

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

民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~40
(七)關係人交易	40~41
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42~43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~45
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	47



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

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一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為1,653,519千元及1,632,052千元，分別占合併資產總額之8.17%及8.00%；負債總額分別為577,002千元及545,768千元，分別占合併負債總額之5.61%及4.98%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為11,224千元、17,716千元、38,542千元及46,757千元，分別占合併綜合損益絕對值之5.75%、169%、6.11%及6.14%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，中國航運股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為1,691,330千元及1,604,154千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六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44,740千元、23,370千元、99,467千元及30,190千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中國航運股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王怡文



羅瑞蘭



證券主管機關：金管證審字第0990013761號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇七年十一月九日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中國航運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,221,009	16	2,939,548	15	2,911,549	15	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 949,548	4	849,622	4	959,719	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動(附註六(二))	38,436	-	401	-	731	-	2130 合約負債—流動(附註六(十五))	20,660	-	-	-	-	-
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	261,234	1	174,513	1	157,562	1	2150 應付票據及帳款	191,151	1	178,088	1	168,139	1
1160 應收帳款淨額—關係人(附註六(四) 及七)	9,375	-	94,568	1	83,702	-	2300 其他流動負債	147,663	1	160,237	1	137,656	1
1470 其他流動資產	78,147	1	55,836	-	67,258	-	2310 預收收入	-	-	20,125	-	26,044	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(八) 及八)	248,823	1	260,504	1	241,437	1	2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(九))	988,965	5	720,148	4	732,247	3
	<u>3,857,024</u>	<u>19</u>	<u>3,525,370</u>	<u>18</u>	<u>3,462,239</u>	<u>17</u>		<u>2,297,987</u>	<u>11</u>	<u>1,928,220</u>	<u>10</u>	<u>2,023,805</u>	<u>10</u>
非流動資產：							非流動負債：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 非流動(附註六(二))	26,118	-	-	-	-	-	2530 應付公司債(附註六(九))	3,100,000	16	3,100,000	15	3,100,000	15
1515 持有供交易之金融資產—非流動(附 註六(二))	-	-	48,913	-	47,131	-	2540 長期借款(附註六(九))	4,238,971	21	4,981,220	25	5,182,550	26
1544 以成本衡量之金融資產—非流動(附 註六(三))	-	-	25,000	-	25,000	-	2570 遞延所得稅負債	588,029	3	573,626	3	576,557	3
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及八)	1,691,330	8	1,607,347	8	1,604,154	8	2640 淨確定福利負債—非流動	57,782	-	68,660	-	65,452	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及 八)	14,573,274	73	14,746,226	74	15,178,655	75	2670 其他非流動負債—其他	607	-	605	-	602	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(七))	36,912	-	37,587	-	37,266	-		<u>7,985,389</u>	<u>40</u>	<u>8,724,111</u>	<u>43</u>	<u>8,925,161</u>	<u>44</u>
1780 無形資產	13,376	-	15,915	-	6,251	-	負債總計	<u>10,283,376</u>	<u>51</u>	<u>10,652,331</u>	<u>53</u>	<u>10,948,966</u>	<u>54</u>
1840 遞延所得稅資產	17,765	-	21,558	-	18,714	-	歸屬母公司業主之權益						
1900 其他非流動資產	12,114	-	29,488	-	10,883	-	(附註六(十三))：						
1980 其他金融資產—非流動(附註六(八) 及八)	21,316	-	21,648	-	21,649	-	3100 股本	1,974,846	10	1,974,846	10	1,974,846	10
	<u>16,392,205</u>	<u>81</u>	<u>16,553,682</u>	<u>82</u>	<u>16,949,703</u>	<u>83</u>	3200 資本公積	53,411	-	53,411	-	53,411	-
資產總計	<u>\$ 20,249,229</u>	<u>100</u>	<u>20,079,052</u>	<u>100</u>	<u>20,411,942</u>	<u>100</u>	保留盈餘：						
							法定盈餘公積	1,664,166	8	1,654,360	8	1,654,360	8
							特別盈餘公積	621,623	3	359,487	2	359,487	2
							未分配盈餘	5,998,192	30	6,006,231	30	5,868,307	28
								<u>8,283,981</u>	<u>41</u>	<u>8,020,078</u>	<u>40</u>	<u>7,882,154</u>	<u>38</u>
							3400 其他權益項目	(346,385)	(2)	(621,623)	(3)	(447,435)	(2)
							非控制權益：						
							非控制權益	-	-	9	-	-	-
							權益總計	9,965,853	49	9,426,721	47	9,462,976	46
							負債及權益總計	<u>\$ 20,249,229</u>	<u>100</u>	<u>20,079,052</u>	<u>100</u>	<u>20,411,942</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：周慕豪



經理人：洪順地



會計主管：葉曼虹



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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、七及十四)								
4621 海運收入	\$ 517,447	52	363,918	46	1,424,309	51	1,051,173	44
4622 陸運及物流收入	470,053	47	417,414	52	1,319,104	47	1,277,283	54
4623 代理航空運費及其他營業收入	11,709	1	18,568	2	51,029	2	47,981	2
	<u>999,209</u>	<u>100</u>	<u>799,900</u>	<u>100</u>	<u>2,794,442</u>	<u>100</u>	<u>2,376,437</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(十一)及十二)								
5621 海運成本	334,949	33	307,000	38	983,151	35	946,959	40
5622 陸運及物流成本	387,296	39	325,766	41	1,081,136	39	997,583	42
5623 代理航空運費及其他營業成本	9,306	1	14,655	2	40,439	1	37,770	1
	<u>731,551</u>	<u>73</u>	<u>647,421</u>	<u>81</u>	<u>2,104,726</u>	<u>75</u>	<u>1,982,312</u>	<u>83</u>
5900 營業毛利	<u>267,658</u>	<u>27</u>	<u>152,479</u>	<u>19</u>	<u>689,716</u>	<u>25</u>	<u>394,125</u>	<u>17</u>
營業費用：								
6000 營業費用(附註六(十一)、(十七)、七及十二)	90,819	9	83,976	10	267,921	10	256,576	11
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	-	-	-	-	(1,853)	-	-	-
	<u>90,819</u>	<u>9</u>	<u>83,976</u>	<u>10</u>	<u>266,068</u>	<u>10</u>	<u>256,576</u>	<u>11</u>
6900 營業淨利	<u>176,839</u>	<u>18</u>	<u>68,503</u>	<u>9</u>	<u>423,648</u>	<u>15</u>	<u>137,549</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	4,381	-	4,314	-	10,586	-	11,506	-
7050 財務成本—利息支出(附註六(十六))	(62,560)	(6)	(46,833)	(6)	(176,211)	(6)	(153,811)	(6)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	44,740	4	23,370	3	99,467	4	30,190	1
7100 利息收入	17,836	2	9,476	1	38,918	1	23,294	1
7210 處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額(附註六(六))	3,361	-	15,376	2	9,082	-	24,106	1
7230 兌換利益(損失)淨額	178	-	342	-	314	-	(331)	-
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))	(1,066)	-	1,104	-	(10,888)	-	7,774	-
7590 其他支出	(1)	-	-	-	(1)	-	(149)	-
7625 處分投資損失淨額(附註六(五))	-	-	-	-	-	-	(97,384)	(4)
	<u>6,869</u>	<u>-</u>	<u>7,149</u>	<u>-</u>	<u>(28,733)</u>	<u>(1)</u>	<u>(154,805)</u>	<u>(7)</u>
7900 稅前淨利(損)	183,708	18	75,652	9	394,915	14	(17,256)	(1)
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	11,625	1	8,756	1	34,643	1	25,092	1
本期淨利(淨損)	<u>172,083</u>	<u>17</u>	<u>66,896</u>	<u>8</u>	<u>360,272</u>	<u>13</u>	<u>(42,348)</u>	<u>(2)</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8320 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—不重分類至損益之項目	(1,493)	-	-	-	(11,937)	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	-	-	-	-	(1,255)	-	-	-
	<u>(1,493)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10,682)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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	21,496	3	(50,555)	(6)	245,815	9	(628,115)	(26)
8370 採用權益法認列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	3,137	-	(5,859)	(1)	35,050	1	(91,280)	(4)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	-	-	-	-	(74)	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>24,633</u>	<u>3</u>	<u>(56,414)</u>	<u>(7)</u>	<u>280,939</u>	<u>10</u>	<u>(719,395)</u>	<u>(30)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>23,140</u>	<u>3</u>	<u>(56,414)</u>	<u>(7)</u>	<u>270,257</u>	<u>10</u>	<u>(719,395)</u>	<u>(30)</u>
本期綜合損益總額(全數屬於母公司業主)	<u>\$ 195,223</u>	<u>20</u>	<u>10,482</u>	<u>1</u>	<u>630,529</u>	<u>23</u>	<u>(761,743)</u>	<u>(32)</u>
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 172,083	17	66,896	8	360,272	13	(42,348)	(2)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 172,083</u>	<u>17</u>	<u>66,896</u>	<u>8</u>	<u>360,272</u>	<u>13</u>	<u>(42,348)</u>	<u>(2)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 195,223	20	10,482	1	630,529	23	(761,743)	(32)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 195,223</u>	<u>20</u>	<u>10,482</u>	<u>1</u>	<u>630,529</u>	<u>23</u>	<u>(761,743)</u>	<u>(32)</u>
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.87		0.34		1.82		(0.21)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.87		0.34		1.82		(0.21)	

董事長：周慕豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：洪順地



會計主管：葉曼虹



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本						其他權益項目						非控制 權益	權益總額
	普通股		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		備供出售金 融商品未實 現(損)益		歸屬於母 公司業主 權益總計		
	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		未實現損益	現(損)益	合計				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,649,566	359,487	6,014,191	8,023,244	283,802	-	(11,842)	271,960	10,323,461	-	10,323,461	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	4,794	-	(4,794)	-	-	-	-	-	(98,742)	-	(98,742)	
普通股現金股利	-	-	-	-	(98,742)	(98,742)	-	-	-	-	(98,742)	-	(98,742)	
			4,794		(103,536)	(98,742)					(98,742)		(98,742)	
本期淨損	-	-	-	-	(42,348)	(42,348)	-	-	-	-	(42,348)	-	(42,348)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(721,649)	-	2,254	(719,395)	(719,395)	-	(719,395)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(42,348)	(42,348)	(721,649)	-	2,254	(719,395)	(761,743)	-	(761,743)	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,654,360	359,487	5,868,307	7,882,154	(437,847)	-	(9,588)	(447,435)	9,462,976	-	9,462,976	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,654,360	359,487	6,006,231	8,020,078	(611,199)	-	(10,424)	(621,623)	9,426,712	9	9,426,721	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	1,118	1,118	-	(4,188)	10,424	6,236	7,354	-	7,354	
期初重編後餘額	1,974,846	53,411	1,654,360	359,487	6,007,349	8,021,196	(611,199)	(4,188)	-	(615,387)	9,434,066	9	9,434,075	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	9,806	-	(9,806)	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	262,136	(262,136)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(98,742)	(98,742)	-	-	-	-	(98,742)	-	(98,742)	
			9,806	262,136	(370,684)	(98,742)					(98,742)		(98,742)	
本期淨利	-	-	-	-	360,272	360,272	-	-	-	-	360,272	-	360,272	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,255	1,255	280,939	(11,937)	-	269,002	270,257	-	270,257	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	361,527	361,527	280,939	(11,937)	-	269,002	630,529	-	630,529	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9)	(9)	
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,664,166	621,623	5,998,192	8,283,981	(330,260)	(16,125)	-	(346,385)	9,965,853	-	9,965,853	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：周慕豪

經理人：洪順地

會計主管：葉曼虹



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子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 394,915	(17,256)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤銷費用	657,531	620,500
預期信用減損損失(利益)數/呆帳費用提列(轉列收入)數	(1,853)	47
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	10,888	(7,774)
利息費用	176,211	153,811
利息收入	(38,918)	(23,294)
採權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(99,467)	(30,190)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)淨額	(9,082)	(24,106)
處分採用權益法之投資損失(利益)淨額	-	97,384
收益費損項目合計	695,310	786,378
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)減少	325	40,298
其他流動資產—流動減少	(14,346)	2,127
其他金融資產—流動減少	250	2,922
	(13,771)	45,347
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	13,063	(17,069)
合約負債—流動增加	18	-
預收收入減少	-	(6,969)
其他流動負債減少	(9,301)	(14,890)
淨確定福利負債減少	(10,878)	(19,800)
	(7,098)	(58,728)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(20,869)	(13,381)
調整項目合計	674,441	772,997
營運產生之現金流入	1,069,356	755,741
收取之利息	36,356	22,058
收取之股利	44,830	138
支付之利息	(176,490)	(170,179)
支付之所得稅	(23,117)	(55,789)
營業活動之淨現金流入	950,935	551,969
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	-	147,756
取得不動產、廠房及設備	(135,853)	(2,054,477)
處分不動產、廠房及設備	12,086	43,446
其他非流動資產增加	(20,900)	(9,229)
其他金融資產—流動(增加)減少	10,083	605,601
其他金融資產—非流動(增加)減少	332	(3)
投資活動之淨現金流出	(134,252)	(1,266,906)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	99,926	839,770
發行公司債	-	800,000
償還公司債	-	(2,800,000)
舉借長期借款	-	1,895,499
償還長期借款	(608,026)	(516,039)
發放現金股利	(98,742)	(98,742)
其他	2	(5)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(606,840)	120,483
匯率變動對現金及約當現金之影響	71,618	(179,511)
本期現金及約當現金增加(減少)數	281,461	(773,965)
期初現金及約當現金餘額	2,939,548	3,685,514
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,221,009	2,911,549

董事長：周慕豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：洪順地

~7~



會計主管：葉曼虹



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中國航運股份有限公司(以下稱本公司)，原名偉聯運輸股份有限公司，設立於民國六十七年元月三十一日，股票於台灣證券交易所掛牌上市。本公司民國一〇七年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要業務為透過100%持股之海外子公司從事散裝貨輪之經營及國內貨櫃運輸倉儲等相關業務之經營，並為沙烏地阿拉伯航空公司在台灣地區總代理，亦有投資公司從事投資性質之業務。另，基於業務整合及專業分工，集團企業內與運輸相關業務均由本公司投資及主導。合併公司主要營業項目請詳附註四(二)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月九日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號對民國一〇七年一月一日之保留盈餘未造成影響。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

合併公司貨輪租金收入依租約期間認列收入；貨運收入於實際載運貨物提供認列；倉租及吊櫃收入於勞務提供後認列為收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能回收。國際財務報導準則第十五號下，係於該勞務移轉給客戶，且客戶取得該等勞務之控制時認列收入。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

(1) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
合約負債－流動	\$ -	20,660	20,660	-	20,125	20,125
預收收入	20,660	(20,660)	-	20,125	(20,125)	-
負債影響數		-			-	

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用IFRS 15 之帳面金額	會計政策 變動影響數	適用IFRS 15 之帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
合約負債-流動增加	\$ -	18	18
預收收入增加	18	(18)	-

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	2,939,548	按攤銷後成本衡量之金融資產	2,939,548
債務工具投資	持有供交易之金融資產-流動(註1)	401	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	401
	持有供交易之金融資產-非流動(註1)	48,913	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	48,913
	以成本衡量之金融資產-非流動(註2)	25,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	26,118
三個月以上定期存款	放款及應收款	23,275	按攤銷後成本衡量之金融資產	23,275
應收帳款及票據淨額(含關係人)	放款及應收款(註3)	269,081	按攤銷後成本衡量之金融資產	269,081
其他應收款	放款及應收款(註3)	8,897	按攤銷後成本衡量之金融資產	8,897
存出保證金	放款及應收款	5,182	按攤銷後成本衡量之金融資產	5,182
質押資產-定期存款	放款及應收款	244,798	按攤銷後成本衡量之金融資產	244,798

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等債務工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，該等債務工具投資係分類為以成本衡量之金融資產，合併公司認為該等債務工具持有之經營模式係藉由同時收取現金流量及出售金融資產達成。因此，於適用國際財務報導準則第九號時，該等資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，於初次適用該準則時，依過渡處理規定增列累計1,118千元，調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，對民國一〇七年一月一日之保留盈餘未有重大影響。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ 401	-	-		-	-
加項—債務工具投資：						
自持有供交易-非流動轉入	-	48,913	-		-	-
自以成本法衡量轉入	-	25,000	1,118		1,118	-
合計	\$ 401	73,913	1,118	75,432	1,118	-

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿一)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

上述會計變動未導致合併財務報告重大調整。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋之影響及金額尚待進一步評估。

3.國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」

新準則闡明於修正、縮減或清償確定福利計畫時，企業使用更新後之精算假設以決定計畫改變後之剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。於計算前期服務成本及清償損益時不考慮資產上限影響數，資產上限影響數之變動係認列於其他綜合損益。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋之影響及金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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	子公司名稱	業務性質	107.9.30 持股%	106.12.31 持股%	106.9.30 持股%	說明
本公司	Chinese Maritime Transport (S) Pte. Ltd. (CMTS)	投資船務運輸	0.44	0.44	0.44	
本公司	Chinese Maritime Transport (Hong Kong), Limited (CMT HK)	投資船務運輸	100	100	100	
本公司	中航物流股份有限公司(中航物流)	倉儲管理	100	100	100	註3
本公司	貿華投資股份有限公司(貿華投資)	專業投資	100	100	100	註3
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	註3
本公司	偉聯運輸股份有限公司(偉聯運輸)	貨櫃運輸	100	100	100	
本公司	航偉旅行社股份有限公司 (航偉旅行社)	旅行業	100	100	100	註3
本公司	中航空運股份有限公司(中航空運)	貨運承攬	-	-	100	註1、註3
本公司	南海聯合石油股份有限公司 (南海聯合石油)	汽柴油國際貿易	100	100	100	註3
本公司	南海聯合開發股份有限公司 (南海聯合開發)	投資管理	100	100	100	註3
本公司	中航租賃股份有限公司(中航租賃)	小客車租賃	100	-	-	註3、註4
CMTS	China Fortune Shipping Ptd Ltd. (CFR)	船務運輸	100	100	100	
CMTS	China Enterprise Shipping PTE.Ltd. (CEP)	船務運輸	100	100	100	
CMTS	Orient Maritime Tranport Logistics Ltd.(OMTLL)	專業投資	-	71	-	註2、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	子公司名稱	業務性質	107.9.30 持股%	106.12.31 持股%	106.9.30 持股%	說明
CMTHK	China Prosperity Shipping Ltd.(CPS)	船務運輸	100	100	100	
CMTHK	China Peace Shipping Ltd. (CPC)	船務運輸	100	100	100	
CMTHK	China Progress Shipping Ltd. (CPG)	船務運輸	100	100	100	
CMTHK	China Pioneer Shipping Ltd. (CPN)	船務運輸	100	100	100	
CMTHK	China Pride Shipping Ltd. (CPD)	船務運輸	100	100	100	
CMTHK	CMT Chartering Ltd. (CCL)	船舶租僱	100	100	100	
CMTHK	China Triumph Shipping Ltd. (CTU)	船務運輸	100	100	100	
CMTHK	China Trade Shipping Ltd. (CTD)	船務運輸	100	100	100	
CMTHK	China Harmony Shipping LTD. (CHM)	船務運輸	100	100	100	
CMTHK	China Honour Shipping Ltd. (CHN)	船務運輸	100	100	100	
CMTHK	CMT Investment Co., Limited (CHI)	專業投資	100	100	100	
CMTHK	CMT International Management Co., Limited (CIM)	投資管理	100	100	100	
CMTHK	CMTS	投資船務運輸	99.56	99.56	99.56	
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	100	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	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	100	
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：已於民國一〇六年十二月解散完成。

註2：係民國一〇六年十二月新設立之子公司，復於民國一〇七年八月解散完成。

註3：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註4：係民國一〇七年八月新設立之子公司。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及應收帳款之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。合併公司持有之定期存款等，因交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四) 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉勞務預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1. 貨運收入

貨輪租金收入依租約期間認列為收入；貨運收入於實際載運貨物提供勞務後認列；倉租及吊櫃收入於勞務提供後認列為收入。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.投資性不動產租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉勞務予客戶之時間與客戶為該勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
零用金、支票及活期存款	\$ 793,086	1,055,838	913,840
定期存款	2,345,768	1,773,766	1,889,711
約當現金—商業本票及附賣回債券	82,155	109,944	107,998
	\$ 3,221,009	2,939,548	2,911,549

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
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			
到期日強制轉換公司債	\$ 38,079	-	-
非衍生金融工具			
基金	357	-	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動			
非衍生金融工具			
國內非上市(櫃)公司股票	26,118	-	-
持有供交易之金融資產—流動			
基金	-	401	731
持有供交易之金融資產—非流動			
到期日強制轉換公司債	-	48,913	47,131
	\$ 64,554	49,314	47,862

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日金融資產評價損益分別為損失1,066千元、利益1,104千元、損失10,888千元及利益7,774千元。

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六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未有提供作質押擔保之情形。

2. 債券投資資訊：

含息之債券投資於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日之帳面金額分別為38,079千元、48,913千元及47,131千元，其他資訊如下：(民國一〇七年九月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動，民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日列報於持有供交易之金融資產—非流動項下)

	107年1月至9月		106年1月至9月	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3%	108年	-	-
持有供交易之金融資產—非流動	-	-	3%	108年

3. 合併公司持有國內非上市(櫃)公司股票債務工具投資，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—非流動。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於以成本衡量之金融資產—非流動。

(三) 以成本衡量之金融資產

	106.12.31	106.9.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ 25,000	25,000

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年九月三十日該等資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。

截至民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供估質押擔保之情形。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據	\$ 16,879	13,623	6,107
應收帳款	253,993	257,574	237,177
減：備抵損失	<u>(263)</u>	<u>(2,116)</u>	<u>(2,020)</u>
	<u>\$ 270,609</u>	<u>269,081</u>	<u>241,264</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 261,234</u>	<u>174,513</u>	<u>157,562</u>
應收帳款淨額－關係人	<u>\$ 9,375</u>	<u>94,568</u>	<u>83,702</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日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。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 期信用損失
未逾期	\$ 259,605	-	-
逾期30天以下	9,148	-	-
逾期30~180天	1,955	5.1%	99
逾期180天以上	<u>164</u>	100%	<u>164</u>
	<u>\$ 270,872</u>		<u>263</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日並無已逾期但未減損之應收票據及應收帳款。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月 群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 2,116	1,973
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>	
期初餘額(依IFRS 9)	2,116	
認列之減損損失	-	47
減損損失迴轉	<u>(1,853)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 263</u>	<u>2,020</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六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(十八)。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業	\$ 1,691,330	1,607,347	1,604,154

2.合併公司民國一〇七年及一〇六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及聯合控制個體損益之份額彙總如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
關聯企業	\$ 44,740	23,370	99,467	30,190

上述民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列關聯企業投資損益中包含投資溢價攤銷及其他分別為2,548千元及23,357千元，截至民國一〇七年及一〇六年九月三十日止，尚未攤銷之投資溢價及其他金額分別為0千元及10,334千元。

3.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

		主要營業 場所／公 司註冊之 國 家	所有權權益及 表決權之比例		
關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質		107.9.30	106.12.31	106.9.30
台灣航業股 份有限公司 (台航)	合併公司具有重大影 響力之被投資公司， 主要經營業務為海運 服務業及委託營造廠 商興建住宅及商業大 樓出租出售業務	台灣	10.406 %	10.406 %	10.406 %
環能海運股 份有限公司 (環能)	合併公司具有重大影 響力之被投資公司， 主要經營業務為船務 運輸	台灣	12 %	12 %	12 %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
台 航	\$ 859,757	720,806	638,305

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1) 台航之彙總性財務資訊

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 1,078,639	987,757	865,410
非流動資產	13,918,498	14,429,959	13,582,534
流動負債	(974,982)	(729,666)	(853,564)
非流動負債	(3,815,320)	(5,131,063)	(4,159,291)
淨資產(全數歸屬於被投資公司)	\$ 10,206,835	9,556,987	9,435,089

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業收入	\$ 909,121	727,481	2,543,521	2,025,830
繼續營業單位本期淨利(損)	383,488	159,987	788,342	207,856
其他綜合損益	6,568	(33,033)	93,686	(486,205)
綜合損益總額(全數歸屬於被投資公司)	\$ 390,056	126,954	882,028	(278,349)

	107年 1月至9月	106年 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	994,500	1,267,118
追溯適用新準則之調整數	6,236	-
期初合併公司對關聯企業淨資產重編後所享份額	1,000,736	1,267,118
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	91,783	(40,035)
本期自關聯企業所收取之股利	(30,396)	-
本期出售份額	-	(245,268)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,062,123	981,815
加：投資溢價攤銷未折減餘額及其他	-	10,334
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	1,062,123	992,149

(2) 環能之彙總性財務資訊

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 2,443,888	1,914,688	1,833,413
非流動資產	9,572,970	9,686,372	8,805,156
流動負債	(565,953)	(318,464)	(659,748)
非流動負債	(6,207,513)	(6,196,771)	(4,878,777)
淨資產(全數歸屬於被投資公司)	\$ 5,243,392	5,085,825	5,100,044

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業收入	\$ 303,375	264,816	927,244	707,975
繼續營業單位本期淨利 (損)	47,357	120,893	166,497	262,220
其他綜合損益	7,998	(20,176)	111,360	(241,947)
綜合損益總額(全數歸屬 於被投資公司)	\$ 55,355	100,717	277,857	20,273
			107年1月至9月	106年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額			610,299	609,713
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額			33,342	2,430
本期自關聯企業所收取之股利			(14,434)	(138)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額			629,207	612,005

4. 未經核閱之採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資對其所享有之損益及其他綜合損益份額皆係按未經會計師核閱之財務報告計算。

5. 合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日於公開市場出航股份11,011千股，處分價款為147,756千元，處分損失為97,384千元，列報於營業外收入及支出項下。截至民國一〇六年九月三十日處分交割款業已全數收訖。

6. 擔保

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六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詳附註八。

(六) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	在建及 待驗設備	合 計
成本或認定成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 1,717,114	130,918	18,410,065	512,105	-	20,770,202
增 添	-	3,804	118,880	13,169	-	135,853
處 分	-	(1,569)	(65,553)	(7,974)	-	(75,096)
本期重分類	-	685	-	38,524	-	39,209
匯率變動之影響	-	873	453,270	-	-	454,143
民國107年9月30日餘額	\$ 1,717,114	134,711	18,916,662	555,824	-	21,324,311

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
民國106年1月1日餘額	\$ 1,758,525	141,948	16,683,205	493,311	1,070,209	20,147,198
增 添	534	1,967	936,714	21,930	1,093,332	2,054,477
處 分	-	(2,168)	(48,128)	(13,173)	-	(63,469)
本期重分類	-	-	2,103,477	6,437	(2,103,477)	6,437
匯率變動之影響	-	(2,237)	(998,133)	-	(60,064)	(1,060,434)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,759,059</u>	<u>139,510</u>	<u>18,677,135</u>	<u>508,505</u>	<u>-</u>	<u>21,084,209</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	79,786	5,675,146	269,044	-	6,023,976
本年度折舊	-	4,844	623,734	26,042	-	654,620
處 分	-	(963)	(65,372)	(5,757)	-	(72,092)
本期重分類	-	(43)	-	(180)	-	(223)
匯率變動之影響	-	147	144,609	-	-	144,756
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>83,771</u>	<u>6,378,117</u>	<u>289,149</u>	<u>-</u>	<u>6,751,037</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	79,554	5,309,419	246,195	-	5,635,168
本年度折舊	-	5,346	586,439	25,640	-	617,425
處 分	-	(2,083)	(31,991)	(10,055)	-	(44,129)
匯率變動之影響	-	(268)	(302,642)	-	-	(302,910)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>82,549</u>	<u>5,561,225</u>	<u>261,780</u>	<u>-</u>	<u>5,905,554</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	<u>\$ 1,717,114</u>	<u>51,132</u>	<u>12,734,919</u>	<u>243,061</u>	<u>-</u>	<u>14,746,226</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 1,717,114</u>	<u>50,940</u>	<u>12,538,545</u>	<u>266,675</u>	<u>-</u>	<u>14,573,274</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,759,059</u>	<u>56,961</u>	<u>13,115,910</u>	<u>246,725</u>	<u>-</u>	<u>15,178,655</u>

1.擔 保

不動產、廠房及設備作為擔保品情形，請詳附註八。

2.處分廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日分別處分廠房及設備，處分價款分別為12,086千元及43,446千元，處分成本分別為3,004千元及19,340千元，處分損益分別為利益9,082千元及利益24,106千元，出售部份已完成產權移轉，相關款項業已收訖。

3.減損損失

合併公司依國際會計準則第36號「資產減損」規定，進行減損評估作業，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日未認列減損損失。民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日累計減損金額皆為美金31,555千元(換算台幣分別為963,216千元、939,078千元及954,854千元)。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	合 計
成本或認定成本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 19,094	25,674	44,768
本期重分類	-	(685)	(685)
匯率變動之影響	-	550	550
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 19,094</u>	<u>25,539</u>	<u>44,633</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 19,094	27,507	46,601
匯率變動之影響	-	(1,465)	(1,465)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 19,094</u>	<u>26,042</u>	<u>45,136</u>
折舊及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ -	7,181	7,181
本年度折舊	-	371	371
本期重分類	-	43	43
匯率變動之影響	-	126	126
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,721</u>	<u>7,721</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	7,825	7,825
本年度折舊	-	376	376
匯率變動之影響	-	(331)	(331)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,870</u>	<u>7,870</u>
帳面金額：			
民國107年1月1日	<u>\$ 19,094</u>	<u>18,493</u>	<u>37,587</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 19,094</u>	<u>17,818</u>	<u>36,912</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 19,094</u>	<u>18,172</u>	<u>37,266</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)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司之投資性不動產均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)

(八)其他金融資產

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
三個月以上之定期存款	\$ 63,416	23,275	45,982
其他應收款	7,299	8,897	8,499
存出保證金	5,223	5,182	5,183
質押資產－定期存款	<u>194,201</u>	<u>244,798</u>	<u>203,422</u>
	<u>\$ 270,139</u>	<u>282,152</u>	<u>263,086</u>
其他金融資產－流動	\$ 248,823	260,504	241,437
其他金融資產－非流動	<u>21,316</u>	<u>21,648</u>	<u>21,649</u>
	<u>\$ 270,139</u>	<u>282,152</u>	<u>263,086</u>

(九)長短期借款

合併公司長短期借款明細如下：

1.短期借款及應付短期票券(淨額)

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
銀行信用借款	\$ 480,000	500,000	750,000
應付商業本票	470,000	350,000	210,000
減：應付商業本票折價	<u>(452)</u>	<u>(378)</u>	<u>(281)</u>
	<u>\$ 949,548</u>	<u>849,622</u>	<u>959,719</u>
未動支額度	<u>\$ 2,790,000</u>	<u>2,890,000</u>	<u>2,888,460</u>
利率區間	<u>0.938%~1.150%</u>	<u>0.938%~1.13%</u>	<u>0.938%~1.13%</u>

2.長期借款

貸款銀行	幣別	到期 年度	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
COMMERZBANK	USD	108年	\$ 323,565	386,880	393,380
兆豐國際商業銀行	"	111年	480,770	535,680	612,766
永豐商業銀行	"	111年	762,718	841,816	855,959
兆豐國際商業銀行	"	111年	480,770	602,640	612,766
永豐商業銀行	"	112年	856,948	884,209	948,619
BNP PARIBAS	"	115年	596,812	632,052	642,670
CTBC Bank	"	116年	868,295	916,661	932,061
Mega Bank Central Branch	"	116年	<u>858,058</u>	<u>901,430</u>	<u>916,576</u>
			5,227,936	5,701,368	5,914,797
減：一年內到期之長期 借款			<u>(988,965)</u>	<u>(720,148)</u>	<u>(732,247)</u>
合 計			<u>\$ 4,238,971</u>	<u>4,981,220</u>	<u>5,182,550</u>
利率區間			<u>2.16%~3.92%</u>	<u>1.64%~3.08%</u>	<u>1.64%~2.80%</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：

	保證銀行	年利率	到期	107.9.30	106.12.31	106.9.30
			年月			
民國一〇五年度						
第一次普通公司債	台灣銀行	0.88 %	110.3	\$ 900,000	900,000	900,000
第二次普通公司債	兆豐銀行	1.00 %	110.3	1,400,000	1,400,000	1,400,000
民國一〇六年度						
第一次普通公司債	上海銀行	1.13 %	109.4	400,000	400,000	400,000
"	"	1.13 %	111.4	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
				3,100,000	3,100,000	3,100,000
減：一年內到期之應付公司債				<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
				<u>\$ 3,100,000</u>	<u>3,100,000</u>	<u>3,100,000</u>

4. 合併公司為償還銀行借款及前次發行公司債與充實中長期營運資金以利未來業務發展所需，於民國一〇六年三月二十一日經董事會通過辦理發行民國一〇六年第一次有擔保普通公司債，發行期間為三年及五年，面額皆為1,000千元，發行總面額分別為400,000千元及400,000千元。

5. 合併公司流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)；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) 營業租賃

合併公司於一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

(十一) 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、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業成本及費用	\$ <u>900</u>	<u>1,024</u>	<u>2,996</u>	<u>3,877</u>

本公司依據勞動基準法第56條第2項規定，於民國一〇七年及一〇六年三月已提撥勞工退休準備金專戶餘額不足給付同法第53條或54條第1項第1款退休條件勞工之退休金數額至勞工退休準備金專戶金額分別為7,787千元及16,348千元。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，已提撥至勞工保險局：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業成本及費用	\$ 2,845	2,534	7,688	6,921

(十二) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響數一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

合併公司所得稅費用明細(利益)如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 5,439	8,756	15,118	25,092
遞延所得稅費用				
所得稅稅率變動	-	-	21,414	-
暫時性差異之發生及迴轉	6,186	-	(1,889)	-
	6,186	-	19,525	-
	\$ 11,625	8,756	34,643	25,092

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫再衡量數	\$ -	-	(1,255)	-
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	-	(74)	-

本公司所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 保留盈餘

本公司民國一〇五年六月二十八日修定後章程規定，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，如尚有餘額併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)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。

(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，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列之特別盈餘公積，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日餘額均為359,487千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年五月三十日及民國一〇六年六月十四日分別經股東會決議民國一〇六年度及民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派股東股利如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>98,742</u>	<u>98,742</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	備供出 售金融商 品未實現 損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (611,199)	-	(10,424)	(621,623)
追溯適用新準則之調整數	-	(4,188)	10,424	6,236
民國107年1月1日重編後餘額	(611,199)	(4,188)	-	(615,387)
合併公司	245,889	-	-	245,889
關聯企業	<u>35,050</u>	<u>(11,937)</u>	-	<u>23,113</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ (330,260)</u>	<u>(16,125)</u>	-	<u>(346,385)</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	備供出 售金融商 品未實現 損益	合 計
民國106年1月1日	\$ 283,802	-	(11,842)	271,960
合併公司	(628,115)	-	-	(628,115)
關聯企業	(93,534)	-	2,254	(91,280)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>(437,847)</u>	<u>-</u>	<u>(9,588)</u>	<u>(447,435)</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日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

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>172,083</u>	<u>66,896</u>	<u>360,272</u>	<u>(42,348)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
1月1日流通在外普通股 (即9月30日普通股 加權平均流通在外 股數)	\$ <u>197,485</u>	<u>197,485</u>	<u>197,485</u>	<u>197,485</u>

(3)基本每股盈餘(單位：元)

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
基本每股盈餘	\$ <u>0.87</u>	<u>0.34</u>	<u>1.82</u>	<u>(0.21)</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇七年及一〇六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：

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利(損) \$	<u>172,083</u>	<u>66,896</u>	<u>360,272</u>	<u>(42,348)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
1月1日流通在外普通股 \$	197,485	197,485	197,485	197,485
員工股票酬勞之影響	79	-	128	-
9月30日普通股加權平均 流通在外股數(稀釋) \$	<u>197,564</u>	<u>197,485</u>	<u>197,613</u>	<u>197,485</u>

(3)稀釋每股盈餘(單位：元)

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.87</u>	<u>0.34</u>	<u>1.82</u>	<u>(0.21)</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107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	\$ 470,053	106,211	11,709	587,973
歐洲	-	242,262	-	242,262
大洋洲	-	168,974	-	168,974
	<u>\$ 470,053</u>	<u>517,447</u>	<u>11,709</u>	<u>999,209</u>
	107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	\$ 1,319,104	308,561	51,029	1,678,694
歐洲	-	669,785	-	669,785
大洋洲	-	445,963	-	445,963
	<u>\$ 1,319,104</u>	<u>1,424,309</u>	<u>51,029</u>	<u>2,794,442</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.合約餘額

	<u>107.9.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款及應收票據(含關係人)	\$ 270,872	271,197
減：備抵損失	(263)	(2,116)
合 計	<u>\$ 270,609</u>	<u>269,081</u>
合約負債(預收收入)	<u>\$ 20,660</u>	<u>20,125</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為20,125千元。

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

(十六)財務成本—利息支出

合併公司財務成本—利息支出明細如下：

	<u>107年</u>	<u>106年</u>	<u>107年</u>	<u>106年</u>
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
銀行借款	\$ 49,114	33,387	135,832	91,263
應付公司債	13,446	13,446	40,379	62,548
	<u>\$ 62,560</u>	<u>46,833</u>	<u>176,211</u>	<u>153,811</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司民國一〇五年六月二十八日修定後章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5~2%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇七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1,819千元及3,875千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,819千元及3,875千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人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。

本公司民國一〇六年第三季為稅前淨損，無需估列員工及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為952千元及941千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為952千元及941千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 信用風險

(1) 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(民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於放款及應收款)，前述放款及應收款於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日未發生減損情況。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。

民國一〇七年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	其 他 應 收 款
期初餘額(依IAS39)	\$ -
初次適用IFRS 9之調整	-
期初餘額(依IFRS 9)	-
期末餘額	\$ -

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
107年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 949,548	(950,000)	(950,000)	-	-
擔保銀行借款	5,227,936	(5,227,936)	(988,965)	(665,400)	(3,573,571)
應付票據及帳款	191,151	(191,151)	(191,151)	-	-
應付公司債	3,100,000	(3,100,000)	-	(400,000)	(2,700,000)
應付費用及其他應付款	92,992	(92,992)	(92,992)	-	-
	\$ 9,561,627	(9,562,079)	(2,223,108)	(1,065,400)	(6,273,571)

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
106年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 849,622	(850,000)	(850,000)	-	-
擔保銀行借款	5,701,368	(5,701,368)	(720,148)	(964,180)	(4,017,040)
應付票據及帳款	178,088	(178,088)	(178,088)	-	-
應付公司債	3,100,000	(3,100,000)	-	-	(3,100,000)
應付費用及其他應付款	99,099	(99,099)	(99,099)	-	-
	<u>\$ 9,928,177</u>	<u>(9,928,555)</u>	<u>(1,847,335)</u>	<u>(964,180)</u>	<u>(7,117,040)</u>
106年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 959,719	(960,000)	(960,000)	-	-
長期借款	5,914,797	(5,914,797)	(732,247)	(980,379)	(4,202,171)
應付票據及帳款	168,139	(168,139)	(168,139)	-	-
應付公司債	3,100,000	(3,100,000)	-	-	(3,100,000)
應付費用及其他應付債	90,167	(90,167)	(90,167)	-	-
	<u>\$ 10,232,822</u>	<u>(10,233,103)</u>	<u>(1,950,553)</u>	<u>(980,379)</u>	<u>(7,302,171)</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. 公允價值

(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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	107.9.30 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					
衍生金融資產	\$ 38,079	-	38,079	-	38,079
強制透過損益按公允價 值衡量之非衍生金融 資產-流動	357	357	-	-	357
強制透過損益按公允價 值衡量之非衍生金融 資產-非流動	26,118	-	-	26,118	26,118
小 計	<u>\$ 64,554</u>				

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,221,009	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	63,416	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	270,609	-	-	-	-
其他應收款	7,299	-	-	-	-
存出保證金	5,223	-	-	-	-
質押資產-定期存款	<u>194,201</u>	-	-	-	-
小計	<u>3,761,757</u>				
合計	<u>\$ 3,826,311</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 949,548	-	-	-	-
長期借款	5,227,936	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	191,151	-	-	-	-
應付公司債	3,100,000	-	3,100,000	-	3,100,000
應付費用及其他應付款(帳列其他流動負債)	<u>92,992</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,561,627</u>				
	106.12.31				
	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					
持有供交易之非衍生金融資產-流動	\$ 401	401	-	-	401
持有供交易之衍生金融資產-非流動	<u>48,913</u>	-	48,913	-	48,913
小計	<u>\$ 49,314</u>				
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 25,000</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,939,548	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	23,275	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	269,081	-	-	-	-
其他應收款	8,897	-	-	-	-
存出保證金	5,182	-	-	-	-
質押資產-定期存款	<u>244,798</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 3,490,781</u>				

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 849,622	-	-	-	-
長期借款	5,701,368	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	178,088	-	-	-	-
應付公司債	3,100,000	-	3,100,000	-	3,100,000
應付費用及其他應付款 (帳列其他流動負債)	<u>99,099</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 9,928,177</u>				
106.9.30					
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產—流動	\$ 731	731	-	-	731
持有供交易之衍生金融資產—非流動	<u>47,131</u>	-	47,131	-	47,131
小計	<u>\$ 47,862</u>				
以成本衡量之金融資產—非流動					
	<u>\$ 25,000</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,911,549	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	45,982	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	241,264	-	-	-	-
其他應收款	8,499	-	-	-	-
存出保證金	5,183	-	-	-	-
質押資產—定期存款	<u>203,422</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 3,415,899</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 959,719	-	-	-	-
長期借款	5,914,797	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	168,139	-	-	-	-
應付公司債	3,100,000	-	3,100,000	-	3,100,000
應付費用及其他應付款 (帳列其他流動負債)	<u>90,167</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 10,232,822</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)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	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
民國107年1月1日	\$ 26,118
總利益或損失	
認列於損益	-
民國107年9月30日	\$ <u>26,118</u>

上述總利益或損失，係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益（損失）項下。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六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：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107.9.30
短期借款	\$ 849,622	99,926	-	949,548
長期借款	5,701,368	(608,026)	134,594	5,227,936
應付公司債	3,100,000	-	-	3,100,000
存出保證金(帳列其他非流動負債-其他)	605	2	-	607
來自籌資活動之負債總額	\$ 9,651,595	(508,098)	134,594	9,278,091

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

航偉投資控股股份有限公司為本公司之最終控制者，民國一〇七年及一〇六年九月三十日分別持有本公司流通在外普通股股份54.96%及50.50%。已編製供大眾使用之合併財務報告之最高層級母公司為本公司。

(二)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
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
台灣東方海外股份有限公司(東方海外)(註)	實質關係人
台灣東方海外物流股份有限公司(東方物流)(註)	實質關係人

註：中遠海運國際(香港)有限公司在台子公司完成與該集團之併購，自民國一〇七年八月起，該公司不再為合併公司之實質關係人。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.運費收入

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	收 入				應收關係人款項		
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人：							
東方海外(註)	\$ 75,400	192,095	448,694	603,119	-	76,883	66,888
其他	3,273	10,790	22,087	40,515	-	6,538	7,521
對合併公司具重大影響之個體	111	208	206	582	-	-	94
	<u>\$ 78,784</u>	<u>203,093</u>	<u>470,987</u>	<u>644,216</u>	<u>-</u>	<u>83,421</u>	<u>74,503</u>

註：截至民國一〇七年八月十三日。

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60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。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且評估後無須提列呆帳費用。

2.物流及代理收入

合併公司向關係人之重大銷售額及其未結清餘額如下：

	收 入				應收關係人款項		
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
對合併公司具重大影響之個體	\$ 15,257	14,835	43,641	44,693	9,375	11,147	9,199

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。

3.營業費用—租金支出

	營業費用			
	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
對合併公司具重大影響之個體	\$ 1,949	1,884	5,707	5,651

合併公司與關係人簽訂民國一〇三年三月至一〇八年三月之租賃合約，租金按市場行情決定，並按月支付。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年	106年	107年	106年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
短期員工福利	\$ 14,110	10,741	38,250	32,035
退職後福利	278	3,253	7,136	3,926
	<u>\$ 14,388</u>	<u>13,994</u>	<u>45,386</u>	<u>35,961</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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
採權益法之長期投資	應付商業本票、長期借			
一股票	款及借款額度之擔保	\$ -	-	278,052
不動產	長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)		11,185,467	11,375,502	12,822,201
其他金融資產—流動	長期銀行借款擔保—			
(質押定存單)	年到期部份	178,108	228,332	186,956
其他金融資產—非流	銀行開立履約保證、貨			
動(存出保證金及	櫃場保證金、長期銀			
質押定存單)	行借款擔保、遠通電			
	履約保證、交易履約			
	及海關保證	21,316	21,648	21,649
		<u>\$ 12,284,227</u>	<u>12,524,818</u>	<u>14,208,194</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司民國一〇七年九月三十日、一〇六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3,130,960千元。

(二)合併公司截至民國一〇七年九月三十日止，尚有執行中之長期船舶出租合約，合約到期期限為民國一〇七年十二月至一〇九年三月。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	107年7月至9月			106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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	80,431	51,132	131,563	73,535	43,886	117,421
勞健保費用	2,209	3,719	5,928	2,048	3,695	5,743
退休金費用	1,264	2,481	3,745	1,239	2,319	3,558
其他員工福利費用	6,348	2,493	8,841	5,930	1,558	7,488
折舊費用	223,032	2,620	225,652	205,576	2,587	208,163
攤銷費用	-	721	721	-	941	941

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功能別 性質別	107年1月至9月			106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	240,587	147,195	387,782	224,449	129,422	353,871
勞健保費用	6,639	11,778	18,417	6,440	10,606	17,046
退休金費用	3,625	7,059	10,684	3,712	7,086	10,798
其他員工福利費用	18,820	6,219	25,039	17,437	4,822	22,259
折舊費用(註)	647,848	7,038	654,886	609,523	7,934	617,457
攤銷費用	-	2,540	2,540	-	2,699	2,699

(註)不含民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日帳列租金收入減項金額為105千元及344千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下(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：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	本 期 實 際 期 末 餘 額	本 期 實 際 動 支 餘 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註1)	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 損 失 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註2)	資 金 貸 與 總 額 (註3)	備 註
													名 稱	價 值			
1	CMT HK	CPN	應收關 係人款	是	104,396	104,396	104,396		2	-	營業週轉	-	-	-	9,865,144	9,865,144	左列交易於編 製合併報表時 業已沖銷
1	CMT HK	CPD	"	是	229,203	229,203	229,203		2	-	"	-	-	-	9,865,144	9,865,144	"
1	CMT HK	CTU	"	是	566,239	566,239	566,239		2	-	"	-	-	-	9,865,144	9,865,144	"
1	CMT HK	CTD	"	是	535,714	535,714	535,714		2	-	"	-	-	-	9,865,144	9,865,144	"
1	CMT HK	CPC	"	是	320,513	320,513	320,513		2	-	"	-	-	-	9,865,144	9,865,144	"
1	CMT HK	CHM	"	是	340,659	340,659	340,659		2	-	"	-	-	-	9,865,144	9,865,144	"
1	CMT HK	CHN	"	是	152,625	152,625	152,625		2	-	"	-	-	-	9,865,144	9,865,144	"
1	CMT HK	CPG	"	是	396,825	396,825	396,825		2	-	"	-	-	-	9,865,144	9,865,144	"
1	CMT HK	CMTS	"	是	549,450	366,300	366,300		2	-	"	-	-	-	9,865,144	9,865,144	"
2	偉聯運輸	長順通運	應收關 係人款	是	26,000	20,000	20,000		1	131,882	營業週轉	-	-	-	131,882	238,541	左列交易於編 製合併報表時 業已沖銷
2	偉聯運輸	貿盛運輸	"	是	75,000	68,000	68,000		1	104,060	"	-	-	-	104,060	238,541	"
2	偉聯運輸	先鋒運輸	"	是	40,000	34,000	34,000		1	41,983	"	-	-	-	41,983	238,541	"

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百分之四十；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。

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：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (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	14,948,779	1,373,625	1,373,625	762,719	-	13.78 %	14,948,779	Y	-	-
0	"	CTU	"	"	686,813	686,813	480,769	-	6.89 %	"	Y	-	-
0	"	CTD	"	"	686,813	686,813	480,769	-	6.89 %	"	Y	-	-
0	"	CFR	"	"	1,356,836	1,356,836	856,949	-	13.61 %	"	Y	-	-
0	"	偉聯運輸	子公司	"	100,000	100,000	-	-	1.00 %	"	Y	-	-
1	CMT HK	CHN	子公司	14,797,716	924,602	924,602	858,058	-	9.28 %	14,797,716	-	-	-
1	"	CPD	子公司	"	433,455	433,455	323,565	-	4.35 %	"	-	-	-
1	"	CEP	子公司	"	976,190	976,190	868,295	-	9.80 %	"	-	-	-
1	"	CHM	子公司	"	995,726	995,726	596,813	-	10.00 %	"	-	-	-
1	"	本公司	母公司	"	3,968	3,968	3,968	-	0.04 %	"	-	Y	-

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。

註3：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)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150%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。(3)直接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	持股比例	市價/淨值	
本公司	陽明海運公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000	38,079	-%	38,079	
"	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	2,500	26,118	-%	26,118	
CMTS	FIRST SHIP基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	357	-%	357	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

單位：新台幣千元

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	
本公司	OTWL	實質關係人	運費收入	(448,694)	(47) %	托運日後30天至45天	-		-	-	%
"	偉聯運輸	子公司	運費支出	806,984	95 %	視子公司資金需求	-		(95,606)	(97)	% 註1
偉聯運輸	本公司	子公司	運費收入	(806,984)	(85) %	"	-		95,606	66	% "

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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
CMT HK	CTD	子公司	535,714	(註1)	-		-	-	註2
"	CPD	子公司	229,203	"	-		-	-	"
"	CTU	子公司	566,239	"	-		-	-	"
"	CHM	子公司	340,659	"	-		-	-	"
"	CPC	子公司	320,513	"	-		-	-	"
"	CHN	子公司	152,625	"	-		-	-	"
"	CPG	子公司	396,825	"	-		-	-	"
"	CPN	子公司	104,396	"	-		-	-	"
"	CMTS	子公司	366,300	"	-		-	-	"

註1：為應收關係人款。

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	中國航運	2	營業收入	806,984	售價依市場行情，授信期間依其資金需求收款	28.88 %
2	CMT HK	CPD	3	應收款項	229,203	-	1.13 %
2	CMT HK	CTU	3	"	566,239	-	2.80 %
2	CMT HK	CTD	3	"	535,714	-	2.65 %
2	CMT HK	CHM	3	"	340,659	-	1.68 %
2	CMT HK	CPC	3	"	320,513	-	1.58 %
2	CMT HK	CPG	3	"	396,825	-	1.96 %
2	CMT HK	CHN	3	"	152,625	-	0.75 %
2	CMT HK	CMTS	3	"	366,300	-	1.81 %
2	CMT HK	CPN	3	"	104,396	-	0.52 %

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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

股數：千股

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	CMTS	新加坡	投資船務運輸	4,282	4,282	217	0.44%	5,219	43,549	192	註一、註四
"	CMT HK	香港	投資船務運輸	34,356	34,356	12,000	100%	9,865,144	263,433	263,433	"
"	中航物流	台灣	倉儲管理	689,558	689,558	19,200	100%	1,044,703	40,099	40,099	"
"	貿華投資	"	專業投資	1,000	1,000	100	100%	1,081	(24)	(24)	"
"	富望投資	"	"	565,000	565,000	56,500	100%	309,701	14,768	14,768	"
"	貿新投資	"	"	1,300	1,300	130	100%	1,265	(23)	(23)	"
"	偉聯運輸	"	貨櫃運輸	500,000	500,000	50,000	100%	596,354	17,968	17,968	"
"	台航	"	船務運輸	1,007,412	1,007,412	31,125	7.459%	761,328	788,343	56,255	註二
"	航偉旅行社(股)有限公司	"	旅行業	20,000	20,000	2,000	100%	7,536	(1,486)	(1,486)	註一、註四
"	環能海運	"	船務運輸	601,200	601,200	60,120	12%	629,207	166,497	19,980	註二
"	南海聯合石油	"	汽柴油國際貿易	1,000	1,000	100	100%	982	-	-	註一、註四
"	南海聯合開發	"	專業投資	1,000	1,000	100	100%	976	-	-	"
"	中航租賃	"	小客車租賃	20,000	-	2,000	100%	19,976	(24)	(24)	註一、註四
CMTS	CFR	新加坡	船務運輸	702,075	702,075	29,900	100%	713,820	27,437	已由CMTS認列投資損益	註一、註三、註四
"	CEP	"	"	705,128	705,128	23,100	100%	684,330	28,785	"	"
"	OMTLL	"	"	-	22	-	-%	-	-	"	"
CMT HK	CPS	香港	"	61,050	61,050	2,000	100%	60,867	216	已由CMT HK認列投資損益	"
"	CPG	"	"	183,150	183,150	6,000	100%	276,716	36,004	"	"
"	CPC	"	"	167,888	167,888	5,500	100%	223,528	38,868	"	"
"	CCL	"	船務租賃	305	305	10	100%	6,068	(151)	"	"
"	CPN	"	船務運輸	732,600	732,600	240	100%	706,896	(11,736)	"	"
"	CPD	"	"	1,282,050	1,282,050	420	100%	1,295,086	59,349	"	"
"	CTD	"	"	396,825	396,825	13,000	100%	415,913	24,946	"	"
"	CTU	"	"	396,825	396,825	13,000	100%	410,244	22,043	"	"
"	CHM	"	"	457,875	457,875	150	100%	416,568	20,508	"	"
"	CHN	"	"	457,875	457,875	150	100%	465,823	30,532	"	"
"	CHI	"	投資管理	305	305	0.1	100%	(231)	(45)	"	"
"	CIM	"	"	30,525	30,525	10	100%	30,283	203	"	"
"	CMTS	新加坡	投資船務運輸	1,141,635	1,141,635	49,288	99.56%	1,180,833	43,549	"	"
富望投資	台航	台灣	船務運輸	321,956	321,956	12,297	2.947%	300,795	788,343	已由富望投資認列投資損益	註二
偉聯運輸	長順通運	"	貨櫃運輸	86,642	86,642	8,200	100%	91,200	(2,218)	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%	46,425	8,841	"	"
"	貿華運輸	"	"	30,568	30,568	3,000	100%	45,497	3,941	"	"
"	貿盛運輸	"	"	30,719	30,719	3,000	100%	38,114	2,591	"	"
"	先鋒運輸	"	"	30,000	30,000	3,000	100%	30,259	40	"	"

註一：係具控制能力之子公司。

註二：係集團綜合持股具影響力之被投資公司。

註三：係按財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註四：於編製合併報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

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

本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。本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

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皆與附註二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。

本公司營運部門資訊如下：

107.7.1~107.9.30					
	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	\$ 470,053	517,447	11,709	-	999,209
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 470,053</u>	<u>517,447</u>	<u>11,709</u>	<u>-</u>	<u>999,209</u>
部門營業損益	<u>\$ 24,080</u>	<u>153,856</u>	<u>(1,097)</u>	<u>-</u>	<u>176,839</u>
部門總資產					<u>\$ 20,249,229</u>
106.7.1~106.9.30					
	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	\$ 417,414	363,918	18,568	-	799,900
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 417,414</u>	<u>363,918</u>	<u>18,568</u>	<u>-</u>	<u>799,900</u>
部門營業損益	<u>\$ 40,040</u>	<u>28,820</u>	<u>(357)</u>	<u>-</u>	<u>68,503</u>
部門總資產					<u>\$ 20,411,942</u>
107.1.1~107.9.30					
	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	\$ 1,319,104	1,424,309	51,029	-	2,794,442
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,319,104</u>	<u>1,424,309</u>	<u>51,029</u>	<u>-</u>	<u>2,794,442</u>
部門營業損益	<u>\$ 64,998</u>	<u>356,144</u>	<u>2,506</u>	<u>-</u>	<u>423,648</u>
部門總資產					<u>\$ 20,249,229</u>
106.1.1~106.9.30					
	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	\$ 1,277,283	1,051,173	47,981	-	2,376,437
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,277,283</u>	<u>1,051,173</u>	<u>47,981</u>	<u>-</u>	<u>2,376,437</u>
部門營業損益	<u>\$ 122,927</u>	<u>16,506</u>	<u>(1,884)</u>	<u>-</u>	<u>137,549</u>
部門總資產					<u>\$ 20,411,942</u>