

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	16~36
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	43



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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為2,150,341千元及1,618,065千元，分別占合併資產總額之10.32%及8.25%；負債總額分別為829,149千元及538,054千元，分別占合併負債總額之7.91%及5.20%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為9,508千元及12,264千元，分別占合併綜合損益絕對值之5.67%及7.65%。

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一〇八年及一〇七年三月三十一日採用權益法之投資分別為1,742,400千元及1,599,759千元，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為利益20,034千元及19,591千元，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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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
民國一〇八年五月八日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日經核閱，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

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		108.3.31		107.12.31		107.3.31				108.3.31		107.12.31		107.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,528,791	17	3,345,205	16	2,946,482	15	2100	短期借款(附註六(十))	\$ 1,214,740	6	939,753	4	917,637	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產							2130	合約負債一流動(附註六(十七))	20,815	-	19,472	-	22,384	-
	一流動(附註六(二))	87,902	-	77,041	-	400	-	2150	應付票據及帳款	192,660	1	183,121	1	182,601	1
1150	應收票據及帳款淨額(附註六(四))	270,659	2	291,072	2	153,471	1	2280	租賃負債一流動(附註六(十一))	51,907	-	-	-	-	-
1180	應收帳款一關係人淨額(附註六(四)及七)	10,948	-	11,821	-	85,814	-	2300	其他流動負債	144,309	1	201,133	1	144,260	1
1470	其他流動資產	84,306	-	58,827	-	101,563	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))	961,538	4	995,120	5	704,298	3
1476	其他金融資產一流動(附註六(九)及八)	224,725	1	323,080	2	204,849	1			2,585,969	12	2,338,599	11	1,971,180	10
		4,207,331	20	4,107,046	20	3,492,579	18	非流動負債：							
非流動資產：								2530	應付公司債(附註六(十))	3,100,000	15	3,100,000	15	3,100,000	16
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產							2540	長期借款(附註六(十))	3,944,022	19	4,145,948	21	4,632,587	24
	一非流動(附註六(二))	25,788	-	25,788	-	47,871	-	2570	遞延所得稅負債	601,438	3	595,749	3	573,552	3
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註六(三))	199,267	1	24,973	-	26,966	-	2580	租賃負債一非流動(附註六(十一))	197,869	1	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五)及八)	1,742,400	9	1,718,334	9	1,599,759	8	2640	淨確定福利負債一非流動	50,115	-	55,598	-	59,425	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	14,296,431	69	14,439,746	71	14,319,982	74	2670	其他非流動負債一其他	608	-	608	-	603	-
1755	使用權資產(附註六(七))	259,656	1	-	-	-	-			7,894,052	38	7,897,903	39	8,366,167	43
1760	投資性不動產淨額(附註六(八))	36,819	-	36,889	-	36,378	-	負債總計		10,480,021	50	10,236,502	50	10,337,347	53
1780	無形資產	13,034	-	12,655	-	14,816	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：							
1840	遞延所得稅資產	15,983	-	15,983	-	21,697	-	3100	股本	1,974,846	10	1,974,846	10	1,974,846	10
1900	其他非流動資產	13,080	-	19,973	-	22,142	-	3200	資本公積	53,411	-	53,411	-	53,411	-
1980	其他金融資產一非流動(附註六(九)及八)	24,879	-	21,930	-	21,646	-	保留盈餘：							
		16,627,337	80	16,316,271	80	16,111,257	82	3310	法定盈餘公積	1,664,166	8	1,664,166	8	1,654,360	8
								3320	特別盈餘公積	621,623	3	621,623	3	359,487	2
								3350	未分配盈餘	6,276,343	30	6,151,652	30	6,077,522	31
										8,562,132	41	8,437,441	41	8,091,369	41
								3400	其他權益	(235,742)	(1)	(278,883)	(1)	(853,145)	(4)
								36XX	非控制權益：	-	-	-	-	8	-
								權益總計		10,354,647	50	10,186,815	50	9,266,489	47
資產總計		\$ 20,834,668	100	20,423,317	100	19,603,836	100	負債及權益總計		\$ 20,834,668	100	20,423,317	100	19,603,836	100

董事長：周慕豪



經理人：洪順地



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、七及十四)				
4621 海運收入	\$ 518,685	54	424,332	50
4622 陸運及物流收入	435,752	45	402,178	47
4623 代理航空運費及其他營業收入	9,447	1	26,101	3
	<u>963,884</u>	<u>100</u>	<u>852,611</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(十三)、(十九)及十二)				
5621 海運成本	345,927	36	315,807	37
5622 陸運及物流成本	361,305	37	327,751	39
5623 代理航空運費及其他營業成本	7,051	1	20,702	2
	<u>714,283</u>	<u>74</u>	<u>664,260</u>	<u>78</u>
5900 營業毛利	<u>249,601</u>	<u>26</u>	<u>188,351</u>	<u>22</u>
營業費用：				
6000 營業費用(附註六(十三)、(十九)、七及十二)	92,648	10	87,757	10
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	5	-	(51)	-
	<u>92,653</u>	<u>10</u>	<u>87,706</u>	<u>10</u>
6900 營業淨利	<u>156,948</u>	<u>16</u>	<u>100,645</u>	<u>12</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	3,187	-	3,323	-
7050 財務成本(附註六(十八))	(64,768)	(6)	(53,244)	(6)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	20,034	2	19,591	2
7100 利息收入	19,830	2	9,255	1
7210 處分不動產、廠房及設備損失淨額(附註六(六))	(23)	-	(270)	-
7230 外幣兌換利益(損失)	138	-	(91)	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產損益(附註六(二))	(169)	-	(1,034)	-
7590 什項支出	(206)	-	-	-
	<u>(21,977)</u>	<u>(2)</u>	<u>(22,470)</u>	<u>(3)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	134,971	14	78,175	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	10,280	1	7,023	1
本期淨利	<u>124,691</u>	<u>13</u>	<u>71,152</u>	<u>8</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	4,863	-	848	-
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	(1,134)	-	(6,334)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	-	-	(139)	-
	<u>3,729</u>	<u>-</u>	<u>(5,347)</u>	<u>(1)</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	34,246	4	(206,383)	(24)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	5,166	-	(27,082)	(3)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	-	-	(74)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>39,412</u>	<u>4</u>	<u>(233,391)</u>	<u>(27)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>43,141</u>	<u>4</u>	<u>(238,738)</u>	<u>(28)</u>
本期綜合損益總額(全數屬於母公司業主)	<u>\$ 167,832</u>	<u>17</u>	<u>(167,586)</u>	<u>(20)</u>
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 124,691	13	71,152	8
非控制權益	-	-	-	-
	<u>\$ 124,691</u>	<u>13</u>	<u>71,152</u>	<u>8</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 167,832	17	(167,585)	(20)
非控制權益	-	-	(1)	-
	<u>\$ 167,832</u>	<u>17</u>	<u>(167,586)</u>	<u>(20)</u>
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.63</u>		<u>0.36</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.63</u>		<u>0.36</u>	



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

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		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額	
	普通 股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現損益					
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			合 計				
												合 計
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,654,360	359,487	6,006,231	8,020,078	(611,199)	(3,070)	(614,269)	9,434,066	9	9,434,075
本期淨利	-	-	-	-	71,152	71,152	-	-	-	71,152	-	71,152
本期其他綜合損益	-	-	-	-	139	139	(233,390)	(5,486)	(238,876)	(238,737)	(1)	(238,738)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	71,291	71,291	(233,390)	(5,486)	(238,876)	(167,585)	(1)	(167,586)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,654,360	359,487	6,077,522	8,091,369	(844,589)	(8,556)	(853,145)	9,266,481	8	9,266,489
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,664,166	621,623	6,151,652	8,437,441	(263,496)	(15,387)	(278,883)	10,186,815	-	10,186,815
本期淨利	-	-	-	-	124,691	124,691	-	-	-	124,691	-	124,691
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	39,412	3,729	43,141	43,141	-	43,141
本期綜合損益總額	-	-	-	-	124,691	124,691	39,412	3,729	43,141	167,832	-	167,832
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,664,166	621,623	6,276,343	8,562,132	(224,084)	(11,658)	(235,742)	10,354,647	-	10,354,647

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 134,971	78,175
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤銷費用	237,105	212,741
預期信用減損損失(利益)數	5	(51)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	169	1,034
利息費用	64,768	53,244
利息收入	(19,830)	(9,255)
採權益法認列之關聯企業利益之份額	(20,034)	(19,591)
處分不動產、廠房及設備損失淨額	23	270
收益費損項目合計	262,206	238,392
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	21,281	29,847
其他流動資產－流動增加	(48,442)	(47,550)
其他金融資產－流動減少	28,786	936
	1,625	(16,767)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加	9,539	4,513
合約負債－流動增加	1,343	2,720
其他流動負債減少	(42,524)	(11,721)
淨確定福利負債減少	(5,483)	(9,235)
	(37,125)	(13,723)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(35,500)	(30,490)
調整項目合計	226,706	207,902
營運產生之現金流入	361,677	286,077
收取之利息	19,023	8,700
支付之利息	(82,893)	(63,273)
支付之所得稅	(856)	(168)
營業活動之淨現金流入	296,951	231,336
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(169,430)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(24,570)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,540	-
取得不動產、廠房及設備	(18,169)	(31,949)
處分不動產、廠房及設備	3,269	-
其他非流動資產(增加)減少	5,770	(16,286)
其他金融資產－流動減少	70,402	54,576
其他金融資產－非流動(增加)減少	(2,949)	2
投資活動之淨現金(流出)流入	(122,137)	6,343
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	274,987	68,015
償還長期借款	(253,164)	(240,609)
租賃本金償還	(23,505)	-
其他	-	(2)
籌資活動之淨現金流出	(1,682)	(172,596)
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,454	(58,149)
本期現金及約當現金增加數	183,586	6,934
期初現金及約當現金餘額	3,345,205	2,939,548
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,528,791	2,946,482

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

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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。本公司民國一〇八年三月三十一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一〇八年五月八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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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：

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，初次適用之累積影響數對民國一〇八年一月一日之保留盈餘未造成影響，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司無適用短期租賃之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為273,281千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.08%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 324,824
不適用本準則於先前適用國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號時已辨認為不包含租賃之合約	<u>(57,487)</u>
	<u>\$ 267,337</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(即108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 273,281</u>

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。

過渡至新準則對初次適用日之遞延所得稅負債及保留盈餘未造成影響。

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。

過渡至新準則對初次適用日之其他綜合損益未造成影響。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

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

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
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	

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
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	註3
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	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1、 註3
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
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	

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
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	Chinese Maritime Transport Ship Management (Hong Kong) 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：係民國一〇七年八月新設立之子公司，復於民國一〇八年一月解散完成。

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。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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。

(五) 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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
零用金、支票及活期存款	\$ 835,137	742,375	803,784
定期存款	2,592,079	2,495,265	1,984,060
約當現金－商業本票及附賣回債券	101,575	107,565	158,638
	<u>\$ 3,528,791</u>	<u>3,345,205</u>	<u>2,946,482</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
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	\$ 37,804	38,389	-
非衍生之金融工具			
國內上市(櫃)公司股票	50,098	38,652	-
基金	-	-	400
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動			
非避險之衍生工具			
到期日強制轉換公司債	-	-	47,871
非衍生之金融工具			
國內非上市(櫃)公司股票	25,788	25,788	-
	<u>\$ 113,690</u>	<u>102,829</u>	<u>48,271</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日金融資產評價損失分別為169千元及1,034千元。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.債券投資資訊：

含息之債券投資於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之帳面金額分別為37,804千元、38,389千元及47,871千元，其他資訊如下：

	108年1月至3月		107年1月至3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	-	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－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。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 199,267	24,973	26,966

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日，新增策略性投資分別為169,430千元及0千元。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3.截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 13,247	16,263	11,497
應收帳款	268,666	286,931	229,853
減：備抵損失	(306)	(301)	(2,065)
	<u>\$ 281,607</u>	<u>302,893</u>	<u>239,285</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 270,659</u>	<u>291,072</u>	<u>153,471</u>
應收帳款淨額－關係人	<u>\$ 10,948</u>	<u>11,821</u>	<u>85,814</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 271,659	-	-
逾期30天以下	9,748	-	-
逾期30~180天	341	41.35%	141
逾期180天以上	165	100%	165
	<u><u>\$ 281,913</u></u>		<u><u>306</u></u>

	107.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 288,642	-	-
逾期30天以下	13,792	-	-
逾期30~180天	596	22.99%	137
逾期180天以上	164	100%	164
	<u><u>\$ 303,194</u></u>		<u><u>301</u></u>

	107.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 230,064	-	-
逾期30天以下	10,979	16.01%	1,758
逾期30~180天	144	100%	144
逾期180天以上	163	100%	163
	<u><u>\$ 241,350</u></u>		<u><u>2,065</u></u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 301	2,116
認列之減損損失	5	-
減損損失迴轉	-	(51)
期末餘額	<u><u>\$ 306</u></u>	<u><u>2,065</u></u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司持有上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

其餘應收款項信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
關聯企業	\$ <u>1,742,400</u>	<u>1,718,334</u>	<u>1,599,759</u>

2.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日所享有關聯企業及聯合控制個體損益之份額彙總如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
關聯企業	\$ <u>20,034</u>	<u>19,591</u>

上述民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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0千元及849千元，截至民國一〇八年及一〇七年三月三十一日止，尚未攤銷之投資溢價及其他金額分別為0千元及1,699千元。

3.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	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		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
台 航	\$ 790,281	825,019	681,726

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

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動資產	\$ 1,259,984	1,255,739	850,455
非流動資產	13,979,878	13,880,162	13,993,380
流動負債	(862,746)	(939,806)	(731,955)
非流動負債	(3,771,449)	(3,776,103)	(4,580,220)
淨資產(全數歸屬於被投資公司)\$	<u>10,605,667</u>	<u>10,419,992</u>	<u>9,531,660</u>

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業收入	\$ 748,799	797,254
繼續營業單位本期淨利	167,090	144,491
其他綜合損益	18,585	(229,744)
綜合損益總額(全數歸屬於被投資公司)\$	<u>185,675</u>	<u>(85,253)</u>

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,084,304	994,500
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	1,084,304	1,000,736
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	19,321	(8,872)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,103,625	991,864
加：投資溢價攤銷未折減餘額及其他	-	1,699
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,103,625</u>	<u>993,563</u>

(2) 環能之彙總性財務資訊

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動資產	\$ 1,197,574	2,106,095	2,371,192
非流動資產	9,532,260	9,506,736	9,363,614
流動負債	(444,880)	(388,800)	(625,628)
非流動負債	(4,961,832)	(5,940,452)	(6,057,548)
淨資產(全數歸屬於被投資公司)\$	<u>5,323,122</u>	<u>5,283,579</u>	<u>5,051,630</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業收入	\$ 270,801	314,479
繼續營業單位本期淨利	22,053	45,040
其他綜合損益	17,490	(79,235)
綜合損益總額(全數歸屬於被投資公司)	\$ 39,543	(34,195)

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 634,030	610,299
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	4,745	(4,103)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 638,775	606,196

4.擔 保

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，

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108年1月1日餘額	\$ 1,717,114	135,685	19,027,923	558,645	11,795	21,451,162
增 添	-	180	5,660	1,045	11,284	18,169
處 分	-	-	(3,629)	(1,626)	-	(5,255)
本期重分類	-	-	-	22,953	-	22,953
匯率變動之影響	-	121	62,245	-	36	62,402
民國108年3月31日餘額	\$ 1,717,114	135,986	19,092,199	581,017	23,115	21,549,431
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	-	340	28,300	3,309	-	31,949
處 分	-	-	-	(438)	-	(438)
本期重分類	-	670	-	25,275	-	25,945
匯率變動之影響	-	(741)	(387,420)	-	-	(388,161)
民國107年3月31日餘額	\$ 1,717,114	131,187	18,050,945	540,251	-	20,439,497

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	在建及 待驗設備	合 計
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	-	85,051	6,629,165	297,200	-	7,011,416
本年度折舊	-	1,660	211,540	9,409	-	222,609
處 分	-	-	(983)	(980)	-	(1,963)
匯率變動之影響	-	21	20,917	-	-	20,938
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>86,732</u>	<u>6,860,639</u>	<u>305,629</u>	<u>-</u>	<u>7,253,000</u>
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	-	1,741	201,545	8,235	-	211,521
處 分	-	-	-	(168)	-	(168)
本期重分類	-	(42)	-	(180)	-	(222)
匯率變動之影響	-	(119)	(115,473)	-	-	(115,592)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>81,366</u>	<u>5,761,218</u>	<u>276,931</u>	<u>-</u>	<u>6,119,515</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 1,717,114</u>	<u>50,634</u>	<u>12,398,758</u>	<u>261,445</u>	<u>11,795</u>	<u>14,439,746</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 1,717,114</u>	<u>49,254</u>	<u>12,231,560</u>	<u>275,388</u>	<u>23,115</u>	<u>14,296,431</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 1,717,114</u>	<u>49,821</u>	<u>12,289,727</u>	<u>263,320</u>	<u>-</u>	<u>14,319,982</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

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日處分土地、房屋及設備，處分價款分別為3,269千元及0千元，處分成本分別為3,292千元及270千元，處分損益分別為損失23千元及損失270千元，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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日未認列減損損失。民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日累計減損金額皆為美金31,555千元(換算台幣分別為972,525千元、969,212千元及918,408千元)。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	194,468	78,813	273,281
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 194,468</u>	<u>78,813</u>	<u>273,281</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	9,836	3,789	13,625
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 9,836</u>	<u>3,789</u>	<u>13,625</u>
帳面價值：			
民國108年3月31日	<u>\$ 184,632</u>	<u>75,024</u>	<u>259,656</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租辦公室、倉庫及設備，請詳附註六(十二)。

(八)投資性不動產

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

	自有資產		
	土 地	房屋及建築	合 計
成本或認定成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 19,094	25,676	44,770
匯率變動之影響	-	75	75
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 19,094</u>	<u>25,751</u>	<u>44,845</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 19,094	25,674	44,768
本期重分類	-	(670)	(670)
匯率變動之影響	-	(478)	(478)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 19,094</u>	<u>24,526</u>	<u>43,620</u>
折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	7,881	7,881
本年度折舊	-	127	127
匯率變動之影響	-	18	18
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,026</u>	<u>8,026</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ -	7,181	7,181
本年度折舊	-	121	121
本期重分類	-	42	42
匯率變動之影響	-	(102)	(102)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,242</u>	<u>7,242</u>
帳面金額：			
民國108年1月1日	<u>\$ 19,094</u>	<u>17,795</u>	<u>36,889</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 19,094</u>	<u>17,725</u>	<u>36,819</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 19,094</u>	<u>17,284</u>	<u>36,378</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。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)其他金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
三個月以上之定期存款	\$ 21,764	42,180	22,437
其他應收款	13,778	41,731	7,818
存出保證金	5,785	5,837	5,204
質押資產—定期存款	<u>208,277</u>	<u>255,262</u>	<u>191,036</u>
	<u>\$ 249,604</u>	<u>345,010</u>	<u>226,495</u>
其他金融資產—流動	\$ 224,725	323,080	204,849
其他金融資產—非流動	<u>24,879</u>	<u>21,930</u>	<u>21,646</u>
	<u>\$ 249,604</u>	<u>345,010</u>	<u>226,495</u>

(十)長短期借款

合併公司長短期借款明細如下：

1.短期借款及應付短期票券(淨額)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
銀行信用借款	\$ 605,000	610,000	400,000
應付商業本票	610,000	330,000	518,000
減：應付商業本票折價	<u>(260)</u>	<u>(247)</u>	<u>(363)</u>
	<u>\$ 1,214,740</u>	<u>939,753</u>	<u>917,637</u>
未動支額度	<u>\$ 2,665,000</u>	<u>2,880,000</u>	<u>2,822,000</u>
利率區間	<u>0.90%~1.30%</u>	<u>0.938%~1.15%</u>	<u>0.938%~1.095%</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. 長期借款

貸款銀行	幣別	到期 年度	108.3.31	107.12.31	107.3.31
COMMERZBANK	USD	108年	\$ 289,708	325,579	343,438
兆豐國際商業銀行	"	111年	416,070	414,653	523,890
永豐商業銀行	"	111年	719,235	767,463	775,262
兆豐國際商業銀行	"	111年	416,068	483,762	523,890
永豐商業銀行	"	112年	814,759	811,984	864,749
BNP PARIBAS	"	115年	576,589	600,528	593,595
CTBC Bank	"	116年	840,374	873,700	862,195
Mega Bank Central Branch	"	116年	832,757	863,399	849,866
			4,905,560	5,141,068	5,336,885
減：一年內到期之長期 借款			(961,538)	(995,120)	(704,298)
合 計			\$ 3,944,022	4,145,948	4,632,587
利率區間			3.16%~4.31%	2.16%~4.31%	2.16%~3.54%

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 年月	108.3.31	107.12.31	107.3.31
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	400,000	400,000	400,000
				\$ 3,100,000	3,100,000	3,100,000

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

(十一) 租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 54,347	2,440	51,907
一年至五年	172,929	4,721	168,208
五年以上	29,779	118	29,661
	\$ 257,055	7,279	249,776

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
流動	\$ 54,347	2,440	51,907
非流動	\$ 202,708	4,839	197,869

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間未發行、再買回或償還租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 682

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 24,187

土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年三月三十一日承租土地、房屋及建築作為運輸設備停車處所及倉儲用地，土地之租賃期間通常為二至八年，倉儲用地則為四至六年。

(十二)營業租賃

合併公司於一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、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一〇七年及一〇六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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本及費用	\$ 862	1,048

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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本及費用	\$ 2,746	2,375

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)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 4,591	7,023
遞延所得稅費用		
所得稅稅率變動	-	21,370
暫時性差異之發生及迴轉	5,689	(21,370)
	<u>5,689</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,280</u>	<u>7,023</u>

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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫再衡量數	\$ -	(139)
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)

2.所得稅核定情形

本公司及列入合併主體之中華民國境內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

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101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列之特別盈餘公積，民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日餘額均為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經股東會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派股東股利如下：

	106年度
普通股股利	
現金	\$ <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	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (263,496)	(15,387)	(278,883)
合併公司	34,246	4,863	39,109
關聯企業	5,166	(1,134)	4,032
民國108年3月31日餘額	\$ <u>(224,084)</u>	<u>(11,658)</u>	<u>(235,742)</u>
民國107年1月1日重編後餘額	\$ (611,199)	(3,070)	(614,269)
合併公司	(206,308)	848	(205,460)
關聯企業	(27,082)	(6,334)	(33,416)
民國107年3月31日餘額	\$ <u>(844,589)</u>	<u>(8,556)</u>	<u>(853,145)</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>124,691</u>	<u>71,152</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
1月1日流通在外普通股(即3月31日普通股加權平均流通在外股數)	<u>197,485</u>	<u>197,485</u>

(3)基本每股盈餘(單位：元)

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
基本每股盈餘	\$ <u>0.63</u>	<u>0.36</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>124,691</u>	<u>71,152</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
1月1日流通在外普通股(基本)	197,485	197,485
員工股票酬勞之影響	<u>227</u>	<u>38</u>
3月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>197,712</u>	<u>197,523</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)稀釋每股盈餘(單位：元)

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.63</u>	<u>0.36</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

		108年1月至3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	\$	435,752	-	9,447	445,199
歐 洲		-	355,374	-	355,374
大 洋 洲		-	163,311	-	163,311
	\$	<u>435,752</u>	<u>518,685</u>	<u>9,447</u>	<u>963,884</u>
		107年1月至3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	\$	402,178	99,848	26,101	528,127
歐 洲		-	201,190	-	201,190
大 洋 洲		-	123,294	-	123,294
	\$	<u>402,178</u>	<u>424,332</u>	<u>26,101</u>	<u>852,611</u>

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 281,913	303,194	241,350
減：備抵損失	(306)	(301)	(2,065)
合 計	\$ <u>281,607</u>	<u>302,893</u>	<u>239,285</u>
合約負債	\$ <u>20,815</u>	<u>19,472</u>	<u>22,384</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為19,472千元及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。

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)財務成本－利息支出

合併公司財務成本－利息支出明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
銀行借款	\$ 50,640	39,798
應付公司債	13,446	13,446
租賃負債	682	-
	<u>\$ 64,768</u>	<u>53,244</u>

(十九)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為1,330千元及753千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,330千元及753千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為5,509千元及952千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,509千元及952千元，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。

(二十)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一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

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。

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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

	其他應收款 (含關係人)
民國108年1月1日餘額(即民國108年3月31日餘額)	\$ -
民國107年1月1日餘額(即民國107年3月31日餘額)	\$ -

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
108年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,214,740	(1,215,000)	(1,215,000)	-	-
擔保銀行借款	4,905,560	(4,905,560)	(961,538)	(671,829)	(3,272,193)
應付票據及帳款	192,660	(192,660)	(192,660)	-	-
租賃負債	249,776	(257,055)	(54,347)	(45,910)	(156,798)
應付公司債	3,100,000	(3,100,000)	-	(2,700,000)	(400,000)
應付費用及其他應付款 (帳列其他流動負債)	95,310	(95,310)	(95,310)	-	-
	<u>\$ 9,758,046</u>	<u>(9,765,585)</u>	<u>(2,518,855)</u>	<u>(3,417,739)</u>	<u>(3,828,991)</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 939,753	(940,000)	(940,000)	-	-
擔保銀行借款	5,141,068	(5,141,068)	(995,120)	(669,542)	(3,476,406)
應付票據及帳款	183,121	(183,121)	(183,121)	-	-
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 (帳列其他流動負債)	114,093	(114,093)	(114,093)	-	-
	<u>\$ 9,478,035</u>	<u>(9,478,282)</u>	<u>(2,232,334)</u>	<u>(1,069,542)</u>	<u>(6,176,406)</u>
107年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 917,637	(918,000)	(918,000)	-	-
擔保銀行借款	5,336,885	(5,336,885)	(704,298)	(908,032)	(3,724,555)
應付票據及帳款	182,601	(182,601)	(182,601)	-	-
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)	92,652	(92,652)	(92,652)	-	-
	<u>\$ 9,629,775</u>	<u>(9,630,138)</u>	<u>(1,897,551)</u>	<u>(908,032)</u>	<u>(6,824,555)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及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：

108.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 37,804	-	37,804	-	37,804
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產-流動	50,098	50,098	-	-	50,098
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產-非流動	25,788	-	-	25,788	25,788
	<u>113,690</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	199,267	199,267	-	-	199,267
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,528,791	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	21,764	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	281,607	-	-	-	-
其他應收款	13,778	-	-	-	-
存出保證金	5,785	-	-	-	-
質押資產-定期存款	208,277	-	-	-	-
	<u>4,060,002</u>				
合 計	<u>\$ 4,372,959</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,214,740	-	-	-	-
長期借款	4,905,560	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	192,660	-	-	-	-
租賃負債	249,776	-	-	-	-
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)	95,310	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,758,046</u>				

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 38,389	-	38,389	-	38,389
強制透過損益按公允 價值衡量之非衍生 金融資產一流動	38,652	38,652	-	-	38,652
強制透過損益按公允 價值衡量之非衍生 金融資產一非流動	<u>25,788</u>	-	-	25,788	25,788
	<u>102,829</u>				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	<u>24,973</u>	24,973	-	-	24,973
按攤銷後成本衡量之金 融資產					
現金及約當現金	3,345,205	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	42,180	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 淨額(含關係人)	302,893	-	-	-	-
其他應收款	41,731	-	-	-	-
存出保證金	5,837	-	-	-	-
質押資產一定期存款	<u>255,262</u>	-	-	-	-
	<u>3,993,108</u>				
合 計	<u>\$ 4,120,910</u>				
按攤銷後成本衡量之金 融負債					
短期借款	\$ 939,753	-	-	-	-
長期借款	5,141,068	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	183,121	-	-	-	-
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>114,093</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,478,035</u>				

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.3.31			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 400	400	-	-	400
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	47,871	-	47,871	-	47,871
	<u>48,271</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
	26,966	-	-	26,966	26,966
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,946,482	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	22,437	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	239,285	-	-	-	-
其他應收款	7,818	-	-	-	-
存出保證金	5,204	-	-	-	-
質押資產－定期存款	191,036	-	-	-	-
	<u>3,412,262</u>				
合 計	<u>\$ 3,487,499</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 917,637	-	-	-	-
長期借款	5,336,885	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	182,601	-	-	-	-
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)	92,652	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,629,775</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間並無任何移轉。

(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108年1月1日餘額(即民國108年3月31日餘額)	\$ 25,788
民國107年1月1日餘額(即民國107年3月31日餘額)	\$ 25,788

(廿一) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿二) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿三) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	108.3.31
短期借款	\$ 939,753	274,987	-	1,214,740
長期借款	5,141,068	(253,164)	17,656	4,905,560
應付公司債	3,100,000	-	-	3,100,000
租賃負債	273,281	(23,505)	-	249,776
存入保證金(帳列其他非流動負債—其他)	608	-	-	608
來自籌資活動之負債總額	\$ 9,454,710	(1,682)	17,656	9,470,684

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

(二)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		
	108年 1月至3月	107年 1月至3月	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他關係人：					
東方海外(註)	\$ -	182,427	-	-	72,510
其他	-	9,534	-	-	6,966
對合併公司具重大影響之個體	-	54	-	-	39
	<u>\$ -</u>	<u>192,015</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79,515</u>

註：截至民國一〇七年八月。

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，且評估後無須提列減損損失。

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		
	108年 1月至3月	107年 1月至3月	108.3.31	107.12.31	107.3.31
對合併公司具重大影響之個體	<u>14,283</u>	<u>14,295</u>	<u>10,948</u>	<u>11,821</u>	<u>6,299</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.營業費用

	營業費用	
	108年 1月至3月	107年 1月至3月
對合併公司具重大影響之個體	\$ 1,749	1,999
其他關係人	2,129	-
	<u>\$ 3,878</u>	<u>1,999</u>

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服務合約，服務費用按市場行情決定，並按月支付。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
	\$	
短期員工福利	13,010	11,715
退職後福利	275	290
	<u>\$ 13,285</u>	<u>12,005</u>

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
採權益法之長期投資－	應付商業本票、短期借款			
股票	及借款額度之擔保	\$ 200,033	100,020	-
不動產	短期借款及額度擔保	899,336	899,336	907,689
運輸及其他設備(含預付設備款)	長期借款及額度擔保	10,957,421	11,086,560	10,958,970
其他金融資產－流動	長期銀行借款擔保－一年			
(質押定存單)	到期部份	189,183	239,169	174,594
其他金融資產－非流動	銀行開立履約保證、貨櫃			
(存出保證金及質押定存單)	場保證金、短期銀行借款擔保、交易履約及海關保證	24,879	21,930	21,646
		<u>\$12,270,852</u>	<u>12,347,015</u>	<u>12,062,899</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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)合併公司截至民國一〇八年三月三十一日止，尚有執行中之長期船舶出租合約，合約到期期限為民國一〇八年五月至一〇九年十一月。

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 性 質 別	108年1月至3月			107年1月至3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	84,977	53,457	138,434	80,989	47,650	128,639
勞健保費用	2,559	4,693	7,252	2,337	4,342	6,679
退休金費用	1,212	2,396	3,608	1,179	2,244	3,423
其他員工福利費用	6,547	2,586	9,133	6,222	1,906	8,128
折舊費用(註)	233,625	2,701	236,326	209,514	2,094	211,608
攤銷費用	-	744	744	-	1,099	1,099

(註)不含民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日帳列租金收入減項金額為35千元及34千元。

(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

民國一〇八年一月一日至三月三十一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	期未餘額	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 名 稱 價 值	對個別對象 資金貸與 限額(註2)	資金貸與 總限額(註3)	備 註
1	CMT HK	CPN	應收關 係人款	是	105,404	105,404	105,404	-	2	-	營業週轉	-	-	10,170,587	10,170,587	左列交易於編 製合併報表時 業已沖銷
1	CMT HK	CHN	"	是	154,100	154,100	154,100	-	2	-	"	-	-	10,170,587	10,170,587	"
1	CMT HK	CPD	"	是	231,418	231,418	231,418	-	2	-	"	-	-	10,170,587	10,170,587	"
1	CMT HK	CPC	"	是	323,610	323,610	323,610	-	2	-	"	-	-	10,170,587	10,170,587	"
1	CMT HK	CHM	"	是	343,951	343,951	343,951	-	2	-	"	-	-	10,170,587	10,170,587	"
1	CMT HK	CMTS	"	是	369,840	369,840	369,840	-	2	-	"	-	-	10,170,587	10,170,587	"

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註3)	備註
1	CMT HK	CPG	應收關係人款	是	400,660	400,660	400,660	-	2	-	營業週轉	-	-	-	10,170,587	10,170,587	左列交易於編製合併報表時業已沖銷
1	CMT HK	CTU	"	是	571,711	571,711	571,711	-	2	-	"	-	-	-	10,170,587	10,170,587	"
1	CMT HK	CTD	"	是	694,991	694,991	694,991	-	2	-	"	-	-	-	10,170,587	10,170,587	"
2	偉聯運輸	長順通運	"	是	15,000	15,000	15,000	1.20%	1	122,040	"	-	-	-	122,040	243,542	"
2	偉聯運輸	寶華運輸	"	是	6,000	6,000	6,000	1.20%	1	95,975	"	-	-	-	95,975	243,542	"
2	偉聯運輸	寶盛運輸	"	是	61,000	61,000	61,000	1.20%	1	113,253	"	-	-	-	113,253	243,542	"
2	偉聯運輸	先鋒運輸	"	是	31,000	31,000	31,000	1.20%	1	56,110	"	-	-	-	56,110	243,542	"

註1：1.代表有業務往來者。2.代表有短期融通資金之必要。

註2：與本公司有業務往來之公司，以前一年度業務往來金額為限，且不得超過本公司淨值40%；有短期融通資金必要之公司，以不超過各公司淨值之40%為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，不受貸與企業淨值40%之限制，惟資金貸與各別限額仍應不超過各公司淨值之100%為限。

註3：資金貸與總額以不超過各公司淨值之40%為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，不受貸與企業淨值40%之限制，惟資金貸與總限額仍應不超過各公司淨值之100%為限。

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	被背書保證對象公司名稱	關係	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
0	本公司	偉聯運輸	子公司	15,531,970	100,000	100,000	-	-	0.97 %	15,531,970	Y	-	-
0	本公司	CTU	孫公司	15,531,970	693,450	693,450	416,070	-	6.70 %	15,531,970	Y	-	-
0	本公司	CTD	孫公司	15,531,970	693,450	693,450	416,070	-	6.70 %	15,531,970	Y	-	-
0	本公司	CFR	孫公司	15,531,970	1,369,949	1,369,949	814,759	-	13.23 %	15,531,970	Y	-	-
0	本公司	CPN	孫公司	15,531,970	1,386,900	1,386,900	719,235	-	13.39 %	15,531,970	Y	-	-
1	CMT HK	CPD	子公司	15,255,881	437,644	437,644	289,708	-	4.30 %	15,255,881	-	-	-
1	CMT HK	CHN	子公司	15,255,881	933,538	933,538	832,756	-	9.18 %	15,255,881	-	-	-
1	CMT HK	CEP	子公司	15,255,881	985,624	985,624	840,374	-	9.69 %	15,255,881	-	-	-
1	CMT HK	CHM	子公司	15,255,881	1,005,348	1,005,348	576,589	-	9.88 %	15,255,881	-	-	-
1	CMT HK	本公司	母公司	15,255,881	4,007	4,007	4,007	-	0.04 %	15,255,881	-	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	持股比率	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	37,804	-%	37,804	
"	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	25,788	2.78%	25,788	
富望投資	中國貨櫃運輸股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	14,926	199,267	10.06%	199,267	
"	陸海股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,451	50,074	5.68%	50,074	
貿新投資	中國貨櫃運輸股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	13	-%	13	
"	陸海股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	11	-%	11	

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	偉聯運輸	子公司	運費支出	270,976	97 %	視子公司資金需求	-		(107,950)	(98) %	註1
偉聯運輸	本公司	子公司	運費收入	(270,976)	(84) %	"	-		107,950	70 %	"

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	694,991	註1	-		-	-	註2
"	CPD	子公司	231,418	"	-		-	-	"
"	CTU	子公司	571,711	"	-		-	-	"
"	CHM	子公司	343,951	"	-		-	-	"
"	CPC	子公司	323,610	"	-		-	-	"
"	CHN	子公司	154,100	"	-		-	-	"
"	CPG	子公司	400,660	"	-		-	-	"
"	CPN	子公司	105,404	"	-		-	-	"
"	CMTS	子公司	369,840	"	-		-	-	"
偉聯運輸	本公司	母公司	107,950	10.41	-		107,950	-	"

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	270,976	售價依市場行情，授信期間依其資金需求收款	28.11 %
1	偉聯運輸	中國航運	2	應收帳款	107,950	-	0.52 %
2	CMT HK	CTD	3	應收款項	694,991	-	3.34 %
2	CMT HK	CPD	3	"	231,418	-	1.11 %
2	CMT HK	CTU	3	"	571,711	-	2.74 %
2	CMT HK	CHM	3	"	343,951	-	1.65 %
2	CMT HK	CPC	3	"	323,610	-	1.55 %
2	CMT HK	CHN	3	"	154,100	-	0.74 %
2	CMT HK	CPG	3	"	400,660	-	1.92 %
2	CMT HK	CPN	3	"	105,404	-	0.51 %
2	CMT HK	CMTS	3	"	369,840	-	1.78 %

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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一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 本期認列之		備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額	本期損益	投資損益	
本公司	CMTS	新加坡	投資船務運輸	4,282	4,282	217	0.44%	5,524	24,559	108	註一、註四
"	CMT HK	香 港	投資船務運輸	34,356	34,356	12,000	100%	10,170,588	113,422	113,422	"
"	中航物流	台 灣	倉儲管理	689,558	689,558	19,200	100%	1,066,876	10,000	10,000	"
"	貿華投資	"	專業投資	1,000	1,000	100	100%	1,059	-	-	"
"	富望投資	"	"	785,000	565,000	78,500	100%	554,937	4,339	4,339	"
"	貿新投資	"	"	1,300	1,300	130	100%	1,244	1	1	"
"	偉聯運輸	"	貨櫃運輸	500,000	500,000	50,000	100%	608,855	7,886	7,886	"
"	台航	"	船務運輸	1,007,412	1,007,412	31,125	7.459%	791,076	167,089	12,463	註二
"	航偉旅行社股份 有限公司	"	旅行業	20,000	20,000	2,000	100%	6,480	(536)	(536)	註一、註四
"	環能海運	"	船務運輸	601,200	601,200	61,623	12%	638,775	22,053	2,646	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	-	-%	-	(13)	(13)	"
CMTS	CFR	新加坡	船務運輸	708,860	708,860	29,900	100%	755,186	17,729	已由CMTS 認列投資損益	註一、 註三、註四
"	CEP	"	"	711,942	711,942	23,100	100%	723,225	11,180	"	"
CMT HK	CPS	香 港	船務運輸	61,640	61,640	2,000	100%	61,631	106	已由CMT HK 認列投資損益	"
"	CPG	"	"	184,920	184,920	6,000	100%	322,243	23,018	"	"
"	CPC	"	"	169,510	169,510	5,500	100%	251,933	10,052	"	"
"	CHT	"	船務租僱	308	308	10	100%	5,977	(54)	"	"
"	CPN	"	船務運輸	739,680	739,680	240	100%	740,654	12,853	"	"
"	CPD	"	"	1,294,440	1,294,440	420	100%	1,332,537	3,981	"	"
"	CTD	"	"	400,660	400,660	13,000	100%	445,755	11,230	"	"
"	CTU	"	"	400,660	400,660	13,000	100%	431,709	8,873	"	"
"	CHM	"	"	462,300	462,300	150	100%	435,037	9,738	"	"
"	CHN	"	"	462,300	462,300	150	100%	486,566	8,265	"	"
"	CHI	"	投資管理	308	308	0.1	100%	(309)	(14)	"	"
"	CIM	"	"	30,820	30,820	10	100%	30,831	209	"	"
"	CMTS	新加坡	投資船務運輸	1,152,668	1,152,668	49,288	99.56%	1,249,969	24,559	"	"
富望投資	台航	台 灣	船務運輸	321,956	321,956	12,297	2.947%	312,549	167,089	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%	92,191	68	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%	45,505	(778)	"	"
"	貿華運輸	"	"	30,568	30,568	3,000	100%	51,328	1,973	"	"
"	貿盛運輸	"	"	30,719	30,719	3,000	100%	39,479	327	"	"
"	先鋒運輸	"	"	30,000	30,000	3,000	100%	29,880	(183)	"	"

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：係按財務報專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

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

(二)應報導部門資訊

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

本公司營運部門資訊如下：

108.1.1~108.3.31					
	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	\$ 435,752	518,685	9,447	-	963,884
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 435,752</u>	<u>518,685</u>	<u>9,447</u>	<u>-</u>	<u>963,884</u>
部門營業損益	<u>\$ 14,659</u>	<u>141,453</u>	<u>836</u>	<u>-</u>	<u>156,948</u>
部門總資產					<u>\$ 20,834,668</u>
107.1.1~107.3.31					
	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	\$ 402,178	424,332	26,101	-	852,611
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 402,178</u>	<u>424,332</u>	<u>26,101</u>	<u>-</u>	<u>852,611</u>
部門營業損益	<u>\$ 18,564</u>	<u>81,168</u>	<u>913</u>	<u>-</u>	<u>100,645</u>
部門總資產					<u>\$ 19,603,836</u>