

股票代碼：5609

中菲行國際物流股份有限公司
及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第三季

公司地址：台北市民權東路六段160號11樓
電話：(02)2796-3660

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	13
(六)重要會計項目之說明	13~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33~34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~39
2.轉投資事業相關資訊	39~40
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	42



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

中菲行國際物流股份有限公司董事會 公鑒：

前言

中菲行國際物流股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為2,715,591千元及2,318,664千元，分別占合併資產總額之25%及28%；負債總額分別為702,354千元及787,978千元，分別占合併負債總額之15%及17%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為265,215千元、308,175千元、832,841千元及554,261千元，分別占合併綜合損益總額之25%、56%、26%及40%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(四)所述，中菲行國際物流股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為282,832千元及232,963千元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為20,781千元、8,790千元、48,871千元及21,293千元，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及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，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，致無法允當表達中菲行國際物流股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關Dimerco Air Forwarders (HK) Ltd.之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關Dimerco Air Forwarders (HK) Ltd.之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。Dimerco Air Forwarders (HK) Ltd.於民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為713,591千元及572,271千元，均占合併資產總額之7%；於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為451,110千元、553,727千元、1,434,044千元及1,269,782千元，分別占合併營業收入淨額之4%、6%、4%及5%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張純怡
關春修



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一一年十一月九日

民國一一年及一〇年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100	\$ 5,057,665	46	3,438,978	35	2,789,326	34	2100	\$ 480,000	5	676,592	7	685,592	8
1110	-	-	-	-	17,177	-	2150	28,357	-	42,310	-	25,668	-
1137	237,584	2	-	-	-	-	2170	2,925,796	27	3,500,904	37	3,009,838	37
1150	17,673	-	25,919	-	20,011	-	2216	26,623	-	5,695	-	12,592	-
1170	3,597,696	33	4,587,395	47	3,807,455	47	2219	365,975	3	298,355	3	257,688	3
1470	474,112	5	446,950	5	323,155	4	2230	292,089	3	309,422	3	213,027	3
	<u>9,384,730</u>	<u>86</u>	<u>8,499,242</u>	<u>87</u>	<u>6,957,124</u>	<u>85</u>	2280	207,323	2	136,893	2	137,558	2
非流動資產：													
1517	447	-	442	-	442	-	2399	96,768	1	137,816	1	90,933	1
1551	282,832	3	236,889	3	232,963	3	負債及權益						
1600	568,687	5	544,456	6	544,076	7	流動負債：						
1755	468,780	4	298,555	3	303,609	4	短期借款(附註六(六)、(九)及八)						
1822	76,419	1	33,068	-	33,191	-	應付票據						
1840	30,246	-	27,820	-	30,598	-	應付帳款(附註七)						
1920	101,225	1	76,437	1	72,504	1	應付股利(附註六(十三))						
1990	10,742	-	29,658	-	13,129	-	其他應付款(附註六(十六))						
	<u>1,539,378</u>	<u>14</u>	<u>1,247,325</u>	<u>13</u>	<u>1,230,512</u>	<u>15</u>	本期所得稅負債						
							租賃負債(附註六(十))						
							其他流動負債						
							流動負債合計						
							4,422,931 41 5,107,987 53 4,432,896 54						
							非流動負債：						
							遞延所得稅負債						
							租賃負債(附註六(十))						
							淨確定福利負債						
							其他非流動負債						
							非流動負債合計						
							291,036 2 203,606 2 180,348 2						
							負債總計						
							4,713,967 43 5,311,593 55 4,613,244 56						
							歸屬母公司業主之權益(附註六(四)、(五)及(十三))：						
							普通股本						
							資本公積						
							保留盈餘：						
							法定盈餘公積						
							特別盈餘公積						
							未分配盈餘						
							其他權益：						
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額						
							歸屬於母公司業主之權益總計						
							非控制權益						
							權益總計						
							2-3xxx 負債及權益總計						
1xxx	<u>\$ 10,924,108</u>	<u>100</u>	<u>9,746,567</u>	<u>100</u>	<u>8,187,636</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,924,108</u>	<u>100</u>	<u>9,746,567</u>	<u>100</u>	<u>8,187,636</u>	<u>100</u>

董事長：錢堯懷



經理人：邱鈞榮



會計主管：陳靜姬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇一一年及一〇一〇年七月一日至九月三十日及一〇一一年及一〇一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 10,368,976	100	10,011,673	100	33,305,844	100	25,574,486	100
5000 營業成本(附註六(六)及(十一))	8,993,577	87	8,643,112	86	28,722,139	86	22,055,978	86
5900 營業毛利	1,375,399	13	1,368,561	14	4,583,705	14	3,518,508	14
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十一)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	318,200	3	187,038	2	692,275	2	518,044	2
6200 管理費用	627,138	6	496,928	5	1,677,075	5	1,316,134	5
6450 預期信用減損損失	(13,119)	-	25,931	-	26,471	-	46,013	-
營業費用合計	932,219	9	709,897	7	2,395,821	7	1,880,191	7
6900 營業淨利	443,180	4	658,664	7	2,187,884	7	1,638,317	7
7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(六)、 (七)、(十)及(十七))：								
7100 利息收入	5,552	-	3,336	-	11,615	-	7,013	-
7010 其他收入	13,593	-	8,550	-	25,987	-	19,255	-
7020 其他利益及損失	131,838	1	13,396	-	264,363	1	14,277	-
7050 財務成本	(4,690)	-	(4,542)	-	(13,010)	-	(13,549)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	20,781	-	8,790	-	48,871	-	21,293	-
營業外收入及支出合計	167,074	1	29,530	-	337,826	1	48,289	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	610,254	5	688,194	7	2,525,710	8	1,686,606	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	67,002	-	89,679	1	324,481	1	214,326	1
8200 本期淨利	543,252	5	598,515	6	2,201,229	7	1,472,280	6
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(四))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	505,824	5	(51,579)	(1)	963,868	3	(100,109)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	505,824	5	(51,579)	(1)	963,868	3	(100,109)	-
8300 本期其他綜合損益	505,824	5	(51,579)	(1)	963,868	3	(100,109)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,049,076	10	546,936	5	3,165,097	10	1,372,171	6
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 558,496	5	575,789	6	2,181,973	7	1,437,002	6
8620 非控制權益	(15,244)	-	22,726	-	19,256	-	35,278	-
	\$ 543,252	5	598,515	6	2,201,229	7	1,472,280	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 1,063,842	10	530,253	5	3,145,528	10	1,346,606	6
8720 非控制權益	(14,766)	-	16,683	-	19,569	-	25,565	-
	\$ 1,049,076	10	546,936	5	3,165,097	10	1,372,171	6
本公司每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六 (十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 4.10		4.23		16.03		10.56	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.04		4.20		15.73		10.45	

董事長：錢堯懷



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱鈞榮



會計主管：陳靜姬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		非控制權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,260,000	19,362	394,064	182,174	1,358,232	1,934,470	(441,087)	2,772,745	106,332	2,879,077
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	108,511	-	(108,511)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	258,912	(258,912)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(655,200)	(655,200)	-	(655,200)	-	(655,200)
普通股股票股利	100,800	-	-	-	(100,800)	(100,800)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	1,437,002	1,437,002	-	1,437,002	35,278	1,472,280
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(90,396)	(90,396)	(9,713)	(100,109)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,437,002	1,437,002	(90,396)	1,346,606	25,565	1,372,171
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,656)	(21,656)
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 1,360,800	19,362	502,575	441,086	1,671,811	2,615,472	(531,483)	3,464,151	110,241	3,574,392
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,360,800	19,362	502,575	441,086	2,541,962	3,485,623	(557,281)	4,308,504	126,470	4,434,974
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	230,715	-	(230,715)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	116,195	(116,195)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,388,016)	(1,388,016)	-	(1,388,016)	-	(1,388,016)
本期淨利	-	-	-	-	2,181,973	2,181,973	-	2,181,973	19,256	2,201,229
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	963,555	963,555	313	963,868
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,181,973	2,181,973	963,555	3,145,528	19,569	3,165,097
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	2,835	2,835
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,749)	(4,749)
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 1,360,800	19,362	733,290	557,281	2,989,009	4,279,580	406,274	6,066,016	144,125	6,210,141

董事長：錢堯懷



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：邱鈞榮



會計主管：陳靜姬



僅經核閱 未經一般公認審計 準則查核
 中菲行國際物流股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,525,710	1,686,606
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	182,927	177,497
攤銷費用	2,561	212
預期信用減損損失	26,471	46,013
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(610)
利息費用	13,010	13,549
利息收入	(11,615)	(7,013)
股利收入	(148)	(130)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(48,871)	(21,293)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	53	(851)
處分採用權益法之投資損失	-	21
未實現外幣兌換損失	-	20,223
租賃修改利益	(29)	925
收益費損項目合計	164,359	228,543
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	8,246	(12,727)
應收帳款(含催收款)	974,036	(1,571,978)
其他流動資產	(25,391)	(93,228)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	956,891	(1,677,933)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(13,953)	(4,634)
應付帳款	(581,805)	776,321
其他應付款	67,620	-
其他流動負債	(41,468)	(16,089)
淨確定福利負債	(3,087)	(6,575)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(572,693)	749,023
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	384,198	(928,910)
調整項目合計	548,557	(700,367)
營運產生之現金流入	3,074,267	986,239
收取之利息	11,615	7,013
收取之股利	-	130
支付之利息	(13,010)	(13,549)
支付之所得稅	(344,240)	(80,588)
營業活動之淨現金流入	2,728,632	899,245
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(237,584)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(165,755)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	149,184
取得採用權益法之投資	-	(2,148)
處分採用權益法之投資	-	375
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(22,807)	-
取得不動產、廠房及設備	(16,218)	(18,795)
處分不動產、廠房及設備價款	136	882
存出保證金(增加)減少	(24,788)	3,337
取得無形資產	(121)	-
其他非流動資產減少(增加)	98	(4,488)
收取之股利	2,757	2,597
投資活動之淨現金流出	(298,527)	(34,811)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,219,025	1,969,075
短期借款減少	(1,415,617)	(1,984,075)
租賃本金償還	(140,882)	(141,542)
其他非流動負債減少	(3,793)	(2,304)
發放現金股利	(1,367,088)	(647,426)
子公司分配現金股利予非控制權益	(4,749)	(21,656)
籌資活動之淨現金流出	(1,713,104)	(827,928)
匯率變動對現金及約當現金之影響	901,686	(103,370)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,618,687	(66,864)
期初現金及約當現金餘額	3,438,978	2,856,190
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,057,665	2,789,326

董事長：錢堯懷



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：邱鈞榮



會計主管：陳靜姪



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中菲行國際物流股份有限公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中菲行國際物流股份有限公司(原名中菲行航空貨運承攬股份有限公司，於民國一〇一年六月更名，以下簡稱「本公司」)於民國七十四年八月依中華民國公司法及其他有關法令規定核准設立。本公司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」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為(1)航空貨運承攬業務(2)海運承攬運送業務(3)進出口貨物之報關業務(4)前項相關業務之經營與投資等。

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年十一月九日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一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」
- 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」

(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一二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「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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

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。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(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。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一〇年合併財務報告附註四(三)。

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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	Dimerco Interational Logistic Corp. (DIL)	轉投資事業控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Dimerco Express Holding Co., Ltd. (Holding)	轉投資事業控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	得美行股份有限公司 (DFSTW)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註四
本公司	Dimerco Express (Singapore) Pte Ltd. (DIMSG)	全球物流服務	86.11 %	86.11 %	86.11 %	註四
本公司	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	20.00 %	20.00 %	20.00 %	

中菲行國際物流股份有限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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	15.00 %	15.00 %	15.00 %	
本公司	多元國際物流股份有限公司 (DILTW)	全球物流服務	80.00 %	80.00 %	80.00 %	註四
DIMHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	35.00 %	35.00 %	35.00 %	
DIMHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	60.00 %	60.00 %	60.00 %	
DIMHK	中菲物流(上海)有限公司 (DILSHA)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註四
DIMHK	中菲行國際貨運代理(上海)有限公司 (DIMCN)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
DIMHK	中菲物流(深圳)有限公司 (DILSZX)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
DIMHK	中經得美國際快運代理有限公司 (中經得美)	全球物流服務	75.00 %	75.00 %	75.00 %	
DIMHK	Dimerco Vietfracht (JV) Co., Ltd. (DIMVN)	全球物流服務	75.00 %	75.00 %	75.00 %	註四
DFSHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	35.00 %	35.00 %	35.00 %	
DFSHK	Diversified International Transportation (Shanghai) Co., Ltd. (DFSCN)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
DFSTW	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	15.00 %	15.00 %	15.00 %	
DFSTW	多元國際物流股份有限公司 (DILTW)	全球物流服務	20.00 %	20.00 %	20.00 %	註四
DIMSG	Dimerco Express (India) Pvt Ltd. (DIMIN)	全球物流服務	60.00 %	60.00 %	60.00 %	註四
DIMSG	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	20.00 %	20.00 %	20.00 %	
DIL	Dimerco Air Forwarders (HK) Ltd. (DIMHK)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	
DIL	Dimerco Express (Singapore) Pte Ltd. (DIMSG)	全球物流服務	13.89 %	13.89 %	13.89 %	註四
DIL	Dimerco Express (UK) Ltd. (DIMGB)	全球物流服務	37.50 %	37.50 %	37.50 %	註四
DIL	Dimerco Express (U.S.A.) Corp. (DIMUS)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
DIL	Global Marketing System Co., Ltd. (GMS)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
FSCHK	Dimerco Express (UK) Ltd. (DIMGB)	全球物流服務	62.50 %	62.50 %	62.50 %	註四
FSCHK	多元(深圳)國際物流有限公司 (DILYTN)	全球物流服務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	註四
GMS	Dimerco Express Phil. Inc. (DIMPH)	全球物流服務	60.01 %	60.01 %	60.01 %	註四
GMS	多元(上海)國際物流有限公司	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
GMS	Diversified Freight System (Singapore) Pte. Ltd. (DFSSG)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
GMS	Dimerco International Logistics Company (DILHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
GMS	多元(深圳)國際物流有限公司 (DILYTN)	全球物流服務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	註四
Holding	Dimerco Logistics Sdn Bhd. (DILMY)	全球物流服務	- %	- %	49.00 %	註一
Holding	Dimerco Express (Thailand) Corp. Ltd. (DIMTH)	全球物流服務	48.99 %	48.99 %	48.99 %	註二及註四

中菲行國際物流股份有限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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
Holding	Dimerco Express Phils. Inc. (DIMPH)	全球物流服務	39.99 %	39.99 %	39.99 %	註四
Holding	Dimerco Express (Australia) Pty Ltd (DIMAU)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
Holding	Dimerco Express (Korea) Corp. (DIMKR)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
Holding	Dimerco Express (Canada) Corp. (DIMCA)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
Holding	Diversified International Service Logistics System Corporation (DSLUS)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
Holding	Dimerco Express (Malaysia) Sdn. Bhd. (DIMMY)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
Holding	Dimerco Express Netherlands B.V. (DIMNL)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
Holding	Diversified Freight System Ltd. (DFSHK)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註四
Holding	Diversified Transportation (HK & China) Co., Ltd. (DTLHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
DTLHK	Diversified Transportation (China) Co., Ltd. (DTLCN)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
DIMUS	Dimerco Customs Brokerage Co. Ltd (DCBUS)	報關服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
DIMUS	B.C. Logistics, LLC	全球物流服務	85.00 %	- %	- %	註三及註四
DIMMY	Danau Muhibbah Sdn. Bhd	房地產投資	- %	- %	100.00 %	註一
DIMPH	Peerless Express Forwarders Corp.	全球物流服務	39.99 %	39.99 %	39.99 %	註二及註四
DIMPH	Diversified Freight System Philippines Corporation (DFSPH)	全球物流服務	90.63 %	- %	- %	註四及註六
DILHK	Diversified International Logistics Pte Ltd (DILSG)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
DFSSG	Diversified Freight System Philippines Corporation (DFSPH)	全球物流服務	9.37 %	- %	- %	註四及註六

註一：該子公司已於民國一一〇年度清算。

註二：雖本集團持有該子公司股權未達50%，但透過與該子公司之其他投資人間有效之協議可控制該公司之財務及營運政策。因此，本集團將該公司納入合併個體。

註三：該子公司於民國一一一年第一季取得，請詳附註六(五)。

註四：係非重要子公司，其民國一一一年及一一〇年九月三十日之財務報告未經會計師核閱。

註五：係非重要子公司，其民國一一一年九月三十日之財務報告經會計師核閱，民國一一〇年九月三十日之財務報告未經會計師核閱。

註六：DIMPH及DFSSG於民國一一一年六月新設投資DFSPH100%之股權，並於民國一一一年八月投入股本菲律賓披索10,670千元(DIMPH及DFSSG分別持有90.63%及9.37%)，並將其列為合併子公司。

(三) 企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。

(四)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)商標	10年
(2)客戶關係	5年
(3)軟體	2~3年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(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。

(六)所得稅

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

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

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

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
庫存現金	\$ 3,871	4,260	4,040
支票存款及活期存款	4,588,535	3,113,565	2,631,100
定期存款	465,259	321,153	154,186
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 5,057,665	3,438,978	2,789,326

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(十八)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產－理財商品	\$ -	-	17,177

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 237,584	-	-
利率區間	0.2~3.7%	-	-

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及帳款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$ 17,673	25,919	20,011
應收帳款	3,726,161	4,692,243	3,922,092
催收款	7,532	4,678	3,714
減：備抵損失－應收帳款	128,465	104,848	114,637
備抵損失－催收款	7,532	4,678	3,714
	<u>\$ 3,615,369</u>	<u>4,613,314</u>	<u>3,827,466</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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收款項 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	\$ 3,331,645	0%	-
逾期30天以下	340,143	18%	65,118
逾期31~60天	45,782	81%	37,083
逾期61~90天	16,178	100%	16,178
逾期91~365天	11,043	100%	11,043
逾期365天以上	6,575	100%	6,575
	<u>\$ 3,751,366</u>		<u>135,997</u>

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收款項 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	\$ 4,247,744	0%	-
逾期30天以下	403,687	12%	49,552
逾期31~60天	60,184	81%	48,749
逾期61~90天	6,633	100%	6,633
逾期91~365天	1,607	100%	1,607
逾期365天以上	2,985	100%	2,985
	<u>\$ 4,722,840</u>		<u>109,526</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	110.9.30		
	應收款項 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	\$ 3,643,018	0%	-
逾期30天以下	264,296	32%	84,093
逾期31~60天	22,343	81%	18,098
逾期61~90天	5,562	100%	5,562
逾期91~365天	438	100%	438
逾期365天以上	10,160	100%	10,160
	<u>\$ 3,945,817</u>		<u>118,351</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
期初餘額	\$ 109,526	72,338
提列之減損損失	26,471	46,013
期末餘額	<u>\$ 135,997</u>	<u>118,351</u>

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業	<u>\$ 282,832</u>	<u>236,889</u>	<u>232,963</u>

1.關聯企業

(1)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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
ITG Air & Sea GmbH	空海運物流事 業	德國	25.00 %	25.00 %	25.00 %

中菲行國際物流股份有限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：

ITG Air & Sea GmbH之彙總性財務資訊

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動資產	\$ 1,464,186	1,065,828	1,014,153
非流動資產	79,602	88,923	96,553
流動負債	(1,004,469)	(778,586)	(745,957)
非流動負債	(28,177)	(39,569)	(40,452)
淨資產	<u>\$ 511,142</u>	<u>336,596</u>	<u>324,297</u>
歸屬於合併公司之淨資產	<u>\$ 127,785</u>	<u>84,149</u>	<u>81,074</u>

	<u>111年 7月至9月</u>	<u>110年 7月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>1,262,746</u>	<u>1,130,475</u>	<u>3,518,226</u>	<u>3,015,684</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 77,259	30,677	177,597	71,608
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 77,259</u>	<u>30,677</u>	<u>177,597</u>	<u>71,608</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>\$ 19,314</u>	<u>7,669</u>	<u>44,399</u>	<u>17,902</u>

	<u>111年 1月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 84,149	68,321
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	44,399	17,902
換算調整數	(763)	(5,149)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	127,785	81,074
加：商譽	129,692	129,692
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 257,477</u>	<u>210,766</u>

(2)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表中所包含之金額：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
個別不重大關聯企業之帳面價值	<u>\$ 25,355</u>	<u>23,048</u>	<u>22,197</u>

	<u>111年 7月至9月</u>	<u>110年 7月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,467	1,121	4,472	3,391
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 1,467</u>	<u>1,121</u>	<u>4,472</u>	<u>3,391</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.擔保

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

合併公司民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日對採用權益法之投資所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(五)取得子公司與非控制權益

合併公司於民國一一年一月一日透過收購B.C. Logistic, LLC 85%之股份而取得對該公司之控制，B.C. Logistic, LLC為一家美國當地的物流公司。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現金	\$ <u>54,103</u>
----	------------------

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 12,478
應收帳款	10,808
不動產、廠房及設備(附註六(六))	963
其他流動資產	1,771
商標(附註六(八))	2,767
客戶關係(附註六(八))	13,837
應付帳款	(6,697)
其他流動負債	<u>(420)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$ <u>35,507</u>

所取得可辨認無形資產(包括商標及客戶關係)之公允價值16,604千元係依暫定基礎決定，該等資產尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項，若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 54,103
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	2,835
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>35,507</u>
商 譽	<u><u>\$ 21,431</u></u>

商譽主要係來自B.C. Logistic, LLC在美國特定城市之地利之便，預期將藉由該公司與合併公司美國物流業務之整合以產生合併綜效。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 182,377	512,510	35,226	140,175	58,123	51,628	980,039
合併取得數	-	-	1,986	1,193	-	12,780	15,959
增 添	-	-	2,125	9,816	529	3,748	16,218
處 分	-	-	(766)	(1,362)	-	(9,785)	(11,913)
匯率變動之影響	<u>3,934</u>	<u>47,972</u>	<u>3,571</u>	<u>4,889</u>	<u>4,726</u>	<u>5,707</u>	<u>70,799</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 186,311</u>	<u>560,482</u>	<u>42,142</u>	<u>154,711</u>	<u>63,378</u>	<u>64,078</u>	<u>1,071,102</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 182,787	520,506	31,619	141,310	56,139	53,171	985,532
增 添	-	-	2,716	7,510	7,450	1,119	18,795
處 分	-	-	(476)	(645)	-	-	(1,121)
匯率變動之影響	<u>(297)</u>	<u>(7,919)</u>	<u>(794)</u>	<u>(2,058)</u>	<u>(3,575)</u>	<u>(1,880)</u>	<u>(16,523)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 182,490</u>	<u>512,587</u>	<u>33,065</u>	<u>146,117</u>	<u>60,014</u>	<u>52,410</u>	<u>986,683</u>
折 舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	200,636	25,648	117,063	45,993	46,243	435,583
合併取得數	-	-	1,441	947	-	12,608	14,996
折 舊	-	10,923	3,138	7,327	5,694	2,884	29,966
處 分	-	-	(690)	(1,249)	-	(9,785)	(11,724)
重 分 類	-	-	-	401	266	(667)	-
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>18,752</u>	<u>2,755</u>	<u>4,056</u>	<u>3,566</u>	<u>4,465</u>	<u>33,594</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>230,311</u>	<u>32,292</u>	<u>128,545</u>	<u>55,519</u>	<u>55,748</u>	<u>502,415</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	188,659	22,949	120,819	44,670	46,664	423,761
折 舊	-	10,632	2,337	7,847	5,078	2,305	28,199
處 分	-	-	(476)	(614)	-	-	(1,090)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(2,246)</u>	<u>(616)</u>	<u>(1,846)</u>	<u>(2,045)</u>	<u>(1,510)</u>	<u>(8,263)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>197,045</u>	<u>24,194</u>	<u>126,206</u>	<u>47,703</u>	<u>47,459</u>	<u>442,607</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<u>\$ 182,377</u>	<u>311,874</u>	<u>9,578</u>	<u>23,112</u>	<u>12,130</u>	<u>5,385</u>	<u>544,456</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 186,311</u>	<u>330,171</u>	<u>9,850</u>	<u>26,166</u>	<u>7,859</u>	<u>8,330</u>	<u>568,687</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 182,490</u>	<u>315,542</u>	<u>8,871</u>	<u>19,911</u>	<u>12,311</u>	<u>4,951</u>	<u>544,076</u>

民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日已作為銀行短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

中菲行國際物流股份有限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、辦公處所、倉儲地點、運輸設備及其他設備等之成本、折舊變動明細如下：

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 43,270	487,307	40,860	103,782	675,219
增 添	-	246,645	8,045	30,664	285,354
處 分(提前解約)	-	(42,934)	(2,724)	(4,014)	(49,672)
匯率變動之影響	6,476	58,180	2,052	11,785	78,493
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 49,746</u>	<u>749,198</u>	<u>48,233</u>	<u>142,217</u>	<u>989,394</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 43,947	509,221	34,728	77,113	665,009
增 添	-	52,960	7,300	13,066	73,326
處 分(提前解約)	-	(28,415)	(7,359)	(13,671)	(49,445)
匯率變動之影響	(490)	(9,573)	(1,112)	(3,159)	(14,334)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 43,457</u>	<u>524,193</u>	<u>33,557</u>	<u>73,349</u>	<u>674,556</u>
使用權資產之折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 7,222	289,674	21,582	58,186	376,664
折 舊	(3,121)	122,874	9,372	23,836	152,961
處 分(提前解約)	-	(42,453)	(2,724)	(4,014)	(49,191)
匯率變動之影響	1,088	30,439	1,343	7,310	40,180
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 5,189</u>	<u>400,534</u>	<u>29,573</u>	<u>85,318</u>	<u>520,614</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,667	198,531	21,318	52,083	275,599
折 舊	3,346	112,854	8,543	24,555	149,298
處 分(提前解約)	-	(26,418)	(7,359)	(12,511)	(46,288)
匯率變動之影響	(63)	(4,987)	(784)	(1,828)	(7,662)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 6,950</u>	<u>279,980</u>	<u>21,718</u>	<u>62,299</u>	<u>370,947</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 36,048</u>	<u>197,633</u>	<u>19,278</u>	<u>45,596</u>	<u>298,555</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 44,557</u>	<u>348,664</u>	<u>18,660</u>	<u>56,899</u>	<u>468,780</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 36,507</u>	<u>244,213</u>	<u>11,839</u>	<u>11,050</u>	<u>303,609</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

	商 譽	商 標	客戶關係	軟 體	總 計
成 本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 32,780	-	-	2,742	35,522
合併取得數	21,431	2,767	13,837	-	38,035
增 添	-	-	-	121	121
匯率變動之影響	5,479	415	2,071	1	7,966
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 59,690</u>	<u>3,182</u>	<u>15,908</u>	<u>2,864</u>	<u>81,644</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 32,921	-	-	2,753	35,674
增 添	-	-	-	131	131
處 分	-	-	-	(102)	(102)
匯率變動之影響	(75)	-	-	(30)	(105)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 32,846</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,752</u>	<u>35,598</u>
累計攤銷：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	-	2,454	2,454
攤 銷	-	219	2,195	147	2,561
匯率變動影響數	-	20	191	(1)	210
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>239</u>	<u>2,386</u>	<u>2,600</u>	<u>5,225</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	-	2,215	2,215
攤 銷	-	-	-	212	212
匯率變動影響數	-	-	-	(20)	(20)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,407</u>	<u>2,407</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 32,780</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>288</u>	<u>33,068</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 59,690</u>	<u>2,943</u>	<u>13,522</u>	<u>264</u>	<u>76,419</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 32,846</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>345</u>	<u>33,191</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
營業費用	<u>\$ 2,561</u>	<u>212</u>

(九)銀行借款

合併公司短期及長期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

	111.9.30	
	利率區間(%)	到期年度 金額
無擔保銀行借款	0.85~1.65	111~112 <u>\$ 480,000</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款	0.55~0.88	111	\$ <u>676,592</u>

	110.9.30		
	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款	0.55~0.88	110	\$ <u>685,592</u>

民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別約為1,233,503千元、959,514千元及938,910千元。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.長期借款

民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司尚有未動用之長期借款額度均為150,000千元。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流 動	\$ 207,323	136,893	137,558
非 流 動	227,437	133,127	149,068
	\$ <u>434,760</u>	<u>270,020</u>	<u>286,626</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,581</u>	<u>3,030</u>	<u>9,033</u>	<u>8,913</u>
低價值租賃資產之費用(不包 含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>8,556</u>	<u>10,016</u>	<u>30,645</u>	<u>32,961</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>180,560</u>	<u>183,416</u>

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、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一〇一〇年及一〇〇九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。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
營業費用	\$ <u>768</u>	<u>819</u>	<u>2,252</u>	<u>2,466</u>

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,834千元、7,936千元、29,361千元及25,348千元。

(十二)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 67,002	89,679	295,870	214,326
未分配盈餘加徵	-	-	28,611	-
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>67,002</u>	<u>89,679</u>	<u>324,481</u>	<u>214,326</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十一)。

本公司於民國一一一年三月十七日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配之現金股利。本公司分別於民國一一〇年三月十六日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配之現金股利並於民國一一〇年七月八日經股東會決議民國一〇九年度盈餘分配之股票股利及其他盈餘分配項目。有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 10.20	1,388,016	5.20	655,200
股票	-	-	0.80	100,800
合計		\$ <u>1,388,016</u>		<u>756,000</u>

上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	股數單位：千股			
	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有之淨利	\$ 558,496	575,789	2,181,973	1,437,002
普通股加權平均流通在外股數	136,080	136,080	136,080	136,080
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.10	4.23	16.03	10.56

2.稀釋每股盈餘

	111年	110年	111年	110年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 558,496	575,789	2,181,973	1,437,002
普通股加權平均流通在外股數	136,080	136,080	136,080	136,080
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	2,232	1,047	2,628	1,435
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	138,312	137,127	138,708	137,515
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.04	4.20	15.73	10.45

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要產品/服務線：	111年7月至9月			
	亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	合計
空運收入	\$ 4,217,739	1,359,663	56,079	5,633,481
海運收入	2,617,164	1,283,455	173,843	4,074,462
其他	580,643	80,488	(98)	661,033
	\$ 7,415,546	2,723,606	229,824	10,368,976

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	110年7月至9月			
	亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	合計
主要產品/服務線：				
空運收入	\$ 3,846,344	809,078	43,810	4,699,232
海運收入	2,928,750	1,467,934	238,479	4,635,163
其他	588,556	88,646	76	677,278
	<u>\$ 7,363,650</u>	<u>2,365,658</u>	<u>282,365</u>	<u>10,011,673</u>

	111年1月至9月			
	亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	合計
主要產品/服務線：				
空運收入	\$ 13,668,468	3,857,062	155,721	17,681,251
海運收入	8,817,231	3,936,036	764,064	13,517,331
其他	1,842,018	229,389	35,855	2,107,262
	<u>\$ 24,327,717</u>	<u>8,022,487</u>	<u>955,640</u>	<u>33,305,844</u>

	110年1月至9月			
	亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	合計
主要產品/服務線：				
空運收入	\$ 10,815,366	1,824,176	170,560	12,810,102
海運收入	7,446,744	3,024,518	848,560	11,319,822
其他	988,821	411,310	44,431	1,444,562
	<u>\$ 19,250,931</u>	<u>5,260,004</u>	<u>1,063,551</u>	<u>25,574,486</u>

2.合約餘額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	\$ 17,673	25,919	20,011
應收帳款	3,726,161	4,692,243	3,922,092
減：備抵損失	128,465	104,848	114,637
合計	<u>\$ 3,615,369</u>	<u>4,613,314</u>	<u>3,827,466</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。本公司於民國一一一年六月八日經股東常會決議通過修訂公司章程之董監酬勞為董事酬勞。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為35,185千元、41,457千元、137,464千元及103,464千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為10,053千元、10,365千元、39,276千元及25,866千元，係以本公司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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為145,689千元及97,726千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為41,625千元及29,318千元，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。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>5,552</u>	<u>3,336</u>	<u>11,615</u>	<u>7,013</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
股利收入	\$ 70	130	148	130
政府補助收入	6,735	1,902	19,000	8,913
其他	<u>6,788</u>	<u>6,518</u>	<u>6,839</u>	<u>10,212</u>
其他收入合計	\$ <u>13,593</u>	<u>8,550</u>	<u>25,987</u>	<u>19,255</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	\$ (37)	287	(53)	851
處分投資損失	-	-	-	(21)
外幣兌換利益淨額	131,781	12,635	267,462	13,430
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	161	-	610
其他利益及損失	<u>94</u>	<u>313</u>	<u>(3,046)</u>	<u>(593)</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>131,838</u>	<u>13,396</u>	<u>264,363</u>	<u>14,277</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 1,109	1,512	3,977	4,636
租賃負債	<u>3,581</u>	<u>3,030</u>	<u>9,033</u>	<u>8,913</u>
財務成本淨額	<u>\$ 4,690</u>	<u>4,542</u>	<u>13,010</u>	<u>13,549</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

合併公司於民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日皆未有應收帳款信用風險顯著集中之情事。

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	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
111年9月30日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 480,000	482,885	482,885	-	-	-	-
應付票據	28,357	28,357	28,357	-	-	-	-
應付帳款	2,925,796	2,925,796	2,925,796	-	-	-	-
租賃負債	434,760	446,933	106,564	106,564	147,259	86,546	-
應付股利	26,623	26,623	26,623	-	-	-	-
其他應付款	<u>365,975</u>	<u>365,975</u>	<u>365,975</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 4,261,511</u>	<u>4,276,569</u>	<u>3,936,200</u>	<u>106,564</u>	<u>147,259</u>	<u>86,546</u>	<u>-</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 676,592	677,464	677,464	-	-	-	-
應付票據	42,310	42,310	42,310	-	-	-	-
應付帳款	3,500,904	3,500,904	3,500,904	-	-	-	-
租賃負債	270,020	277,581	70,363	70,363	89,855	47,000	-
應付股利	5,695	5,695	5,695	-	-	-	-
其他應付款	<u>298,355</u>	<u>298,355</u>	<u>298,355</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 4,793,876</u>	<u>4,802,309</u>	<u>4,595,091</u>	<u>70,363</u>	<u>89,855</u>	<u>47,000</u>	<u>-</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

110年9月30日	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 685,592	691,122	691,122	-	-	-	-
應付票據	25,668	25,668	25,668	-	-	-	-
應付帳款	3,009,838	3,009,838	3,009,838	-	-	-	-
租賃負債	286,626	294,652	70,675	70,675	83,953	69,349	-
應付股利	12,592	12,592	12,592	-	-	-	-
其他應付款	257,688	28,943	28,943	-	-	-	-
	<u>\$ 4,278,004</u>	<u>4,062,815</u>	<u>3,838,838</u>	<u>70,675</u>	<u>83,953</u>	<u>69,349</u>	<u>-</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

111年9月30日	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	38,258	31.816	1,217,213
港幣	\$	11,520	4.053	46,691
英鎊	\$	362	35.154	12,741
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	8,652	31.816	275,283
歐元	\$	1,439	31.087	44,745
110年12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	22,413	27.764	620,244
港幣	\$	5,650	3.548	20,047
歐元	\$	780	31.357	24,460
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	11,838	27.674	327,608

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	外	幣	匯	率	台	幣
110年9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	19,407	27.794			539,389
港幣	\$	5,369	3.570			19,170
歐元	\$	523	32.283			16,872
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	7,860	27.794			218,461

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇年九月三十日當新台幣相對於美金、港幣及歐元貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加及減少28,699千元及10,709千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為131,781千元、12,635千元、267,462千元及13,430千元。

(2)利率風險

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%，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%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加約3,600千元及5,142千元，主係因合併公司之變動利率借款。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

		111.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	\$ 447	-	-	447	447
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	5,057,665	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,615,369	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	237,584	-	-	-	-
存出保證金	101,225	-	-	-	-
小計	9,011,843	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,012,290</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>447</u>	<u>447</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 480,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	2,954,153	-	-	-	-
其他應付款	365,975	-	-	-	-
租賃負債	434,760	-	-	-	-
應付股利	26,623	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,261,511</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	\$ 442	-	-	442	442
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,438,978	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,613,314	-	-	-	-
存出保證金	76,437	-	-	-	-
小計	8,128,729	-	-	-	-
合計	<u>\$ 8,129,171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>442</u>	<u>442</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 676,592	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,543,214	-	-	-	-
其他應付款	298,355	-	-	-	-
租賃負債	270,020	-	-	-	-
應付股利	5,695	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,793,876</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 17,177	-	17,177	-	17,177
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	442	-	-	442	442
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,789,326	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,827,466	-	-	-	-
存出保證金	72,504	-	-	-	-
小計	6,689,296	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,706,915</u>	<u>-</u>	<u>17,177</u>	<u>442</u>	<u>17,619</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 685,592	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,035,506	-	-	-	-
其他應付款	257,688	-	-	-	-
租賃負債	286,626	-	-	-	-
應付股利	12,592	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,278,004</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生金融工具

合併公司持有之無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之稅後淨利或股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘或股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。因合併公司採市場可比公司法估算公允價值之權益投資金額不重大，故不擬揭露其量化資訊。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第三等級之變動明細表

	無公開報價 之權益工具
民國111年1月1日	\$ 442
匯率影響數	5
民國111年9月30日	<u>\$ 447</u>
民國110年1月1日	\$ 444
匯率影響數	(2)
民國110年9月30日	<u>\$ 442</u>

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者一致。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動				111.9.30
			匯率變動 影響數	新增	處分	租賃修改 利益	
短期借款	\$ 676,592	(196,592)	-	-	-	-	480,000
租賃負債	270,020	(140,882)	20,778	285,354	(481)	(29)	434,760
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 946,612</u>	<u>(337,474)</u>	<u>20,778</u>	<u>285,354</u>	<u>(481)</u>	<u>(29)</u>	<u>914,760</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動				110.9.30
			匯率變動 影響數	新增	處分	租賃修改 利益	
短期借款	\$ 700,592	(15,000)	-	-	-	-	685,592
租賃負債	361,736	(141,542)	(4,662)	73,326	(3,157)	925	286,626
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 1,062,328</u>	<u>(156,542)</u>	<u>(4,662)</u>	<u>73,326</u>	<u>(3,157)</u>	<u>925</u>	<u>972,218</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二) 與關係人名稱及關係

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	與本公司之關係
ITG Air & Sea GmbH	合併公司之關聯企業

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
關聯企業	<u>\$ 100,804</u>	<u>122,193</u>	<u>280,672</u>	<u>299,811</u>

上述之收入係來自合併公司為關係企業提供貨運承攬及併裝貨運之服務，相關業務承攬及服務收入之條件與其他客戶之條件相當。

2. 代收代付、運費支出(帳列營業收入減項)

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
關聯企業	<u>\$ 31,418</u>	<u>38,721</u>	<u>102,345</u>	<u>88,530</u>

上述之收入係來自進口貨運承攬業務，由出口地關係企業委由合併公司向其客戶收取業務承攬收入並轉付予該關係人。

合併公司受關係人委託代收轉付其業務承攬收入之條件與受其他貨運承攬條件相當。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 18,322</u>	<u>9,599</u>	<u>7,849</u>

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，上述關係人款項無須提列任何備抵損失。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項如下：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 15,102	8,193	5,132

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
短期員工福利	\$ 15,572	15,014	51,158	50,853
退職後福利	194	182	593	593
	\$ 15,766	15,196	51,751	51,446

八、質押之資產

合併公司提供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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
定期存單(帳列其他流動資產)	質押予銀行作為其擔保合併公司從事貨運承攬業務之履約保證	\$ 1,029	949	948
定期存單(帳列其他非流動資產)	關稅記帳保證	3,000	3,000	3,000
定期存單(帳列其他非流動資產)	質押予銀行作為其擔保合併公司從事貨運承攬業務之履約保證	660	660	660
不動產、廠房及設備：				
土地	抵押予銀行作為銀行長、短期借款、擔保合併公司從事貨運承攬業務之履約保證	41,792	41,792	41,792
房屋及建築	"	15,553	15,961	16,098
		\$ 62,034	62,362	62,498

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司提供定期存單及房地抵押於銀行作為從事貨運承攬業務履約之保證，其中銀行提供履約保證之擔保金額分別為318,411千元、176,232千元及158,939千元，已使用額度分別為195,751千元、161,812千元及134,639千元。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

- (二)民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為貨運承攬而開立存出保證票據分別為111,011千元、56,232千元及58,939千元；另，民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，自行具結擔保之貨運承攬記帳關稅分別為5,786千元、5,032千元及5,666千元。
- (三)合併子公司之客戶於民國一〇三年間有逾期未領取到港之貨櫃，合併子公司經於民國一〇三年四月通知該客戶並催收倉儲管理費用未得到回應後，於民國一〇三年六月拍賣該貨櫃之商品。該客戶於民國一〇五年六月控告未經同意便拍賣公司之物品，並求償美金1,414千元。該案件於民國一〇五年十月首度於深圳前海合作區人民法院開庭，並於民國一〇八年六月四日判決合併子公司敗訴，並應賠償客戶人民幣5,615千元。合併子公司不服判決於民國一〇八年六月十九日提出上訴，該案件於民國一一〇年三月十五日經法院裁定撤銷原判決，並移送廣州海事法院處理，廣州海事法院於民國一一〇年十一月十日開庭審理，最終結果尚未能確定，惟合併公司經評估很可能被判決承擔賠償責任，因此於民國一一〇年度全數估列入帳。
- (四)民國一一〇年合併子公司離職員工因對任職期間待遇及中止聘僱有爭議而提起訴訟，為確保合併公司之權益，合併公司已委任律師處理，截至民國一一年九月三十日止，其最終結果尚未能確定。

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	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	11,407	882,069	893,476	10,841	566,340	577,181
勞健保費用	628	55,354	55,982	344	44,037	44,381
退休金費用	288	11,314	11,602	408	8,347	8,755
其他員工福利費用	433	46,235	46,668	326	30,598	30,924
折舊費用	126	69,059	69,185	1,348	57,174	58,522
攤銷費用	-	882	882	-	65	65

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

功能別 性質別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	31,728	1,898,525	1,930,253	28,508	1,342,941	1,371,449
勞健保費用	1,218	155,597	156,815	792	122,943	123,735
退休金費用	874	30,739	31,613	848	26,966	27,814
其他員工福利費用	1,082	112,939	114,021	1,145	84,137	85,282
折舊費用	3,114	179,813	182,927	4,061	173,436	177,497
攤銷費用	-	2,561	2,561	-	212	212

(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影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：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 高金額	期末 餘額	實際動 支金額 (註三)	利率 區間	資金貸 與性質 (註一)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註二)
													名稱	價值		
1	HOLDING	本公司	應收關係 人款項	是	26,067	26,067	26,067	-	2	-	營運所需	-	-	-	252,808	1,011,233
2	FSC	本公司	應收關係 人款項	是	119,551	119,551	119,551	-	2	-	營運所需	-	-	-	141,594	566,376

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者為1。
- 2.有短期融通資金之必要者為2。

註二：依本公司所訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定本公司及子公司資金貸與他人之總額以不超過貸出公司淨值之40%為限，對單一企業之資金貸與以不超過貸出公司淨值之10%為限。

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

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 (註二)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註二)	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 (註一)										
0	本公司	DIMVN	2	272,160	6,678	5,568	5,568	5,568	0.09 %	544,320	Y	N	N
0	本公司	DIMIN & DIMTH	2	272,160	322	322	322	322	0.01 %	544,320	Y	N	N
0	本公司	DIMKR	2	272,160	24,129	-	-	-	- %	544,320	Y	N	N
0	本公司	DILTW	2	272,160	250	250	250	250	0.01 %	544,320	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：依本公司所訂定之「背書保證作業辦法」中規定本公司背書保證之總額以不超過本公司實收資本額40%為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司實收資本額20%為限。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票： 全球聯運(股)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	10,000	100	1.00 %	100	
本公司	長榮空運倉儲(股)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	29,000	290	0.02 %	290	
DIMSG	Burwill Holdings Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	22,000	19	-	19	
DIMSG	Stamford Land	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	5,000	38	-	38	

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：

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	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	DIMUS	本公司之 孫公司	(銷貨)	(334,046)	16.77 %	(註一)	-	-	45,452	10 %	
DIMUS	本公司	本公司之 孫公司	進貨	334,046	5.39 %	(註一)	-	-	(45,452)	(5) %	
本公司	DIMCN	本公司之 孫公司	(銷貨)	(126,235)	6 %	(註一)	-	-	28,451	6 %	
DIMCN	本公司	本公司之 孫公司	進貨	126,235	3 %	(註一)	-	-	(28,451)	(7) %	
DIMCN	本公司	本公司之 孫公司	(銷貨)	(150,249)	(註二)	(註一)	-	-	15,605	2 %	
本公司	DIMCN	本公司之 孫公司	進貨	150,249	(註二)	(註一)	-	-	(15,605)	(8) %	
DIMKR	本公司	本公司之 孫公司	(銷貨)	(147,694)	(註二)	(註一)	-	-	9,360	6 %	
本公司	DIMKR	本公司之 孫公司	進貨	147,694	(註二)	(註一)	-	-	(9,360)	(5) %	
DIMUS	本公司	本公司之 孫公司	(銷貨)	(123,760)	(註二)	(註一)	-	-	13,246	1 %	
本公司	DIMUS	本公司之 孫公司	進貨	123,760	(註二)	(註一)	-	-	(13,246)	(7) %	
FSCHK	本公司	本公司之 子公司	(銷貨)	(103,884)	(註二)	(註一)	-	-	29,406	10 %	
本公司	FSCHK	本公司之 子公司	進貨	103,884	(註二)	(註一)	-	-	(29,406)	(16) %	
FSCHK	ZJDCN	本公司之 子公司及 孫公司	(銷貨)	(131,055)	12.40 %	(註一)	-	-	68,938	24 %	
ZJDCN	FSCHK	本公司之 子公司及 孫公司	進貨	131,055	2.52 %	(註一)	-	-	(68,938)	(22) %	
FSCHK	DFSCN	本公司之 子公司及 孫公司	(銷貨)	(160,590)	15.19 %	(註一)	-	-	26,598	9 %	
DFSCN	FSCHK	本公司之 子公司及 孫公司	進貨	160,590	4.06 %	(註一)	-	-	(26,598)	(14) %	

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
FSCHK	DIMCN	本公司之子公司及孫公司	(銷貨)	(166,444)	15.75 %	(註一)	-		29,609	10 %	
DIMCN	FSCHK	本公司之子公司及孫公司	進貨	166,444	4.36 %	(註一)	-		(29,609)	(7) %	
FSCHK	DIMUS	本公司之子公司及孫公司	(銷貨)	(131,770)	12.47 %	(註一)	-		77,138	27 %	
DIMUS	FSCHK	本公司之子公司及孫公司	進貨	131,770	2.13 %	(註一)	-		(77,138)	(9) %	

註一：進(銷)貨價格係按市場價格計價，收(付)款條件與一般廠商或客戶並無顯著不同。

註二：係屬代收代付運費，帳列營業收入減項，因未認為收入成本，故不計算佔總進(銷)貨之比率。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註三)	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
					金額	處理方式		
FSC	本公司	本公司之子公司	170,457 (註一)	- %	-		-	-
FSC	DIL	皆本公司之子公司	216,717 (註二)	- %	-		-	-

註一：係資金融通款項119,551千元及應收代收款50,906千元。

註二：係應收代付款。

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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		
				科目	金額 (註三及四)	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	DIMCN	1	應收帳款 - 關係人	28,451	雙方議定 0.26 %
0	本公司	DIMSG	1	應收帳款 - 關係人	11,840	雙方議定 0.11 %
0	本公司	DIMHK	1	應收帳款 - 關係人	8,307	雙方議定 0.08 %
0	本公司	ZJDCN	1	應收帳款 - 關係人	13,057	雙方議定 0.12 %
0	本公司	DIMUS	1	應收帳款 - 關係人	45,452	雙方議定 0.42 %
0	本公司	DIMMY	1	應收帳款 - 關係人	13,671	雙方議定 0.13 %
0	本公司	DIMPH	1	應收帳款 - 關係人	8,488	雙方議定 0.08 %
0	本公司	DFSCN	1	應收帳款 - 關係人	11,513	雙方議定 0.11 %
0	本公司	FSCHK	1	應付帳款 - 關係人	29,406	雙方議定 0.27 %
0	本公司	DIMCN	1	應付帳款 - 關係人	15,605	雙方議定 0.14 %
0	本公司	ZJDCN	1	應付帳款 - 關係人	7,868	雙方議定 0.07 %
0	本公司	DIMUS	1	應付帳款 - 關係人	13,246	雙方議定 0.12 %
0	本公司	DIMKR	1	應付帳款 - 關係人	9,360	雙方議定 0.09 %
0	本公司	DIMCN	1	營業收入 - 代收代付	126,235	雙方議定 0.38 %
0	本公司	DIMGB	1	營業收入 - 代收代付	15,235	雙方議定 0.05 %
0	本公司	DIMSG	1	營業收入 - 代收代付	43,537	雙方議定 0.13 %
0	本公司	DIMHK	1	營業收入 - 代收代付	39,750	雙方議定 0.12 %

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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 (註三及四)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	ZJDCN	1	營業收入-代收代付	61,035	雙方議定	0.18 %
0	本公司	DIMUS	1	營業收入-代收代付	334,046	雙方議定	1.00 %
0	本公司	DIMKR	1	營業收入-代收代付	18,888	雙方議定	0.06 %
0	本公司	DIMMY	1	營業收入-代收代付	35,006	雙方議定	0.11 %
0	本公司	DIMPH	1	營業收入-代收代付	39,355	雙方議定	0.12 %
0	本公司	DIMTH	1	營業收入-代收代付	23,650	雙方議定	0.07 %
0	本公司	DTLHK	1	營業收入-代收代付	53,482	雙方議定	0.16 %
0	本公司	FSCHK	1	運費支出-營業收入減項	103,884	雙方議定	0.31 %
0	本公司	DFSTW	1	運費支出-營業收入減項	13,946	雙方議定	0.04 %
0	本公司	DIMCN	1	運費支出-營業收入減項	150,249	雙方議定	0.45 %
0	本公司	DIMSG	1	運費支出-營業收入減項	72,994	雙方議定	0.22 %
0	本公司	DIMHK	1	運費支出-營業收入減項	54,959	雙方議定	0.17 %
0	本公司	ZJDCN	1	運費支出-營業收入減項	84,833	雙方議定	0.26 %
0	本公司	DIMUS	1	運費支出-營業收入減項	123,760	雙方議定	0.37 %
0	本公司	DIMKR	1	運費支出-營業收入減項	147,694	雙方議定	0.44 %
0	本公司	DIMMY	1	運費支出-營業收入減項	60,407	雙方議定	0.18 %
0	本公司	DIMPH	1	運費支出-營業收入減項	7,019	雙方議定	0.02 %
0	本公司	DIMTH	1	運費支出-營業收入減項	13,657	雙方議定	0.04 %
1	FSC	本公司	2	應收關係人款項	170,457	雙方議定	1.56 %
1	FSC	本公司	2	預付關係人款項	717,786	雙方議定	6.57 %
1	FSC	DIL	3	應收關係人款項	216,717	雙方議定	1.98 %
2	HOLDING	本公司	2	應收關係人款項	26,067	雙方議定	0.24 %
3	FSCHK	本公司	2	預付關係人款項	2,668,081	雙方議定	24.42 %
3	FSCHK	DFSTW	3	營業收入	46,287	雙方議定	0.14 %
3	FSCHK	DIMCN	3	營業收入	166,444	雙方議定	0.50 %
3	FSCHK	DIMSG	3	營業收入	52,294	雙方議定	0.16 %
3	FSCHK	DIMHK	3	營業收入	72,174	雙方議定	0.22 %
3	FSCHK	ZJDCN	3	營業收入	131,055	雙方議定	0.39 %
3	FSCHK	DIMVN	3	營業收入	24,862	雙方議定	0.08 %
3	FSCHK	DIMUS	3	營業收入	131,770	雙方議定	0.40 %
3	FSCHK	DIMKR	3	營業收入	10,077	雙方議定	0.03 %
3	FSCHK	DIMMY	3	營業收入	27,980	雙方議定	0.08 %
3	FSCHK	DIMPH	3	營業收入	25,984	雙方議定	0.08 %
3	FSCHK	DIMTH	3	營業收入	32,066	雙方議定	0.10 %

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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 (註三及四)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
3	FSCHK	DFSHK	3	營業收入	36,987	雙方議定	0.11 %
3	FSCHK	DFSCN	3	營業收入	160,590	雙方議定	0.48 %
3	FSCHK	DFSSG	3	營業收入	8,892	雙方議定	0.03 %
3	FSCHK	DIMTW	3	應收帳款 - 關係人	29,538	雙方議定	0.27 %
3	FSCHK	DIMCN	3	應收帳款 - 關係人	29,609	雙方議定	0.27 %
3	FSCHK	DIMGB	3	應收帳款 - 關係人	12,982	雙方議定	0.12 %
3	FSCHK	ZJDCN	3	應收帳款 - 關係人	68,938	雙方議定	0.63 %
3	FSCHK	DIMVN	3	應收帳款 - 關係人	7,449	雙方議定	0.07 %
3	FSCHK	DIMUS	3	應收帳款 - 關係人	77,138	雙方議定	0.71 %
3	FSCHK	DFSCN	3	應收帳款 - 關係人	26,598	雙方議定	0.24 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

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。

註三、係揭露個別金額大於7,000千元者。

註四、於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註二及三)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註二)			
本公司	得美行	台灣	海運承攬	15,444	15,444	1,200,000	99 %	745,692	168,734	168,734 (二)	
本公司	HOLDING	百慕達	控股公司	164,845	164,845	3,089,000	100 %	2,528,083	630,646	630,646 (一)	
本公司	DIMSG	新加坡	海空運承攬及 物流倉儲	108,362	108,362	4,650,000	86 %	555,814	92,067	79,279 (二)	
本公司	DIL	英屬維京群 島	控股公司	472,313	472,313	(註一)	100 %	4,626,557	837,892	837,892 (一)	
本公司	FSC	英屬維京群 島	中央結帳	315	315	10,000	20 %	283,188	(5,350)	(1,070) (一)	
本公司	FSCHK	香港	中央結帳	236	236	7,500	15 %	712,288	850,418	127,563 (一)	
本公司	ITG Air & Sea GmbH	德國	海空運承攬	183,547	183,547	6,275	25 %	257,477	177,597	44,399 (二)	
本公司	DILTW	台灣	物流倉儲業務	8,000	8,000	800,000	80 %	20,286	16,480	13,184 (二)	
得美行	FSCHK	香港	中央結帳	235	235	7,500	15 %	599,873	850,418	127,563 (一)	
得美行	DILTW	台灣	物流倉儲業務	2,000	2,000	200,000	20 %	5,072	16,480	3,296 (二)	
DIL	DIMUS	美國	海空運承攬	238,686	238,686	4,961,000	100 %	1,196,386	373,071	373,071 (一)	
DIL	DIMGB	英國	海空運承攬	(5,624)	(5,624)	300,000	37 %	(12,052)	(5,298)	(1,987) (二)	
DIL	DIMSG	新加坡	海空運承攬及 物流倉儲	23,904	23,904	750,000	14 %	72,176	92,067	12,788 (二)	
DIL	DIMHK	香港	海空運承攬及 物流倉儲	427,348	427,348	300,000	99 %	3,309,018	412,083	412,083 (一)	

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註二及三)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註二)			
DIL	GMS	香港	物流倉儲業務	-	-	(註一)	100 %	61,028	41,936	41,936 (一)	
GMS	DFSSG	新加坡	物流倉儲業務	13,482	13,482	600,000	100 %	37,348	9,605	9,605 (二)	
GMS	DIMPH	菲律賓	海空運承攬	38,399	38,399	180,000	60 %	82,304	36,449	21,873 (二)	
GMS	DILHK	香港	物流倉儲業務	-	-	(註一)	100 %	60,698	10,852	10,852 (二)	
DILHK	DILSG	新加坡	物流倉儲業務	4,215	-	-	100 %	2,329	(1,924)	(1,924) (二)	
FSCHK	DIMGB	英國	海空運承攬	20,126	20,126	500,000	63 %	(4,227)	(5,298)	(3,311) (二)	
DIMUS	DCBUS	美國	報關服務	13,532	13,532	1,000	100 %	40,034	1,213	1,213 (二)	
DIMUS	B.C. Logistic, LLC	美國	貨運承攬	54,103	-	-	85 %	21,644	3,432	2,917 (二)	
DIMHK	FSC	英屬維京群島	中央結帳	954	954	30,000	60 %	897	(5,350)	(3,210) (一)	
DIMHK	DIMVN	越南	貨運承攬	2,090	2,090	-	75 %	36,107	17,492	13,119 (二)	
DIMHK	FSCHK	香港	中央結帳	550	550	17,500	35 %	1,390,817	850,418	297,646 (一)	
DIMSG	FSC	英屬維京群島	中央結帳	318	318	10,000	20 %	299	(5,350)	(1,070) (一)	
DIMSG	DIMIN	印度	貨運承攬	5,303	5,303	960,000	60 %	14,493	7,840	4,704 (二)	
HOLDING	DIMMY	馬來西亞	海空運承攬	65,516	65,516	250,000	100 %	199,514	59,469	59,469 (二)	
HOLDING	DIMTH	泰國	海空運承攬	7,642	7,642	735,000	49 %	74,464	56,887	27,869 (二)	
HOLDING	DIMPH	菲律賓	海空運承攬	4,026	4,026	120,000	40 %	54,916	36,449	14,576 (二)	
HOLDING	DIMAU	澳洲	海空運承攬	16,460	16,460	60,000	100 %	(30,139)	6,108	6,108 (二)	
HOLDING	DIMKR	韓國	海空運承攬	19,386	19,386	120,000	100 %	123,110	54,682	54,682 (二)	
HOLDING	DIMCA	加拿大	空運承攬	15,646	15,646	-	100 %	216,781	80,385	80,385 (二)	
HOLDING	DIMNL	荷蘭	海空運承攬	11,644	11,644	1,000	100 %	29,799	8,876	8,876 (二)	
HOLDING	DFSHK	香港	海運承攬	25,393	25,393	71,000	99 %	1,852,912	385,878	385,839 (二)	
HOLDING	DTLHK	香港	貨物運輸	41,076	41,076	89,000	100 %	48,531	(1,842)	(1,842) (二)	
HOLDING	DSLUS	美國	物流倉儲業	15,840	15,840	50,000	100 %	33,103	(1,981)	(1,981) (二)	
DFSHK	FSCHK	香港	中央結帳	566	566	17,500	35 %	1,390,817	850,418	297,646 (一)	
DIMPH	Peerless Express Forwarders Corp.	菲律賓	貨運承攬	954	954	1,600,000	40 %	-	225	90 (二)	
DIMPH	DFSPH	菲律賓	貨運承攬	5,231	-	96,700	91 %	-	541	490 (二)	
DFSSG	DFSPH	菲律賓	貨運承攬	541	-	10,000	9 %	-	541	51 (二)	

註一：係有限公司組織。

註二：除ITG Air & Sea GmbH外，其餘於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：本期認列投資損益攤之認列基礎：

- (一)係依同期間經會計師核閱之財務季報表予以認列。
- (二)係依同期間未經會計師核閱之財務季報表予以認列。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二及三)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益
中經得美國際快運 代理有限公司	承辦海、空運進出口 貨物之國際運輸代理	54,928	(二)	28,698 (USD902)	-	-	28,698 (USD902)	(71,389)	75 %	(53,542) (一)	190,034	-
中菲物流(上海)有 限公司	物流倉儲業務	5,970	(二)	6,363 (USD200)	-	-	6,363 (USD200)	577	99 %	577 (二)	(58,769)	-
中菲行國際貨運代 理(上海)有限公司	承辦海、空運進出口 貨物之國際運輸代理	163,377	(二)	-	-	-	-	117,858	100 %	117,858 (一)	451,644	-
中菲物流(深圳)有 限公司	物流倉儲業務	10,958	(二)	-	-	-	-	(2,155)	100 %	(2,155) (二)	(19,464)	-
得美行國際貨運代 理(上海)有限公司	承辦海運進出口貨物 之國際運輸代理	59,777	(二)	-	-	-	-	91,460	100 %	91,460 (一)	376,959	-
Diversified Transportation (China) Co., Ltd.	貨物運輸	29,802	(二)	-	-	-	-	(138)	100 %	(138) (二)	21,669	-
宇航國際物流(大 連)有限公司	海空運承攬	38,666	(二)	-	-	-	-	17,862	25 %	4,472 (二)	25,355	-
多元(上海)國際物 流有限公司	承辦海、空運進出口 貨物之國際運輸代理	13,684	(二)	-	-	-	-	923	100 %	923 (二)	1,343	-
多元(深圳)國際物 流有限公司	承辦海、空運進出口 貨物之國際運輸代理	1,293	(二)	-	-	-	-	(2,055)	100 %	(2,055) (二)	2,260	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(係透過百慕達及英屬維京群島地區)。
- (三)其他方式。

註二：除宇航國際物流(大連)有限公司外，其餘於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：本期認列投資損益攤之認列基礎：

- (一)係經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表予以認列。
- (二)係依同期間未經會計師核閱之財務季報表予以認列。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額 (註2)	經濟部投審會 核准投資金額 (註2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註1)
中菲行國際物流 股份有限公司	35,061 (USD1,102)	76,358 (USD2,400)	3,639,610

註1：係為淨值之60%。

註2：民國一一年九月三十日之匯率皆係以1美金兌換31.816台幣所列表。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
龍翰興業股份有限公司		7,279,243	5.34 %

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	調整及銷除	合計
111年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 7,415,546	2,723,606	229,824	-	10,368,976
部門間收入	<u>247,498</u>	-	-	(247,498)	-
收入總計	<u>\$ 7,663,044</u>	<u>2,723,606</u>	<u>229,824</u>	<u>(247,498)</u>	<u>10,368,976</u>
應報導部門損益	<u>\$ 488,010</u>	<u>120,363</u>	<u>1,881</u>	<u>-</u>	<u>610,254</u>
110年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 7,363,650	2,365,658	282,365	-	10,011,673
部門間收入	<u>101,236</u>	-	-	(101,236)	-
收入總計	<u>\$ 7,464,886</u>	<u>2,365,658</u>	<u>282,365</u>	<u>(101,236)</u>	<u>10,011,673</u>
應報導部門損益	<u>\$ 537,508</u>	<u>147,660</u>	<u>3,026</u>	<u>-</u>	<u>688,194</u>
111年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 24,327,717	8,022,487	955,640	-	33,305,844
部門間收入	<u>764,885</u>	-	-	(764,885)	-
收入總計	<u>\$ 25,092,602</u>	<u>8,022,487</u>	<u>955,640</u>	<u>(764,885)</u>	<u>33,305,844</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,994,228</u>	<u>524,583</u>	<u>6,899</u>	<u>-</u>	<u>2,525,710</u>
110年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 19,250,931	5,260,004	1,063,551	-	25,574,486
部門間收入	<u>437,083</u>	-	-	(437,083)	-
收入總計	<u>\$ 19,688,014</u>	<u>5,260,004</u>	<u>1,063,551</u>	<u>(437,083)</u>	<u>25,574,486</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,335,239</u>	<u>330,539</u>	<u>20,828</u>	<u>-</u>	<u>1,686,606</u>

民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入247,498千元、101,236千元、764,885千元及437,083千元。