

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
民國一一二年及一一一年第三季

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	12
(六)重要會計項目之說明	13~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37~38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	40~42
3.大陸投資資訊	42~43
4.主要股東資訊	43
(十四)部門資訊	43



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 kpmg.com/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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為2,660,343千元及2,715,591千元，分別占合併資產總額之30%及25%；負債總額分別為343,120千元及702,354千元，分別占合併負債總額之12%及15%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為266,443千元、265,215千元、367,938千元及832,841千元，分別占合併綜合損益總額之46%、25%、30%及26%。

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一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為287,392千元及282,832千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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9,097千元、20,781千元、17,038千元及48,871千元，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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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.於民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為678,856千元及713,591千元，分別占合併資產總額之8%及7%；於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為226,128千元、451,110千元、791,249千元及1,434,044千元，分別占合併營業收入淨額之4%、4%、5%及4%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張純怡 
關春峰 

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

民國一一二年十一月八日

中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,768,989	53	5,809,475	55	5,057,665	46	2100 短期借款(附註六(六)、(九)及八)	\$ 200,000	3	430,000	4	480,000	5
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二))	25,922	-	9,775	-	237,584	2	2150 應付票據	25,170	-	26,780	-	28,357	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十六))	5,992	-	16,726	-	17,673	-	2170 應付帳款(附註七)	1,623,880	18	2,815,136	27	2,925,796	27
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十六)及七)	2,355,089	27	2,828,022	27	3,597,696	33	2216 應付股利(附註六(十三))	42,059	-	20,665	-	26,623	-
1470 其他流動資產(附註八及九)	353,018	4	382,633	4	474,112	5	2219 其他應付款(附註六(十七)及九)	174,623	2	437,178	4	365,975	3
流動資產合計	<u>7,509,010</u>	<u>84</u>	<u>9,046,631</u>	<u>86</u>	<u>9,384,730</u>	<u>86</u>	2230 本期所得稅負債	152,086	2	135,612	2	292,089	3
非流動資產：							2280 租賃負債(附註六(十))	181,464	2	191,023	2	207,323	2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	451	-	449	-	447	-	2399 其他流動負債	273,800	3	122,433	1	96,768	1
1551 採用權益法之投資(附註六(四))	287,392	3	269,209	3	282,832	3	流動負債合計	<u>2,673,082</u>	<u>30</u>	<u>4,178,827</u>	<u>40</u>	<u>4,422,931</u>	<u>41</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、(六)、(九)、八及九)	564,033	6	560,326	5	568,687	5	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(七)及(十))	370,345	4	390,270	4	468,780	4	2570 遞延所得稅負債	6,691	-	6,646	-	184	-
1822 無形資產(附註六(五)及(八))	73,591	1	73,740	1	76,419	1	2580 租賃負債(附註六(十))	154,479	2	167,111	2	227,437	2
1840 遞延所得稅資產	70,196	1	69,922	-	30,246	-	2640 淨確定福利負債	8,639	-	8,492	-	15,817	-
1920 存出保證金	97,985	1	104,581	1	101,225	1	2670 其他非流動負債	30,795	-	37,052	-	47,598	-
1990 其他非流動資產(附註六(三)、八及九)	18,201	-	7,741	-	10,742	-	非流動負債合計	<u>200,604</u>	<u>2</u>	<u>219,301</u>	<u>2</u>	<u>291,036</u>	<u>2</u>
非流動資產合計	<u>1,482,194</u>	<u>16</u>	<u>1,476,238</u>	<u>14</u>	<u>1,539,378</u>	<u>14</u>	負債總計	<u>2,873,686</u>	<u>32</u>	<u>4,398,128</u>	<u>42</u>	<u>4,713,967</u>	<u>43</u>
							3110 普通股本	1,428,840	16	1,360,800	13	1,360,800	13
							3200 資本公積	62,234	1	19,362	-	19,362	-
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	987,965	11	733,290	7	733,290	7
							3320 特別盈餘公積	-	-	557,281	5	557,281	5
							3350 未分配盈餘	2,958,282	33	3,353,782	32	2,989,009	27
								<u>3,946,247</u>	<u>44</u>	<u>4,644,353</u>	<u>44</u>	<u>4,279,580</u>	<u>39</u>
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	582,778	6	177,589	2	406,274	4
							3500 庫藏股票	(9,380)	-	(201,000)	(2)	-	-
							歸屬於母公司業主之權益總計	<u>6,010,719</u>	<u>67</u>	<u>6,001,104</u>	<u>57</u>	<u>6,066,016</u>	<u>56</u>
							36xx 非控制權益	106,799	1	123,637	1	144,125	1
							權益總計	<u>6,117,518</u>	<u>68</u>	<u>6,124,741</u>	<u>58</u>	<u>6,210,141</u>	<u>57</u>
1xxx 資產總計	<u>\$ 8,991,204</u>	<u>100</u>	<u>10,522,869</u>	<u>100</u>	<u>10,924,108</u>	<u>100</u>	2-3xxx 負債及權益總計	<u>\$ 8,991,204</u>	<u>100</u>	<u>10,522,869</u>	<u>100</u>	<u>10,924,108</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：錢堯懷



經理人：邱鈞榮



會計主管：陳靜姪



中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 5,225,706	100	10,368,976	100	15,876,510	100	33,305,844	100
5000 營業成本(附註六(六)及(十一))	4,314,288	82	8,993,577	87	13,106,978	83	28,722,139	86
5900 營業毛利	911,418	18	1,375,399	13	2,769,532	17	4,583,705	14
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十一)、(十四)、(十七)、 七及九)：								
6100 推銷費用	249,550	4	318,200	3	601,398	3	692,275	2
6200 管理費用	414,633	8	627,138	6	1,329,223	8	1,677,075	5
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(20,113)	-	(13,119)	-	(31,731)	-	26,471	-
營業費用合計	644,070	12	932,219	9	1,898,890	11	2,395,821	7
6900 營業淨利	267,348	6	443,180	4	870,642	6	2,187,884	7
7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(六)、 (十)及(十八))：								
7100 利息收入	18,849	-	5,552	-	59,314	-	11,615	-
7010 其他收入	8,789	-	13,593	-	30,727	-	25,987	-
7020 其他利益及損失	24,631	-	131,838	1	54,686	-	264,363	1
7050 財務成本	(4,722)	-	(4,690)	-	(13,996)	-	(13,010)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	9,097	-	20,781	-	17,038	-	48,871	-
營業外收入及支出合計	56,644	-	167,074	1	147,769	-	337,826	1
7900 繼續營業部門稅前淨利	323,992	6	610,254	5	1,018,411	6	2,525,710	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	59,445	1	67,002	-	195,542	1	324,481	1
8200 本期淨利	264,547	5	543,252	5	822,869	5	2,201,229	7
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) 及(十三))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	318,443	6	505,824	5	404,359	3	963,868	3
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	318,443	6	505,824	5	404,359	3	963,868	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 582,990	11	1,049,076	10	1,227,228	8	3,165,097	10
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 261,466	5	558,496	5	825,990	5	2,181,973	7
8620 非控制權益	3,081	-	(15,244)	-	(3,121)	-	19,256	-
	\$ 264,547	5	543,252	5	822,869	5	2,201,229	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 578,412	11	1,063,842	10	1,231,179	8	3,145,528	10
8720 非控制權益	4,578	-	(14,766)	-	(3,951)	-	19,569	-
	\$ 582,990	11	1,049,076	10	1,227,228	8	3,165,097	10
本公司每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六 (十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.83		3.91		5.86		15.27	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.82		3.85		5.81		15.00	

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

~5~



會計主管：陳靜姬



中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二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

	股本					合計	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票			
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
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,360,800	19,362	733,290	557,281	3,353,782	4,644,353	177,589	(201,000)	6,001,104	123,637	6,124,741
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	254,675	-	(254,675)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(557,281)	557,281	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,456,056)	(1,456,056)	-	-	(1,456,056)	-	(1,456,056)
普通股股票股利	68,040	-	-	-	(68,040)	(68,040)	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	825,990	825,990	-	-	825,990	(3,121)	822,869
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	405,189	-	405,189	(830)	404,359
本期綜合損益總額	-	-	-	-	825,990	825,990	405,189	-	1,231,179	(3,951)	1,227,228
非控制權益減少	-	(3,350)	-	-	-	-	-	-	(3,350)	(8,942)	(12,292)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,945)	(3,945)
員工認購庫藏股	-	46,046	-	-	-	-	-	191,620	237,666	-	237,666
行使歸入權之利益	-	176	-	-	-	-	-	-	176	-	176
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 1,428,840	62,234	987,965	-	2,958,282	3,946,247	582,778	(9,380)	6,010,719	106,799	6,117,518

董事長：錢堯懷



經理人：邱鈞榮

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：陳靜姬



中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年十月一日至九月三十日

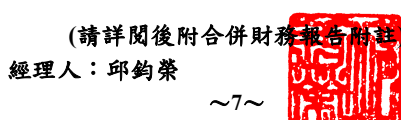
單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,018,411	2,525,710
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	204,514	182,927
攤銷費用	2,813	2,561
預期信用減損損失(迴轉利益)	(31,731)	26,471
利息費用	13,996	13,010
利息收入	(59,314)	(11,615)
股利收入	(206)	(148)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(17,038)	(48,871)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(273)	53
轉讓庫藏股予員工酬勞成本	43,186	-
租賃修改利益	-	(29)
收益費損項目合計	<u>155,947</u>	<u>164,359</u>
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	10,734	8,246
應收帳款(含催收款)	504,664	974,036
其他流動資產	29,550	(25,471)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>544,948</u>	<u>956,811</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(1,610)	(13,953)
應付帳款	(1,191,256)	(581,805)
其他應付款	(262,555)	67,620
其他流動負債	151,367	(41,468)
淨確定福利負債	-	(3,087)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(1,304,054)</u>	<u>(572,693)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(759,106)</u>	<u>384,118</u>
調整項目合計	<u>(603,159)</u>	<u>548,477</u>
營運產生之現金流入	415,252	3,074,187
收取之利息	59,314	11,615
支付之利息	(13,996)	(13,010)
支付之所得稅	(179,068)	(344,240)
營業活動之淨現金流入	<u>281,502</u>	<u>2,728,552</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(16,147)	(237,584)
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	(20,889)	(16,218)
處分不動產、廠房及設備價款	1,686	136
存出保證金減少(增加)	6,596	(24,788)
取得無形資產	-	(121)
其他非流動資產(減少)增加	(10,460)	98
收取之股利	3,203	2,757
其他流動資產增加	65	80
投資活動之淨現金流出	<u>(35,946)</u>	<u>(298,447)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,187,218	1,219,025
短期借款減少	(1,417,218)	(1,415,617)
租賃本金償還	(178,305)	(140,882)
其他非流動負債減少	(6,257)	(3,793)
發放現金股利	(1,434,662)	(1,367,088)
員工購買庫藏股	194,480	-
非控制權益變動	(12,887)	(4,749)
其他	176	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,667,455)</u>	<u>(1,713,104)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	381,413	901,686
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,040,486)	1,618,687
期初現金及約當現金餘額	5,809,475	3,438,978
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,768,989</u>	<u>5,057,665</u>

董事長：錢堯懷



經理人：邱鈞榮



會計主管：陳靜姪



中菲行國際物流股份有限公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(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一十二年十一月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二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」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(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一十三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

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

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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 %	註十四
本公司	Dimerco Express (Singapore) Pte Ltd. (DIMSG)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	86.11 %	註六及註十四
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 %	80.00 %	80.00 %	註十四
本公司	Diversified Transportation (HK & China) Co., Ltd. (DTLHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	- %	註四及註十四
本公司	Dimerco International Logistics Company (DILHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	- %	註五及註十四

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	Diversified Freight System (Singapore) Pte. Ltd. (DFSSG)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	- %	註七及註十四
本公司	Diversified International Logistics Pte Ltd (DILSG)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	- %	註八及註十四
本公司	Dimerco Express (Malaysia) Sdn. Bhd. (DIMMY)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	- %	註九及註十四
DMCHK	Dimerco Air Forwarders (HK) Ltd. (DIMHK)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	- %	註十
DMCHK	Diversified Freight System Ltd. (DFSHK)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	- %	註十一及註十四
DIMPH	Diversified Merchandise Company Limited (DMCHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	- %	註十二及註十四
DMCHK	Global SCM Company Limited (GSCHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	- %	註十三及註十四
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 %	註十四
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 %	註十四
DIMHK	中經得美國際快運代理有限公司 (ZJDCN)	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 %	註十四
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 %	
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 %	註十四
DIMSG	Dimerco Express (India) Pvt Ltd. (DIMIN)	全球物流服務	100.00 %	60.00 %	60.00 %	註十四及註十五
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 %	註十
DIL	Dimerco Express (Singapore) Pte Ltd. (DIMSG)	全球物流服務	- %	- %	13.89 %	註六及註十四
DIL	Dimerco Express (UK) Ltd. (DIMGB)	全球物流服務	37.50 %	37.50 %	37.50 %	註十四
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 %	註十四
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 %	註十四
GMS	Dimerco Express Phil. Inc. (DIMPH)	全球物流服務	60.01 %	60.01 %	60.01 %	註十四

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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 %	註十四
GMS	Diversified Freight System (Singapore) Pte. Ltd. (DFSSG)	全球物流服務	- %	- %	100.00 %	註七及註十四
GMS	Dimerco International Logistics Company (DILHK)	全球物流服務	- %	- %	100.00 %	註五及註十四
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 %	註十四
Holding	Dimerco Express (Thailand) Corp. Ltd. (DIMTH)	全球物流服務	48.99 %	48.99 %	48.99 %	註一及註十四
Holding	Dimerco Express Phils. Inc. (DIMPH)	全球物流服務	39.99 %	39.99 %	39.99 %	註十四
Holding	Dimerco Express (Australia) Pty Ltd (DIMAU)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註十四
Holding	Dimerco Express (Korea) Corp. (DIMKR)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註十四
Holding	Dimerco Express (Canada) Corp. (DIMCA)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註十四
Holding	Diversified International Service Logistics System Corporation (DSLUS)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註十四
Holding	Dimerco Express (Malaysia) Sdn. Bhd. (DIMMY)	全球物流服務	- %	- %	100.00 %	註九及註十四
Holding	Dimerco Express Netherlands B.V. (DIMNL)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註十四
Holding	Diversified Freight System Ltd. (DFSHK)	全球物流服務	- %	- %	99.99 %	註十一及註十四
Holding	Diversified Transportation (HK & China) Co., Ltd. (DTLHK)	全球物流服務	- %	- %	100.00 %	註四及註十四
DTLHK	Diversified Transportation (China) Co., Ltd. (DTLCN)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註十四
DIMUS	Dimerco Customs Brokerage Co. Ltd (DCBUS)	報關服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註十四
DIMUS	B.C. Logistics, LLC	全球物流服務	85.00 %	85.00 %	85.00 %	註二及註十四
DIMPH	Peerless Express Forwarders Corp.	全球物流服務	39.99 %	39.99 %	39.99 %	註一及註十四
DIMPH	Diversified Freight System Philippines Corporation (DFSPH)	全球物流服務	90.63 %	90.63 %	90.63 %	註三及註十四
DILHK	Diversified International Logistics Pte Ltd (DILSG)	全球物流服務	- %	- %	100.00 %	註八及註十四
DFSSG	Diversified Freight System Philippines Corporation (DFSPH)	全球物流服務	9.37 %	9.37 %	9.37 %	註三及註十四

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：該子公司於民國一十一年第一季取得，請詳附註六(五)。

註三：DIMPH及DFSSG於民國一十一年六月新設投資DFSPH100%之股權，並於民國一十一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。

註四：於一十一年十二月組織重組，原由Holding持有之100%股權移轉予本公司。

註五：於一十一年十二月組織重組，原由GMS持有之100%股權移轉予本公司。

註六：於一十一年十二月組織重組，原由DIL持有之13.89%股權移轉予本公司。

註七：於一十一年十二月組織重組，原由GMS持有之100%股權移轉予本公司。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

- 註八：於一一一年十二月組織重組，原由DILHK持有之100%股權移轉予本公司。
- 註九：於一一一年十二月組織重組，原由Holding持有之100%股權移轉予本公司。
- 註十：於一一一年十二月組織重組，原由DIL持有之99.99%股權移轉予DMCHK。
- 註十一：於一一一年十二月組織重組，原由Holding持有之99.99%股權移轉予DMCHK。
- 註十二：DIMPH於民國一一一年十二月新設投資DMCHK100%之股權，並將其列為合併子公司。
- 註十三：DMCHK於民國一一一年十二月新設投資GSCHK100%之股權，並將其列為合併子公司。
- 註十四：係非重要子公司，其民國一一二年及一一一年九月三十日之財務報告未經會計師核閱。
- 註十五：DIMSG於民國一一二年一月向非控制權益購入DIMIN之全部股權，致DIMSG之持股由60%增加至100%。

(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)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

(五)所得稅

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

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

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

五、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一一一年度合併財務報告附註五一致。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
庫存現金	\$ 3,578	4,232	3,871
支票存款及活期存款	2,925,249	4,283,103	4,588,535
定期存款	<u>1,840,162</u>	<u>1,522,140</u>	<u>465,259</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,768,989</u>	<u>5,809,475</u>	<u>5,057,665</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>25,922</u>	<u>9,775</u>	<u>237,584</u>
利率區間	<u>0.2~2.05%</u>	<u>0.2~1.35%</u>	<u>0.2~3.7%</u>

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。

(三)應收票據及帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 5,992	16,726	17,673
應收帳款	2,440,979	2,945,645	3,726,161
催收款	5,487	5,485	7,532
減：備抵損失－應收帳款	85,890	117,623	128,465
備抵損失－催收款	<u>5,487</u>	<u>5,485</u>	<u>7,532</u>
	<u>\$ 2,361,081</u>	<u>2,844,748</u>	<u>3,615,369</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：

	112.9.30		
	<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	\$ 2,197,528	0%	-
逾期30天以下	211,040	24%	51,160
逾期31~60天	19,330	81%	15,657
逾期61~90天	3,221	100%	3,221
逾期91~365天	9,166	100%	9,166
逾期365天以上	<u>12,173</u>	100%	<u>12,173</u>
	<u>\$ 2,452,458</u>		<u>91,377</u>

	111.12.31		
	<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	\$ 2,570,609	0%	-
逾期30天以下	323,664	18%	57,858
逾期31~60天	43,860	81%	35,527
逾期61~90天	8,535	100%	8,535
逾期91~365天	6,359	100%	6,359
逾期365天以上	<u>14,829</u>	100%	<u>14,829</u>
	<u>\$ 2,967,856</u>		<u>123,108</u>

	111.9.30		
	<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	\$ 3,331,645	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	<u>6,575</u>	100%	<u>6,575</u>
	<u>\$ 3,751,366</u>		<u>135,997</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：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 123,108	109,526
提列(迴轉)之減損損失	(31,731)	26,471
期末餘額	<u>\$ 91,377</u>	<u>135,997</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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	<u>\$ 287,392</u>	<u>269,209</u>	<u>282,832</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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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：

ITG Air & Sea GmbH之彙總性財務資訊

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 1,277,822	1,299,254	1,464,186
非流動資產	118,706	83,643	79,602
流動負債	(823,746)	(905,396)	(1,004,469)
非流動負債	(64,371)	(29,582)	(28,177)
淨資產	<u>\$ 508,411</u>	<u>447,919</u>	<u>511,142</u>
歸屬於合併公司之淨資產	<u>\$ 127,102</u>	<u>111,979</u>	<u>127,785</u>

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業收入	<u>\$ 629,882</u>	<u>1,262,746</u>	<u>1,976,555</u>	<u>3,518,226</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 20,040	77,259	42,130	177,597
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 20,040</u>	<u>77,259</u>	<u>42,130</u>	<u>177,597</u>
歸屬於合併公司之綜合損 益總額	<u>\$ 5,010</u>	<u>19,314</u>	<u>10,532</u>	<u>44,399</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 111,979	84,149
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	10,532	44,399
換算調整數	<u>4,591</u>	<u>(763)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	127,102	127,785
加：商譽	<u>129,692</u>	<u>129,692</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 256,794</u>	<u>257,477</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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
個別不重大關聯企業之帳面價值	<u>\$ 30,598</u>	<u>27,538</u>	<u>25,355</u>

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111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	\$ 4,087	1,467	6,506	4,472
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 4,087</u>	<u>1,467</u>	<u>6,506</u>	<u>4,472</u>

2.擔保

民國一一二年九月三十日、一一一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

合併公司民國一一二年及一一一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

合併公司於民國一一一年一月一日透過收購B.C. Logistics, LLC 85%之股份而取得對該公司之控制，B.C. Logistics, 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>
----	------------------

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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		(420)
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u><u>35,507</u></u>

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		35,507
商譽	\$	<u><u>21,431</u></u>

商譽主要係來自B.C. Logistics, 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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>租 賃 改 良</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 185,280	555,067	36,315	152,830	64,622	57,002	1,051,116
增 添	-	2,133	3,211	7,250	4,425	3,870	20,889
處 分	-	(1,143)	(1,091)	(4,327)	(280)	(875)	(7,716)
匯率變動之影響	1,436	15,256	751	3,899	4,761	(5,373)	20,730
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 186,716</u>	<u>571,313</u>	<u>39,186</u>	<u>159,652</u>	<u>73,528</u>	<u>54,624</u>	<u>1,085,019</u>
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	3,934	47,972	3,571	4,889	4,726	5,707	70,799
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>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	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
折 舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	231,006	26,472	130,599	52,308	50,405	490,790
折 舊	-	11,855	2,024	9,130	3,837	1,711	28,557
處 分	-	-	(982)	(4,304)	(216)	(801)	(6,303)
匯率變動之影響	-	5,325	634	3,760	4,554	(6,331)	7,942
民國112年9月30日餘額	\$ -	<u>248,186</u>	<u>28,148</u>	<u>139,185</u>	<u>60,483</u>	<u>44,984</u>	<u>520,986</u>
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	-	18,752	2,755	4,056	3,566	4,465	33,594
民國111年9月30日餘額	\$ -	<u>230,311</u>	<u>32,292</u>	<u>128,545</u>	<u>55,519</u>	<u>55,748</u>	<u>502,415</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	\$ <u>185,280</u>	<u>324,061</u>	<u>9,843</u>	<u>22,231</u>	<u>12,314</u>	<u>6,597</u>	<u>560,326</u>
民國112年9月30日	\$ <u>186,716</u>	<u>323,127</u>	<u>11,038</u>	<u>20,467</u>	<u>13,045</u>	<u>9,640</u>	<u>564,033</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>

民國一一二年九月三十日、一一一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。

(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112年1月1日餘額	\$ 48,048	650,186	51,786	143,048	893,068
增 添	-	118,402	7,238	28,644	154,284
處 分(提前解約)	-	(47,380)	(1,561)	(1,518)	(50,459)
匯率變動之影響	2,366	19,721	(469)	5,936	27,554
民國112年9月30日餘額	\$ <u>50,414</u>	<u>740,929</u>	<u>56,994</u>	<u>176,110</u>	<u>1,024,447</u>
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>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產之折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 5,346	371,919	32,799	92,734	502,798
折 舊	(1,209)	138,966	10,724	27,476	175,957
處 分(提前解約)	-	(41,422)	(1,561)	(1,518)	(44,501)
匯率變動之影響	<u>211</u>	<u>15,366</u>	<u>(57)</u>	<u>4,328</u>	<u>19,848</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 4,348</u>	<u>484,829</u>	<u>41,905</u>	<u>123,020</u>	<u>654,102</u>
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	<u>1,088</u>	<u>30,439</u>	<u>1,343</u>	<u>7,310</u>	<u>40,180</u>
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>
帳面價值：					
民國112年1月1日	<u>\$ 42,702</u>	<u>278,267</u>	<u>18,987</u>	<u>50,314</u>	<u>390,270</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 46,066</u>	<u>256,100</u>	<u>15,089</u>	<u>53,090</u>	<u>370,345</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>

(八)無形資產

	商 譽	商 標	客 戶 關 係	軟 體	總 計
成 本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 58,253	3,073	15,365	3,064	79,755
匯率變動之影響	<u>2,034</u>	<u>151</u>	<u>757</u>	<u>(9)</u>	<u>2,933</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 60,287</u>	<u>3,224</u>	<u>16,122</u>	<u>3,055</u>	<u>82,688</u>
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	<u>5,479</u>	<u>415</u>	<u>2,071</u>	<u>1</u>	<u>7,966</u>
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>
累計攤銷：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	307	3,073	2,635	6,015
攤 銷	-	232	2,320	261	2,813
匯率變動影響數	-	25	250	(6)	269
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>564</u>	<u>5,643</u>	<u>2,890</u>	<u>9,097</u>
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>
帳面價值：					
民國112年1月1日	<u>\$ 58,253</u>	<u>2,766</u>	<u>12,292</u>	<u>429</u>	<u>73,740</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 60,287</u>	<u>2,660</u>	<u>10,479</u>	<u>165</u>	<u>73,591</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>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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

	<u>112.9.30</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	1.35~1.45	112	\$ <u>200,000</u>

	<u>111.12.31</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	1.15~1.5	112	\$ <u>430,000</u>

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

民國一十二年九月三十日、一十一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1,642,120千元、1,303,952千元及1,233,503千元。

2.長期借款

民國一十二年九月三十日、一十一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。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流 動	\$ 181,464	191,023	207,323
非 流 動	<u>154,479</u>	<u>167,111</u>	<u>227,437</u>
	<u>\$ 335,943</u>	<u>358,134</u>	<u>434,760</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>	<u>112年</u>	<u>111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>3,552</u>	<u>3,581</u>	<u>9,452</u>	<u>9,033</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 16,256</u>	<u>8,556</u>	<u>39,655</u>	<u>30,645</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：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>227,412</u>	<u>180,560</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地使用權及房屋及建築作為辦公處所及營運使用，土地使用權之租賃期間為五十年，辦公處所之租賃期間通常為一至十年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為一至三年。

另，合併公司承租部分運輸設備及其他設備適用短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(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一一一年及一一〇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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業費用	\$ <u>782</u>	<u>768</u>	<u>2,219</u>	<u>2,252</u>

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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10,904千元、10,834千元、31,431千元及29,361千元。

(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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 59,445	67,002	127,841	295,870
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67,701</u>	<u>28,611</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>59,445</u>	<u>67,002</u>	<u>195,542</u>	<u>324,481</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一一〇年度。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司股東會於民國一一二年六月六日決議辦理盈餘轉增資，以每千股無償配發約50.05股，此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一二年七月九日為增資基準日。相關法定登記程序業已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價	\$ 15,000	15,000	15,000
實際取得或處分子公司股權 與帳面價值差額	984	4,334	4,334
庫藏股票交易	46,046	-	-
處分資產增益	28	28	28
其 他	176	-	-
	\$ 62,234	19,362	19,362

3.盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月十五日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配之現金股利並於民國一一二年六月六日經股東會決議民國一一一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。有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110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	\$ 10.71	1,456,056	10.20	1,388,016
股 票	0.50	68,040	-	-
合 計		\$ 1,524,096		1,388,016

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)

4.庫 藏 股

本公司為激勵員工及提昇員工向心力暨維護公司信用及股東權益，於民國一一年十月十二日經董事會決議通過，依證券交易法第二十八條之二規定買回庫藏股。本公司於民國一一年十月十七日至一一年十二月八日自集中市場買回本公司普通股3,000千股，買回成本共計201,000千元。本公司庫藏股變動情形如下：

	單位：千股	
	112年	111年
	1月至9月	1月至9月
1月1日期初餘額	3,000	-
買回庫藏股	-	-
轉讓員工	(2,860)	-
9月30日期末餘額	140	-

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國一二年一月一日至九月三十日最高持有已收回股數及最高收買股份之總金額已符合前述規定。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
	112年	111年
	1月至9月	1月至9月
1月1日期初餘額	\$ 177,589	(557,281)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	405,189	963,555
9月30日期末餘額	\$ 582,778	406,274

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十四) 股份基礎給付

本公司於民國一一二年五月十日經董事會決議將民國一一一年度買回之庫藏股轉讓予員工，轉讓股數共計2,860千股，授與對象為本公司及符合特定條件之國內外從屬公司之全職員工，於給與日立即既得。本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值時，所參考公司之因素彙總如下：

	庫藏股 轉讓員工
給與日公允價值(元)	\$ 15.1
給與日股票價格(元)	84.5
執行價格(元)	68.0
認股權存續期間(年)	0.09年
預期波動率(%)	1.36 %
無風險利率(%)	0.58 %

本公司於民國一一二年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本為43,186千元。

(十五) 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			
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有之淨利	\$ <u>261,466</u>	<u>558,496</u>	<u>825,990</u>	<u>2,181,973</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>142,744</u>	<u>142,884</u>	<u>141,047</u>	<u>142,884</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.83</u>	<u>3.91</u>	<u>5.86</u>	<u>15.27</u>

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

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>261,466</u>	<u>558,496</u>	<u>825,990</u>	<u>2,181,973</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	142,744	142,884	141,047	142,884
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	<u>650</u>	<u>2,232</u>	<u>1,149</u>	<u>2,628</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>143,394</u>	<u>145,116</u>	<u>142,196</u>	<u>145,512</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.82</u>	<u>3.85</u>	<u>5.81</u>	<u>15.00</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112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	\$ 2,566,733	520,943	36,274	3,123,950
海運收入	1,131,060	439,484	53,702	1,624,246
其他	<u>395,882</u>	<u>81,071</u>	<u>557</u>	<u>477,510</u>
	\$ <u>4,093,675</u>	<u>1,041,498</u>	<u>90,533</u>	<u>5,225,706</u>
	111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	\$ 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	<u>580,643</u>	<u>80,488</u>	<u>(98)</u>	<u>661,033</u>
	\$ <u>7,415,546</u>	<u>2,723,606</u>	<u>229,824</u>	<u>10,368,976</u>
	112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	\$ 7,374,125	1,749,172	107,986	9,231,283
海運收入	3,653,153	1,411,647	125,072	5,189,872
其他	<u>1,182,006</u>	<u>235,721</u>	<u>37,628</u>	<u>1,455,355</u>
	\$ <u>12,209,284</u>	<u>3,396,540</u>	<u>270,686</u>	<u>15,876,510</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

主要產品/服務線：	111年1月至9月			合 計
	亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	
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	<u>1,842,018</u>	<u>229,389</u>	<u>35,855</u>	<u>2,107,262</u>
	<u>\$ 24,327,717</u>	<u>8,022,487</u>	<u>955,640</u>	<u>33,305,844</u>

2.合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據	\$ 5,992	16,726	17,673
應收帳款	2,440,979	2,945,645	3,726,161
催收款	5,487	5,485	7,532
減：備抵損失－應收帳款	(85,890)	(117,623)	(128,465)
備抵損失－催收款	<u>(5,487)</u>	<u>(5,485)</u>	<u>(7,532)</u>
合 計	<u>\$ 2,361,081</u>	<u>2,844,748</u>	<u>3,615,369</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七)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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為16,472千元、35,185千元、52,037千元及137,464千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,707千元、10,053千元、14,868千元及39,276千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為147,501千元及145,689千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為42,071千元及41,625千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十八)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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>18,849</u>	<u>5,552</u>	<u>59,314</u>	<u>11,615</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
股利收入	\$ 102	70	206	148
政府補助收入	2,183	6,735	5,547	19,000
其他	<u>6,504</u>	<u>6,788</u>	<u>24,974</u>	<u>6,839</u>
其他收入合計	\$ <u>8,789</u>	<u>13,593</u>	\$ <u>30,727</u>	<u>25,987</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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	\$ 236	(37)	273	(53)
外幣兌換利益淨額	24,718	131,781	55,180	267,462
其他	<u>(323)</u>	<u>94</u>	<u>(767)</u>	<u>(3,046)</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>24,631</u>	<u>131,838</u>	<u>54,686</u>	<u>264,363</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 1,170	1,109	4,544	3,977
租賃負債	<u>3,552</u>	<u>3,581</u>	<u>9,452</u>	<u>9,033</u>
財務成本淨額	\$ <u>4,722</u>	<u>4,690</u>	<u>13,996</u>	<u>13,010</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一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
112年9月30日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 200,000	200,422	200,422	-	-	-	-
應付票據	25,170	25,170	25,170	-	-	-	-
應付帳款	1,623,880	1,623,880	1,623,880	-	-	-	-
租賃負債	335,943	345,350	93,273	93,273	111,234	46,113	1,457
應付股利	42,059	42,059	42,059	-	-	-	-
其他應付款	174,623	174,623	174,623	-	-	-	-
	\$ 2,401,675	2,411,504	2,159,427	93,273	111,234	46,113	1,457
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 430,000	435,977	435,977	-	-	-	-
應付票據	26,780	26,780	26,780	-	-	-	-
應付帳款	2,815,136	2,815,136	2,815,136	-	-	-	-
租賃負債	358,134	368,161	98,186	98,186	114,357	57,432	-
應付股利	20,665	20,665	20,665	-	-	-	-
其他應付款	437,178	437,178	437,178	-	-	-	-
	\$ 4,087,893	4,103,897	3,833,922	98,186	114,357	57,432	-
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	365,975	365,975	365,975	-	-	-	-
	\$ 4,261,511	4,276,569	3,936,200	106,564	147,259	86,546	-

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

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
112年9月30日			
<u>金融資產</u>			
美 金	\$ 20,811	32.240	670,947
港 幣	12,446	4.120	51,278
歐 元	1,354	34.100	46,172
人 民 幣	20,780	4.289	89,125
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 8,076	32.243	260,402
歐 元	30	34.103	1,019
111年12月31日			
<u>金融資產</u>			
美 金	\$ 34,647	30.730	1,064,707
港 幣	6,196	4.053	24,407
歐 元	835	32.814	27,409
英 鎊	323	37.005	11,951
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 9,529	30.730	292,827
歐 元	29	32.814	951

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	
111年9月30日				
<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

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。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於美金、港幣、歐元、人民幣及英鎊貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加及減少約17,883千元及28,699千元。

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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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24,718千元、131,781千元、55,180千元及267,462千元。

(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，合併公司民國一一二年及一一一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1,500千元及3,600千元，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

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告之帳面金額趨近於其公允價值。

(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：

	112.9.30				
	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	\$ 451	-	-	451	451
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,768,989	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,361,081	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	25,922	-	-	-	-
存出保證金	97,985	-	-	-	-
受限制存單	4,788	-	-	-	-
小計	7,258,765	-	-	-	-
合計	\$ 7,259,216	-	-	451	451
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 200,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,649,050	-	-	-	-
其他應付款	174,623	-	-	-	-
租賃負債	335,943	-	-	-	-
應付股利	42,059	-	-	-	-
合計	\$ 2,401,675	-	-	-	-

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
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>

(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。

(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112年1月1日	\$ 449
匯率影響數	2
民國112年9月30日	<u>\$ 451</u>
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>

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者一致。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一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：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動				112.9.30
			匯率變動 影響數	新增	處分	租賃修改 利益	
短期借款	\$ 430,000	(230,000)	-	-	-	-	200,000
租賃負債	358,134	(178,305)	7,788	154,284	(5,958)	-	335,943
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 788,134</u>	<u>(408,305)</u>	<u>7,788</u>	<u>154,284</u>	<u>(5,958)</u>	<u>-</u>	<u>535,943</u>

	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>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之母公司及合併公司之最終控制者。

(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營業收入金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
關聯企業	<u>\$ 69,574</u>	<u>100,804</u>	<u>207,672</u>	<u>280,672</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。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.代收代付、運費支出(帳列營業收入減項)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
關聯企業	\$ <u>12,038</u>	<u>31,418</u>	<u>36,991</u>	<u>102,345</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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ <u>6,907</u>	<u>9,099</u>	<u>18,322</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一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。

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ <u>1,370</u>	<u>4,265</u>	<u>15,102</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 15,057	15,572	65,259	51,158
退職後福利	189	194	576	593
股份基礎給付	-	-	25,142	-
	\$ <u>15,246</u>	<u>15,766</u>	<u>90,977</u>	<u>51,751</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	\$ 1,128	1,063	1,029
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	"	15,008	15,416	15,553
		<u>\$ 61,588</u>	<u>61,931</u>	<u>62,034</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一二年九月三十日、一一一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286,932千元、349,527千元及318,411千元，已使用額度分別為199,422千元、226,246千元及195,751千元。

(二)民國一一二年九月三十日、一一一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123,932千元、142,127千元及111,011千元；另，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司自行具結擔保之貨運承攬記帳關稅分別為5,761千元、5,739千元及5,786千元。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

- (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，合併子公司已於民國一一一年十二月與該離職員工和解，和解金美金1,000千元，扣除保險理賠美金637千元後，由合併子公司負擔美金363千元，帳列管理費用。
- (五)合併子公司因聘僱流程有爭議遭未受聘人員求償，當地法院於民國一一二年十月一審判決合併子公司應賠償該未受聘人員美金3,390千元，有關費用業已估列入帳並擬委由律師提起上訴。

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	112年7月至9月			111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	9,017	572,239	581,256	11,407	882,069	893,476
勞健保費用	169	64,257	64,426	628	55,354	55,982
退休金費用	273	11,413	11,686	288	11,314	11,602
其他員工福利費用	122	32,741	32,863	433	46,235	46,668
折舊費用	579	66,278	66,857	126	69,059	69,185
攤銷費用	-	910	910	-	882	882

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	112年1月至9月			111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	27,921	1,469,980	1,497,901	31,728	1,898,525	1,930,253
勞健保費用	677	184,332	185,009	1,218	155,597	156,815
退休金費用	768	32,882	33,650	874	30,739	31,613
其他員工福利費用	426	96,212	96,638	1,082	112,939	114,021
折舊費用	2,404	202,110	204,514	3,114	179,813	182,927
攤銷費用	-	2,813	2,813	-	2,561	2,561

(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

民國一一二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：

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	-	-	-	290,355	1,161,420
2	FSC	本公司	應收關係 人款項	是	119,550	119,550	119,550	-	2	-	營運所需	-	-	-	143,581	574,322

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	285,768	5,972	4,675	4,675	-	0.08 %	571,536	Y	N	N
0	本公司	DIMIN & DIMTH	2	285,768	323	327	327	-	0.01 %	571,536	Y	N	N
0	本公司	DILTW	2	285,768	250	250	250	-	- %	571,536	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	20	-	20	
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	41	-	41	

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)	106,440	10.97 %	(註一)	-	-	23,606	9 %	
DIMUS	本公司	本公司之 孫公司	進貨	(106,440)	4.39 %	(註一)	-	-	(23,606)	5 %	
ZJDCN	DIMCN	本公司之 子公司及 孫公司	(銷貨)	480,134	14.77 %	(註一)	-	-	34,016	5 %	
DIMCN	ZJDCN	本公司之 子公司及 孫公司	進貨	(480,134)	28.13 %	(註一)	-	-	(34,016)	2 %	
DIMCN	DIMUS	本公司之 子公司及 孫公司	(銷貨)	302,437	14.99 %	(註一)	-	-	23,939	7 %	
DIMUS	DIMCN	本公司之 子公司及 孫公司	進貨	(302,437)	12.46 %	(註一)	-	-	(23,939)	5 %	
DIMKR	DIMUS	本公司之 子公司及 孫公司	(銷貨)	190,402	36.84 %	(註一)	-	-	43,257	49 %	
DIMUS	DIMKR	本公司之 子公司及 孫公司	進貨	(190,402)	7.84 %	(註一)	-	-	(43,257)	8 %	

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(註四)	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		
本公司	ZJDCN	本公司之子公司	103,947 (註一)	- %	-		-	-
FSC	本公司	本公司之子公司	171,440 (註二)	- %	-		-	-
FSC	DIL	皆本公司之子公司	216,717 (註三)	- %	-		-	-
GSCHK	DIMCN	皆本公司之子公司	130,919	- %	-		-	-

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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(註四)	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		
GSCHK	FSCHK	皆本公司之子公司	121,067 (註三)	- %	-		-	-

註一：係應收帳款11,251千元及其他應收款92,696千元，

註二：係資金融通款項119,550千元及應收代收款51,890千元。

註三：係其他應收代付款。

註四：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			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	FSCHK	1	管理費收入-管理費用減項	126,124	雙方議定	0.79 %
0	本公司	ZJDCN	1	應收關係人款項	103,947	雙方議定	1.16 %
0	本公司	DIMUS	1	營業收入-代收代付	106,440	雙方議定	0.67 %
1	FSC	本公司	2	應收關係人款項	171,440	雙方議定	1.91 %
1	FSC	本公司	2	預付關係人款項	715,784	雙方議定	7.96 %
1	FSC	DIL	3	應收關係人款項	216,717	雙方議定	2.41 %
2	FSCHK	本公司	2	預付關係人款項	4,201,795	雙方議定	46.73 %
3	GSCHK	DIMCN	3	應收帳款-關係人	130,919	雙方議定	1.46 %
3	GSCHK	FSCHK	3	應收帳款-關係人	121,067	雙方議定	1.35 %
4	ZJDCN	DIMCN	3	營業收入	480,134	雙方議定	3.02 %
5	DIMCN	DIMUS	3	營業收入	302,437	雙方議定	1.90 %
6	DIMKR	DIMUS	3	營業收入	190,402	雙方議定	1.20 %

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、係揭露損益個別金額大於100,000千元者及資產負債金額大於合併總資產1%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：

民國一一二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 %	773,190	(14,128)	(14,128)	註三(二)
本公司	HOLDING	百慕達	控股公司	164,845	164,845	3,089,000	100 %	2,903,551	254,253	254,253	註三(一)
本公司	DIMSG	新加坡	海空運承攬及物流倉儲	132,266	132,266	5,400,000	100 %	547,355	(70,088)	(70,088)	註三(二)
本公司	DIL	英屬維京群島	控股公司	472,313	472,313	(註一)	100 %	4,887,579	519,011	519,011	註三(一)
本公司	FSC	英屬維京群島	中央結帳	315	315	10,000	20 %	287,161	(1,121)	(224)	註三(一)
本公司	FSCHK	香港	中央結帳	236	236	7,500	15 %	745,311	(197,980)	(29,697)	註三(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)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註二)			
本公司	ITG Air & Sea GmbH	德國	海空運承攬	183,547	183,547	6,275	25 %	256,794	42,130	10,532	註三(二)
本公司	DILTW	台灣	物流倉儲業務	8,000	8,000	800,000	80 %	14,811	8,307	6,646	註三(二)
本公司	DFSSG	新加坡	物流倉儲業務	13,482	13,482	600,000	100 %	48,270	5,820	5,820	註三(二)
本公司	DILHK	香港	物流倉儲業務	-	-	-	100 %	49,770	(3,700)	(3,700)	註三(二)
本公司	DILSG	新加坡	物流倉儲業務	4,215	4,215	-	100 %	1,158	(963)	(963)	註三(二)
本公司	DIMMY	馬來西亞	海空運承攬	65,516	65,516	250,000	100 %	188,633	(8,683)	(8,683)	註三(二)
本公司	DTLHK	香港	貨物運輸	41,076	41,076	89,000	100 %	53,196	903	903	註三(二)
得美行	FSCHK	香港	中央結帳	235	235	7,500	15 %	680,522	(197,980)	(29,697)	註三(一)
得美行	DILTW	台灣	物流倉儲業務	2,000	2,000	200,000	20 %	3,703	8,307	1,661	註三(二)
DIL	DIMUS	美國	海空運承攬	238,686	238,686	4,961,000	100 %	1,184,925	153,021	153,021	註三(一)
DIL	DIMGB	英國	海空運承攬	(5,624)	(5,624)	300,000	37 %	(18,877)	(13,334)	(5,000)	註三(二)
DIL	GMS	香港	物流倉儲業務	-	-	-	100 %	3,721,530	370,990	370,990	註三(一)
DMCHK	DIMHK	香港	海空運承攬及物流倉儲	427,348	427,348	300,000	99 %	3,454,377	(50,658)	(50,653)	註三(一)
DMCHK	DFSHK	香港	海運承攬	25,393	25,393	71,000	99 %	2,040,825	(24,520)	(24,518)	註三(二)
GMS	DIMPH	菲律賓	海空運承攬	38,399	38,399	180,000	60 %	3,827,150	607,011	364,207	註三(二)
DIMUS	DCBUS	美國	報關服務	13,532	13,532	1,000	100 %	51,597	9,033	9,033	註三(二)
DIMUS	B.C. Logistic, LLC	美國	貨運承攬	54,103	54,103	-	85 %	19,779	(1,711)	(1,454)	註三(二)
DIMHK	FSC	英屬維京群島	中央結帳	954	954	30,000	60 %	861,483	(1,121)	(673)	註三(一)
DIMHK	DIMVN	越南	貨運承攬	2,090	2,090	-	75 %	41,963	3,449	2,587	註三(二)
DIMHK	FSCHK	香港	中央結帳	550	550	17,500	35 %	1,587,706	(197,980)	(69,293)	註三(一)
DMCHK	GSCHK	香港	中央結帳	-	-	-	100 %	720,047	690,701	-	註三(一)
DIMSG	FSC	英屬維京群島	中央結帳	318	318	10,000	20 %	287,161	(1,121)	(224)	註三(一)
DIMSG	DIMIN	印度	貨運承攬	17,595	5,303	960,000	100 %	29,366	2,926	2,926	註三(二)
HOLDING	DIMTH	泰國	海空運承攬	7,642	7,642	735,000	49 %	73,653	18,309	8,969	註三(二)
HOLDING	DIMPH	菲律賓	海空運承攬	4,026	4,026	120,000	40 %	2,550,412	607,011	242,804	註三(二)
HOLDING	DIMAU	澳洲	海空運承攬	16,460	16,460	60,000	100 %	(29,568)	429	429	註三(二)
HOLDING	DIMKR	韓國	海空運承攬	19,386	19,386	120,000	100 %	119,135	11,014	11,014	註三(二)
HOLDING	DIMCA	加拿大	空運承攬	15,646	15,646	-	100 %	212,338	1,221	1,221	註三(二)
HOLDING	DIMNL	荷蘭	海空運承攬	11,644	11,644	1,000	100 %	36,078	1,478	1,478	註三(二)
HOLDING	DSLUS	美國	物流倉儲業	15,840	15,840	50,000	100 %	23,585	(9,023)	(9,023)	註三(二)
DIMPH	Peerless Express Forwarders Corp.	菲律賓	貨運承攬	954	954	1,600,000	40 %	-	1,043	417	註三(二)
DIMPH	DFSPH	菲律賓	貨運承攬	5,231	5,231	96,700	91 %	16,139	1,560	1,413	註三(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	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)			
DIMPH	DMCHK	香港	中央結帳	5,382,655	5,382,655	-	100 %	6,215,249	615,522	615,522	註三(一)
DFSSG	DFSPH	菲律賓	貨運承攬	541	541	10,000	9 %	1,596	1,560	146	註三(二)
DFSHK	FSCHK	香港	中央結帳	566	566	17,500	35 %	1,587,706	(197,980)	(69,293)	註三(一)
FSCHK	DIMGB	英國	海空運承攬	20,126	20,126	500,000	63 %	(13,202)	(13,334)	(8,334)	註三(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：本期認列期末投資帳面金額及投資損益欄之認列基礎：

(一)係依同期間經會計師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。

(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(註二及三)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
中經得美國際快速代理有限公司	承辦海、空運進出口貨物之國際運輸代理	54,928	(二)	29,083(USD902)	-	-	29,083(USD902)	(52,098)	75 %	(39,073)(一)	95,637(一)	-
中菲物流(上海)有限公司	物流倉儲業務	5,970	(二)	6,215(USD200)	-	-	6,215(USD200)	718	99 %	718(二)	(57,329)(二)	-
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)	-	-	-	-	32,717	100 %	32,717(一)	459,021(一)	-
中菲物流(深圳)有限公司	物流倉儲業務	10,958	(二)	-	-	-	-	(85)	100 %	(85)(二)	(19,369)(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)	-	-	-	-	42,153	100 %	42,153(一)	377,920(一)	-
Diversified Transportation (China) Co., Ltd.	貨物運輸	29,802	(二)	-	-	-	-	(555)	100 %	(555)(二)	21,262(二)	-
宇航國際物流(大連)有限公司	海空運承攬	38,666	(二)	-	-	-	-	24,287	25 %	6,506(二)	30,598(二)	-
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)	-	-	-	-	6,896	100 %	6,896(二)	10,663(二)	-
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)	-	-	-	-	(2,041)	100 %	(2,041)(二)	(579)(二)	-

單位：千元

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：本期認列期末投資帳面金額及投資損益欄之認列基礎：

(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	35,532 (USD1,102)	77,383 (USD2,400)	3,606,431

註1：係為淨值之60%。

註2：民國一一二年九月三十日之匯率皆係以1美金兌換32.243台幣所列示。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一二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(一)「重大交易事項相關資訊」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 %

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
112年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,093,675	1,041,498	90,533	-	5,225,706
部門間收入	<u>738,241</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(738,241)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 4,831,916</u>	<u>1,041,498</u>	<u>90,533</u>	<u>(738,241)</u>	<u>5,225,706</u>
應報導部門損益	<u>\$ 276,957</u>	<u>53,596</u>	<u>(6,561)</u>	<u>-</u>	<u>323,992</u>
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>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(247,498)</u>	<u>-</u>
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>
112年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 12,209,284	3,396,540	270,686	-	15,876,510
部門間收入	<u>918,196</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(918,196)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 13,127,480</u>	<u>3,396,540</u>	<u>270,686</u>	<u>(918,196)</u>	<u>15,876,510</u>
應報導部門損益	<u>\$ 761,635</u>	<u>268,632</u>	<u>(11,856)</u>	<u>-</u>	<u>1,018,411</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>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(764,885)</u>	<u>-</u>
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>

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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298,536千元、247,498千元、478,491千元及764,885千元。