

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	9~11
(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	12~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30~31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~34
2.轉投資事業相關資訊	34~35
3.大陸投資資訊	35~36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	37



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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為2,318,664千元及1,424,269千元，分別占合併資產總額之28%及23%；負債總額分別為787,978千元及568,543千元，皆占合併負債總額之17%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為308,175千元、100,909千元、554,261千元及89,454千元，分別占合併綜合損益總額之56%、42%、40%及13%。

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一一〇年及一〇九年九月三十日採用權益法之投資分別為232,963千元及212,013千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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8,790千元、3,563千元、21,293千元及7,990千元，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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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.於民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為572,271千元及470,258千元，分別占合併資產總額之7%及8%；於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為553,727千元、360,458千元、1,269,782千元及1,018,466千元，分別占合併營業收入淨額之6%、6%、5%及6%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏淑



張純怡



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號
民國一一〇年十一月九日

民國一〇年及一〇九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

民國一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產								負債及權益					
流動資產：								流動負債：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,789,326	34	2,856,190	43	2,654,385	44	2100 短期借款(附註六(五)、(八)及八)	685,592	8	700,592	11	700,592	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	17,177	-	-	-	-	-	2150 應付票據	25,668	-	30,302	-	22,894	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	20,011	-	7,284	-	4,812	-	2170 應付帳款(附註七)	3,009,838	37	2,233,517	33	1,838,386	30
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	3,807,455	47	2,281,490	34	1,974,417	33	2216 應付股利(附註六(十二))	12,592	-	4,818	-	8,655	-
1470 其他流動資產(附註八)	323,155	4	229,927	3	174,913	3	2230 本期所得稅負債	213,027	3	79,289	1	106,055	2
流動資產合計	6,957,124	85	5,374,891	80	4,808,527	80	2280 租賃負債(附註六(九))	137,558	2	161,481	2	149,072	2
非流動資產：							2399 其他流動負債(附註六(十五))	348,621	4	364,710	6	304,253	5
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	442	-	444	-	444	-	流動負債合計	4,432,896	54	3,574,709	53	3,129,907	52
1551 採用權益法之投資(附註六(四))	232,963	3	217,725	3	212,013	3	非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	544,076	7	561,771	9	572,041	9	2570 遞延所得稅負債	198	-	198	-	431	-
1755 使用權資產(附註六(六))	303,609	4	389,410	7	326,722	5	2580 租賃負債(附註六(九))	149,068	2	200,255	3	142,695	3
1805 商譽(附註六(七))	32,846	-	32,921	-	33,539	1	2640 淨確定福利負債	16,174	-	22,749	-	23,840	-
1840 遞延所得稅資產	30,598	-	31,999	-	34,021	1	2670 其他非流動負債	14,908	-	17,212	-	13,108	-
1920 存出保證金	72,504	1	75,841	1	72,865	1	非流動負債合計	180,348	2	240,414	3	180,074	3
1990 其他非流動資產(附註六(三)、八及九)	13,474	-	9,198	-	7,045	-	負債總計	4,613,244	56	3,815,123	56	3,309,981	55
非流動資產合計	1,230,512	15	1,319,309	20	1,258,690	20	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：						
							3100 股本	1,360,800	17	1,260,000	19	1,260,000	21
							3200 資本公積	19,362	-	19,362	-	19,362	-
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	502,575	6	394,064	6	394,064	6
							3320 特別盈餘公積	441,086	5	182,174	3	182,174	3
							3350 未分配盈餘	1,671,811	20	1,358,232	20	1,114,552	18
								2,615,472	31	1,934,470	29	1,690,790	27
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(531,483)	(6)	(441,087)	(6)	(316,708)	(5)
							歸屬於母公司業主之權益總計	3,464,151	42	2,772,745	42	2,653,444	43
							36xx 非控制權益	110,241	2	106,332	2	103,792	2
							權益總計	3,574,392	44	2,879,077	44	2,757,236	45
1xxx 資產總計	\$ 8,187,636	100	6,694,200	100	6,067,217	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 8,187,636	100	6,694,200	100	6,067,217	100

董事長：錢堯懷



經理人：邱鈞榮



會計主管：陳靜姬



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 10,011,673	100	5,596,015	100	25,574,486	100	16,784,396	100
5000 營業成本	8,643,112	86	4,693,174	84	22,055,978	86	13,978,654	83
5900 營業毛利	1,368,561	14	902,841	16	3,518,508	14	2,805,742	17
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(九)、(十)、(十五)及七)：								
6100 推銷費用	187,038	2	157,498	3	518,044	2	494,274	3
6200 管理費用	496,928	5	419,162	7	1,316,134	5	1,261,911	8
6450 預期信用減損損失	25,931	-	22,143	-	46,013	-	46,545	-
營業費用合計	709,897	7	598,803	10	1,880,191	7	1,802,730	11
6900 營業淨利	658,664	7	304,038	6	1,638,317	7	1,003,012	6
7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(九)及(十六))：								
7100 利息收入	3,336	-	1,956	-	7,013	-	4,329	-
7010 其他收入	8,550	-	16,438	-	19,255	-	36,603	-
7020 其他利益及損失	13,396	-	(17,196)	-	14,277	-	(6,535)	-
7050 財務成本	(4,542)	-	(4,580)	-	(13,549)	-	(12,554)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	8,790	-	3,563	-	21,293	-	7,990	-
營業外收入及支出合計	29,530	-	181	-	48,289	-	29,833	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	688,194	7	304,219	6	1,686,606	7	1,032,845	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	89,679	1	31,902	1	214,326	1	177,632	1
8200 本期淨利	598,515	6	272,317	5	1,472,280	6	855,213	5
8300 其他綜合損益：								
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	(51,579)	(1)	(33,357)	(1)	(100,109)	-	(149,257)	(1)
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	(51,579)	(1)	(33,357)	(1)	(100,109)	-	(149,257)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(51,579)	(1)	(33,357)	(1)	(100,109)	-	(149,257)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 546,936	5	238,960	4	1,372,171	6	705,956	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 575,789	6	272,516	5	1,437,002	6	841,435	5
8620 非控制權益	22,726	-	(199)	-	35,278	-	13,778	-
	\$ 598,515	6	272,317	5	1,472,280	6	855,213	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 530,253	5	238,032	4	1,346,606	6	692,042	4
8720 非控制權益	16,683	-	928	-	25,565	-	13,914	-
	\$ 546,936	5	238,960	4	1,372,171	6	705,956	4
本公司每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 4.23		2.00		10.56		6.18	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.20		1.98		10.45		6.10	

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
	股本		法定盈餘公積	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		
	普通股股本	資本公積		特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,260,000	19,362	353,700	182,174	484,841	1,020,715	(167,315)	2,132,762	93,714	2,226,476
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	40,364	-	(40,364)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(171,360)	(171,360)	-	(171,360)	(3,836)	(175,196)
本期淨利	-	-	-	-	841,435	841,435	-	841,435	13,778	855,213
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(149,393)	(149,393)	136	(149,257)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	841,435	841,435	(149,393)	692,042	13,914	705,956
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,260,000	19,362	394,064	182,174	1,114,552	1,690,790	(316,708)	2,653,444	103,792	2,757,236
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 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)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 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

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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,686,606	1,032,845
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	177,497	170,003
攤銷費用	212	176
預期信用減損損失	46,013	46,545
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	13,549	12,554
利息收入	(7,013)	(4,329)
股利收入	(130)	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(21,293)	(7,990)
處分不動產、廠房及設備利益	(851)	(766)
處分採用權益法之投資損失	21	-
未實現外幣兌換損失	20,223	22,526
租賃修改損失	925	-
收益費損項目合計	228,543	238,719
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	(12,727)	414
應收帳款	(1,571,978)	236,545
其他流動資產	(93,228)	(76,934)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,677,933)	160,025
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(4,634)	(4,243)
應付帳款	776,321	207,301
其他流動負債	(16,089)	66,771
淨確定福利負債	(6,575)	(176)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	749,023	269,653
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(928,910)	429,678
調整項目合計	(700,367)	668,397
營運產生之現金流入	986,239	1,701,242
收取之利息	7,013	4,329
收取之股利	130	-
支付之利息	(13,549)	(12,554)
支付之所得稅	(80,588)	(100,490)
營業活動之淨現金流入	899,245	1,592,527
投資活動之現金流量：		
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)	(183,547)
處分採用權益法之投資	375	-
取得不動產、廠房及設備	(18,795)	(6,172)
處分不動產、廠房及設備價款	882	1,215
存出保證金減少	3,337	11,340
其他非流動資產(增加)減少	(4,488)	715
採用權益法之投資發放之股利收入	2,597	-
投資活動之淨現金流出	(34,811)	(176,449)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,969,075	219,025
短期借款減少	(1,984,075)	(228,025)
租賃本金償還	(141,542)	(147,995)
其他非流動負債減少	(2,304)	(1,388)
發放現金股利	(647,426)	(168,828)
子公司分配現金股利予非控制權益	(21,656)	-
籌資活動之淨現金流出	(827,928)	(327,211)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(103,370)	(149,257)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(66,864)	939,610
期初現金及約當現金餘額	2,856,190	1,714,775
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,789,326	2,654,385

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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一一〇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」

合併公司自民國一一〇年四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」
- 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」

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。

(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一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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 %	註二
本公司	Dimerco Express (Singapore) Pte Ltd. (DIMSG)	全球物流服務	86.11 %	86.11 %	86.11 %	註二

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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	20.00 %	20.00 %	20.00 %	
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 %	- %	- %	註二
DIMHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	35.00 %	35.00 %	35.00 %	
DFSHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	35.00 %	35.00 %	35.00 %	
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 %	- %	- %	註二
DIMSG	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	20.00 %	20.00 %	20.00 %	
DIMHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	60.00 %	60.00 %	60.00 %	
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 %	註二
DIL	Dimerco Express (UK) Ltd. (DIMGB)	全球物流服務	37.50 %	37.50 %	37.50 %	註二
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 %	
DIMHK	中菲物流(上海)有限公司 (DILSHA)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註二
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 %	註二
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 %	註二
FSCHK	Dimerco Express (UK) Ltd. (DIMGB)	全球物流服務	62.50 %	62.50 %	62.50 %	註二
FSCHK	多元(深圳)國際物流有限公司 (DILYTN)	全球物流服務	50.00 %	50.00 %	- %	註二
GMS	Dimerco Express Phil. Inc. (DIMPH)	全球物流服務	60.01 %	60.01 %	60.01 %	註二
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 %	註二
GMS	Diversified Freight System (Singapore) Pte. Ltd. (DFSSG)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
GMS	Dimerco International Logistics Company (DILHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
GMS	多元(深圳)國際物流有限公司 (DILYTN)	全球物流服務	50.00 %	50.00 %	- %	註二
Holding	Dimerco Logistics Sdn Bhd. (DILMY)	全球物流服務	49.00 %	49.00 %	49.00 %	註一及註二
Holding	Dimerco Express (Thailand) Corp. Ltd. (DIMTH)	全球物流服務	48.99 %	48.99 %	48.99 %	註一及註二

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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
Holding	Dimerco Express Phils. Inc. (DIMPH)	全球物流服務	39.99 %	39.99 %	39.99 %	註二
Holding	Dimerco Express (Australia) Pty Ltd (DIMAU)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
Holding	Dimerco Express (Korea) Corp. (DIMKR)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
Holding	Dimerco Express (Canada) Corp. (DIMCA)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
Holding	Diversified International Service Logistics System Corporation (DSLUS)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
Holding	Dimerco Express (Malaysia) Sdn. Bhd. (DIMMY)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
Holding	Dimerco Express Netherlands B.V. (DIMNL)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
Holding	Diversified Freight System Ltd. (DFSHK)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註二
Holding	Diversified Transportation (HK & China) Co., Ltd. (DTLHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
DFSHK	Diversified International Transportation (Shanghai) Co., Ltd. (DFSCN)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
DTLHK	Diversified Transportation (China) Co., Ltd. (DTLCN)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
DIMUS	Dimerco Customs Brokerage Co. Ltd (DCBUS)	報關服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
DIMSG	Dimerco Express (India) Pvt Ltd. (DIMIN)	全球物流服務	60.00 %	60.00 %	60.00 %	註二
DIMMY	Danau Muhibbah Sdn. Bhd	房地產投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
DIMPH	Peerless Express Forwarders Corp.	全球物流服務	39.99 %	39.99 %	39.99 %	註一及註二
DILHK	Diversified International Logistics Pte Ltd (DILSIN)	全球物流服務	100.00 %	- %	- %	註二

註一：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。

註二：係非重要子公司，其民國一一〇年及一〇九年九月三十日之財務報告未經會計師核閱。

(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。

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一〇九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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金	\$ 4,040	4,434	4,361
支票存款及活期存款	2,631,100	2,560,763	2,479,535
定期存款	154,186	290,993	170,489
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 2,789,326	2,856,190	2,654,385

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(十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	-	-

(三)應收票據及帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 20,011	7,284	4,812
應收帳款	3,922,092	2,351,327	2,077,741
催收款	3,714	2,501	4,112
減：備抵損失－應收帳款	114,637	69,837	103,324
備抵損失－催收款	3,714	2,501	4,112
	\$ 3,827,466	2,288,774	1,979,229

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：

	110.9.30		
	<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	\$ 3,643,018	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	<u>10,160</u>	100%	<u>10,160</u>
	<u>\$ 3,945,817</u>		<u>118,351</u>

	109.12.31		
	<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	\$ 2,144,951	0%	-
逾期30天以下	177,527	21%	38,528
逾期31~60天	25,391	81%	20,567
逾期61~90天	3,033	100%	3,033
逾期91~365天	754	100%	754
逾期365天以上	<u>9,456</u>	100%	<u>9,456</u>
	<u>\$ 2,361,112</u>		<u>72,338</u>

	109.9.30		
	<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	\$ 1,692,976	0%	-
逾期30天以下	355,055	21%	73,626
逾期31~60天	25,391	81%	20,567
逾期61~90天	3,033	100%	3,033
逾期91~365天	754	100%	754
逾期365天以上	<u>9,456</u>	100%	<u>9,456</u>
	<u>\$ 2,086,665</u>		<u>107,436</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 72,338	60,891
提列之減損損失	46,013	46,545
期末餘額	<u>\$ 118,351</u>	<u>107,436</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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業	<u>\$ 232,963</u>	<u>217,725</u>	<u>212,013</u>

1.關聯企業

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		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
ITG Air & Sea GmbH	空海運物流事業	德國	25.00 %	25.00 %	25.00 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

(1)ITG Air & Sea GmbH之其彙總性財務資訊

合併公司於民國一〇九年間以現金183,547千元(歐元5,458千元)取得ITG Air & Sea GmbH(以下簡稱ITG GmbH)25%之股份，因此對該公司具有重大影響力。

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	\$ 1,014,153	631,992	664,156
非流動資產	96,553	97,331	72,202
流動負債	(745,957)	(418,694)	(454,809)
非流動負債	(40,452)	(37,345)	(43,284)
淨資產	<u>\$ 324,297</u>	<u>273,284</u>	<u>238,265</u>
歸屬於合併公司之淨資產	<u>\$ 81,074</u>	<u>68,321</u>	<u>59,566</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 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業收入	\$ <u>1,130,475</u>	<u>601,379</u>	<u>3,015,684</u>	<u>1,644,693</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 30,677	9,380	71,608	20,192
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>30,677</u>	<u>9,380</u>	<u>71,608</u>	<u>20,192</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	\$ <u>7,669</u>	<u>2,345</u>	<u>17,902</u>	<u>5,048</u>

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 198,012	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	17,902	5,048
本期取得關聯企業股權	-	183,547
換算調整數	(5,148)	663
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>210,766</u>	<u>189,258</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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
個別不重大關聯企業之帳面價值	\$ <u>22,197</u>	<u>19,713</u>	<u>22,755</u>

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,121	1,218	3,391	2,942
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>1,121</u>	<u>1,218</u>	<u>3,391</u>	<u>2,942</u>

2.擔保

民國一一〇年九月三十日、一〇九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

合併公司民國一一〇年及一〇九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。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(五)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	(297)	(7,919)	(794)	(2,058)	(3,575)	(1,880)	(16,523)
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>
民國109年1月1日餘額	\$ 184,645	542,760	36,978	154,022	60,618	59,108	1,038,131
增 添	-	-	9	3,102	1,806	1,255	6,172
處 分	-	-	(2,207)	(3,853)	(1,468)	(1,632)	(9,160)
匯率變動之影響	(954)	(14,925)	(1,029)	(2,209)	(2,572)	(3,020)	(24,709)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 183,691</u>	<u>527,835</u>	<u>33,751</u>	<u>151,062</u>	<u>58,384</u>	<u>55,711</u>	<u>1,010,434</u>
折 舊：							
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	-	(2,246)	(616)	(1,846)	(2,045)	(1,510)	(8,263)
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>
民國109年1月1日餘額	\$ -	182,197	24,369	129,927	43,147	50,186	429,826
折 舊	-	10,934	2,502	8,145	5,390	2,253	29,224
處 分	-	-	(2,043)	(3,647)	(1,389)	(1,632)	(8,711)
匯率變動之影響	-	(4,570)	(724)	(1,894)	(2,190)	(2,568)	(11,946)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>188,561</u>	<u>24,104</u>	<u>132,531</u>	<u>44,958</u>	<u>48,239</u>	<u>438,393</u>
帳面價值：							
民國110年1月1日	<u>\$ 182,787</u>	<u>331,847</u>	<u>8,670</u>	<u>20,491</u>	<u>11,469</u>	<u>6,507</u>	<u>561,771</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109年9月30日	<u>\$ 183,691</u>	<u>339,274</u>	<u>9,647</u>	<u>18,531</u>	<u>13,426</u>	<u>7,472</u>	<u>572,041</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 184,645</u>	<u>360,563</u>	<u>12,609</u>	<u>24,095</u>	<u>17,471</u>	<u>8,922</u>	<u>608,305</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九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)

(六)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
減 少	-	(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>
民國109年1月1日餘額	\$ 47,005	372,617	38,006	70,124	527,752
增 添	-	116,969	3,387	23,103	143,459
租賃修改	-	(44,846)	(4,632)	-	(49,478)
匯率變動之影響	(1,570)	(9,627)	(882)	(3,530)	(15,609)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 45,435</u>	<u>435,113</u>	<u>35,879</u>	<u>89,697</u>	<u>606,124</u>
使用權資產之折舊：					
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
減 少	-	(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>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,307	135,907	15,103	30,524	182,841
折 舊	328	104,598	10,883	24,970	140,779
租賃修改	-	(35,812)	(3,374)	-	(39,186)
匯率變動之影響	577	(3,814)	(319)	(1,476)	(5,032)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 2,212</u>	<u>200,879</u>	<u>22,293</u>	<u>54,018</u>	<u>279,402</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日	<u>\$ 40,280</u>	<u>310,690</u>	<u>13,410</u>	<u>25,030</u>	<u>389,410</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>
民國109年9月30日	<u>\$ 43,223</u>	<u>234,234</u>	<u>13,586</u>	<u>35,679</u>	<u>326,722</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 45,698</u>	<u>236,710</u>	<u>22,903</u>	<u>39,600</u>	<u>344,911</u>

(七)商 譽

	商 譽
民國110年1月1日餘額	\$ 32,921
匯率變動之影響	(75)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 32,846</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 34,179
匯率變動之影響	(640)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 33,539</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

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

	<u>109.12.31</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	0.65~0.98	110	\$ <u><u>700,592</u></u>

	<u>109.9.30</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	0.65~0.98	109	\$ <u><u>700,592</u></u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九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822,508千元、311,548千元及349,408千元。

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(十七)。

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

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

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。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流 動	\$ <u><u>137,558</u></u>	<u><u>161,481</u></u>	<u><u>149,072</u></u>
非 流 動	\$ <u><u>149,068</u></u>	<u><u>200,255</u></u>	<u><u>142,695</u></u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u><u>3,030</u></u>	<u><u>2,918</u></u>	<u><u>8,913</u></u>	<u><u>8,069</u></u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u><u>10,016</u></u>	<u><u>3,516</u></u>	<u><u>32,961</u></u>	<u><u>22,747</u></u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>183,416</u>	<u>178,811</u>

(十)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 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業費用	\$ <u>819</u>	<u>830</u>	<u>2,466</u>	<u>2,468</u>

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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7,936千元、8,178千元、25,348千元及23,657千元。

(十一)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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 89,679	31,902	214,326	168,144
未分配盈餘加徵	-	-	-	9,636
調整前期之當期所得稅	-	-	-	(148)
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>89,679</u>	<u>31,902</u>	<u>214,326</u>	<u>177,632</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一〇七年度。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十二)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一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

1.普通股之發行

本公司股東會於民國一一〇年七月八日決議盈餘轉增資以每仟股無償配發80股，此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一〇年九月四日為增資基準日。相關法定登記程序業已辦理完竣。

2.盈餘分配

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。本公司於民國一〇九年六月九日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案。有關分派予業主之股利如下：

	109年度	108年度
現 金	\$ 655,200	171,360
股 票	100,800	-
合 計	\$ 756,000	171,360

上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三)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

	單位：千股			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有之淨利	\$ 575,789	272,516	1,437,002	841,435
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)	\$ 4.23	2.00	10.56	6.18

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>575,789</u>	<u>272,516</u>	<u>1,437,002</u>	<u>841,435</u>
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	<u>1,047</u>	<u>1,266</u>	<u>1,435</u>	<u>1,785</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>137,127</u>	<u>137,346</u>	<u>137,515</u>	<u>137,865</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>4.20</u>	<u>1.98</u>	<u>10.45</u>	<u>6.10</u>

(十四)客戶合約之收入

	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	<u>588,556</u>	<u>88,646</u>	<u>76</u>	<u>677,278</u>
	\$ <u>7,363,650</u>	<u>2,365,658</u>	<u>282,365</u>	<u>10,011,673</u>
	109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	\$ 2,647,015	400,520	21,754	3,069,289
海運收入	1,102,697	468,976	73,178	1,644,851
其他	<u>649,910</u>	<u>224,997</u>	<u>6,968</u>	<u>881,875</u>
	\$ <u>4,399,622</u>	<u>1,094,493</u>	<u>101,900</u>	<u>5,596,015</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	<u>988,821</u>	<u>411,310</u>	<u>44,431</u>	<u>1,444,562</u>
	\$ <u>19,250,931</u>	<u>5,260,004</u>	<u>1,063,551</u>	<u>25,574,486</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至9月			合 計
	亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	
主要產品/服務線：				
空運收入	\$ 8,750,377	1,442,153	108,372	10,300,902
海運收入	3,023,987	1,763,694	165,335	4,953,016
其 他	<u>1,007,490</u>	<u>488,343</u>	<u>34,645</u>	<u>1,530,478</u>
	<u>\$ 12,781,854</u>	<u>3,694,190</u>	<u>308,352</u>	<u>16,784,396</u>

(十五)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。

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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為41,457千元、24,526千元、103,464千元及75,729千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為10,365千元、7,358千元、25,866千元及22,719千元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為97,726千元及36,327千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為29,318千元及10,898千元，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。

(十六)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：

	110年	109年	110年	109年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
銀行存款利息	<u>\$ 3,336</u>	<u>1,956</u>	<u>7,013</u>	<u>4,329</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
股利收入	\$ 130	-	130	-
政府補助收入	1,902	16,268	8,913	32,345
其他	6,518	170	10,212	4,258
其他收入合計	<u>\$ 8,550</u>	<u>16,438</u>	<u>19,255</u>	<u>36,603</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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益淨額	\$ 287	892	851	766
處分投資損失	-	-	(21)	-
外幣兌換利益淨額	12,635	(17,326)	13,430	(6,435)
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	313	(762)	(593)	(866)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 13,396</u>	<u>(17,196)</u>	<u>14,277</u>	<u>(6,535)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 1,512	1,662	4,636	4,485
租賃負債	3,030	2,918	8,913	8,069
財務成本淨額	<u>\$ 4,542</u>	<u>4,580</u>	<u>13,549</u>	<u>12,554</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於市場風險—其他價格風險之情形與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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
110年9月30日							
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	-	-	-	-
	<u>\$ 4,020,316</u>	<u>4,033,872</u>	<u>3,809,895</u>	<u>70,675</u>	<u>83,953</u>	<u>69,349</u>	<u>-</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 700,592	706,774	706,774	-	-	-	-
應付票據	30,302	30,302	30,302	-	-	-	-
應付帳款	2,233,517	2,233,517	2,233,517	-	-	-	-
租賃負債	361,736	371,865	83,001	83,001	107,141	98,722	-
應付股利	4,818	4,818	4,818	-	-	-	-
	<u>\$ 3,330,965</u>	<u>3,347,276</u>	<u>3,058,412</u>	<u>83,001</u>	<u>107,141</u>	<u>98,722</u>	<u>-</u>
109年9月30日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 700,592	707,154	707,154	-	-	-	-
應付票據	22,894	22,894	22,894	-	-	-	-
應付帳款	1,838,386	1,838,386	1,838,386	-	-	-	-
租賃負債	291,767	299,936	76,623	76,623	82,998	63,692	-
應付股利	8,655	8,655	8,655	-	-	-	-
	<u>\$ 2,862,294</u>	<u>2,877,025</u>	<u>2,653,712</u>	<u>76,623</u>	<u>82,998</u>	<u>63,692</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：

	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
港幣	\$	5,369	3.570
歐元	\$	523	32.283
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$	7,860	27.794

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
109年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 10,966	28.107	318,674
港 幣	\$ 9,208	3.626	34,525
歐 元	\$ 1,356	34.566	46,175
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 7,000	28.107	196,762
109年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 10,966	29.059	318,674
港 幣	\$ 9,208	3.750	34,525
歐 元	\$ 1,356	34.051	46,175
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 6,687	29.493	199,491

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。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加及減少10,709千元及5,996千元。

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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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12,635千元、(17,326)千元、13,430千元及(6,435)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。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇一〇年及一〇〇九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5,142千元及5,254千元，主係因合併公司之變動利率借款。

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(除下列所述者外，金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

110.9.30				
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	\$ 17,177	-	17,177	-
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	-	-	442	442
合計	\$ 17,619	-	17,177	442
	17,619	-	17,177	17,619
109.12.31				
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				
國內外非上市(櫃)股票	\$ 444	-	-	444
444	-	-	444	444
合計	\$ 444	-	-	444
	444	-	-	444
109.9.30				
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				
國內外非上市(櫃)股票	\$ 444	-	-	444
444	-	-	444	444
合計	\$ 444	-	-	444
	444	-	-	444

(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估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。中國大陸理財商品係依據金融機構提供可贖回市值評價。

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110年1月1日	\$ 444
匯率影響數	(2)
民國110年9月30日	\$ 442
民國109年1月1日	\$ 447
匯率影響數	(3)
民國109年9月30日	\$ 444

(十八)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(十八)所揭露者一致。

(十九)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。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)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(六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動			
		110.1.1	現金流量	匯率變動 影響數	
短期借款	\$ 700,592	(15,000)	-	-	685,592
租賃負債	361,736	(141,542)	(4,662)	71,094	286,626
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,062,328	(156,542)	(4,662)	71,094	972,218

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 709,592	(9,000)	-	-	700,592
租賃負債	306,595	(147,995)	(8,439)	141,606	291,767
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,016,187</u>	<u>(156,995)</u>	<u>(8,439)</u>	<u>141,606</u>	<u>992,359</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
ITG 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：

關聯企業	110年	109年	110年	109年
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
	\$ <u>122,193</u>	<u>50,129</u>	<u>299,811</u>	<u>188,426</u>

上述之收入係來自合併公司從事出口貨運承攬併裝貨運，委託目的地之關係企業代為向合併公司客戶收取業務承攬並轉付予合併公司。

合併公司委託關係人代收轉付合併公司業務承攬收入之條件與委託其他代理人之條件相當。

2. 代收代付、運費支出(帳列營業收入減項)

關聯企業	110年	109年	110年	109年
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
	\$ <u>38,721</u>	<u>15,717</u>	<u>88,530</u>	<u>56,559</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。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 7,849	4,463	9,180

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 5,132	5,454	8,700

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 15,014	16,500	50,853	36,691
退職後福利	182	203	593	608
	\$ 15,196	16,703	51,446	37,299

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	\$ 948	984	984
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	"	16,098	16,506	16,642
		\$ 62,498	62,942	63,078

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司提供定存單及房地抵質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158,939千元、142,144千元及153,544千元，已使用額度分別為134,639千元、120,112千元及127,182千元。
- (二)民國一一〇年九月三十日、一〇九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58,939千元、42,144千元及53,544千元；另，民國一一〇年九月三十日、一〇九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5,666千元、9,372千元及9,243千元。
- (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。

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7月至9月			109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	10,841	566,340	577,181	8,230	355,201	363,431
勞健保費用	344	44,037	44,381	52	27,726	27,778
退休金費用	408	8,347	8,755	134	8,874	9,008
董事酬金	-	10,365	10,365	-	7,358	7,358
其他員工福利費用	326	30,598	30,924	41	22,103	22,144
折舊費用	1,348	57,174	58,522	1,840	52,993	54,833
攤銷費用	-	65	65	-	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	110年1月至9月			109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	28,508	1,342,941	1,371,449	29,541	1,107,202	1,136,743
勞健保費用	792	122,943	123,735	669	85,063	85,732
退休金費用	848	26,966	27,814	833	25,292	26,125
董事酬金	-	25,866	25,866	-	22,719	22,719
其他員工福利費用	1,145	84,137	85,282	1,908	79,039	80,947
折舊費用	4,061	173,436	177,497	4,289	165,714	170,003
攤銷費用	-	212	212	-	176	176

(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

民國一一〇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	26,864	26,180	26,180	-	2	-	營運所需	-	-	-	158,093	632,372
2	FSC	本公司	應收關係 人款項	是	119,551	119,551	119,551	-	2	-	營運所需	-	-	-	124,144	496,577

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本公司淨值之40%為限，對單一企業之資金貸與以不超過本公司淨值之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	3	272,160	7,178	4,030	4,030	4,030	0.12 %	544,320	Y	N	N
0	本公司	DIMIN & DIMTH	3	272,160	818	284	284	284	0.01 %	544,320	Y	N	N
0	本公司	DIMKR	3	272,160	24,099	23,486	23,486	23,486	0.68 %	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例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(註一)	
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	17	-	17	
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	35	-	35	
DIMCN	招商銀行理財商品-點金看漲三層90D	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	17,177	-	17,177	

註一：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動，因其未於公開市場交易，故以資產負債表日之淨值或帳面價值為其公允價值。

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	(158,278)	10.90 %	(註一)	-	-	26,016	5 %	
DIMUS	本公司	本公司之孫公司	進貨	158,278	3.96 %	(註一)	-	-	(26,016)	(4) %	
DIMCN	本公司	本公司之孫公司	(銷)貨	(182,465)	(註二)	(註一)	-	-	21,363	5 %	
本公司	DIMCN	本公司之孫公司	進貨	182,465	(註二)	(註一)	-	-	(21,363)	(13) %	
FSCHK	ZJDCN	本公司之子公司及孫公司	(銷)貨	(153,775)	20.38 %	(註一)	-	-	60,450	30 %	
ZJDCN	FSCHK	本公司之子公司及孫公司	進貨	153,775	3.57 %	(註一)	-	-	(60,450)	(15) %	
FSCHK	DFSCN	本公司之子公司及孫公司	(銷)貨	(125,036)	16.58 %	(註一)	-	-	37,825	19 %	
DFSCN	FSCHK	本公司之子公司及孫公司	進貨	125,036	3.39 %	(註一)	-	-	(37,825)	(17) %	

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	164,021 (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44,470千元。

註二：係應收代付款。

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額 (註三及四)	交易條件	
0	本公司	DIMCN	1	應收帳款-關係人	12,932	雙方議定	0.16 %
0	本公司	DIMGB	1	應收帳款-關係人	9,459	雙方議定	0.12 %
0	本公司	DIMSG	1	應收帳款-關係人	7,430	雙方議定	0.09 %
0	本公司	DIMUS	1	應收帳款-關係人	26,016	雙方議定	0.32 %
0	本公司	DFSCN	1	應收帳款-關係人	18,834	雙方議定	0.23 %
0	本公司	DIMCN	1	應付帳款-關係人	21,363	雙方議定	0.26 %
0	本公司	DIMUS	1	應付帳款-關係人	8,814	雙方議定	0.11 %
0	本公司	DIMKR	1	應付帳款-關係人	8,137	雙方議定	0.10 %
0	本公司	DIMCN	1	營業收入-代收代 付	58,492	雙方議定	0.23 %
0	本公司	DIMGB	1	營業收入-代收代 付	26,801	雙方議定	0.10 %
0	本公司	DIMSG	1	營業收入-代收代 付	29,519	雙方議定	0.12 %
0	本公司	DIMHK	1	營業收入-代收代 付	23,568	雙方議定	0.09 %
0	本公司	ZJDCN	1	營業收入-代收代 付	28,300	雙方議定	0.11 %
0	本公司	DIMUS	1	營業收入-代收代 付	158,278	雙方議定	0.62 %
0	本公司	DIMKR	1	營業收入-代收代 付	19,632	雙方議定	0.08 %
0	本公司	DIMMY	1	營業收入-代收代 付	24,011	雙方議定	0.09 %
0	本公司	DIMPH	1	營業收入-代收代 付	30,901	雙方議定	0.12 %
0	本公司	DIMTH	1	營業收入-代收代 付	14,704	雙方議定	0.06 %
0	本公司	DFSCN	1	營業收入-代收代 付	46,739	雙方議定	0.18 %
0	本公司	FSCHK	1	運費支出-營業收 入減項	44,105	雙方議定	0.17 %
0	本公司	DFSTW	1	運費支出-營業收 入減項	12,968	雙方議定	0.05 %
0	本公司	DIMCN	1	運費支出-營業收 入減項	182,465	雙方議定	0.71 %
0	本公司	DIMGB	1	運費支出-營業收 入減項	11,687	雙方議定	0.05 %
0	本公司	DIMSG	1	運費支出-營業收 入減項	29,159	雙方議定	0.11 %
0	本公司	DIMHK	1	運費支出-營業收 入減項	44,915	雙方議定	0.18 %
0	本公司	ZJDCN	1	運費支出-營業收 入減項	66,112	雙方議定	0.26 %
0	本公司	DIMVN	1	運費支出-營業收 入減項	10,030	雙方議定	0.04 %
0	本公司	DIMUS	1	運費支出-營業收 入減項	94,190	雙方議定	0.37 %
0	本公司	DIMKR	1	運費支出-營業收 入減項	66,324	雙方議定	0.26 %

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	DIMMY	1	運費支出 - 營業收入減項	26,390	雙方議定	0.10 %
0	本公司	DIMTH	1	運費支出 - 營業收入減項	21,708	雙方議定	0.09 %
1	FSC	本公司	2	應收關係人款項	164,021	雙方議定	2.00 %
1	FSC	DIL	3	應收關係人款項	216,717	雙方議定	2.65 %
2	HOLDING	本公司	2	應收關係人款項	26,180	雙方議定	0.32 %
3	FSCHK	DIMTW	3	營業收入	46,426	雙方議定	0.18 %
3	FSCHK	DIMCN	3	營業收入	83,046	雙方議定	0.32 %
3	FSCHK	DIMSG	3	營業收入	45,204	雙方議定	0.18 %
3	FSCHK	DIMHK	3	營業收入	71,812	雙方議定	0.28 %
3	FSCHK	ZJDCN	3	營業收入	153,775	雙方議定	0.60 %
3	FSCHK	DILHK	3	營業收入	8,046	雙方議定	0.03 %
3	FSCHK	DIMVN	3	營業收入	15,965	雙方議定	0.06 %
3	FSCHK	DIMUS	3	營業收入	82,024	雙方議定	0.32 %
3	FSCHK	DIMKR	3	營業收入	7,787	雙方議定	0.03 %
3	FSCHK	DIMMY	3	營業收入	13,484	雙方議定	0.05 %
3	FSCHK	DIMPH	3	營業收入	14,592	雙方議定	0.06 %
3	FSCHK	DIMTH	3	營業收入	16,339	雙方議定	0.06 %
3	FSCHK	DFSHK	3	營業收入	29,830	雙方議定	0.12 %
3	FSCHK	DFSCN	3	營業收入	125,036	雙方議定	0.49 %

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：

民國一一〇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)	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 %	437,024	166,491	166,491	
本公司	HOLDING	百慕達	控股公司	164,845	164,845	3,089,000	100 %	1,580,931	457,489	457,489	
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 %	403,810	14,803	12,747	
本公司	DIL	英屬維京群島	控股公司	472,313	472,313	(註一)	100 %	3,033,799	552,953	552,953	
本公司	FSC	英屬維京群島	中央結帳	315	315	10,000	20 %	248,289	(196)	(39)	
本公司	FSCHK	香港	中央結帳	236	236	7,500	15 %	254,722	601,788	90,268	
本公司	ITG GmbH	德國	海空運承攬	183,547	183,547	6,275	25 %	210,766	71,608	17,902	
本公司	DILTW	台灣	物流倉儲業務	8,000	-	800,000	80 %	10,008	2,510	2,008	
得美行	FSCHK	香港	中央結帳	235	235	7,500	15 %	234,186	601,788	90,268	
得美行	DILTW	台灣	物流倉儲業務	2,000	-	200,000	20 %	2,502	2,510	502	

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)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註二)			
DIL	DIMUS	美國	海空運承攬	238,686	238,686	4,961,000	100 %	715,985	196,247	196,247	
DIL	DIMGB	英國	海空運承攬	(5,624)	(5,624)	300,000	37 %	(8,359)	2,411	904	
DIL	DIMSG	新加坡	海空運承攬及物流倉儲	23,904	23,904	750,000	14 %	47,657	14,803	2,056	
DIL	DIMHK	香港	海空運承攬及物流倉儲	427,348	427,348	300,000	99 %	2,253,779	335,690	335,690	
DIL	GMS	香港	物流倉儲業務	-	-	(註一)	100 %	24,737	18,056	18,056	
GMS	DFSSG	新加坡	物流倉儲業務	13,482	13,482	600,000	100 %	25,815	8,015	8,015	
GMS	DIMPH	菲律賓	海空運承攬	38,399	38,399	180,000	60 %	58,319	16,731	10,040	
GMS	DILHK	香港	物流倉儲業務	-	-	(註一)	100 %	42,359	512	512	
DILHK	DILSG	新加坡	物流倉儲業務	4,215	-	-	100 %	1,328	(2,821)	(2,821)	
FSCHK	DIMGB	英國	海空運承攬	20,126	20,126	500,000	63 %	1,928	2,411	1,507	
DIMUS	DCBUS	美國	報關服務	13,532	13,532	1,000	100 %	40,790	5,603	5,603	
DIMHK	FSC	英屬維京群島	中央結帳	954	954	30,000	60 %	897	(196)	(11,760)	
DIMHK	DIMVN	越南	貨運承攬	2,090	2,090	-	75 %	17,367	1,384	1,038	
DIMHK	FSCHK	香港	中央結帳	550	550	17,500	35 %	696,299	601,788	210,626	
DIMSG	FSC	英屬維京群島	中央結帳	318	318	10,000	20 %	299	(196)	(3,920)	
DIMSG	DIMIN	印度	貨運承攬	5,303	5,303	960,000	60 %	9,646	2,669	1,601	
HOLDING	DIMMY	馬來西亞	海空運承攬	65,516	65,516	250,000	100 %	125,350	22,033	22,033	
HOLDING	DILMY	馬來西亞	全球運籌服務	1,592	1,592	186,000	49 %	2,554	(25)	(25)	
HOLDING	DIMTH	泰國	海空運承攬	7,642	7,642	735,000	49 %	46,673	29,247	14,328	
HOLDING	DIMPH	菲律賓	海空運承攬	4,026	4,026	120,000	40 %	39,471	16,731	6,691	
HOLDING	DIMAU	澳洲	海空運承攬	16,460	16,460	60,000	100 %	(39,062)	(1,638)	(1,638)	
HOLDING	DIMKR	韓國	海空運承攬	19,386	19,386	120,000	100 %	61,718	17,077	17,077	
HOLDING	DIMCA	加拿大	空運承攬	15,646	15,646	-	100 %	122,438	57,305	57,305	
HOLDING	DIMNL	荷蘭	海空運承攬	11,644	11,644	1,000	100 %	20,754	18,418	18,418	
HOLDING	DFSHK	香港	海運承攬	25,393	25,393	71,000	99 %	1,041,874	320,079	320,047	
HOLDING	DTLHK	香港	貨物運輸	41,076	41,076	89,000	100 %	44,635	1,523	1,523	
HOLDING	DSLUS	美國	物流倉儲業	15,840	15,840	50,000	100 %	31,690	1,713	1,713	
DFSHK	FSCHK	香港	中央結帳	566	566	17,500	35 %	696,299	601,788	210,626	
DIMMY	Danu Muhibbah Sdn. Bhd.	馬來西亞	房地產投資	2,621	2,621	-	100 %	(1,259)	-	-	
DIMPH	Peerless Express Forwarders Corp.	菲律賓	貨運承攬	954	954	1,600,000	40 %	-	225	90	
DIMSG	Logicentrix India Pvt Ltd.	印度	報關服務	-	1,830	-	-	-	-	-	

註一：係有限公司組織。

註二：除ITG GmbH及Logicentrix India Pvt Ltd.外，其餘於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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：

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
				匯出	收回	匯出	收回						
中經得美國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)	25,070 (USD902)	-	-	-	25,070 (USD902)	67,176	75 %	50,382 (一)	203,300	-
中菲物流(上海)有限公司	物流倉儲業務	5,970	(二)	5,559 (USD200)	-	-	-	5,559 (USD200)	549	99 %	549 (二)	(57,447)	-
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)	-	-	-	-	-	16,520	100 %	16,520 (一)	302,306	-
中菲物流(深圳)有限公司	物流倉儲業務	10,958	(二)	-	-	-	-	-	(178)	100 %	(178) (二)	7,428	-

單位：千元

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	本期匯出或		本期期末自	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	期末投資	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額			投資損益 (註二及三)	帳面價值 (註二)	
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)	-	-	-	-	107,879	100 %	107,879 (一)	268,868	-
Diversified Transportation (China) Co., Ltd.	貨物運輸	29,802	(二)	-	-	-	-	477	100 %	477 (二)	20,290	-
宇航國際物流(大連) 有限公司	海空運承攬	47,260	(二)	-	-	-	-	13,562	25 %	3,391 (二)	22,197	-
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)	-	-	-	-	(1,869)	100 %	(1,869) (二)	734	-
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)	-	-	-	-	2,680	100 %	2,680 (二)	3,968	-

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	30,629 (USD1,102)	66,706 (USD2,400)	2,078,491

註1：係為淨值之60%。

註2：民國一一〇年九月三十日之匯率皆係以1美金兌換27.794台幣所列表。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一〇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(註1)	持股比例(註1)
龍翰興業		6,740,040	5.34 %

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股達百分之五以上資料。公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，係因編製計算基礎不同而有差異。

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
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>
109年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,399,621	1,094,493	101,901	-	5,596,015
部門間收入	<u>262,065</u>	-	-	(262,065)	-
收入總計	<u>\$ 4,661,686</u>	<u>1,094,493</u>	<u>101,901</u>	<u>(262,065)</u>	<u>5,596,015</u>
應報導部門損益	<u>\$ 236,132</u>	<u>62,901</u>	<u>5,186</u>	<u>-</u>	<u>304,219</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>
109年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 12,781,854	3,694,190	308,352	-	16,784,396
部門間收入	<u>669,870</u>	-	-	(669,870)	-
收入總計	<u>\$ 13,451,724</u>	<u>3,694,190</u>	<u>308,352</u>	<u>(669,870)</u>	<u>16,784,396</u>
應報導部門損益	<u>\$ 770,946</u>	<u>248,615</u>	<u>13,284</u>	<u>-</u>	<u>1,032,845</u>

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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101,236千元、262,065千元、437,083千元及669,870千元。