月向不動產公司Ho Bee (Sentosa) Pte. Ltd.以116,887千元(新加坡幣5,571千元)購入五筆土地使用權及房屋，及民國一〇〇年一月向Locks Oil & Chemical (Singapore) Pte Ltd.以33,044千元(新加坡幣1,443千元)購入一筆土地使用權及房屋，價款已全數支付完畢，帳列不動產投資項下。

(六)固定資產、出租資產

- 1.本公司及中航物流分別於民國八十二年及七十三年依照土地公告現值辦理土地重估價，並於民國一〇〇年度依據土地公告現值調整重估增值之估列金額，重估增值帳列明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
重估增值		
固定資產	\$ 1,489,724	357,800
出租資產	<u>16,715</u>	<u>18,312</u>
重估增值總額	1,506,439	376,112
減：土地增值稅準備	<u>(444,344)</u>	<u>(87,224)</u>
重估增值淨額	<u>\$ 1,062,095</u>	<u>288,888</u>

- 2.合併公司出租資產明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
土 地	\$ 2,379	46,479
建築物及附屬設備	3,769	15,275
土地重估增值	<u>16,715</u>	<u>18,312</u>
成本及重估增值	22,863	80,066
減：累計折舊	<u>(2,185)</u>	<u>(6,513)</u>
出租資產淨額	<u>\$ 20,678</u>	<u>73,553</u>

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司出租資產之租約定期更新，並依租約收取租金。民國一〇一年及一〇〇年上半年度之租金收入淨額(減除折舊費用)分別為687千元及2,377千元。依目前已簽訂之租約，租期至民國一〇一年九月，未來應收租金列示如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
101.07.01~101.09.30	\$ <u>360</u>

- 3.合併公司民國一〇一年上半年度因向銀行借款預付造船廠相關設備款，合併公司已將相關借款利息13,984千元予以資本化。另，合併公司民國一〇〇年上半年度並無利息資本化。
- 4.本公司於民國一〇〇年十二月二十八日與關係人簽約出售一筆土地及建物，並於民國一〇一年一月完成產權移轉，該筆土地及建物之出售價款4,490千元、出售成本共計3,510千元，相關出售利益為980千元，截至民國一〇一年六月三十日止相關款項業已收訖。請詳附註五。
- 5.CPS於民國一〇〇年第一季與非關係人簽約出售一艘海岬型散裝貨輪，出售價款美金11,620千元，出售利得美金7,432千元並於民國一〇〇年四月十二日完成過戶，相關款項業已收回。
- 6.固定資產及出租資產作為擔保品情形請詳合併財務報表附註六。

(七)短期借款及應付商業本票

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
抵質押借款	\$ -	455,000
應付商業本票	-	400,000
減：應付商業本票折價	-	(107)
	<u>\$ -</u>	<u>854,893</u>
未動支額度	<u>\$ 1,725,000</u>	<u>1,975,000</u>
當期借款利率區間	<u>0.82%~1.36%</u>	<u>0.82%~1.46%</u>

上述民國一〇一年及一〇〇年上半年度抵質押借款及應付商業本票之擔保情形，請詳合併財務報表附註六。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)長期借款

借款公司	貸款銀行	用途及還款期間	101.6.30	100.6.30
本公司	兆豐國際商銀	中長期資金週轉，99年11月起每5個月為1期，分5期平均償還	\$ -	80,000
"	台灣工業銀行	中長期資金週轉，97年11月起每6個月為1期，分7期平均償還	-	11,000
CPG	Deutsche Schiffs Bank	購置資產，95年6月起每六個月為一期，分20期償還	377,952	419,314
CPE	兆豐國際商業銀行 (原中國國際商業銀行)	購置資產，94年12月起每六個月為一期，分20期償還	301,103	347,418
CPN	永豐商業銀行	購置資產，101年起每半年為一期，分20期償還	332,265	-
CPD	Deutsche Schiffs Bank	購置資產，預計99年起每六個月為一期，分20期償還	1,032,227	1,106,155
CTU	兆豐國際商業銀行	購置資產，101年起每一年為一期，分20期償還	1,277,370	185,308
CTD	"	購置資產，101年起每半年為一期，分20期償還	1,344,600	-
CFR	永豐商業銀行	購置資產，預計102年起每半年為一期，分20期償還	189,738	-
中航物流	國泰世華商業銀行	中長期週轉，99年5月起每三個月為一期，分10期平均償還，最後一期償還67,000千元(註)	47,000	47,000
			4,902,255	2,196,195
減：一年內到期之長期借款			(594,381)	(343,434)
			<u>\$ 4,307,874</u>	<u>1,852,761</u>
當期借款利率區間			<u>0.94%~1.80%</u>	<u>0.89%~1.72%</u>

(註)合併公司考量營運資金使用狀況提前清償部份借款。

1.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司提供資產作為長期借款之擔保品情形，請詳合併財務報表附註六。

2.民國一〇一年六月三十日之長期借款餘額未來應償還情形如下：

期 間	金 額
101.07.01~102.06.30	\$ 594,381
102.07.01~103.06.30	596,919
103.07.01~104.06.30	577,497
104.07.01~105.06.30	543,575
105.07.01~106.06.30	458,999
106.07.01以後	2,130,884
	<u>\$ 4,902,255</u>

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)應付公司債

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司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，明細如下：

	保證銀行	年利率	發行年月	還本期限	101.6.30	100.6.30
第一次普通公司債	上海商業銀行	2.90 %	97.09	五年期滿，到期一次還本	\$ 1,000,000	1,000,000
第二次普通公司債	兆豐國際商銀	2.21 %	98.05	五年半期滿，到期一次還本	1,000,000	1,000,000
"	國泰世華商業銀行	2.21 %	98.05	五年半期滿，到期一次還本	500,000	500,000
"	上海商業銀行	2.21 %	98.05	五年半期滿，到期一次還本	500,000	500,000
第三次普通公司債	上海商業銀行	1.40 %	101.06	五年期滿，到期一次還本	1,000,000	-
	國泰世華商業銀行	1.40 %	101.06	五年期滿，到期一次還本	500,000	-
	中國信託商銀	1.40 %	101.06	五年期滿，到期一次還本	500,000	-
	永豐商銀	1.40 %	101.06	五年期滿，到期一次還本	500,000	-
	台灣工銀	1.40 %	101.06	五年期滿，到期一次還本	300,000	-
					<u>\$ 5,800,000</u>	<u>3,000,000</u>

民國一〇一年及一〇〇年上半年度公司債利息費用分別為39,104千元及36,600千元。

(十)退休金

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度有關退休金資訊如下：

1.本公司：

	101年上半年度	100年上半年度
本期認列退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 3,474	3,144
確定提撥之退休金成本	912	1,492
	<u>\$ 4,386</u>	<u>4,636</u>
	101.6.30	100.6.30
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 32,796</u>	<u>35,070</u>
應付退休金負債	<u>\$ 26,512</u>	<u>25,419</u>
既得給付	<u>\$ 57,740</u>	<u>57,748</u>

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因員工退休實際支付退休金分別為7,161千元及3,056千元。

2. 中航物流：

	101年上半年度	100年上半年度
本期認列退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 3,101	3,222
確定提撥之退休金成本	894	956
	<u>\$ 3,995</u>	<u>4,178</u>
	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
期末勞工退休準備金餘額	\$ 25,759	22,640
期末應計退休金	\$ 94,757	95,690
既得給付	\$ 101,729	89,461

中航物流民國一〇一年上半年度因員工退休實際支付退休金3,490千元，扣除自台灣銀行職工退休準備金專戶支用3,412千元，餘54千元列為當期費用。

3. 其他編入合併報表之子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度合計認列之退休金費用分別為1,742千元及1,587千元。

(十一) 股東權益

1. 普通股股本

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日額定股本均為3,600,000千元，實收資本額均為2,564,736千元，每股面額10元。

2. 公積及盈餘分配

(1) 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，以可撥充資本之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價所轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司因集團組織調整而認列之資本公積均為42,503千元，因不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資及發放現金股利。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

(3)盈餘分配及股利政策

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特別盈餘公積，如尚有餘額再分派如下：

A.員工紅利千分之五至百分之二。

B.董監酬勞百分之二為上限。

C.扣除前二項後之餘額，加計上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會決議後辦理之。

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，惟每股現金股利若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放。

依證期局規定，分派盈餘時應就帳列股東權益減項淨額，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應依序自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分併入可分派盈餘。

本公司於編製民國一〇一年及一〇〇年上半年度財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以該期間之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上在符合章程規定成數內，根據管理階層擬議員工紅利分配成數1%及以前年度股東會決議董監酬勞之平均分配比例約為1%，民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列員工紅利及董監酬勞金額分別為4,597千元及11,641千元。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為次一年度之損益。

- 3.本公司分別於民國一〇一年六月二十二日及一〇〇年六月九日股東會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分派案，每股配發現金股利2元及3.2元，分別計512,946千元及820,715千元。另，有關分派之員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

	100年度	99年度
員工紅利－現金	\$ 9,037	9,645
董事及監察人酬勞	9,037	9,645
	<u>\$ 18,074</u>	<u>19,290</u>

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述分配情形與本公司董事會決議及報告估列數並無差異。有關本公司員工紅利及董監酬勞分派情形可於公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)所得稅

- 1.本公司及中華民國境內各子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額；CMTS及其新加坡境內各子公司所經營之船舶運輸業務免納該國所得稅，經營船舶運輸業務以外之所得，依稅率百分之二十六核計應納稅額。CMT HK及其香港境內各子公司因係外國法人所設立，且其運輸所得係來自香港境外，故免納當地所得稅。民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併公司所得稅費用組成如下：

	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ 18,238	25,337
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	116,519	14,377
遞延所得稅費用(利益)：		
聯屬公司間利益	(19,410)	-
海外所得之所得稅影響數	13,443	28,313
其 他	270	(961)
所得稅費用	<u>\$ 129,060</u>	<u>67,066</u>

- 2.合併公司稅前淨利依法定稅率計算之所得稅及損益表所列所得稅費用調節如下：

	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利依各該註冊國法定稅率計算所得稅額	\$ 88,581	174,786
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	116,519	14,377
海外免稅所得影響數	(53,011)	(115,473)
依權益法認列投資收益免列入所得之影響數	(4,445)	(13,763)
金融商品評價利益及其他	(18,584)	7,139
所得稅費用	<u>\$ 129,060</u>	<u>67,066</u>

- 3.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	101.6.30	100.6.30
遞延所得稅資產：		
累積換算調整數	\$ 367	142,298
應計退休金負債	16,109	16,168
聯屬公司間利益	19,410	-
未實現兌換損失淨額	-	72
其 他	654	-
減：備抵評價	(654)	-
	<u>35,886</u>	<u>158,538</u>

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30	100.6.30
遞延所得稅負債：		
國外投資利益	(130,320)	(102,375)
預付退休金及其他	(717)	(461)
	(131,037)	(102,836)
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ (95,151)	55,702

上列遞延所得稅資產(負債)之表列情形如下：

	101.6.30	100.6.30
遞延所得稅資產—流動	\$ -	72
遞延所得稅資產—非流動	16,109	55,630
遞延所得稅負債—流動	(41)	-
遞延所得稅負債—非流動	(111,219)	-
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ (95,151)	55,702

4.本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。其餘列入合併主體之中華民國境內子公司營利事業所得稅業經核定至民國九十九年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
累積盈餘—八十七年度以後	\$ 5,789,090	5,015,197
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 595,529	657,631

	100年度	99年度
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	9.73%(預計)	10.68%(實際)

(十三)每股盈餘

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度每股盈餘計算如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
合併淨利	\$ 384,474	255,414	713,780	646,714
加權平均流通在外股數(千股)	256,474	256,474	256,474	256,474
基本每股盈餘(元)	\$ 1.50	1.00	2.78	2.52
稀釋每股盈餘：				
合併淨利	\$ 384,474	255,414	713,780	646,714
加權平均流通在外股數(千股)	256,474	256,474	256,474	256,474
具稀釋作用潛在普通股之影響數：				
員工紅利	192	192	267	267
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	256,666	256,666	256,741	256,741
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.50	1.00	2.78	2.52

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司金融商品除到期日甚近係以資產負債表日帳面價值估計其公平價值者外，其公平價值資訊如下：

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之				
金融資產一流動	\$ 32,450	32,450	59,156	59,156
備供出售金融資產一流動	-	-	57,730	57,730
持有至到期日之金融資產				
一流動	29,769	29,769	18,233	18,233
交易目的金融資產				
一非流動	100,000	100,000	-	-
金融負債：				
長期借款(含一年內到期)	4,902,255	4,902,255	2,196,195	2,196,195
應付公司債	5,800,000	5,800,000	3,000,000	3,000,000
資產負債表外金融商品：				
背書保證	-	9,378,122	-	7,680,647

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)流動金融商品以資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他金融資產一流動、短期銀行借款及應付商業本票、應付費用及其他應付款等。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則參考金融機構之報價，採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，及使用之折現率，係參考金融機構與實質上條件及特性相同之金融商品之報價，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- (3)持有至到期日金融資產：採攤銷後成本計算，因取得時之利率與市場利率相當，故其攤銷後成本與公平價值相近。
- (4)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之利率為準。經評估公平市價接近帳面金額。
- (5)本公司發行之應付公司債以公開市場交易價格或評價方式估計為其公平價值，惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。
- (6)背書保證之公平價值係以合約金額為準。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 6,666,966	-	5,577,720	-
公平價值變動列入損益之				
金融資產	2,062	30,388	3,132	56,024
備供出售金融資產—流動	-	-	-	57,730
持有至到期日金融資產				
—流動	-	29,769	-	18,233
應收票據及帳款				
(含關係人)	-	255,703	-	240,611
其他金融資產—流動	-	163,511	-	213,284
交易目的金融資產—				
非流動	-	100,000	-	-
金融負債：				
短期借款及應付短期票券	-	-	-	854,893
應付票據及帳款	-	117,504	-	127,978
應付費用及其他流動負債	-	346,123	-	272,188
應付股利	-	512,954	-	820,715
長期借款(含一年內到期)	-	4,902,255	-	2,196,195
應付公司債	-	5,800,000	-	3,000,000

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為利益9千元及損失7千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之非採權益法評價之權益證券及債券係分類為公平價值變動列入損益及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司於承接業務時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其合約金額。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、非採權益法評價之權益證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。約當現金係自投資日起三個月到期或清償之商業本票。持有非採權益法評價之權益證券係購買上市公司股票及信用評等優良之公司所發行的基金。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另，合併公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國一〇一年及一〇〇年上半年度佔合併公司營業收入分別為51%及54%。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。

(3)流動性風險

合併公司估計現金流量足以支應營運所需資金，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司投資之上市公司股票及基金均具有公開報價，故可直接於公開市場出售。另，合併公司投資之金額商品中屬無活絡市場者，預期具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

A.本公司發行之應付公司債係屬固定利率之債務，故市場利率變動對本公司未來現金流量並無影響。

B.合併公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，市場利率每提高一碼，將使合併公司未來一年現金流出增加約12,256千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣東方海外股份有限公司(Orient Overseas Container Line (Taiwan) Limited；簡稱OTWL)	實質關係人
台灣東方海外物流股份有限公司(東方海外物流)	實質關係人
貿聯企業(股)公司(貿聯企業)	本公司董事長為該公司董事
航偉開發股份有限公司(航偉開發)	貿聯企業之子公司
貿聯開發股份有限公司(貿聯開發)	貿聯企業之子公司
台灣航業股份有限公司(台航)	本公司採權益法評價之被投資公司

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.運費收入

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔合併營業收入%	金額	佔合併營業收入%
OTWL	\$ 464,971	25	444,559	25
東方海外物流	28,188	2	26,763	2
貿聯企業	84	-	-	-
	<u>\$ 493,243</u>	<u>27</u>	<u>471,322</u>	<u>27</u>

合併公司對上述關係人之交易收款期限均為托運日後30天至45天，與一般交易相同，交易價格則因交易條件不同而略有差異，若依實質相同交易條件比較，與一般交易價格並無重大差異。因上述交易產生之應收帳款餘額如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
OTWL	\$ 93,261	36	79,616	33
東方海外物流	12,644	5	11,142	5
貿聯企業	60	-	-	-
	<u>\$ 105,965</u>	<u>41</u>	<u>90,758</u>	<u>38</u>

2.物流收入

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔合併營業收入淨額%	金額	佔合併營業收入淨額%
貿聯企業	\$ 36,893	2	38,119	2

中航物流對關係人銷售勞務之價格係依成本加成25%，授信期間為貿聯企業收取帳款後即支付予中航物流。因上述交易產生之應收款項餘額如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
貿聯企業	\$ 8,235	3	6,866	3

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.營業費用

合併公司支付予關係人租金支出金額如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔營業費用%	金額	佔營業費用%
航偉開發	\$ 2,375	1	2,375	1
貿聯企業	-	-	1,882	1
	<u>\$ 2,375</u>	<u>1</u>	<u>4,257</u>	<u>2</u>

合併公司與關係人簽訂民國九十七年十一月至一〇三年十二月之租賃合約，租金按市場行情決定，並按月支付。

4.應收股利(列於其他金融資產—流動項下)

合併公司應收關係人現金股利情形如：

	101.6.30	100.6.30
台 航	\$ <u>156,573</u>	<u>211,151</u>

5.財產交易

合併公司於民國一〇〇年十二月二十八日與貿聯開發簽約出售一筆土地及建物，出售價款4,490千元，出售利益980千元，截至民國一〇一年六月三十日止，相關款項業已收訖，相關說明請詳附註四(六)。

六、抵質押之資產

資 產	擔 保 標 的	101.6.30	100.6.30
採權益法之長期投資—股票	應付商業本票、長期借款及借款額度之擔保	\$ -	766,113
固定資產—土地、建築物	長短期借款及額度擔保	818,579	337,646
固定資產—運輸設備(含預付設備)、貨櫃集散站及倉儲設備	"	8,207,332	3,476,565
出租資產—土地及建築物	長期借款擔保	-	2,857
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、長期銀行借款擔保、遠通電履約保證及海關保證	144,846	60,305
		<u>\$ 9,170,757</u>	<u>4,643,486</u>

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司依已簽訂之倉庫、辦公室及車位之營業租賃合約，於未來年度應支付租金明細如下：

期 間	金 額
101.07.01~102.06.30	\$ 19,699
102.07.01~103.06.30	15,791
103.07.01~104.06.30	13,138
104.07.01~105.06.30	10,828
105.07.01~106.06.30	9,554
106.07.01以後	27,064
	<u>\$ 96,074</u>

一〇六年七月一日以後可收取租金總額約為28,120千元，按台灣銀行民國一〇一年六月三十日一年期定期存款年利率1.345%折算之現值為27,064千元。

(二)本公司之轉投資公司為擴展營業規模，於民國九十六年九月二十八日自非關係人受讓一艘海岬型散裝貨輪合約，另於民國九十九年四月九日與造船公司簽訂一艘海岬型散裝貨輪建造合約，並於民國一〇一年上半年度將其船約依預付設備款帳面價值轉賣予關係人，其相關資訊如下：

購買人	簽約日	總 價 款	交 船 日	已支付價款
CPN	96.9.28	\$ 2,076,660 (USD69,500千元)	101.7	1,088,200 (USD36,419千元)
CFR	99.4.9	\$ 1,897,380 (USD63,500千元)	102.2(註)	664,083 (USD22,225千元)

(註)係建造船舶之預計交船日。

(三)合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，因發行有擔保普通公司債而開立之擔保本票為5,986,100千元及3,102,100千元。

(四)合併公司截至民國一〇一年六月三十日止，尚有執行中之長期船舶出租合約，合約到期期限為民國一〇一年七月至一〇八年二月。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)列入合併各個體為關係人提供予第三者之保證情形如下：

保證人	被保證人	保證標的	101.6.30	100.6.30
本公司	CPE	銀行借款	\$ 301,103 (USD 10,077千元)	347,418 (USD 12,093千元)
本公司	CPN	造船付款保證	1,801,465 (USD 60,290千元)	439,282 (USD 15,290千元)
本公司	CPT	造船付款保證	-	364,871 (USD 12,700千元)
本公司	CTU	造船付款保證	1,344,600 (USD 45,000千元)	1,848,776 (USD 64,350千元)
本公司	CTD	造船付款保證	1,344,600 (USD 45,000千元)	1,848,776 (USD 64,350千元)
本公司	偉聯運輸	銀行借款	200,000	200,000
本公司	CFR	造船付款保證	1,707,642 (USD 57,150千元)	-
CMT HK	CPG	銀行借款	377,952 (USD 12,649千元)	419,314 (USD 14,595千元)
CMT HK	CPD	造船付款及銀行借款保證	1,882,440 (USD 63,000千元)	1,809,990 (USD 63,000千元)
CMT HK	CCL	購買FFA額度保證	418,320 (USD 14,000千元)	402,220 (USD 14,000千元)
			<u>\$ 9,378,122</u>	<u>7,680,647</u>

(六)合併公司於民國九十八年度與客戶簽訂長期船舶租賃合約之增補條款，出租所屬海峽型散裝貨輪，依約該客戶預付合併公司部分租金，自民國九十九年一月起至民國一〇三年八月，另依合約定期支付約定之租金。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司轉投資公司CPN之海岬型散裝貨輪，已於民國一〇一年七月正式下水營運。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用之功能別彙總

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		140,311	90,117	230,428	131,860	102,641	234,501
勞健保費用		2,058	5,197	7,255	4,934	5,343	10,277
退休金費用		3,167	6,956	10,123	4,048	6,407	10,455
其他用人費用		6,607	1,988	8,595	5,755	2,192	7,947
折舊費用(註)		220,971	11,825	232,796	166,889	5,548	172,437
攤銷費用		25,071	1,164	26,235	23,228	767	23,995

註：不含民國一〇一年及一〇〇年上半年度帳列租金收入減項金額，分別為33千元及1,785千元。

(二)其 他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	外 幣 匯 率	新台幣		外 幣 匯 率	新台幣	
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	143,945	29.88	4,301,077	152,176	28.73	4,372,016
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	163,322	29.88	4,880,061	72,605	28.73	2,085,932

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	本 期 最高餘額	本 期 期末餘額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對象 資金貸與 總限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
0	本公司	偉聯運輸	應收關係 人款項	100,000	-	-	1.16	1	663,840	-	無	-	3,898,697	3,898,697	
0	"	富望投資	應收關係 人款項	300,000	100,000	100,000	1.07~1.09	2	-	營運週轉	無	-	"	"	左列交易於 編製合併報 表時，業已 沖銷。

註1：代表本公司。

註2：1.代表有業務往來者。2.有短期融通資金之必要者。

註3：資金貸與總額及對單一企業資金貸與個別限額以不超過各公司淨值之40%為限。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

外幣單位：美金千元

編號 (註1)	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2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)
		公司名稱	關係						
0	本公司	CPE	孫公司	14,620,115	331,214 (USD 11,085)	301,103 (USD 10,077)	-	3.09 %	14,620,115
0	"	CPN	"	"	1,801,465 (USD 60,290)	1,801,465 (USD 60,290)	-	18.48 %	"
0	"	CPT	"	"	379,476 (USD 12,700)	-	-	-	"
0	"	CTU	"	"	1,922,778 (USD 64,350)	1,344,600 (USD 45,000)	-	13.80 %	"
0	"	CTD	"	"	1,344,600 (USD 45,000)	1,344,600 (USD 45,000)	-	13.80 %	"
0	"	偉聯運輸	子公司	"	200,000	200,000	-	2.05 %	"
0	"	CFR	孫公司	"	1,707,642 (USD 57,150)	1,707,642 (USD 57,150)	-	17.52 %	"
					<u>7,687,175</u>	<u>6,699,410</u>			

註1：代表本公司。

註2：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。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：千股/千單位

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股數/單位	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	台船	-	公平價值變動 列入損益之金 融資產-流動	1	25	-	25	註3
"	華航	-	"	32	425	-	425	
					<u>450</u>		<u>450</u>	
"	股票(註1)	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	-	<u>13,361,194</u>		註2	
"	陽明海運公司債	-	交易目的金融 資產-非流動	1,000	<u>100,000</u>	-	<u>100,000</u>	

註1：參見轉投資事業相關資訊。

註2：除台航民國一〇一年六月三十日收盤價為30.9元，餘皆非屬上市(櫃)公司，不適用。

註3：左列交易除台航及環能海運外，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千單位

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				期 末			
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額
本公司	陽明海運 公司債	交易目的金融資 產-非流動	陽明 海運	非關係人	-	-	1,000	100,000	-	-	1,000	100,000

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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：

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	
OTWL 偉聯運輸	本公司	實質關係人	運費收入	(464,971)	(63) %	托運日後30天至45天	-	-	93,261	58 %	左列交易於 編製合併報 表時，業已 沖銷。
	"	子公司	運費支出	663,840	100 %	視子公司資金需求	-	-	(106,732)	(99) %	

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額	備註
本公司	富望投資	本公司之子公司	100,000	(註1)	-	-	-	-	左列交易於編製合併報表時，業已沖銷。

註1：係應收關係人借款，故無週轉率。

註2：係截至民國一〇一年八月二十二日之資訊。

9.從事衍生性商品交易：請參閱附註四(二)。

(二)轉投資事業相關資訊

1.本公司對被投資公司具有重大影響力之被投資公司基本資訊：

股數：千股

外幣單位：美金千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期編列之 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	CMTS	新加坡	投資船務運輸	4,282 (USD 150)	4,282 (USD 150)	217	1.31%	9,938 (4,444) (USD (150))	(58) (USD (2))	註一、註四	
"	CMT HK	香 港	投資船務運輸	34,356 (USD 1,050)	34,356 (USD 1,050)	1,050	100%	8,650,185 (USD 10,671)	316,351 (USD 10,671)	"	
"	中航物流	台 灣	倉站管理	689,558	689,558	19,200	100%	1,022,131	26,277	"	
"	貿華投資	"	投資	50,000	50,000	5,000	100%	62,150	1,268	"	
"	富望投資	"	"	1,899,000	1,150,000	189,900	100%	1,916,563	17,983	"	
"	貿新投資	"	"	1,000	100,000	100	100%	1,420	159	"	
"	偉聯運輸	"	貨櫃運輸	500,000	200,000	50,000	100%	560,932	45,088	"	
"	金門開發	"	大樓開發租賃	-	1,000	-	-%	-	(49)	(49) 註一、註三	
"	台航	"	船務運輸	1,007,412	960,468	31,125	7.459%	913,586	373,528	5,790 註二、註三	
"	航偉旅行社(股)有限公司	"	旅行社	20,000	20,000	2,000	100%	20,260	176	176 註一、註四	
"	環能海運	"	船務運輸	210,600	54,600	21,060	26%	204,029	(15,220)	(3,973) 註二、註三	
CMTS	CMTF	新加坡	船務運輸	-	USD 8,550	-	-%	-	USD (14)	已由CMTS認 列投資損益	註一、註三
"	AG ACT	"	"	-	USD 14,000	-	-%	-	USD (22)	"	"
"	China Fortune Shipping (CFR)	"	"	USD 23,000	USD 1,000	29,900	100%	USD 22,917	USD (82)	"	註四
CMT HK	China Prosperity Shipping Limited (CPS)	香 港	船務運輸	USD 2,000	USD 2,000	2,000	100%	USD 2,003	USD (6)	已由CMT HK 認列投資損益	孫公司
"	China Progress shipping LTD (CPG)	"	"	USD 6,000	USD 6,000	6,000	100%	USD 15,842	USD 725	"	註一、註四
"	CPE	"	"	USD 5,500	USD 5,500	5,500	100%	USD 12,214	USD 7,143	"	"
"	CCL	"	船務租賃	USD 10	USD 10	10	100%	USD 941	USD (722)	"	"
"	CPN	"	船務運輸	USD 24,000	USD 24,000	240	100%	USD 23,939	USD (83)	"	"
"	CPD	"	"	USD 42,000	USD 42,000	420	100%	USD 37,792	USD 2,972	"	"
"	CPT	"	"	USD 20,000	USD 20,000	20,000	100%	USD 19,694	USD (283)	"	"
"	CTD	"	"	USD 13,000	USD 13,000	13,000	100%	USD 13,684	USD 961	"	"
"	C J	"	"	USD 13,000	USD 13,000	13,000	100%	USD 13,543	USD 714	"	"
"	CMTS	新加坡	"	USD 12,900	USD 12,900	16,383	98.69%	USD 25,057	USD (148)	"	"
貿華投資	台航	台 灣	船務運輸	28,477	28,477	1,727	0.414%	38,993	373,528	已由貿華投資 認列投資損益	註二、註三
富望投資	台航	"	"	1,872,773	1,872,773	71,530	17.141%	1,889,576	"	已由富望投資 認列投資損益	"
偉聯運輸	長順通運	"	貨櫃運輸	44,642	44,642	4,000	100%	57,620	4,606	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	100%	41,976	2,163	"	"
"	貿華運輸	"	"	30,568	30,568	3,000	100%	35,500	773	"	"
"	貿盛運輸	"	"	30,719	30,719	3,000	100%	38,470	477	"	"

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：依據其他會計師查核之財務報表認列。

註四：依據總母公司會計師查核之財務報表認列。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

(1) 資金貸與他人：

外幣單位：美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期	期末餘額	本期實際	利率	資金貸與性質	業務往來	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)	資金貸與總額(註3)	備註
				最高餘額	動支餘額	區間	(註1)	金額	金額	名稱	價值					
1	CMT HK	CTD	應收關係人款	USD 7,550	USD 7,550	USD 7,550		2	-	被投資公司資金需求	-	-	-	USD 289,498	USD 289,498	左列交易於編製合併報表時，業已沖銷。
2	CMT HK	CPD	"	USD 7,509	USD 7,509	USD 7,509		2	-	"	-	-	-	USD 289,498	USD 289,498	"
3	CMT HK	CPN	"	USD 7,480	USD 1,920	USD 1,920		2	-	"	-	-	-	USD 289,498	USD 289,498	"
4	CMT HK	CTU	"	USD 8,550	USD 8,550	USD 8,550		2	-	"	-	-	-	USD 289,498	USD 289,498	"
5	CMT HK	CMT(S)	"	USD 2,400	USD 2,400	USD 2,400		2	-	"	-	-	-	USD 289,498	USD 289,498	"
6	CMT HK	CPT	"	USD 16,675	-	-		2	-	"	-	-	-	USD 289,498	USD 289,498	"
7	CMT HK	CFR	"	USD 3,175	-	-		2	-	"	-	-	-	USD 289,498	USD 289,498	"
8	貿新投資	富望投資	"	50,000	-	-	1.35%	2	-	關係人資金需求	-	-	-	1,420	1,420	"
9	偉聯運輸	鴻運通運	"	29,000	26,000	26,000	1.20%	1	45,900	被投資公司資金需求	-	-	-	224,373	224,373	"
10	偉聯運輸	長順通運	"	39,000	39,000	39,000	1.20%	1	70,861	"	-	-	-	224,373	224,373	"
11	偉聯運輸	貿華運輸	"	9,000	3,000	3,000	1.20%	1	31,098	"	-	-	-	224,373	224,373	"
12	CPS	CMT HK	"	USD 1,800	USD 1,800	USD 1,800		2	-	關係人資金需求	-	-	-	USD 2,003	USD 2,003	"

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：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，不受貸與企業淨值百分之四十之限制，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，不受貸與企業淨值百分之四十之限制，惟資金貸與總額限額仍應不超過各公司淨值之100%為限。

(2) 為他人背書保證：

外幣單位：美金千元

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背	期末背書	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
	公司名稱	公司名稱	關 係		書保證餘額	保證餘額			最高限額
1	CMT HK	CPG	子公司	USD 434,246	USD 13,622	USD 12,649	-	4.37 %	USD 434,246
1	CMT HK	CPD	子公司	USD 434,246	USD 63,000	USD 63,000	-	21.76 %	USD 434,246
1	CMT HK	CCL	子公司	USD 434,246	USD 14,000	USD 14,000	-	4.84 %	USD 434,246

註一：CMT HK對外背書保證總額以不超過CMT HK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CMT HK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CMT HK淨值之30%為限。(3)持股在百分之八十以下之企業其背書保證以不超過CMT HK淨值之10%為限。

註二：CMT HK為CPG銀行借款提供100%付款保證，為CPD提供造船銀行借款額度保證，為CCL提供向銀行購買遠期運貨協議之保證。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)期末持有有價證券情形：

股數/單位數：千股

外幣單位：美金千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
CMTS	CFR股票	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	29,900	684,760 (USD22,917)	100 %	684,760 (USD22,917)	左列交易於編製合併報表時，業已沖銷。
"	FIRST SHIP基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	200	886 (USD 30)	- %	886 (USD 30)	
CMT HK	CPS股票	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	2,000	59,850 (USD2,003)	100 %	59,850 (USD2,003)	左列交易於編製合併報表時，業已沖銷。
"	CPE股票	"	"	5,500	364,954 (USD12,214)	100 %	364,954 (USD12,214)	
"	CPG股票	"	"	6,000	473,359 (USD15,842)	100 %	473,359 (USD15,842)	"
"	CCL股票	"	"	10	28,117 (USD 941)	100 %	28,117 (USD 941)	"
"	CPN股票	"	"	240	715,297 (USD23,939)	100 %	715,297 (USD23,939)	"
"	CPD股票	"	"	420	1,129,225 (USD37,792)	100 %	1,129,225 (USD37,792)	"
"	CPT股票	"	"	20,000	588,457 (USD19,694)	100 %	588,457 (USD19,694)	"
"	CTD股票	"	"	13,000	408,878 (USD13,684)	100 %	408,878 (USD13,684)	"
"	CTU股票	"	"	13,000	404,665 (USD13,543)	100 %	404,665 (USD13,543)	"
"	CMTS股票	"	"	16,383	748,703 (USD25,057)	98.69 %	748,703 (USD25,057)	"
"	連結式固定收益債券	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	30,388 (USD1,017)	-	30,388 (USD1,017)	"
"	金融債券—法國巴黎銀行美元中期金融債券	-	持有至到期日之金融資產—流動	-	29,769 (USD996)	-	29,769 (USD996)	"
貿華投資	遠東銀	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	64	726	-	726	"
"	台航	具影響力之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,727	38,993	0.414 %	53,354	"
富望投資	台航	具影響力之被投資公司	採權益法之長期股權投資	71,530	1,889,576	17.141 %	2,210,279	"
偉聯運輸	長順通運	本公司之孫公司	"	4,000	57,620	100 %	57,620	左列交易於編製合併報表時，業已沖銷。
"	鴻運通運	"	"	3,000	41,976	100 %	41,976	
"	貿華運輸	"	"	3,000	35,500	100 %	35,500	"
"	貿盛運輸	"	"	3,000	38,470	100 %	38,470	"

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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：

外幣單位：美金千元

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	
偉聯運輸	本公司	子公司	運費收入	663,840	(92) %	視資金需求	-	-	106,732	77 %	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者：

外幣單位：美金千元

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(註2)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
CMT HK	CTD	子公司	255,594 (USD 7,550)	(註1)	-		-	-	註3
"	CPD	子公司	224,369 (USD 7,509)	"	-		-	-	"
"	CTU	子公司	255,474 (USD 8,550)	"	-		-	-	"
偉聯	本公司	母公司	106,732	"	-		106,732	-	"

註1：係應收關係人借款，故無週轉率。

註2：係截至民國一〇一年八月二十二日之資料。

註3：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(9)從事衍生性商品交易：

CMT HK於民國一〇〇年度購入之連結式固定收益債券雖屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但因無法於取得時個別衡量嵌入式衍生性商品，故將其指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。截至民國一〇一年六月三十日止該混合商品計30,388千元，帳列公平價值變動列入損益之金融資產一流動項下。

(三)大陸投資資訊：無。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1.民國一〇一年上半年度：

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	長順通運	偉聯運輸	2	營業收入	59,963	售價依市場行情，授信期 間依其資金需求收款。	3.23 %
1	長順通運	偉聯運輸	2	應收帳款	10,602	"	0.05 %
2	鴻運通運	偉聯運輸	2	營業收入	45,900	"	2.47 %
2	鴻運通運	偉聯運輸	2	應收帳款	8,158	"	0.04 %
3	貿盛運輸	偉聯運輸	2	營業收入	20,855	"	1.12 %
3	貿盛運輸	偉聯運輸	2	應收帳款	7,606	"	0.03 %
4	偉聯運輸	中國航運	2	營業收入	663,840	"	37.79 %
4	偉聯運輸	中國航運	2	應收帳款	106,732	"	0.47 %
4	偉聯運輸	長順通運	1	其他金融負債	39,000	利率1.2%	0.17 %
4	偉聯運輸	鴻運通運	1	其他金融負債	26,000	利率0.9%-1.2%	0.12 %
4	鴻運通運	貿華運輸	3	其他金融負債	3,000	利率1.2%	0.01 %
5	貿華運輸	偉聯運輸	3	營業收入	31,098	售價依市場行情，授信期 間依其資金需求收款。	1.68 %
5	貿華運輸	偉聯運輸	3	應收帳款	7,448	"	0.03 %
6	富望投資	中國航運	2	其他金融資產 — 流動	100,000	"	0.44 %
7	CCL	中國航運	2	營業收入	3,660	"	0.02 %
7	CPD	CCL	3	營業收入	192,074	"	10.36 %
8	CMTS	中國航運	2	營業成本	1,662	"	0.09 %
9	CMT HK	中國航運	2	營業成本	22,832	"	1.23 %
9	CMT HK	中國航運	2	其他金融資產	3,141	"	0.01 %
9	CMT HK	CPN	1	其他金融資產	223,502	"	0.99 %
9	CMT HK	CPD	1	其他金融資產	224,360	"	1.00 %
9	CMT HK	CTU	1	其他金融資產	255,474	"	1.14 %
9	CMT HK	CTD	1	其他金融資產	2,225,594	"	1.00 %
9	CMT HK	CMTS	1	其他金融資產	71,712	"	0.32 %
10	CMTHK及其子公司	中國航運	2	營業成本	22,832	"	1.23 %
10	CMTHK及其子公司	中國航運	2	其他金融資產	3,141	"	0.01 %
11	CPS	CMT HK	2	其他金融資產	53,784	"	0.24 %

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇〇年上半年度：

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	長順通運	偉聯運輸	2	營業收入	39,641	售價依市場行情，授信期間依其資金需求收款	2.24 %
1	長順通運	偉聯運輸	2	應收帳款	18,881	"	0.11 %
2	鴻運通運	偉聯運輸	2	營業收入	43,349	"	2.44 %
2	鴻運通運	偉聯運輸	2	應收帳款	13,002	"	0.08 %
3	貿盛運輸	偉聯運輸	2	營業收入	25,602	"	1.44 %
3	貿盛運輸	偉聯運輸	2	應收帳款	21,054	"	0.12 %
4	偉聯運輸	中國航運	2	營業收入	685,244	"	38.64 %
4	偉聯運輸	中國航運	2	應收帳款	160,356	"	0.94 %
4	鴻運通運	偉聯運輸	2	其他金融負債	35,000	利率0.98%~1.05%	0.20 %
5	貿華運輸	偉聯運輸	2	營業收入	22,638	售價依市場行情，授信期間依其資金需求收款	1.28 %
5	貿華運輸	偉聯運輸	2	應收帳款	15,695	"	0.09 %
7	CPD	CCL	3	營業收入	237,252	"	13.38 %
7	CCL	中國航運	2	"	66,871	"	3.77 %
10	CMT HK 及其子公司	中國航運	2	營業成本	17,702	"	1.00 %
10	CMT HK 及其子公司	中國航運	2	其他金融資產	10,808	"	0.06 %
11	CMT HK	CPD	3	"	215,725	-	1.26 %
11	CMT HK	CPN	3	"	145,237	-	0.85 %
11	CMT HK	CTD	3	"	193,928	-	1.13 %
11	CMT HK	CTU	3	"	193,928	-	1.13 %
12	富望投資	貿華投資	3	"	80,000	利率1%~1.045%	0.47 %
13	AG ACT	CMTS	1	其他金融資產	132,158	-	0.77 %

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。

十二、營運部門資訊：

101.6.30						
	陸運及物流部門	海運部門	投資部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入						
外部客戶	\$ 935,746	913,992	-	4,872	-	1,854,610
部門間	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 935,746</u>	<u>913,992</u>	<u>-</u>	<u>4,872</u>	<u>-</u>	<u>1,854,610</u>
部門稅前損益	\$ 124,867	216,937	46,633	209	(4,172)	384,474
部門總資產	\$ -	-	-	-	22,493,885	22,493,885
100.6.30						
	陸運及物流部門	海運部門	投資部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入						
外部客戶	\$ 948,132	879,149	-	1,008	(54,723)	1,773,566
部門間	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 948,132</u>	<u>879,149</u>	<u>-</u>	<u>1,008</u>	<u>(54,723)</u>	<u>1,773,566</u>
部門稅前損益	\$ 136,803	664,381	87,122	28	(174,554)	713,780
部門總資產	\$ -	-	-	-	17,125,727	17,125,727

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司主要經營陸運及物流、海運及投資部門，上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入(含銷售商品及其他收入，但不含依權益法評價之股權投資所認列之投資收入)，部門之間並無轉撥收入。

本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請參照附註一之說明，營運部門稅前損益係提供營運決策者作為評估績效衡量之基礎。

十三、轉換至國際財務報導準則之說明

(一)依行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會認可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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由張大方協理統籌負責，有關計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部稽核部門 、資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部稽核部門 、資訊部門	積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

(二)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1.民國一〇一年一月一日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	\$ 5,872,760	-	5,872,760
無形資產	1,656	-	1,656
其他資產(1)、(2)、(4)、(7)、(9) 及(10)	13,936,783	36,090	13,972,873
總資產	\$ 19,811,199	36,090	19,847,289
流動負債(7)及(8)	\$ 2,560,239	5,041	2,565,280
其他負債(3)及(7)	7,029,592	111,731	7,141,323
總負債	9,589,831	116,772	9,706,603
股本	2,564,736	-	2,564,736
資本公積	42,503	-	42,503
保留盈餘(3)、(4)、(5)、(6)、(8)及(9)	7,532,693	365,570	7,898,263
其他股東權益項目(5)及(6)	81,436	(446,252)	(364,816)
股東權益	10,221,368	(80,682)	10,140,686
負債及股東權益總額	\$ 19,811,199	36,090	19,847,289

2.民國一〇一年六月三十日合併資產負債調節表

	我國會計政策	影響金額	IFRSs
流動資產(7)	\$ 7,271,562	-	7,271,562
無形資產	12,333	-	12,333
其他資產(1)、(2)、(4)、(7)、(9) 及(10)	15,209,990	(11,400)	15,198,590
總資產	\$ 22,493,885	(11,400)	22,482,485
流動負債(8)	\$ 1,850,563	5,003	1,855,566
其他負債(3)及(7)	10,896,579	61,645	10,958,224
總負債	12,747,142	66,648	12,813,790
股本	2,564,736	-	2,564,736
資本公積	42,503	-	42,503
保留盈餘(3)、(4)、(5)、(6)、(8)及(9)	7,275,161	368,204	7,643,365
其他股東權益項目(5)及(6)	(135,657)	(446,252)	(581,909)
股東權益	9,746,743	(78,048)	9,668,695
負債及股東權益總額	\$ 22,493,885	(11,400)	22,482,485

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 1,854,610	-	1,854,610
營業成本	1,260,488	-	1,260,488
營業毛利	594,122	-	594,122
營業費用(3)及(4)	176,967	(3,015)	173,952
營業淨利	417,155	3,015	420,170
營業外收入及利益	63,207	-	63,207
營業外支出及費用	95,888	-	95,888
稅前淨利	384,474	3,015	387,489
所得稅費用(9)	129,060	381	129,441
稅後淨利(及母公司淨利)	<u>\$ 255,414</u>	<u>2,634</u>	<u>258,048</u>

4.各項調節說明

- (1)合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為賺取租金或資本增值利益，並依此於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原分類於不動產投資及出租資產項下重分類至投資性不動產項下之金額分別為151,826千元及148,674千元。
- (2)採用IFRSs前，預付設備款係列入固定資產項下表達；採用IFRSs後，預付設備款重分類至流動資產之預付設備款或其他非流動資產之預付設備款。合併公司民國一〇一年一月一日及六月三十日分別重分類至其他非流動資產項下之預付設備款之金額為2,481,800千元及1,872,844千元。
- (3)合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計44,069千元。另，因我國會計準則於精算假設有關折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年上半年度並因此等額調整減少認列之退休金費用及應計退休金負債計2,242千元。
- (4)合併公司依IAS第43段之規定，固定資產每一部份之成本相對於該項目之總成本若屬重大，則一每部份應單獨提列折舊，惟依我國會計準則於民國97年度以前取得之固定資產並無此項規定，故該等資產之成本應重新計算，重新計算後於民國一〇一年一月一日應分別調減保留盈餘及固定資產淨額34,715千元。另於民國一〇一年上半年度因此調減少折舊及固定資產淨額773千元。

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (5)合併公司有關固定資產帳面值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)規定之認定成本豁免，並依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定，以「營利事業資產重估價辦法」計算之土地重估價值做為該項資產於轉換日之認定成本，此項重估增值之金額為589,031千元，故合併公司於民國一〇一年一月一日轉換日將原依我國會計準則帳列股東權益其他項目之未實現重估增額589,031千元重分類至保留盈餘項下。
- (6)合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，而將帳列股東權益項下之未實現重估增值轉列保留盈餘，所增加之保留盈餘金額共589,031千元，應依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。
- (7)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原分類流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債項下之金額分別為3千元及41千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額為67,659千元及19,777千元。
- (8)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。並於民國一〇一年一月一日及六月三十日調減保留盈餘之金額均為5,044千元，並同時調增員工福利負債準備—流動5,044千元。
- (9)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，迴轉IFRSs所得稅影響數；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日應同時調增遞延所得稅資產及保留盈餘之金額分別為10,732千元及10,351千元。
- (10)合併公司依被投資公司IFRSs報表重新認列採權益法認列之長期股權投資，並調整財務報表科目及金額增加(減少)明細如下：

	<u>101.6.30</u>
其他資產	\$ (7,586)
保留盈餘	(150,365)
累積換算調整數	142,779

中國航運股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司因截至出具報告日止尚未取得採權益法評價之被投資公司環能海運民國一〇一年一月一日之IFRSs期初合併資產負債調節表、民國一〇一年六月三十日之IFRSs合併資產負債調節表、民國一〇一年上半年度IFRSs合併綜合損益調節表，以及相關調節說明、調節分錄或其他補充說明資料，故該被投資公司之相關調整尚未得知，待取得相關資料後，若有差異再進行調整。

(三)依IFRS規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

(四)合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS1規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1011008

號

會員姓名：(1) 王怡文 (簽章)
(2) 顏幸福

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第三二〇〇號
(2) 北市會證字第二〇八一號

委託人統一編號：43778070

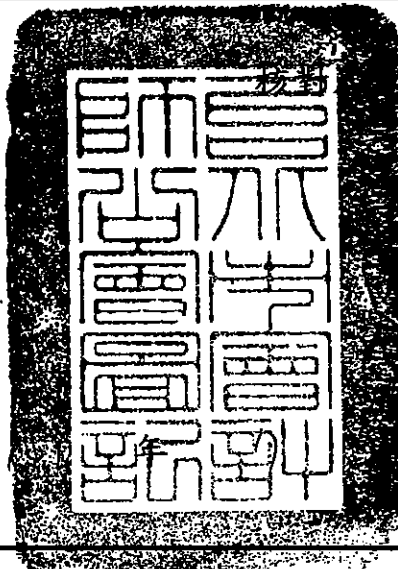
印鑑證明書用途：辦理 中國航運股份有限公司

一〇一年上半年度（自民國一〇一年一月一日起至

一〇一年六月三十日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	王怡文	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	顏幸福	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

76 日

裝

訂

線