

股票代碼：2612

中國航運股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第二季(重編後)

公司地址：台北市濟南路1段15號4樓
電話：(02)2396-3282

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13~37
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40~43
(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	47
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	47~48



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

中國航運股份有限公司董事會 公鑒：

前言

中國航運股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日(重編後)之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日(重編後)及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日(重編後)之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日(重編後)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，民國一一〇年及一〇九年六月三十日之資產總額分別為1,858,440仟元及1,866,792仟元，分別占合併資產總額之9.75%及9.55%；負債總額分別為688,436仟元及696,608仟元，分別占合併負債總額之8.73%及7.17%；民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為9,590仟元、5,504仟元、14,219仟元及11,196仟元，分別占合併綜合損益絕對值之0.67%、55.95%、0.83%及121.06%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，中國航運股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日採用權益法之投資分別為604,257仟元及1,654,221仟元，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六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5,956仟元、21,586仟元、11,780仟元及45,780仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中國航運股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日(重編後)之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日(重編後)及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日(重編後)之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日(重編後)之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

區耀軍



羅瑞南



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一一〇年八月六日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，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

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣仟元

資產	110.6.30		109.12.31 (重編後)		109.6.30 (重編後)		負債及權益	110.6.30		109.12.31 (重編後)		109.6.30 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%		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))	\$ 2,831,034	15	3,814,015	20	3,192,405	16	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 659,990	3	194,940	1	2,080,508	11
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註六(二)及八)	564,944	3	634,690	3	274,973	2	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	17,420	-	34,136	-	9,521	-
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	327,280	2	285,931	1	262,960	1	2150 應付票據及帳款	190,389	1	166,113	1	158,538	1
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及 七)	10,323	-	11,864	-	14,577	-	2200 其他應付款	134,447	1	140,110	1	100,155	-
1470 其他流動資產	71,445	-	71,902	-	72,743	-	2216 應付股利	315,975	2	-	-	157,988	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(九)及八)	310,782	2	333,361	2	290,225	2	2230 本期所得稅負債	10,655	-	10,752	-	11,368	-
	<u>4,115,808</u>	<u>22</u>	<u>5,151,763</u>	<u>26</u>	<u>4,107,883</u>	<u>21</u>	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	46,006	-	44,533	-	41,259	-
非流動資產：							2300 其他流動負債	13,093	-	2,937	-	3,088	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動(附註六(二)及八)	835,227	4	208,915	1	104,419	1	一年或一營業週期內到期長期負債(附 註六(十))	944,622	5	2,912,538	15	2,945,890	15
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動(附註六(三)及八)	1,466,960	8	1,188,476	7	352,977	2	2320 應付公司債(附註六(十))	2,500,000	13	2,900,000	15	400,000	2
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及八)	604,257	3	605,621	3	1,654,221	8	2540 長期借款(附註六(十))	2,304,995	12	2,567,895	13	3,030,658	16
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	11,740,135	62	12,107,583	62	13,035,388	67	2570 遞延所得稅負債	606,529	3	606,529	3	607,906	3
1755 使用權資產(附註六(七))	164,239	1	162,059	1	169,044	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	115,792	1	122,486	1	124,846	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	34,176	-	34,535	-	35,566	-	2640 淨確定福利負債—非流動	27,812	-	31,704	-	40,377	-
1780 無形資產	9,538	-	9,798	-	10,082	-	2670 其他非流動負債—其他	1,424	-	668	-	958	-
1840 遞延所得稅資產	17,355	-	17,355	-	19,206	-		<u>5,556,552</u>	<u>29</u>	<u>6,229,282</u>	<u>32</u>	<u>4,204,745</u>	<u>22</u>
1900 其他非流動資產	58,362	-	38,108	-	33,453	-	負債總計	<u>7,889,149</u>	<u>41</u>	<u>9,735,341</u>	<u>50</u>	<u>9,713,060</u>	<u>50</u>
1980 其他金融資產—非流動(附註六(九)及 八)	18,641	-	18,624	-	24,161	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
	<u>14,948,890</u>	<u>78</u>	<u>14,391,074</u>	<u>74</u>	<u>15,438,517</u>	<u>79</u>	3100 股本	<u>1,974,846</u>	<u>11</u>	<u>1,974,846</u>	<u>10</u>	<u>1,974,846</u>	<u>10</u>
資產總計	\$ 19,064,698	100	19,542,837	100	19,546,400	100	3200 資本公積	<u>53,411</u>	<u>-</u>	<u>53,411</u>	<u>-</u>	<u>53,411</u>	<u>-</u>
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	1,779,756	9	1,747,570	9	1,747,570	9
							3320 特別盈餘公積	883,992	5	535,690	3	535,690	3
							3350 未分配盈餘	6,641,761	35	6,322,409	33	6,135,633	31
								<u>9,305,509</u>	<u>49</u>	<u>8,605,669</u>	<u>45</u>	<u>8,418,893</u>	<u>43</u>
							3400 其他權益	(179,703)	(1)	(883,992)	(5)	(676,183)	(3)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>11,154,063</u>	<u>59</u>	<u>9,749,934</u>	<u>50</u>	<u>9,770,967</u>	<u>50</u>
							35XX 共同控制下前手權益	-	-	32,893	-	35,642	-
							3610 非控制權益	21,486	-	24,669	-	26,731	-
							權益總計	<u>11,175,549</u>	<u>59</u>	<u>9,807,496</u>	<u>50</u>	<u>9,833,340</u>	<u>50</u>
							負債及權益總計	\$ 19,064,698	100	19,542,837	100	19,546,400	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭士孝



經理人：戴聖堅



會計主管：孫賢中



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

民國一〇一〇年及一〇〇九年四月一日至六月三十日及一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	(重編後)		(重編後)		(重編後)		(重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、七及十四)								
4621 海運收入	\$ 373,549	46	385,615	52	751,013	47	814,427	53
4622 陸運及物流收入	432,441	54	344,796	47	839,851	52	720,394	46
4623 代理航空運費及其他營業收入	931	-	9,824	1	9,364	1	17,826	1
	<u>806,921</u>	<u>100</u>	<u>740,235</u>	<u>100</u>	<u>1,600,228</u>	<u>100</u>	<u>1,552,647</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(十三)、(十九)及十二)								
5621 海運成本	337,103	42	325,339	44	649,385	41	672,484	43
5622 陸運及物流成本	355,661	44	278,646	37	695,511	43	591,524	38
5623 代理航空運費及其他營業成本	1,909	-	5,556	1	8,988	1	11,700	1
	<u>694,673</u>	<u>86</u>	<u>609,541</u>	<u>82</u>	<u>1,353,884</u>	<u>85</u>	<u>1,275,708</u>	<u>82</u>
5900 營業毛利	<u>112,248</u>	<u>14</u>	<u>130,694</u>	<u>18</u>	<u>246,344</u>	<u>15</u>	<u>276,939</u>	<u>18</u>
營業費用：								
6000 營業費用(附註六(十三)、(十九)、七及十二)	108,662	14	95,408	14	211,208	13	190,272	12
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	404	-	162	-	326	-	51	-
	<u>109,066</u>	<u>14</u>	<u>95,570</u>	<u>14</u>	<u>211,534</u>	<u>13</u>	<u>190,323</u>	<u>12</u>
6900 營業淨利	<u>3,182</u>	<u>-</u>	<u>35,124</u>	<u>4</u>	<u>34,810</u>	<u>2</u>	<u>86,616</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二)、六(三)及六(十二))	27,916	3	7,564	1	37,172	3	11,327	1
7050 財務成本(附註六(十八))	(22,853)	(3)	(38,504)	(5)	(52,970)	(3)	(85,574)	(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))	5,956	1	21,586	3	11,780	1	45,780	3
7100 利息收入	2,442	-	7,649	1	6,756	-	20,040	1
7210 處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額(附註六(六))	(635)	-	(1,121)	-	(544)	-	1,904	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額	7,289	1	(3,020)	-	565	-	(2,933)	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)(附註六(二))	787,580	98	106,141	15	994,655	62	67,530	4
7590 什項支出	38	-	(280)	-	(61)	-	(288)	-
	<u>807,733</u>	<u>100</u>	<u>100,015</u>	<u>15</u>	<u>997,353</u>	<u>63</u>	<u>57,786</u>	<u>3</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	810,915	100	135,139	19	1,032,163	65	144,402	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	6,637	-	5,141	1	11,421	1	13,157	1
本期淨利	<u>804,278</u>	<u>100</u>	<u>129,998</u>	<u>18</u>	<u>1,020,742</u>	<u>64</u>	<u>131,245</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(附註六(三))	859,811	107	76,562	10	785,623	49	(4,114)	-
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	-	-	7,496	1	-	-	(5,800)	-
	<u>859,811</u>	<u>107</u>	<u>84,058</u>	<u>11</u>	<u>785,623</u>	<u>49</u>	<u>(9,914)</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	(213,615)	(26)	(193,715)	(26)	(76,313)	(5)	(112,831)	(8)
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	(14,339)	(2)	(30,178)	(4)	(13,144)	(1)	(17,748)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(227,954)</u>	<u>(28)</u>	<u>(223,893)</u>	<u>(30)</u>	<u>(89,457)</u>	<u>(6)</u>	<u>(130,579)</u>	<u>(9)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>631,857</u>	<u>79</u>	<u>(139,835)</u>	<u>(19)</u>	<u>696,166</u>	<u>43</u>	<u>(140,493)</u>	<u>(9)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,436,135</u>	<u>179</u>	<u>(9,837)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,716,908</u>	<u>107</u>	<u>(9,248)</u>	<u>(1)</u>
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 805,652	100	132,392	18	1,026,337	64	135,085	8
8615 共同控制下前手權益淨損	-	-	(1,026)	-	(2,412)	-	(2,194)	-
非控制權益	(1,374)	-	(1,368)	-	(3,183)	-	(1,646)	-
	<u>\$ 804,278</u>	<u>100</u>	<u>129,998</u>	<u>18</u>	<u>1,020,742</u>	<u>64</u>	<u>131,245</u>	<u>8</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 1,437,509	179	(7,443)	(1)	1,722,503	107	(5,408)	(1)
共同控制下前手權益	-	-	(1,026)	-	(2,412)	-	(2,194)	-
非控制權益	(1,374)	-	(1,368)	-	(3,183)	-	(1,646)	-
	<u>\$ 1,436,135</u>	<u>179</u>	<u>(9,837)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,716,908</u>	<u>107</u>	<u>(9,248)</u>	<u>(1)</u>
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.08		0.67		5.20		0.68	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.08		0.67		5.19		0.68	

董事長：彭士孝



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：戴聖堅

~5~



會計主管：孫賢中



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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	股本					保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控 制下前 手權益	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	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					
民國一〇九年一月一日(重編後)餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,715,537	359,487	6,366,772	8,441,796	(541,143)	5,453	(535,690)	9,934,363	-	-	9,934,363	
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,836	28,377	66,213	
民國一〇九年一月一日重編後餘額	1,974,846	53,411	1,715,537	359,487	6,366,772	8,441,796	(541,143)	5,453	(535,690)	9,934,363	37,836	28,377	10,000,576	
提列法定盈餘公積	-	-	32,033	-	(32,033)	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	176,203	(176,203)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(157,988)	(157,988)	-	-	-	(157,988)	-	-	(157,988)	
	-	-	32,033	176,203	(366,224)	(157,988)	-	-	-	(157,988)	-	-	(157,988)	
本期淨利	-	-	-	-	135,085	135,085	-	-	-	135,085	(2,194)	(1,646)	131,245	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(130,579)	(9,914)	(140,493)	(140,493)	-	-	(140,493)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	135,085	135,085	(130,579)	(9,914)	(140,493)	(5,408)	(2,194)	(1,646)	(9,248)	
民國一〇九年六月三十日(重編後)餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,747,570	535,690	6,135,633	8,418,893	(671,722)	(4,461)	(676,183)	9,770,967	35,642	26,731	9,833,340	
民國一〇年一月一日(重編後)餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,747,570	535,690	6,322,409	8,605,669	(1,154,720)	270,728	(883,992)	9,749,934	32,893	24,669	9,807,496	
提列法定盈餘公積	-	-	32,186	-	(32,186)	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	348,302	(348,302)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(315,975)	(315,975)	-	-	-	(315,975)	-	-	(315,975)	
本期淨利	-	-	-	-	1,026,337	1,026,337	-	-	-	1,026,337	(2,412)	(3,183)	1,020,742	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(8,123)	(8,123)	(89,457)	793,746	704,289	696,166	-	-	696,166	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,018,214	1,018,214	(89,457)	793,746	704,289	1,722,503	(2,412)	(3,183)	1,716,908	
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(2,399)	(2,399)	-	-	-	(2,399)	2,399	-	-	
組織重組	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,880)	-	(32,880)	
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 1,974,846	53,411	1,779,756	883,992	6,641,761	9,305,509	(1,244,177)	1,064,474	(179,703)	11,154,063	-	21,486	11,175,549	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭士孝

經理人：戴聖堅

會計主管：孫賢中



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	110年1月至6月	109年1月至6月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,032,163	144,402
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤銷費用	442,573	473,637
預期信用減損損失數	326	51
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(994,655)	(67,530)
利息費用	52,970	85,574
利息收入	(6,756)	(20,040)
股利收入	(30,787)	(4,028)
採權益法認列之關聯企業利益之份額	(11,780)	(45,780)
處分不動產、廠房及設備利益淨額	544	(1,904)
其他	(261)	(316)
收益費損項目合計	(547,826)	419,664
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)(增加)減少	(40,134)	12,818
其他流動資產減少(增加)	14,002	(18,655)
其他金融資產一流動減少(增加)	5,898	(16,217)
	(20,234)	(22,054)
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)	24,276	(81,165)
合約負債-流動減少	(16,716)	(9,806)
其他流動負債增加(減少)	16,802	(60,881)
淨確定福利負債減少	(3,892)	(402)
	20,470	(152,254)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	236	(174,308)
調整項目合計	(547,590)	245,356
營運產生之現金流入	484,573	389,758
收取之利息	7,534	23,442
收取之股利	8,864	4,028
支付之利息	(65,233)	(109,536)
支付之所得稅	(11,548)	(25,981)
營業活動之淨現金流入	424,190	281,711
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	-	(41,957)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	507,139	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(37,101)	(178,258)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	475,190	-
取得不動產、廠房及設備	(146,476)	(56,427)
處分不動產、廠房及設備	609	10,847
其他非流動資產增加	(21,743)	(23,433)
其他金融資產一流動減少	37,852	61,639
其他金融資產-非流動增加	(17)	(2,371)
共同控制下前手權益減少數	(32,880)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	782,573	(229,960)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	465,050	550,625
償還公司債	(2,300,000)	(400,000)
償還長期借款	(306,967)	(326,978)
租賃本金償還	(29,585)	(32,739)
其他	756	(3)
籌資活動之淨現金流出	(2,170,746)	(209,095)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,998)	(28,889)
本期現金及約當現金減少數	(982,981)	(186,233)
期初現金及約當現金餘額	3,814,015	3,378,638
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,831,034	\$ 3,192,405

董事長：彭士孝



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：戴聖堅

~7~



會計主管：孫賢中



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
民國一一〇年及一〇九年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中國航運股份有限公司(以下稱本公司)，原名偉聯運輸股份有限公司，設立於民國六十七年元月三十一日，股票於台灣證券交易所掛牌上市。本公司民國一一〇年六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。

本公司於民國一一〇年四月一日以現金32,800仟元取得航偉汽車股份有限公司40%股權，合併持股70%，並取得控制權，前述該等交易參照會計研究發展基金會IFRS問答集之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併，並據此追溯重編前期比較合併財務報告。請詳附註十二(三)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年八月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
本公司	Chinese Maritime Transport (S) Pte. Ltd. (CMTS)	投資船務運輸	0.34	0.34	0.34	
本公司	Chinese Maritime Transport (Hong Kong), Limited (CMT HK)	投資船務運輸	100	100	100	
本公司	Chinese Maritime Transport International Pte. Ltd. (CMTI)	投資船務運輸	100	-	-	註6
本公司	中航物流股份有限公司 (中航物流)	倉儲管理	100	100	100	註3
本公司	貿華投資股份有限公司 (貿華投資)	專業投資	100	100	100	
本公司	富望投資股份有限公司 (富望投資)	專業投資	100	100	100	
本公司	貿新投資股份有限公司 (貿新投資)	專業投資	100	100	100	
本公司	偉聯運輸股份有限公司 (偉聯運輸)	貨櫃運輸	100	100	100	
本公司	航偉旅行社股份有限公司 (航偉旅行社)	旅行業	100	100	100	註3
本公司	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	註1
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	註2
本公司	航偉汽車股份有限公司	汽車及零件零售	70	70	70	註4、註5
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	
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	

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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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	Chinese Maritime Transport Ship Management (Hong Kong) Limited (CIM)	投資管理	100	100	100	
CMTHK	CMTS	投資船務運輸	99.66	99.66	99.66	
CMTI	China Champion Shipping Pte. Ltd (CCMP)	船務運輸	100	-	-	註6
CMTI	China Venture Shipping Pte. Ltd (CVTR)	船務運輸	100	-	-	註6
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：係民國一〇二年四月設立之子公司，復於民國一一〇年五月完成清算程序。

註2：係民國一〇四年十二月設立之子公司，復於民國一一〇年二月完成清算程序。

註3：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註4：係共同控制下組織重組列入民國一〇九年第二季重編後合併財報之子公司，其民國一〇九年及一一〇年第二季財務報表均未經會計師核閱。

註5：本公司於民國一一〇年四月一日以現金32,880仟元取得航偉汽車40%股權，合併持股70%，前述該等交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併，並據此追溯重編前期比較合併財務報告。

註6：係民國一一〇年五月新成立之子公司。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

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

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

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

(五)企業合併

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，係採用帳面價值法，並視為自始即除列及自始即合併而追溯重編前期比較合併財務報告，請詳附註十二(二)。

合併公司購買子公司因交易經濟實質係屬集團內之組織重組，應以出售方原持有子公司之帳面價值入帳，並將子公司視為自始即已合併並追溯重編前期比較合併財務報告，子公司原股東所持有之股權於編製前期比較合併資產負債表及合併權益變動表時，歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製前期比較合併綜合損益表時，將子公司原股東認列之損益，歸屬於「共同控制下前手權益淨利」。

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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
零用金、支票及活期存款	\$ 1,644,248	863,841	668,246
定期存款	989,524	2,475,758	2,336,898
約當現金—商業本票及附賣回債券	<u>197,262</u>	<u>474,416</u>	<u>187,261</u>
	<u>\$ 2,831,034</u>	<u>3,814,015</u>	<u>3,192,405</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.明細如下：

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動			
非衍生之金融工具			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 564,944	634,690	274,973
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動			
非衍生之金融工具			
國內上市(櫃)公司股票	128,596	64,856	51,474
國內上市(櫃)公司私募股票	681,670	119,098	27,400
國內非上市(櫃)公司股票	<u>24,961</u>	<u>24,961</u>	<u>25,545</u>
	<u>\$ 1,400,171</u>	<u>843,605</u>	<u>379,392</u>
流 動	\$ 564,944	634,690	274,973
非 流 動	<u>835,227</u>	<u>208,915</u>	<u>104,419</u>
	<u>\$ 1,400,171</u>	<u>843,605</u>	<u>379,392</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日金融資產評價利益分別為787,580仟元、106,141仟元、994,655仟元及67,530仟元。

合併公司因上列透過損益按公允價值衡量之投資，於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為24,907仟元及120仟元。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇九年六月三十日止，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。

截至民國一一〇年六月三十日及一〇九年十二月三十一日止，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

- 合併公司持有國內非上市(櫃)公司股票為債務工具投資，其經營模式係藉由同時收取現金流量及出售金融資產達成，故將其列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u> (重編後)	<u>109.6.30</u> (重編後)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>1,466,960</u>	<u>1,188,476</u>	<u>352,977</u>

- 除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(三)。

- 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日，新增策略性投資分別為0仟元及41,957仟元。

合併公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之台灣航業股份有限公司部份持股，處分價款為507,139仟元，累積處分損失計8,123仟元，業將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘；於民國一〇九年一月一日至六月三十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。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益分別為利益859,811仟元、利益76,562仟元、利益785,623仟元及損失4,114仟元。

合併公司因上列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為5,880仟元及3,908仟元。

- 市場風險資訊請詳附註六(二十)。
- 截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
應收票據	\$ 10,524	11,158	13,079
應收帳款	327,579	286,811	264,667
減：備抵損失	(500)	(174)	(209)
	<u>\$ 337,603</u>	<u>297,795</u>	<u>277,537</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 327,280</u>	<u>285,931</u>	<u>262,960</u>
應收帳款淨額－關係人	<u>\$ 10,323</u>	<u>11,864</u>	<u>14,577</u>

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

	110.6.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 321,470	-	-
逾期30天以下	11,181	-	-
逾期30~180天	5,452	9.17%	500
逾期180天以上	-	-	-
	<u>\$ 338,103</u>		<u>500</u>

	109.12.31(重編後)		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 282,929	-	-
逾期30天以下	12,767	-	-
逾期30~180天	2,273	7.66%	174
逾期180天以上	-	-	-
	<u>\$ 297,969</u>		<u>174</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30(重編後)		
	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	\$ 266,948	-	-
逾期30天以下	8,692	-	-
逾期30~180天	2,106	9.92%	209
逾期180天以上	-	-	-
	<u>\$ 277,746</u>		<u>209</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
期初餘額	\$ 174	158
認列之減損損失	326	51
期末餘額	<u>\$ 500</u>	<u>209</u>

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司持有上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

其餘應收款項信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
關聯企業	<u>\$ 604,257</u>	<u>605,621</u>	<u>1,654,221</u>

2.合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
關聯企業	<u>\$ 5,956</u>	<u>21,586</u>	<u>11,780</u>	<u>45,780</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.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	
			110.6.30	109.12.31 (重編後)
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	110.6.30 註	109.6.30 (重編後) 10.406 %

註：民國一〇九年十二月喪失對台航之重大影響力轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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：

台 航	109.6.30 (重編後) \$ 759,886
-----	---------------------------------

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

流動資產	109.6.30 (重編後) \$ 1,699,698	
非流動資產	13,451,263	
流動負債	(1,127,636)	
非流動負債	(3,999,939)	
淨資產(全數歸屬於被投資公司)	<u>\$ 10,023,386</u>	
	109年 4月至6月 (重編後)	109年 1月至6月 (重編後)
營業收入	\$ 579,604	1,209,552
繼續營業單位本期淨利	109,934	273,571
其他綜合損益	(102,638)	(157,578)
綜合損益總額(全數歸屬於被投資公司)	<u>\$ 7,296</u>	<u>115,993</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 1月至6月 (重編後)
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,065,702
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	12,069
本期自關聯企業所收取之股利	<u>(34,737)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 1,043,034</u>

4.彙總性財務資訊－個別不重大之關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	\$ <u>604,257</u>	<u>605,621</u>	<u>611,186</u>
	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	109年 1月至6月 (重編後)
歸屬於合併公司之 份額：			
繼續營業單位本 期淨利	\$ 5,956	10,148	11,780
其他綜合損益	<u>(14,339)</u>	<u>(12,001)</u>	<u>(13,144)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (8,383)</u>	<u>(1,853)</u>	<u>10,162</u>

5.除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間採用權益法之投資無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(五)。

6.擔保

截至民國一一〇年六月三十日及一〇九年十二月三十一日止，合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

截至民國一〇九年六月三十日止，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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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110年1月1日 (重編後)餘額	\$ 1,719,551	145,317	17,671,712	627,070	26,451	20,190,101
增 添	-	26,513	98,866	20,996	101	146,476
處 分	-	(479)	(1,574)	(22,031)	-	(24,084)
本期重分類	(19,908)	19,908	(13,544)	-	-	(13,544)
匯率變動之影響	-	(275)	(144,877)	-	(227)	(145,379)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,699,643</u>	<u>190,984</u>	<u>17,610,583</u>	<u>626,035</u>	<u>26,325</u>	<u>20,153,570</u>
民國109年1月1日 (重編後)餘額	\$ 1,719,551	146,964	18,762,193	611,783	28,220	21,268,711
增 添	-	625	53,561	2,241	-	56,427
處 分	-	(780)	(21,204)	(14,389)	-	(36,373)
本期重分類	-	281	4,240	3,922	-	8,443
匯率變動之影響	-	(401)	(210,078)	-	(329)	(210,808)
民國109年6月30日 (重編後)餘額	<u>\$ 1,719,551</u>	<u>146,689</u>	<u>18,588,712</u>	<u>603,557</u>	<u>27,891</u>	<u>21,086,400</u>
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日 (重編後)餘額	\$ -	91,898	7,658,644	331,976	-	8,082,518
本年度折舊	-	5,678	392,564	19,900	-	418,142
處 分	-	(409)	(1,383)	(21,139)	-	(22,931)
匯率變動之影響	-	(62)	(64,232)	-	-	(64,294)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>97,105</u>	<u>7,985,593</u>	<u>330,737</u>	<u>-</u>	<u>8,413,435</u>
民國109年1月1日 (重編後)餘額	\$ -	83,760	7,303,655	329,652	-	7,717,067
本年度折舊	-	4,620	420,504	19,991	-	445,115
處 分	-	(600)	(14,126)	(12,704)	-	(27,430)
匯率變動之影響	-	(84)	(83,656)	-	-	(83,740)
民國109年6月30日 (重編後)餘額	<u>\$ -</u>	<u>87,696</u>	<u>7,626,377</u>	<u>336,939</u>	<u>-</u>	<u>8,051,012</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日 (重編後)	<u>\$ 1,719,551</u>	<u>53,419</u>	<u>10,013,068</u>	<u>295,094</u>	<u>26,451</u>	<u>12,107,583</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 1,699,643</u>	<u>93,879</u>	<u>9,624,990</u>	<u>295,298</u>	<u>26,325</u>	<u>11,740,135</u>
民國109年6月30日 (重編後)	<u>\$ 1,719,551</u>	<u>58,993</u>	<u>10,962,335</u>	<u>266,618</u>	<u>27,891</u>	<u>13,035,388</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日處分房屋及建築、運輸設備及其他設備，處分價款分別為609仟元及10,847仟元，處分損益分別為損失544仟元及利益1,904仟元，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三十六號「資產減損」規定，進行減損評估作業，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日皆無減損跡象，無須認列減損損失。民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日累計減損金額皆為美金31,555仟元(換算台幣分別為879,122仟元、886,696仟元及934,975仟元)。

4.營業租賃

合併公司所持有之運輸設備散裝船舶以營業租賃出租予第三方，出租之散裝船舶不可取消期間為一~三年，已出租之散裝船舶之租金收益均為固定金額，該等營業租賃資訊，請詳附註六(十二)營業租賃。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國110年1月1日(重編後)餘額	\$ 167,841	78,813	246,654
增 添	49,070	-	49,070
減 少	<u>(48,891)</u>	<u>-</u>	<u>(48,891)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 168,020</u>	<u>78,813</u>	<u>246,833</u>
民國109年1月1日(重編後)餘額	\$ 194,468	78,813	273,281
減 少	<u>(41,382)</u>	<u>-</u>	<u>(41,382)</u>
民國109年6月30日(重編後)餘額	<u>\$ 153,086</u>	<u>78,813</u>	<u>231,899</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國110年1月1日(重編後)餘額	\$ 54,289	30,306	84,595
本期折舊	14,868	7,576	22,444
減 少	<u>(24,445)</u>	<u>-</u>	<u>(24,445)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 44,712</u>	<u>37,882</u>	<u>82,594</u>
民國109年1月1日(重編後)餘額	\$ 39,345	15,153	54,498
本期折舊	19,122	7,576	26,698
減 少	<u>(18,341)</u>	<u>-</u>	<u>(18,341)</u>
民國109年6月30日(重編後)餘額	<u>\$ 40,126</u>	<u>22,729</u>	<u>62,855</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日(重編後)	\$ 113,552	48,507	162,059
民國110年6月30日	\$ 123,308	40,931	164,239
民國109年6月30日(重編後)	\$ 112,960	56,084	169,044

(八)投資性不動產

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

	<u>自有資產</u>		<u>合 計</u>
	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	
成本或認定成本：			
民國110年1月1日(重編後)餘額	\$ 19,094	23,811	42,905
匯率變動之影響	-	(171)	(171)
民國110年6月30日餘額	\$ 19,094	23,640	42,734
民國109年1月1日(重編後)餘額	\$ 19,094	25,152	44,246
匯率變動之影響	-	(250)	(250)
民國109年6月30日(重編後)餘額	\$ 19,094	24,902	43,996
折舊及減損損失：			
民國110年1月1日(重編後)餘額	\$ -	8,370	8,370
本年度折舊	-	238	238
匯率變動之影響	-	(50)	(50)
民國110年6月30日餘額	\$ -	8,558	8,558
民國109年1月1日(重編後)餘額	\$ -	8,251	8,251
本年度折舊	-	247	247
匯率變動之影響	-	(68)	(68)
民國109年6月30日(重編後)餘額	\$ -	8,430	8,430
帳面金額：			
民國110年1月1日(重編後)	\$ 19,094	15,441	34,535
民國110年6月30日	\$ 19,094	15,082	34,176
民國109年6月30日(重編後)	\$ 19,094	16,472	35,566

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一〇九年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

截至一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
受限制之定期存款	\$ 37,534	67,657	20,859
三個月以上之定期存款	25,295	25,402	8,310
其他應收款	15,697	22,347	6,401
應收股利	21,923	-	38,435
存出保證金	6,767	8,224	6,568
質押資產—定期存款	222,207	228,355	233,813
	\$ 329,423	351,985	314,386
其他金融資產—流動	\$ 310,782	333,361	290,225
其他金融資產—非流動	18,641	18,624	24,161
	\$ 329,423	351,985	314,386

受限制定期存款係合併公司民國一一〇年度及一〇九年度適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，海外資金匯回而使用目的受限制之資金專戶。

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司其他金融資產提供作質押擔保之情形詳附註八。

(十)長短期借款

合併公司長短期借款明細如下：

1.短期借款及應付短期票券(淨額)

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
銀行借款	\$ 630,000	120,000	1,386,000
應付商業本票	30,000	75,000	695,000
減：應付商業本票折價	(10)	(60)	(492)
	\$ 659,990	194,940	2,080,508
未動支額度	\$ 3,450,000	3,815,000	1,809,000
利率區間	0.85%~1.12%	0.88%~1.208%	0.88%~1.168%

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	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
兆豐國際商業銀行	USD	110年	\$ 62,685	126,450	200,003
永豐商業銀行	"	111年	466,275	516,659	593,682
兆豐國際商業銀行	"	111年	125,370	189,675	266,670
永豐商業銀行	"	112年	508,386	558,783	637,731
法國巴黎銀行	"	115年	427,229	454,608	504,349
中國信託商業銀行	"	116年	628,363	666,883	738,105
兆豐國際商業銀行	"	116年	631,309	667,375	736,008
			2,849,617	3,180,433	3,676,548
減：一年內到期之長期借款			(544,622)	(612,538)	(645,890)
合計			\$ <u>2,304,995</u>	<u>2,567,895</u>	<u>3,030,658</u>
利率區間			<u>0.91%~1.83%</u>	<u>0.955%~3.52%</u>	<u>1.18%~3.52%</u>

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	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
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
第二次普通公司債	兆豐銀行	1.00 %	110.3	-	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 %	111.4	400,000	400,000	400,000
民國一〇九年度						
第一次普通公司債	上海銀行	0.64 %	114.8	500,000	500,000	-
"	"	0.66 %	114.8	500,000	500,000	-
"	兆豐銀行	0.64 %	114.8	1,000,000	1,000,000	-
"	"	0.66 %	114.8	500,000	500,000	-
				2,900,000	5,200,000	2,700,000
減：一年內到期之應付公司債				(400,000)	(2,300,000)	(2,300,000)
				\$ <u>2,500,000</u>	<u>2,900,000</u>	<u>400,000</u>

4.本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，於民國一〇九年五月十三日經董事會通過辦理發行民國一〇九年第一次有擔保普通公司債，發行期間為五年，面額為1,000仟元，發行總面額為2,500,000仟元，業已全數發行。

5.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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
流動	\$ <u>46,006</u>	<u>44,533</u>	<u>41,259</u>
非流動	\$ <u>115,792</u>	<u>122,486</u>	<u>124,846</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ <u>428</u>	<u>492</u>	<u>800</u>	<u>1,022</u>

認列於合併現金流量表之金額如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
租賃之現金流出總額	\$ <u>30,385</u>	<u>33,761</u>

土地、房屋及建築之租賃

合併公司於民國一一〇年六月三十日承租土地、房屋及建築作為運輸設備停車處所及倉儲用地，土地之租賃期間通常為二至八年，倉儲用地則為四至六年。

(十二)營業租賃出租人

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)。

合併公司以固定租賃給付出租散裝船舶。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(六)。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
低於一年	\$ 855,923	1,021,720	804,120
一至五年	<u>1,799</u>	<u>15,336</u>	<u>3,017</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>857,722</u>	<u>1,037,056</u>	<u>807,137</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一〇九年及一〇八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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
營業成本及費用	\$ <u>613</u>	<u>629</u>	<u>1,200</u>	<u>1,348</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
營業成本及費用	\$ <u>3,127</u>	<u>3,041</u>	<u>6,275</u>	<u>6,037</u>

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
當期所得稅費用	\$ 6,637	6,891	11,421	13,157
遞延所得稅費用	-	(1,750)	-	-
所得稅費用	\$ <u>6,637</u>	<u>5,141</u>	<u>11,421</u>	<u>13,157</u>

2.所得稅核定情形

本公司及列入合併主體之中華民國境內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生股東權益減項金額提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有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。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值依規定以轉換日而增加保留盈餘之金額，依金管會民國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，民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日餘額均為359,487仟元。

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，自當期損益與前期末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，則自前期末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

本公司於民國一一〇年五月十二日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，其他盈餘分配項目則於民國一一〇年六月二十三日經電子投票已達法定決議門檻，並預計於民國一一〇年八月三十一日召開股東會。另民國一〇九年五月十三日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派股東股利如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>315,975</u>	<u>157,988</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國110年1月1日(重編後)餘額	\$ (1,154,720)	270,728	(883,992)
合併公司	(76,313)	793,746	717,433
關聯企業	(13,144)	-	(13,144)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (1,244,177)</u>	<u>1,064,474</u>	<u>(179,703)</u>
民國109年1月1日(重編後)餘額	\$ (541,143)	5,453	(535,690)
合併公司	(112,831)	(4,114)	(116,945)
關聯企業	(17,748)	(5,800)	(23,548)
民國109年6月30日(重編後)餘額	<u>\$ (671,722)</u>	<u>(4,461)</u>	<u>(676,183)</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利與以普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	<u>\$ 805,652</u>	<u>132,392</u>	<u>1,026,337</u>	<u>135,085</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(仟股)

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
普通股加權平均流通 在外股數(基本)	<u>197,485</u>	<u>197,485</u>	<u>197,485</u>	<u>197,485</u>

(3)基本每股盈餘(單位：元)

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
基本每股盈餘	<u>\$ 4.08</u>	<u>0.67</u>	<u>5.20</u>	<u>0.68</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利	\$ <u>805,652</u>	<u>132,392</u>	<u>1,026,337</u>	<u>135,085</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(仟股)

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
普通股加權平均流通 在外股數(基本)	197,485	197,485	197,485	197,485
員工股票酬勞之影響	17	55	163	138
普通股加權平均流通 在外股數(稀釋)	<u>197,502</u>	<u>197,540</u>	<u>197,648</u>	<u>197,623</u>

(3)稀釋每股盈餘(單位：元)

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
稀釋每股盈餘	\$ <u>4.08</u>	<u>0.67</u>	<u>5.19</u>	<u>0.68</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	110年4月至6月			
	陸運及 物流部門	海運部門	其他部門	合計
亞 洲	\$ 432,441	-	760	433,201
美 洲	-	42,791	19	42,810
歐 洲	-	218,727	85	218,812
大 洋 洲	-	112,031	67	112,098
	\$ <u>432,441</u>	<u>373,549</u>	<u>931</u>	<u>806,921</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年4月至6月(重編後)			
	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	\$ 344,796	-	9,824	354,620
歐 洲	-	272,998	-	272,998
大 洋 洲	-	112,617	-	112,617
	<u>\$ 344,796</u>	<u>385,615</u>	<u>9,824</u>	<u>740,235</u>

	110年1月至6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	\$ 839,851	-	7,826	847,677
美 洲	-	85,743	188	85,931
歐 洲	-	439,916	900	440,816
大 洋 洲	-	225,354	450	225,804
	<u>\$ 839,851</u>	<u>751,013</u>	<u>9,364</u>	<u>1,600,228</u>

	109年1月至6月(重編後)			
	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	\$ 720,394	-	17,826	738,220
歐 洲	-	571,197	-	571,197
大 洋 洲	-	243,230	-	243,230
	<u>\$ 720,394</u>	<u>814,427</u>	<u>17,826</u>	<u>1,552,647</u>

2. 合約餘額

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 338,103	297,969	277,746
減：備抵損失	(500)	(174)	(209)
合 計	<u>\$ 337,603</u>	<u>297,795</u>	<u>277,537</u>
合約負債	<u>\$ 17,420</u>	<u>34,136</u>	<u>9,521</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為34,136仟元及19,327仟元。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十八)財務成本－利息支出

合併公司財務成本－利息支出明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
銀行借款	\$ 12,411	26,220	24,052	59,314
應付公司債	10,014	11,792	28,118	25,238
租賃負債	428	492	800	1,022
	<u>\$ 22,853</u>	<u>38,504</u>	<u>52,970</u>	<u>85,574</u>

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5~2%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為8,221仟元、1,352仟元、10,472仟元及1,421仟元，董事及監察人酬勞估列金額分別為8,221仟元、1,352仟元、10,472仟元及1,421仟元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為3,394仟元及3,653仟元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,394仟元及3,653仟元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一〇年及一〇九年六月三十日之最大信用暴險金額分別為6,365,191仟元及4,516,697仟元。

合併公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日佔合併公司營業收入分別為46%及54%。為降低信用風險，合併公司定期持續評估上開客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性。上開客戶以往獲利及信用記錄良好，合併公司從未因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金、質押資產-定期存款、三個月以上定期存款及受限制之存款等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，衡量結果無減損損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
110年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 659,990	(660,000)	(660,000)	-	-
擔保銀行借款	2,849,617	(2,849,617)	(544,622)	(964,846)	(1,340,149)
應付票據及帳款	190,389	(190,389)	(190,389)	-	-
租賃負債	161,798	(165,087)	(46,006)	(43,657)	(75,424)
應付股利	315,975	(315,975)	(315,975)	-	-
應付公司債	2,900,000	(2,900,000)	(400,000)	-	(2,500,000)
其他應付款	134,447	(134,447)	(134,447)	-	-
	<u>\$ 7,212,216</u>	<u>(7,215,515)</u>	<u>(2,291,439)</u>	<u>(1,008,503)</u>	<u>(3,915,573)</u>
109年12月31日(重編後)					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 194,940	(195,000)	(195,000)	-	-
擔保銀行借款	3,180,433	(3,180,433)	(612,538)	(754,054)	(1,813,841)
應付票據及帳款	166,113	(166,113)	(166,113)	-	-
租賃負債	167,019	(170,511)	(46,006)	(43,873)	(80,632)
應付公司債	5,200,000	(5,200,000)	(2,300,000)	(400,000)	(2,500,000)
其他應付款	140,110	(140,110)	(140,110)	-	-
	<u>\$ 9,048,615</u>	<u>(9,052,167)</u>	<u>(3,459,767)</u>	<u>(1,197,927)</u>	<u>(4,394,473)</u>
109年6月30日(重編後)					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,080,508	(2,081,000)	(2,081,000)	-	-
擔保銀行借款	3,676,548	(3,676,548)	(645,890)	(579,223)	(2,451,435)
應付票據及帳款	158,538	(158,538)	(158,538)	-	-
租賃負債	166,105	(170,079)	(42,816)	(42,999)	(84,264)
應付股利	157,988	(157,988)	(157,988)	-	-
應付公司債	2,700,000	(2,700,000)	(2,300,000)	(400,000)	-
其他應付款	100,155	(100,155)	(100,155)	-	-
	<u>\$ 9,039,842</u>	<u>(9,044,308)</u>	<u>(5,486,387)</u>	<u>(1,022,222)</u>	<u>(2,535,699)</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.匯率風險

合併公司並無暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利變動如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
增加1碼	(2,332)	(6,361)
減少1碼	2,332	6,361

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產－流動	\$ 564,944	564,944	-	-	564,944
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產－非流動	153,557	128,596	-	24,961	153,557
國內上市(櫃)私募股票	681,670	-	681,670	-	681,670
	<u>1,400,171</u>				

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30(重編後)				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
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	352,977	352,977	-	-	352,977
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,192,405	-	-	-	-
受限制之存款	20,859	-	-	-	-
三個月以上之定期存款	8,310	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	277,537	-	-	-	-
應收股利	38,435	-	-	-	-
其他應收款	6,401	-	-	-	-
存出保證金	6,568	-	-	-	-
質押資產—定期存款	233,813	-	-	-	-
	<u>3,784,328</u>				
合計	\$ 4,516,697				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,080,508	-	-	-	-
長期借款	3,676,548	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	158,538	-	-	-	-
租賃負債	166,105	-	-	-	-
應付股利	157,988	-	-	-	-
應付公司債	2,700,000	-	2,700,000	-	2,700,000
應付費用及其他應付款(帳列其他應付款)	100,155	-	-	-	-
	<u>100,155</u>				
合計	\$ 9,039,842				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(3) 合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間並無任何公允價值層級移轉之情形。

(4) 第三等級之變動明細表

	<u>透過損益按 公允價值衡量</u>
	<u>強制透過損益按 公允價值衡量之 非衍生金融資產</u>
民國110年1月1日(重編後)餘額(即民國110年6月30日餘額)	\$ <u>24,961</u>
民國109年1月1日(重編後)餘額(即民國109年6月30日(重編後)餘額)	\$ <u>25,545</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。

(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一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)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、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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：

	110.1.1			非現金之變動	
	(重編後)	現金流量	其他	匯率變動	110.6.30
短期借款	\$ 194,940	465,050	-	-	659,990
長期借款	3,180,433	(306,967)	-	(23,849)	2,849,617
應付公司債	5,200,000	(2,300,000)	-	-	2,900,000
租賃負債	167,019	(29,585)	24,364	-	161,798
存入保證金(帳列其他非流動負債—其他)	668	756	-	-	1,424
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>8,743,060</u>	<u>(2,170,746)</u>	<u>24,364</u>	<u>(23,849)</u>	<u>6,572,829</u>

	109.1.1			非現金之變動	
	(重編後)	現金流量	其他	匯率變動	109.6.30 (重編後)
短期借款	\$ 1,529,883	550,625	-	-	2,080,508
長期借款	4,046,736	(326,978)	-	(43,210)	3,676,548
應付公司債	3,100,000	(400,000)	-	-	2,700,000
租賃負債	222,202	(32,739)	(23,358)	-	166,105
存入保證金(帳列其他非流動負債—其他)	961	(3)	-	-	958
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>8,899,782</u>	<u>(209,095)</u>	<u>(23,358)</u>	<u>(43,210)</u>	<u>8,624,119</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.運費收入

合併公司無對關係人之重大銷售金額。

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	
	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)	110.6.30 (重編後)	109.6.30 (重編後)
對合併公司具重大影響						
之個體	\$ 16,670	15,640	32,929	30,267	10,323	11,864
					14,577	

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			
	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
對合併公司具重大影響之個體	\$ 956	2,320	1,467	3,867
其他關係人	1,944	2,231	3,919	4,545
	<u>\$ 2,900</u>	<u>4,551</u>	<u>5,386</u>	<u>8,412</u>

合併公司與關係人簽訂民國一〇八年三月至一一三年二月之服務合約，服務費用按市場行情決定，並按月支付。

4.共同控制下之組織重組

本公司為持續聚焦自身核心技術以強化企業競爭力，於民國一一〇年三月十九日之董事會決議以每股新台幣8.22元，總計新台幣32,880仟元向合併公司之母公司航偉投資取得航偉汽車40%股權，計普通股4,000仟股，交易價格係參酌最近期經會計師查核簽證之財務報表，此交易已於民國一一〇年四月一日完成交割，價格已全數付訖，此交易係屬共同控制下之組織重組。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
短期員工福利	\$ 20,415	15,052	35,075	28,401
退職後福利	237	257	475	515
	<u>\$ 20,652</u>	<u>15,309</u>	<u>35,550</u>	<u>28,916</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	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
採權益法之長期投資－ 股票	應付商業本票、短期借款 及借款額度之擔保	\$ -	-	290,656
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－股票	應付商業本票、短期借款 及借款額度之擔保	768,460	352,660	128,340
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－股票	短期借款及借款額度之擔 保	113,900	56,355	-
不動產、廠房及設備－ 土地	短期借款及額度擔保	899,336	899,336	899,336
運輸及其他設備(含預 付設備款)	長期借款及額度擔保	7,728,724	8,004,473	8,715,344
其他金融資產－流動 (質押定存單)	長期銀行借款擔保	210,333	217,955	216,220
其他金融資產－非流動 (存出保證金及質押 定存單)	銀行開立履約保證、貨櫃 場保證金、短期銀行借 款擔保、交易履約及海 關保證	18,641	18,624	24,162
		<u>\$ 9,739,394</u>	<u>9,549,403</u>	<u>10,274,058</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，因發行有擔保普通公司債而開立之擔保本票分別為5,647,160仟元、5,647,160仟元及3,130,960仟元。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司截至民國一一〇年六月三十日止，尚有執行中之長期船舶出租合約，合約到期期限為民國一一〇年八月至一一一年八月。

(三)合併公司為擴展營業規模與造船公司簽訂海岬型散裝貨輪建造合約，其相關資訊如下：

購買人	簽約日	總價款	交船日	已支付價款
CCMP	110.5.20	\$ 1,629,810 (USD58,500仟元)	112.9(註1)	-
CVTR	110.5.20	1,629,810 (USD58,500仟元)	112.6(註1)	-

(註1)係建造船舶合約預計交船日。

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	110年4月至6月			109年4月至6月(重編後)		
	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	106,851	72,131	178,982	67,326	56,402	123,728
勞健保費用	2,876	3,840	6,716	2,580	4,252	6,832
退休金費用	1,311	2,429	3,740	1,401	2,269	3,670
其他員工福利費用	2,509	2,540	5,049	6,279	2,234	8,513
折舊費用	216,539	4,090	220,629	231,693	3,131	234,824
攤銷費用	-	906	906	-	735	735

功能別 性質別	110年1月至6月			109年1月至6月(重編後)		
	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	209,680	128,896	338,576	165,034	109,772	274,806
勞健保費用	6,005	8,017	14,022	5,388	8,866	14,254
退休金費用	2,771	4,704	7,475	2,811	4,574	7,385
其他員工福利費用	4,284	4,913	9,197	12,602	4,563	17,165
折舊費用(註)	432,909	7,915	440,824	465,785	6,204	471,989
攤銷費用	-	1,749	1,749	-	1,577	1,577

(註)不含民國一〇九年一月一日至六月三十日帳列租金收入減項金額為71仟元。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(三)合併公司原為長期投資目的持有航偉汽車30%股權，依權益法認列投資損益，為配合集團營運架構調整，於民國一一〇年四月一日以現金32,880仟元向母公司航偉投資取得航偉汽車40%股權，合計持有70%股權，並取得控制權，前述交易參照會計研究發展基金會IFRS問答集之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併，並據此追溯重編前期比較合併財務報告。

經重編民國一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，其影響如下：

合併資產負債表

會計項目	109.12.31		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>資 產</u>			
流動資產	\$ 5,078,230	73,533	5,151,763
非流動資產	<u>14,405,607</u>	<u>(14,533)</u>	<u>14,391,074</u>
資產總計	<u>\$ 19,483,837</u>	<u>59,000</u>	<u>19,542,837</u>
<u>負債及權益</u>			
流動負債	\$ 3,504,621	1,438	3,506,059
非流動負債	<u>6,229,282</u>	<u>-</u>	<u>6,229,282</u>
負債總計	<u>9,733,903</u>	<u>1,438</u>	<u>9,735,341</u>
<u>權 益</u>			
股本	1,974,846	-	1,974,846
資本公積	53,411	-	53,411
保留盈餘	8,605,669	-	8,605,669
其他權益	<u>(883,992)</u>	<u>-</u>	<u>(883,992)</u>
本公司業主之權益	9,749,934	-	9,749,934
共同控制下前手權益	-	32,893	32,893
非控制權益	<u>-</u>	<u>24,669</u>	<u>24,669</u>
權益總計	<u>9,749,934</u>	<u>57,562</u>	<u>9,807,496</u>
負債與權益總計	<u>\$ 19,483,837</u>	<u>59,000</u>	<u>19,542,837</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計項目	109.6.30		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>資 產</u>			
流動資產	\$ 4,026,710	81,173	4,107,883
非流動資產	15,456,618	(18,101)	15,438,517
資產總計	<u>\$ 19,483,328</u>	<u>63,072</u>	<u>19,546,400</u>
<u>負債及權益</u>			
流動負債	\$ 5,507,616	699	5,508,315
非流動負債	4,204,745	-	4,204,745
負債總計	<u>9,712,361</u>	<u>699</u>	<u>9,713,060</u>
<u>權 益</u>			
股 本	1,974,846	-	1,974,846
資本公積	53,411	-	53,411
保留盈餘	8,418,893	-	8,418,893
其他權益	(676,183)	-	(676,183)
本公司業主之權益	9,770,967	-	9,770,967
共同控制下前手權益	-	35,642	35,642
非控制權益	-	26,731	26,731
權益總計	<u>9,770,967</u>	<u>62,373</u>	<u>9,833,340</u>
負債與權益總計	<u>\$ 19,483,328</u>	<u>63,072</u>	<u>19,546,400</u>

合併綜合損益表

會計項目	109年1月至6月		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	\$ 1,552,550	97	1,552,647
營業成本	1,275,400	308	1,275,708
營業費用	184,812	5,511	190,323
營業外收入及支出	55,904	1,882	57,786
所得稅費用	13,157	-	13,157
本期淨利	135,085	(3,840)	131,245
本期綜合損益總額	(5,408)	(3,840)	(9,248)

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計項目	109年4月至6月		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	\$ 740,139	96	740,235
營業成本	609,303	238	609,541
營業費用	92,212	3,358	95,570
營業外收入及支出	98,910	1,105	100,015
所得稅費用	5,141	-	5,141
本期淨利	132,393	(2,395)	129,998
本期綜合損益總額	(7,442)	(2,395)	(9,837)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年第二季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下(係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣)：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	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)	資金貸與總限額(註3)	備註
													名稱	價值			
1	CMT HK	CPN	應收關係人款	是	95,281	95,281	95,281		2	-	營業週轉	-	-	-	8,817,392	8,817,392	左列交易於編製合併報表時業已沖銷
1	CMT HK	CHN	"	是	139,300	139,300	139,300		2	-	"	-	-	-	8,817,392	8,817,392	"
1	CMT HK	CPC	"	是	222,800	222,800	222,800		2	-	"	-	-	-	8,817,392	8,817,392	"
1	CMT HK	CPG	"	是	362,180	306,460	306,460		2	-	"	-	-	-	8,817,392	8,817,392	"
1	CMT HK	CHM	"	是	310,918	310,918	310,918		2	-	"	-	-	-	8,817,392	8,817,392	"
1	CMT HK	CMTI	應收關係人款	是	654,710	654,710	334,320		2	-	營業週轉	-	-	-	8,817,392	8,817,392	左列交易於編製合併報表時業已沖銷
1	CMT HK	CTU	"	是	656,103	656,103	656,103		2	-	"	-	-	-	8,817,392	8,817,392	"
1	CMT HK	CTD	"	是	697,893	697,893	697,893		2	-	"	-	-	-	8,817,392	8,817,392	"
1	CCMP	CMT HK	"	是	174,125	-	-		2	-	"	-	-	-	176,629	176,629	"
1	CVTR	CMT HK	"	是	174,125	-	-		2	-	"	-	-	-	176,629	176,629	"
2	偉聯運輸	貿盛運輸	"	是	38,000	31,000	31,000	1.20%	1	118,050	"	-	-	-	118,050	241,809	"
2	偉聯運輸	先鋒運輸	"	是	14,000	13,000	13,000	1.20%	1	54,853	"	-	-	-	54,853	249,748	"

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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註1及註2)	本期最高背書保證餘額 (註3)	期末背書保證餘額 (註3)	實際動支金額 (註3)	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	CTU	孫公司	16,731,093	250,740	250,740	62,685	-	2.25 %	16,731,093	Y	-	-
0	"	CTD	孫公司	16,731,093	250,740	250,740	125,370	-	2.25 %	16,731,093	Y	-	-
0	"	CFR	孫公司	16,731,093	1,238,377	1,238,377	508,386	-	11.10 %	16,731,093	Y	-	-
0	"	CPN	孫公司	16,731,093	1,253,700	1,253,700	466,275	-	11.24 %	16,731,093	Y	-	-
0	"	CCMP	孫公司	16,731,093	1,629,810	1,629,810	1,629,810	-	14.61 %	16,731,093	Y	-	-
0	"	CVTR	孫公司	16,731,093	1,629,810	1,629,810	1,629,810	-	14.61 %	16,731,093	Y	-	-
1	CMT HK	CEP	子公司	13,266,088	890,963	890,963	628,363	-	7.99 %	13,226,088	-	-	-
1	"	CHM	子公司	13,266,088	908,793	908,793	427,230	-	8.15 %	13,226,088	-	-	-
1	"	CHN	子公司	13,266,088	692,042	692,042	631,308	-	6.20 %	13,226,088	-	-	-
1	"	本公司	母公司	13,266,088	3,622	3,622	3,622	-	0.04 %	13,226,088	-	Y	-

註1：本公司對外背書保證總額以不超過本公司淨值150%為上限，其中對單一企業之背書保證限額(1)持股在百分之百之轉投資企業以不超過本公司淨值150%為限。(2)持股在百分之八十以上未達百分之百之企業其背書保證以不超過本公司淨值之30%為限。

註2：CMT HK對外背書保證總額以不超過CMT HK淨值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3：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	陽明海運(私募股票)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,798	681,670	0.14%	681,670	
"	亞太新興產業創業投資股份有限公司(亞太新興)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,950	24,961	2.78%	24,961	
富望投資	中國貨櫃股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	23,788	1,187,021	16.03%	1,187,021	
"	陸海股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,187	128,596	4.07%	128,596	
"	中菲行國際物流股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,554	208,236	1.23%	208,236	
貿新投資	中菲行國際物流股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,662	356,708	2.11%	356,708	
"	中國貨櫃股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,610	279,939	3.78%	279,939	

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	台灣航業股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	24,420	515,262	-	-	24,420	20.77	515,262	(8,123)	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
本公司	偉聯運輸	子公司	運費支出	226,343	97 %	視子公司資金需求	-		(83,297)	(100) %	註1
偉聯運輸	本公司	子公司	運費收入	(226,343)	(37) %	"	-		83,297	33 %	"

註1：左列交易於編製合併報表時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
CMT HK	CTD	子公司	697,893	註1	-		-	-	註2
"	CTU	子公司	656,103	"	-		-	-	"
"	CHM	子公司	310,918	"	-		-	-	"
"	CPC	子公司	222,880	"	-		-	-	"
"	CHN	子公司	139,300	"	-		-	-	"
"	CPG	子公司	306,460	"	-		-	-	"
"	CMTI	兄弟公司	334,320	"	-		-	-	"

註1：為應收關係人款，故無週轉率。

註2：左列交易於編製合併報表時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	偉聯運輸	中國航運	2	營業收入	226,343	售價依市場行情，授信期間依其資金需求收款	14.15 %
6	CMT HK	CTD	3	應收款項	697,893	-	3.66 %
6	CMT HK	CTU	3	"	656,103	-	3.44 %
6	CMT HK	CHM	3	"	310,918	-	1.63 %
6	CMT HK	CPC	3	"	222,880	-	1.17 %
6	CMT HK	CHN	3	"	139,300	-	0.73 %
6	CMT HK	CPG	3	"	306,460	-	1.61 %

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：

民國一一〇年第二季本公司之轉投資事業資訊如下：

股數：仟股

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期遞列之	
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額		投資損益	備註
本公司	CMTS	新加坡	投資船務運輸	4,282	4,282	217	0.34%	4,796	(17,730)	(60)	註一、註四
"	CMT HK	香港	投資船務運輸	34,356	34,356	12,000	100%	8,817,392	31,854	31,854	"
"	CMTI	新加坡	投資船務運輸	28,023	-	1,000	100%	26,767	(1,105)	(1,105)	"
"	中航物流	台灣	倉儲管理	743,058	734,058	24,550	100%	1,094,540	25,236	25,236	"
"	貿華投資	"	專業投資	41,000	1,000	4,100	100%	49,623	8,654	8,654	"
"	富望投資	"	"	400,000	685,000	40,000	100%	1,579,769	206,952	206,952	"
"	貿新投資	"	"	271,300	271,300	27,130	100%	741,406	244,146	244,146	"
"	偉聯運輸	"	貨櫃運輸	500,000	500,000	50,000	100%	604,521	17,426	17,426	"
"	航偉旅行社股份有限公司	"	旅行業	20,000	20,000	2,000	100%	3,842	(405)	(405)	"
"	環能海運	"	船務運輸	601,200	601,200	61,623	12%	604,257	98,168	11,781	註二
"	航偉汽車	"	汽車及其零件製造	62,880	30,000	7,000	70%	50,135	(10,612)	(5,016)	註一、註四
CMTS	CFR	新加坡	船務運輸	640,780	640,780	29,900	100%	681,789	(16,363)	已由CMTS 認列投資損益	註一、註三、註四
"	CEP	"	"	643,566	643,566	23,100	100%	646,936	2,964	"	"
CMT HK	CPS	香港	船務運輸	55,720	55,720	2,000	100%	55,823	(112)	已由CMT HK 認列投資損益	"
"	CPG	"	"	167,160	167,160	6,000	100%	168,537	923	"	"
"	CPC	"	"	153,230	153,230	5,500	100%	188,536	11,368	"	"
"	CHT	"	船務租僱	279	279	10	100%	5,200	(76)	"	"
"	CPN	"	船務運輸	668,640	668,640	240	100%	743,400	(3,907)	"	"
"	CPD	"	"	1,170,120	1,170,120	420	100%	1,142,238	(2,135)	"	"
"	CTD	"	"	362,180	362,180	13,000	100%	347,950	(5,258)	"	"
"	CTU	"	"	362,180	362,180	13,000	100%	429,165	15,443	"	"
"	CHM	"	"	417,900	417,900	150	100%	438,953	20,210	"	"
CMT HK	CHN	香港	船務運輸	417,900	417,900	150	100%	441,946	27,008	已由CMT HK 認列投資損益	註一、註三、註四
"	CHI	"	投資管理	279	279	0.1	100%	(559)	(54)	"	"
"	CIM	"	"	27,860	27,860	10	100%	28,510	5	"	"
"	CMTS	新加坡	投資船務運輸	1,320,564	1,320,564	62,918	99.66%	1,405,792	(17,730)	"	"
CMTI	CCMP	新加坡	船務運輸	176,911	-	6,350	100%	176,629	(285)	已由CMTI 認列投資損益	"
"	CVTR	"	"	176,911	-	6,350	100%	176,629	(285)	"	"
偉聯運輸	長順通運	"	貨櫃運輸	86,642	86,642	8,200	100%	93,612	50	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%	32,666	827	"	"
"	貿華運輸	"	"	30,568	30,568	3,000	100%	49,480	5,135	"	"
"	貿盛運輸	"	"	30,719	30,719	3,000	100%	42,726	4,280	"	"
"	先鋒運輸	"	"	30,000	30,000	3,000	100%	26,240	115	"	"

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。

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
貿聯企業股份有限公司	79,685,475	40.35 %
航偉投資控股股份有限公司	42,924,297	21.73 %

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：

	110.4.1~110.6.30				
	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	\$ 432,441	373,549	931	-	806,921
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 432,441</u>	<u>373,549</u>	<u>931</u>	<u>-</u>	<u>806,921</u>
部門營業損益	<u>\$ 38,220</u>	<u>8,590</u>	<u>(4,067)</u>	<u>(39,561)</u>	<u>3,182</u>
部門總資產					<u>\$ 19,064,698</u>

	109.4.1~109.6.30(重編後)				
	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	\$ 344,796	385,615	9,824	-	740,235
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 344,796</u>	<u>385,615</u>	<u>9,824</u>	<u>-</u>	<u>740,235</u>
部門營業損益	<u>\$ 4,833</u>	<u>33,033</u>	<u>(2,742)</u>	<u>-</u>	<u>35,124</u>
部門總資產					<u>\$ 19,546,400</u>

中國航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1~110.6.30				
	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	\$ 839,851	751,013	9,364	-	1,600,228
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 839,851</u>	<u>751,013</u>	<u>9,364</u>	<u>-</u>	<u>1,600,228</u>
部門營業損益	<u>\$ 66,372</u>	<u>46,698</u>	<u>(8,482)</u>	<u>(69,778)</u>	<u>34,810</u>
部門總資產					<u>\$ 19,064,698</u>

	109.1.1~109.6.30(重編後)				
	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	\$ 720,394	814,427	17,826	-	1,552,647
部門間	-	-	-	-	-
	<u>\$ 720,394</u>	<u>814,427</u>	<u>17,826</u>	<u>-</u>	<u>1,552,647</u>
部門營業損益	<u>\$ 5,679</u>	<u>84,852</u>	<u>(3,915)</u>	<u>-</u>	<u>86,616</u>
部門總資產					<u>\$ 19,546,400</u>