

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查核報告
民國一一二年度及一一一年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23~48
(七)關係人交易	49~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~54
2.轉投資事業相關資訊	55~56
3.大陸投資資訊	56~57
4.主要股東資訊	57
(十四)部門資訊	57~58

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中菲行國際物流股份有限公司



董 事 長：錢堯懷



日 期：民國一一三年三月十二日



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

會計師查核報告

中菲行國際物流股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

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十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中菲行國際物流股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

中菲行國際物流股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中菲行國際物流股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入及成本之認列，收入相關揭露請詳附註六(十六)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

中菲行國際物流股份有限公司及其子公司之收入主要來自於提供海運及空運承攬之服務收入。依照運送條件將貨物交付運送後，且價款確定時認列為當期收益。因各種運送條件規定貨物交付之時間點不同，合併公司管理當局須判別各種不同條件下收入認列之正確時間點，因此本會計師將其列為本年度財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序及寄發查核指示函與合作之會計師溝通查核程序如下：

- 執行銷貨收入內部控制測試，確認其內部控制之有效性；
- 由電腦系統截取一段期間之銷貨交易資料，確認其收入認列之完整性；
- 取得前十大銷貨客戶明細及全年度銷售明細，並就每月份之交易資料進行抽核，以評估銷售交易真實性、銷貨收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性；
- 取得公司所提供之主提單及中菲行國際物流股份有限公司及其子公司所編製之彙總表，抽核彙總表上之樣本以檢視電腦系統是否有將相對應之分提單收入適當入帳；
- 測試財務報導期間結束日前後一段期間銷貨交易之樣本，以確認收入認列時點是否適當。

二、成本估列

有關成本估列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入及成本之認列，成本相關揭露請詳附註六(十七)成本。

關鍵查核事項之說明：

中菲行國際物流股份有限公司及其子公司之成本包含當地與國際之空運及海運相關運送成本，存有辨識成本估列完整性及金額正確性之風險，因此本會計師將其列為本年度財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序及寄發查核指示函與合作之會計師溝通查核程序如下：

- 執行銷貨成本內部控制測試，確認其內部控制之有效性；
- 配合前十大銷售客戶及全年度銷貨收入之查核，就每月份之交易資料進行抽樣，以評估相關成本是否配合收入認列時點並合理估列入帳；
- 就期末應付帳款發函詢證，並針對中菲行國際物流股份有限公司及其子公司之成本明細表中金額重大者，抽核期後實際支付情形，以評估其期末成本估列是否合理；
- 測試財務報導期間結束日前後一段期間銷貨成本交易之樣本，以確認成本認列時點是否適當。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估中菲行國際物流股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中菲行國際物流股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中菲行國際物流股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中菲行國際物流股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中菲行國際物流股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中菲行國際物流股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中菲行國際物流股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

張純怡



會計師：

關春修



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國 一 一 三 年 三 月 十 三 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

民國一十二年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	\$ 4,780,626	54	5,809,475	55	2100	\$ 180,000	2	430,000	4
1137	3,794	-	9,775	-	2150	50,380	1	26,780	-
1150	8,307	-	16,726	-	2170	1,690,530	19	2,815,136	27
1170	2,482,298	28	2,828,022	27	2216	12,953	-	20,665	-
1470	189,349	2	382,633	4	2219	168,140	2	437,178	4
	<u>7,464,374</u>	<u>84</u>	<u>9,046,631</u>	<u>86</u>	2230	124,767	1	135,612	2
					2280	174,817	2	191,023	2
非流動資產：									
1517	449	-	449	-	2399	364,992	4	122,433	1
1551	246,955	3	269,209	3		<u>2,766,579</u>	<u>31</u>	<u>4,178,827</u>	<u>40</u>
1600	544,726	6	560,326	5	流動負債合計				
1755	331,165	4	390,270	4	非流動負債：				
1822	69,817	1	73,740	1	遞延所得稅負債(附註六(十二))				
1840	123,354	1	69,922	-	租賃負債(附註六(十))				
1920	89,445	1	104,581	1	淨確定福利負債(附註六(十一))				
1990	11,342	-	7,741	-	其他非流動負債				
	<u>1,417,253</u>	<u>16</u>	<u>1,476,238</u>	<u>14</u>	非流動負債合計				
					負債總計				
					歸屬母公司業主之權益(附註六(四)、(十一)、(十三)及(十四))：				
					3110	1,428,840	16	1,360,800	13
					3200	62,234	1	19,362	-
					33xx				
					3310	987,965	11	733,290	7
					3320	-	-	557,281	5
					3350	3,156,471	36	3,353,782	32
						<u>4,144,436</u>	<u>47</u>	<u>4,644,353</u>	<u>44</u>
					34xx				
					3410	209,907	2	177,589	2
					3500	(9,380)	-	(201,000)	(2)
						5,836,037	66	6,001,104	57
					36xx	103,342	1	123,637	1
						<u>5,939,379</u>	<u>67</u>	<u>6,124,741</u>	<u>58</u>
						<u>8,881,627</u>	<u>100</u>	<u>10,522,869</u>	<u>100</u>
1xxx	<u>8,881,627</u>	<u>100</u>	<u>10,522,869</u>	<u>100</u>	2-3xxx				

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)

~5~

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(七)、(十六)及七)	\$ 22,042,684	100	41,174,810	100
5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(十一)及(十七))	18,245,653	83	35,233,829	86
5900 營業毛利	3,797,031	17	5,940,981	14
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十一)、(十四)、(十八)、七及九)：				
6100 推銷費用	949,434	4	1,094,758	3
6200 管理費用	1,816,246	8	2,257,884	5
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(49,985)	-	13,582	-
營業費用合計	2,715,695	12	3,366,224	8
6900 營業淨利	1,081,336	5	2,574,757	6
7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(六)、(十)及(十九))：				
7100 利息收入	91,104	-	23,084	-
7010 其他收入	44,539	-	25,727	-
7020 其他利益及損失	24,755	-	173,102	1
7050 財務成本	(17,688)	-	(16,969)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	33,684	-	56,478	-
營業外收入及支出合計	176,394	-	261,422	1
7900 繼續營業部門稅前淨利	1,257,730	5	2,836,179	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	241,162	1	295,984	1
8200 本期淨利	1,016,568	4	2,540,195	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))	549	-	8,121	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	549	-	8,121	-
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	31,972	-	738,048	2
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	32,521	-	746,169	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,049,089	4	3,286,364	8
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,023,630	4	2,538,625	6
8620 非控制權益	(7,062)	-	1,570	-
	\$ 1,016,568	4	2,540,195	6
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,056,497	4	3,281,616	8
8720 非控制權益	(7,408)	-	4,748	-
	\$ 1,049,089	4	3,286,364	8
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	\$ 7.24		17.82	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 7.18		17.53	

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



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					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
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 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	-	-	-	-	2,538,625	2,538,625	-	-	2,538,625	1,570	2,540,195
本期其他綜合損益	-	-	-	-	8,121	8,121	734,870	-	742,991	3,178	746,169
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,546,746	2,546,746	734,870	-	3,281,616	4,748	3,286,364
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(201,000)	(201,000)	-	(201,000)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,416)	(10,416)
民國一十一年十二月三十一日餘額	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)	-	-	-	-	1,023,630	1,023,630	-	-	1,023,630	(7,062)	1,016,568
本期其他綜合損益	-	-	-	-	549	549	32,318	-	32,867	(346)	32,521
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,024,179	1,024,179	32,318	-	1,056,497	(7,408)	1,049,089
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
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 1,428,840	62,234	987,965	-	3,156,471	4,144,436	209,907	(9,380)	5,836,037	103,342	5,939,379

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)

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十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,257,730	2,836,179
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	277,226	249,709
攤銷費用	3,892	3,447
預期信用減損損失(迴轉利益)	(49,985)	13,582
利息費用	17,688	16,969
利息收入	(91,104)	(23,084)
股利收入	(206)	(148)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(33,684)	(56,478)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	367	(1,004)
轉讓庫藏股予員工酬勞成本	43,186	-
租賃修改利益	-	(12)
收益費損項目合計	<u>167,380</u>	<u>202,981</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	8,419	9,193
應收帳款(含催收款)	395,709	1,756,599
其他流動資產	193,284	66,088
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>597,412</u>	<u>1,831,880</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	23,600	(15,530)
應付帳款	(1,124,606)	(692,465)
其他應付款	(269,038)	138,823
其他流動負債	242,559	(15,803)
淨確定福利負債	(3,454)	(2,291)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(1,130,939)</u>	<u>(587,266)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(533,527)</u>	<u>1,244,614</u>
調整項目合計	<u>(366,147)</u>	<u>1,447,595</u>
營運產生之現金流入	891,583	4,283,774
收取之利息	91,104	23,084
支付之利息	(17,688)	(16,969)
支付之所得稅	(304,278)	(504,092)
營業活動之淨現金流入	<u>660,721</u>	<u>3,785,797</u>
投資活動之現金流量：		
取得(處分)按攤銷後成本衡量之金融資產	5,981	(9,775)
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	(25,106)	(21,774)
處分不動產、廠房及設備價款	246	1,380
存出保證金減少(增加)	15,136	(28,144)
取得無形資產	(181)	(303)
其他非流動資產(減少)增加	(3,601)	3,099
收取之股利	56,825	30,938
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>49,300</u>	<u>(47,386)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,407,218	1,579,025
短期借款減少	(1,657,218)	(1,825,617)
租賃本金償還	(227,775)	(204,985)
其他非流動負債減少	(2,187)	(14,339)
發放現金股利	(1,463,768)	(1,373,046)
庫藏股票買回成本	-	(201,000)
員工購買庫藏股	194,480	-
非控制權益變動	(12,887)	(10,416)
其他	176	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,761,961)</u>	<u>(2,050,378)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	23,091	682,464
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,028,849)	2,370,497
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>\$ 4,780,626</u>	<u>5,809,475</u>

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



中菲行國際物流股份有限公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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一一三年三月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二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一一三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之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本合併財務報告除另有註明者(參閱各項目會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

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
			112.12.31	111.12.31	
本公司	Dimerco Interational Logistic Corp. (DIL)	轉投資事業控股	100.00 %	100.00 %	
本公司	Dimerco Express Holding Co., Ltd. (Holding)	轉投資事業控股	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 %	
本公司	Dimerco Express (Singapore) Pte Ltd. (DIMSG)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	註六
本公司	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	20.00 %	20.00 %	
本公司	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	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 %	
本公司	Diversified Transportation (HK & China) Co., Ltd. (DTLHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	註四
本公司	Dimerco International Logistics Company (DILHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	註五
本公司	Diversified Freight System (Singapore) Pte. Ltd. (DFSSG)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	註七
本公司	Diversified International Logistics Pte Ltd (DILSG)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	註八
本公司	Dimerco Express (Malaysia) Sdn. Bhd. (DIMMY)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	註九
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
DIMPH	Diversified Merchandise Company Limited (DMCHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	註十二
DMCHK	Global SCM Company Limited (GSCHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	註十三
DIMHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	35.00 %	35.00 %	
DIMHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	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 %	
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 %	
DIMHK	中菲物流(深圳)有限公司 (DILSZX)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	
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 %	
DIMHK	Dimerco Vietfracht (JV) Co., Ltd. (DIMVN)	全球物流服務	75.00 %	75.00 %	
DFSHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	35.00 %	35.00 %	
DFSHK	Diversified International Transportation (Shanghai) Co., Ltd. (DFSCN)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	
DFSTW	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	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 %	

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
			112.12.31	111.12.31	
DIMSG	Dimerco Express (India) Pvt Ltd. (DIMIN)	全球物流服務	100.00 %	60.00 %	註十四
DIMSG	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	20.00 %	20.00 %	
DIL	Dimerco Express (UK) Ltd. (DIMGB)	全球物流服務	37.50 %	37.50 %	
DIL	Dimerco Express (U.S.A.) Corp. (DIMUS)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	
DIL	Global Marketing System Co., Ltd. (GMS)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	
FSCHK	Dimerco Express (UK) Ltd. (DIMGB)	全球物流服務	62.50 %	62.50 %	
FSCHK	多元(深圳)國際物流有限公司 (DILYTN)	全球物流服務	50.00 %	50.00 %	
GMS	Dimerco Express Phil. Inc. (DIMPH)	全球物流服務	60.01 %	60.01 %	
GMS	多元(上海)國際物流有限公司	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	
GMS	多元(深圳)國際物流有限公司 (DILYTN)	全球物流服務	50.00 %	50.00 %	
Holding	Dimerco Express (Thailand) Corp. Ltd. (DIMTH)	全球物流服務	48.99 %	48.99 %	註一
Holding	Dimerco Express Phils. Inc. (DIMPH)	全球物流服務	39.99 %	39.99 %	
Holding	Dimerco Express (Australia) Pty Ltd (DIMAU)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	
Holding	Dimerco Express (Korea) Corp. (DIMKR)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	
Holding	Dimerco Express (Canada) Corp. (DIMCA)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	
Holding	Diversified International Service Logistics System Corporation (DSLUS)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	
Holding	Dimerco Express Netherlands B.V. (DIMNL)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	
DTLHK	Diversified Transportation (China) Co., Ltd. (DTLCN)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	
DIMUS	Dimerco Customs Brokerage Co. Ltd (DCBUS)	報關服務	100.00 %	100.00 %	
DIMUS	B.C. Logistics, LLC	全球物流服務	85.00 %	85.00 %	註二
DIMPH	Peerless Express Forwarders Corp.	全球物流服務	39.99 %	39.99 %	註一
DIMPH	Diversified Freight System Philippines Corporation (DFSPH)	全球物流服務	90.63 %	90.63 %	註三
DFSSG	Diversified Freight System Philippines Corporation (DFSPH)	全球物流服務	9.37 %	9.37 %	註三

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。

註八：於一十一年十二月組織重組，原由DILHK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：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%。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異係認列於其他綜合損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)金融負債

金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	四年至五十六年
運輸設備	三年至五年
辦公設備	一年至十六年
租賃改良	二年至六年
其他設備	二年至六年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

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

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

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

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一) 企業合併

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

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

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

(十二)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

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

2.後續支出

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

3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)商標	10年
(2)客戶關係	5年
(3)軟體	2~3年

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

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十四)收入及成本之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於勞務滿足履約義務時認列收入。

合併公司主要收入項目包括提供企業航空貨運承攬業務、海運承攬運送業務及進出口貨物之報關業務等，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

2.客戶合約之成本

運費成本之估列係配合收入認列時點，將相關空運及貨運成本，依廠商之發票或報價估列入帳。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十六)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。

(十七)政府補助

合併公司於收到相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本普通股每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以普通股加權平均流通在外股數計算之，買回庫藏股時則減少流通在外股數。其因累積盈餘、資本公積轉增資而增加之股數，則追溯調整計算，加計為流通在外股數。

稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股係得採股票發放之員工酬勞。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊，亦未有對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

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

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金	\$ 3,500	4,232
支票存款及活期存款	3,092,757	4,283,103
定期存款	<u>1,684,369</u>	<u>1,522,140</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,780,626</u>	<u>5,809,475</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>3,794</u>	<u>9,775</u>
利率區間	<u>0.2%</u>	<u>0.2~1.35%</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據	\$ 8,307	16,726
應收帳款	2,550,200	2,945,645
催收款	5,221	5,485
減：備抵損失－應收帳款	67,902	117,623
備抵損失－催收款	<u>5,221</u>	<u>5,485</u>
	<u>\$ 2,490,605</u>	<u>2,844,748</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：

	112.12.31		
	應收帳款(含關係人)帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 2,305,572	-	-
逾期30天以下	207,977	13%	27,340
逾期31~60天	23,139	81%	18,743
逾期61~90天	9,104	100%	9,104
逾期91~365天	7,582	100%	7,582
逾期365天以上	10,354	100%	10,354
	<u>\$ 2,563,728</u>		<u>73,123</u>

	111.12.31		
	應收票據及帳款(含關係人)帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 2,570,609	-	-
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	14,829	100%	14,829
	<u>\$ 2,967,856</u>		<u>123,108</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 123,108	109,526
提列(迴轉)之減損損失	(49,985)	13,582
期末餘額	<u>\$ 73,123</u>	<u>123,108</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：

	112.12.31	111.12.31
關聯企業	<u>\$ 246,955</u>	<u>269,209</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	
			112.12.31	111.12.31
ITG Air & Sea GmbH	空海運物流事 業	德國	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

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 933,267	1,299,254
非流動資產	134,928	83,643
流動負債	(631,105)	(905,396)
非流動負債	(79,818)	(29,582)
淨資產	<u>\$ 357,272</u>	<u>447,919</u>
歸屬於合併公司之淨資產	<u>\$ 89,342</u>	<u>111,979</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 2,558,012</u>	<u>4,657,240</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 106,620	199,467
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 106,620</u>	<u>199,467</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>\$ 26,655</u>	<u>49,866</u>
	112年度	111年度
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	26,655	49,866
本期收取股利	(53,622)	(28,180)
換算調整數	4,330	6,144
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	89,342	111,979
加：商譽	129,692	129,692
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 219,034</u>	<u>241,671</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
個別不重大關聯企業之帳面價值	\$ <u>27,921</u>	<u>27,538</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 7,029	6,612
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>7,029</u>	<u>6,612</u>

2.擔保

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，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。

(五)取得子公司與非控制權益

合併公司於民國一十一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>
----	------------------

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>35,507</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.商 譽

因收購認列之商譽如下：

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

商譽主要係來自B.C. 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：

	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	-	-	4,534	13,597	2,459	4,516	25,106
處 分	-	-	(2,230)	(13,157)	(1,448)	(1,649)	(18,484)
匯率變動之影響	<u>(144)</u>	<u>(4,525)</u>	<u>(827)</u>	<u>11,469</u>	<u>2,621</u>	<u>(17,260)</u>	<u>(8,666)</u>
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 185,136</u></u>	<u><u>550,542</u></u>	<u><u>37,792</u></u>	<u><u>164,739</u></u>	<u><u>68,254</u></u>	<u><u>42,609</u></u>	<u><u>1,049,072</u></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	-	-	3,226	14,296	2,623	1,629	21,774
處 分	-	-	(6,973)	(7,517)	(267)	(14,291)	(29,048)
匯率變動之影響	<u>2,903</u>	<u>42,557</u>	<u>2,850</u>	<u>4,683</u>	<u>4,143</u>	<u>5,256</u>	<u>62,392</u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 185,280</u></u>	<u><u>555,067</u></u>	<u><u>36,315</u></u>	<u><u>152,830</u></u>	<u><u>64,622</u></u>	<u><u>57,002</u></u>	<u><u>1,051,116</u></u>
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	-	15,748	4,309	12,573	5,073	2,134	39,837
處 分	-	-	(2,122)	(12,861)	(1,330)	(1,558)	(17,871)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(3,696)</u>	<u>(561)</u>	<u>11,008</u>	<u>2,807</u>	<u>(17,968)</u>	<u>(8,410)</u>
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>243,058</u></u>	<u><u>28,098</u></u>	<u><u>141,319</u></u>	<u><u>58,858</u></u>	<u><u>33,013</u></u>	<u><u>504,346</u></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	-	14,951	4,225	15,339	3,299	2,341	40,155
處 分	-	-	(6,896)	(7,225)	(267)	(14,284)	(28,672)
重 分 類	-	-	-	401	266	(667)	-
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>15,419</u>	<u>2,054</u>	<u>4,074</u>	<u>3,017</u>	<u>4,164</u>	<u>28,728</u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>231,006</u></u>	<u><u>26,472</u></u>	<u><u>130,599</u></u>	<u><u>52,308</u></u>	<u><u>50,405</u></u>	<u><u>490,790</u></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
帳面價值：							
民國112年12月31日	\$ 185,136	307,484	9,694	23,420	9,396	9,596	544,726
民國111年12月31日	\$ 185,280	324,061	9,843	22,231	12,314	6,597	560,326
民國111年1月1日	\$ 182,377	311,874	9,578	23,112	12,130	5,385	544,456

民國一一二年及一一一年十二月三十一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	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	-	66,062	15,986	103,057	185,105
處 分(提前解約)	-	(70,507)	(4,399)	(39,929)	(114,835)
匯率變動之影響	(236)	(6,729)	(1,952)	530	(8,387)
民國112年12月31日餘額	\$ 47,812	639,012	61,421	206,706	954,951
民國111年1月1日餘額	\$ 43,270	487,307	40,860	103,782	675,219
增 添	-	232,410	13,091	32,701	278,202
處 分(提前解約)	-	(107,737)	(4,656)	(5,267)	(117,660)
匯率變動之影響	4,778	38,206	2,491	11,832	57,307
民國112年12月31日餘額	\$ 48,048	650,186	51,786	143,048	893,068
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	1,218	184,647	14,689	36,835	237,389
處 分(提前解約)	-	(73,540)	(3,755)	(30,359)	(107,654)
匯率變動之影響	(2,441)	(5,016)	(1,301)	11	(8,747)
民國112年12月31日餘額	\$ 4,123	478,010	42,432	99,221	623,786
民國111年1月1日餘額	\$ 7,222	289,674	21,582	58,186	376,664
折 舊	(3,121)	166,381	14,044	32,250	209,554
處 分(提前解約)	-	(107,507)	(4,409)	(5,110)	(117,026)
匯率變動之影響	1,245	23,371	1,582	7,408	33,606
民國111年12月31日餘額	\$ 5,346	371,919	32,799	92,734	502,798
帳面價值：					
民國112年12月31日	\$ 43,689	161,002	18,989	107,485	331,165
民國111年12月31日	\$ 42,702	278,267	18,987	50,314	390,270
民國111年1月1日	\$ 36,048	197,633	19,278	45,596	298,555

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

	商 譽	商 標	客戶關係	軟 體	總 計
成 本：					
民國112年1月1日 餘額	\$ 58,253	3,073	15,365	3,064	79,755
增 添	-	-	-	181	181
匯率變動之影響	(200)	(16)	(76)	-	(292)
民國112年12月31日 餘額	<u>\$ 58,053</u>	<u>3,057</u>	<u>15,289</u>	<u>3,245</u>	<u>79,644</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	-	-	-	303	303
匯率變動之影響	4,042	306	1,528	19	5,895
民國111年12月31日 餘額	<u>\$ 58,253</u>	<u>3,073</u>	<u>15,365</u>	<u>3,064</u>	<u>79,755</u>
攤 銷：					
民國112年1月1日 餘額	\$ -	307	3,073	2,635	6,015
攤 銷	-	312	3,116	464	3,892
匯率變動影響數	-	(7)	(73)	-	(80)
民國112年12月31日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>612</u>	<u>6,116</u>	<u>3,099</u>	<u>9,827</u>
民國111年1月1日 餘額	\$ -	-	-	2,454	2,454
攤 銷	-	298	2,979	170	3,447
匯率變動影響數	-	9	94	11	114
民國111年12月31日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>307</u>	<u>3,073</u>	<u>2,635</u>	<u>6,015</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	<u>\$ 58,053</u>	<u>2,445</u>	<u>9,173</u>	<u>146</u>	<u>69,817</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 58,253</u>	<u>2,766</u>	<u>12,292</u>	<u>429</u>	<u>73,740</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 32,780</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>288</u>	<u>33,068</u>

民國一一二年度及一一一年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	112年度	111年度
營業費用	<u>\$ 3,892</u>	<u>3,447</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

112.12.31				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.4	113	<u>\$ 180,000</u>

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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別約為1,573,277千元及1,195,025千元。

2.長期借款

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司尚有未動用之長期借款額度均為150,000千元。

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(二十)。

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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流 動	\$ 174,817	191,023
非 流 動	<u>125,528</u>	<u>167,111</u>
	<u>\$ 300,345</u>	<u>358,134</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>12,319</u>	<u>12,071</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>42,007</u>	<u>42,588</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>282,101</u>	<u>259,644</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 57,729	61,344
計畫資產之公允價值	54,616	54,026
淨確定福利淨負債	\$ 3,113	7,318
其中：		
淨確定福利負債	\$ 4,636	8,492
淨確定福利資產(帳列其他非流動資產)	\$ 1,523	1,174

合併公司之國內公司確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。合併公司之國外公司係依照當地法規辦理。

(1)計畫資產組成

合併公司之國內公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。合併公司之國外公司係依照當地法規提撥至相關帳戶。

截至民國一一二年度報導日止，合併公司之退休準備金專戶餘額計54,144千元。合併公司之國內公司勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 61,344	66,653
當期服務成本及利息	2,296	1,604
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(396)	(5,346)
計畫支付之福利	(5,017)	(1,778)
匯率影響數	(498)	211
12月31日確定福利義務	\$ 57,729	61,344

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 54,026	48,671
利息收入	1,335	240
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	6	326
— 因財務假設變動所產生之精算損益	147	2,449
已提撥至計畫之金額	2,970	3,001
計畫已支付之福利	(5,017)	(1,778)
匯率影響數	1,149	1,117
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 54,616	54,026

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息(帳列營業費用)	\$ 961	1,364

(5) 精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.625~1.857%	1.750~2.000%
未來薪資增加	3.000%	3.000~4.000%

合併公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,970千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間約為11.15年~18.20年。

(6) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增	減 少
112年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (764)	789
未來薪資增加(變動0.25%)	759	(739)
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (859)	888
未來薪資增加(變動0.25%)	855	(832)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與上年度相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之國內公司確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。合併公司中之國外子公司係實施確定提撥之退休離職辦法，依當地法令提撥退休金，並將每期提撥之退休金數額認列為當期費用。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為42,437千元及39,797千元。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 285,986	386,327
調整前期之當期所得稅	7,445	(56,045)
	293,431	330,282
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(52,269)	(34,298)
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>241,162</u>	<u>295,984</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ <u>1,257,730</u>	<u>2,836,179</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 251,546	567,236
各國稅率差異影響數	(114,841)	(264,983)
股利收入	10,683	5,607
不可扣抵之費用	2,070	4,261
未分配盈餘加徵	75,045	38,185
免稅所得	(3,124)	(1,867)
以前年度所得稅低(高)估數	7,445	(56,045)
其 他	<u>12,338</u>	<u>3,590</u>
合 計	<u>\$ 241,162</u>	<u>295,984</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一年十二月三十一日投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	112.12.31	111.12.31
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>2,138,454</u>	<u>2,073,592</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福利計畫	虧損扣抵	未實現 兌換損失	備抵呆帳 超限數	其 他	合 計
民國112年1月1日	\$ 3,635	40,593	192	24,132	1,370	69,922
貸記(借記)損益表	(747)	26,857	65	(7,593)	37,694	56,276
匯率影響數	(21)	(1,763)	(12)	(385)	(663)	(2,844)
民國112年12月31日	<u>\$ 2,867</u>	<u>65,687</u>	<u>245</u>	<u>16,154</u>	<u>38,401</u>	<u>123,354</u>
民國111年1月1日	\$ 5,423	1,639	(1,163)	21,027	894	27,820
貸記(借記)損益表	(1,842)	38,678	1,334	2,080	475	40,725
匯率影響數	54	276	21	1,025	1	1,377
民國111年12月31日	<u>\$ 3,635</u>	<u>40,593</u>	<u>192</u>	<u>24,132</u>	<u>1,370</u>	<u>69,922</u>

遞延所得稅負債：

	確定福利計畫	未實現 兌換損益	備抵呆帳 超限數	其 他	合 計
民國112年1月1日	\$ (235)	(5,329)	(95)	(987)	(6,646)
貸記(借記)損益表	(70)	292	97	(4,326)	(4,007)
匯率影響數	-	-	(2)	15	13
民國112年12月31日	<u>\$ (305)</u>	<u>(5,037)</u>	<u>-</u>	<u>(5,298)</u>	<u>(10,640)</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	確定福利 計 畫	未 實 現 兌 換 損 益	備 抵 呆 帳 超 限 數	其 他	合 計
民國111年1月1日	\$ (184)	-	-	-	(184)
貸記(借記)損益表	(51)	(5,329)	(94)	(953)	(6,427)
匯率影響數	-	-	(1)	(34)	(35)
民國111年12月31日	\$ <u>(235)</u>	<u>(5,329)</u>	<u>(95)</u>	<u>(987)</u>	<u>(6,646)</u>

3. 所得稅核定情形

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。

(十三) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,680,000千元，每股面額10元，皆為168,000千股，已發行股份分別為142,884千股及136,080千股，所有已發行股份之股款均已收取。

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。

實收股本變動情形如下：

	單位：千股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額(每股10元)	136,080	136,080
股票股利	6,804	-
12月31日期末餘額	<u>142,884</u>	<u>136,080</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 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
庫藏股票交易	46,046	-
處分資產增益	28	28
其 他	176	-
	<u>\$ 62,234</u>	<u>19,362</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣後盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案以發行新股方式為之時，提請股東會決議分派之。

本公司分派股息及紅利，以發放現金方式為之時，得以章程授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

本公司為維護股東之投資報酬，且為因應景氣之循環及健全公司之財務結構，股利發放係下列考量因素：

- (1)因應公司未來擴展營運規模之需求。
- (2)維持公司每股盈餘獲利水準之平穩。
- (3)考量公司現金流量、營運盈餘之狀況。

本公司目前屬成長階段，未來數年皆有擴充營運服務網路之計劃暨資金之需求，盈餘分配時，股東紅利分配數中的現金分配不低於百分之十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，分配盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達公司實收資本額時，不在此限。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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一一二年六月六日經董事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股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案。有關分派予業主之股利如下：

	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	\$ 10.70	1,456,056	10.20	1,388,016
股票	0.50	<u>68,040</u>	-	<u>-</u>
合計		<u>\$ 1,524,096</u>		<u>1,388,016</u>

上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一一三年三月十二日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配之現金股利並擬議盈餘分配之股票股利，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率 (元)	金額
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ 6.00	844,464
合計		<u>\$ 844,464</u>

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。本公司於民國一一一年十月十七日至一一一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年度	111年度
1月1日期初餘額	3,000	-
買回庫藏股	-	3,000
轉讓員工	<u>(2,860)</u>	<u>-</u>
12月31日期末餘額	<u>140</u>	<u>3,000</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。本公司民國一一二年度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年度	111年度
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	32,318	734,870
12月31日期末餘額	\$ 209,907	177,589

(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度認列之酬勞成本為43,186千元。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有之淨利	\$ <u>1,023,630</u>	<u>2,538,625</u>
流通在外股數	142,884	142,884
庫藏股之影響	(1,410)	(450)
普通股加權平均流通在外股數	<u>141,474</u>	<u>142,434</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>7.24</u>	<u>17.82</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>1,023,630</u>	<u>2,538,625</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	141,474	142,434
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	1,120	2,410
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>142,594</u>	<u>144,844</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>7.18</u>	<u>17.53</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度			
	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	\$ 10,765,826	2,259,455	162,086	13,187,367
海運收入	4,991,611	1,707,780	180,494	6,879,885
其他	<u>1,608,985</u>	<u>328,499</u>	<u>37,948</u>	<u>1,975,432</u>
	\$ <u>17,366,422</u>	<u>4,295,734</u>	<u>380,528</u>	<u>22,042,684</u>
	111年度			
	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	\$ 17,136,908	5,063,077	221,843	22,421,828
海運收入	10,355,896	4,711,845	874,827	15,942,568
其他	<u>2,373,449</u>	<u>400,477</u>	<u>36,488</u>	<u>2,810,414</u>
	\$ <u>29,866,253</u>	<u>10,175,399</u>	<u>1,133,158</u>	<u>41,174,810</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據	\$ 8,307	16,726	25,919
應收帳款	2,550,200	2,945,645	4,692,243
催收款	5,221	5,485	4,678
減：備抵損失－應收帳款	67,902	117,623	104,848
備抵損失－催收款	5,221	5,485	4,678
合 計	<u>\$ 2,490,605</u>	<u>2,844,748</u>	<u>4,613,314</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七)成 本

合併公司之營業成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
空運成本	\$ 11,187,523	19,596,111
海運成本	5,500,605	13,556,488
其他成本	1,557,525	2,081,230
	<u>\$ 18,245,653</u>	<u>35,233,829</u>

(十八)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度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為60,984千元及147,501千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為15,942千元及42,071千元，係以本公司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。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十九)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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ <u>91,104</u>	<u>23,084</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
股利收入	206	148
政府補助收入	9,343	21,460
其他	<u>34,990</u>	<u>4,119</u>
其他收入合計	\$ <u>44,539</u>	<u>25,727</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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	\$ (367)	1,004
外幣兌換利益淨額	27,269	177,178
其他	<u>(2,147)</u>	<u>(5,080)</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>24,755</u>	<u>173,102</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 5,369	4,898
租賃負債	<u>12,319</u>	<u>12,071</u>
財務成本淨額	\$ <u>17,688</u>	<u>16,969</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為7,368,579千元及8,772,688千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一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12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 180,000	182,250	182,250	-	-	-	-
應付票據	50,380	50,380	50,380	-	-	-	-
應付帳款	1,694,405	1,694,405	1,694,405	-	-	-	-
租賃負債	300,345	307,881	89,856	89,856	102,294	25,875	-
應付股利	12,963	12,963	12,963	-	-	-	-
其他應付款	168,140	168,140	168,140	-	-	-	-
	<u>\$ 2,406,233</u>	<u>2,416,019</u>	<u>2,197,994</u>	<u>89,856</u>	<u>102,294</u>	<u>25,875</u>	<u>-</u>
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	-	-	-	-
	<u>\$ 4,087,893</u>	<u>4,103,897</u>	<u>3,833,922</u>	<u>98,186</u>	<u>114,357</u>	<u>57,432</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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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
112年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	19,138	30.579
港 幣		5,153	3.915
歐 元		1,827	33.756
人 民 幣		1,365	38.930
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	6,624	30.579
歐 元		83	33.756

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

111年12月31日	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</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
人 民 幣	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

(2) 敏感性分析

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十二月三十一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，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加及減少約15,445千元及25,041千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為27,269千元及177,178千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依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度及一一一年度之稅前淨利將分別減少或增加約1,800千元及4,300千元，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)

5.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：

	112.12.31				
	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	\$ 449	-	-	449	449
小計	449	-	-	449	449
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,780,626	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,490,605	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	3,794	-	-	-	-
存出保證金	89,445	-	-	-	-
受限制存單	3,660	-	-	-	-
小計	7,368,130	-	-	-	-
合計	\$ 7,368,579	-	-	449	449
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 180,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,744,785	-	-	-	-
其他應付款	168,140	-	-	-	-
租賃負債	300,345	-	-	-	-
應付股利	12,963	-	-	-	-
合計	\$ 2,406,233	-	-	-	-

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	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	\$ 449	-	-	449	449
小計	449	-	-	449	449
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	5,809,475	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,844,748	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	9,775	-	-	-	-
存出保證金	104,581	-	-	-	-
受限制定存單	3,660	-	-	-	-
小計	8,772,239	-	-	-	-
合計	\$ 8,772,688	-	-	449	449
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 430,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	2,841,916	-	-	-	-
其他應付款	437,178	-	-	-	-
租賃負債	358,134	-	-	-	-
應付股利	20,665	-	-	-	-
合計	\$ 4,087,893	-	-	-	-

(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。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量
	無公開報價之 權益工具
民國112年12月31日(即民國112年1月1日餘額)	\$ 449
民國111年1月1日	\$ 442
匯率影響數	7
民國111年12月31日	\$ 449

(二十一)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。公司管理階層負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及金融商品投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一一二年度及一一一年度之應收帳款未有信用風險顯著集中之情形。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。授信限額依個別客戶建立，係代表無須經公司治理單位核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

(2)投 資

銀行存款之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予持股比例超過50%之子公司。截至民國一一二年十二月三十一日，合併公司背書保證資訊，請參考附註十三。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、成本及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、港幣、歐元及人民幣等其他幣別。該等交易主要之計價貨幣為新台幣、美金、港幣、歐元及人民幣等。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司之政策係確保借款利率貼近市場利率，定期與銀行檢討利率區間。惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

(二十二)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度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：

	非現金之變動						112.12.31
	112.1.1	現金流量	匯率變動 影響數	新增	處分	租賃修改 利益	
短期借款	\$ 430,000	(250,000)	-	-	-	-	180,000
租賃負債	358,134	(227,775)	(7,938)	185,105	(7,181)	-	300,345
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 788,134</u>	<u>(477,775)</u>	<u>(7,938)</u>	<u>185,105</u>	<u>(7,181)</u>	<u>-</u>	<u>480,345</u>

	非現金之變動						111.12.31
	111.1.1	現金流量	匯率變動 影響數	新增	處分	租賃修改 利益	
短期借款	\$ 676,592	(246,592)	-	-	-	-	430,000
租賃負債	270,020	(204,985)	15,543	278,202	(634)	(12)	358,134
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 946,612</u>	<u>(451,577)</u>	<u>15,543</u>	<u>278,202</u>	<u>(634)</u>	<u>(12)</u>	<u>788,134</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	與合併公司之關係	
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：

關聯企業	112年度	111年度
	\$ <u>284,413</u>	<u>360,715</u>

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

2. 代收代付、運費支出(帳列營業收入減項)

關聯企業	112年度	111年度
	\$ <u>63,448</u>	<u>142,560</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	112.12.31	111.12.31
應收帳款	關聯企業	\$ <u>9,218</u>	<u>9,099</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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	112.12.31	111.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ <u>2,304</u>	<u>4,265</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 86,261	68,673
退職後福利	883	787
股份基礎給付	<u>25,142</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112,286</u>	<u>69,460</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
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	\$ 7,239	1,063
定期存單(帳列其他非流動資產)	關稅記帳保證	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
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
房屋及建築	"	-	<u>15,416</u>
		<u>\$ 10,899</u>	<u>61,931</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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0千元及349,527千元，已使用額度分別為0千元及226,246千元。
- (二)民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司為貨運承攬而開立存出保證票據分別為128,758千元及142,127千元；另，民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司自行具結擔保之貨運承攬記帳關稅分別為9,280千元及5,739千元。

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已委由律師提起上訴。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

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年度			111年度		
	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	38,287	1,877,119	1,915,406	42,067	2,646,440	2,688,507
勞健保費用	1,061	250,049	251,110	1,446	217,879	219,325
退休金費用	1,129	42,269	43,398	1,104	40,057	41,161
其他員工福利費用	426	130,300	130,726	1,278	154,255	155,533
折舊費用	2,984	274,242	277,226	18,018	231,691	249,709
攤銷費用	-	3,892	3,892	-	3,447	3,447

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度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	-	-	-	296,423	1,185,694
2	FSC	本公司	應收關係人款項	是	119,550	119,550	119,550	-	2	-	營運所需	-	-	-	136,317	545,269

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	4,434	4,434	4,434	0.08 %	571,536	Y	N	N
0	本公司	DIMIN & DIMTH	2	285,768	323	311	311	311	0.01 %	571,536	Y	N	N
0	本公司	DILTW	2	285,768	250	250	250	250	0.01 %	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。

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				期中最高持股或出資情形	備註
				股數	帳面金額	持股比例	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	100	
本公司	長榮運倉儲(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	290	
DIMSG	Burwill Holdings Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	22,000	19	-	19	19	
DIMSG	Stamford Land	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000	40	-	40	40	

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

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)	131,806	10.26 %	(註一)	-	-	11,555	3 %	
DIMUS	本公司	本公司之孫公司	進貨	(131,806)	4.15 %	(註一)	-	-	(11,555)	(3) %	
DIMCN	本公司	本公司之孫公司	(銷貨)	114,604	(註二)	(註一)	-	-	(8,300)	(2) %	
本公司	DIMCN	本公司之孫公司	進貨	(114,604)	(註二)	(註一)	-	-	8,300	- %	
DIMKR	DIMUS	本公司之子公司及孫公司	(銷貨)	255,212	36.21 %	(註一)	-	-	30,204	42 %	
DIMUS	DIMKR	本公司之子公司及孫公司	進貨	(255,212)	8.03 %	(註一)	-	-	(30,204)	(9) %	
GSCHK	ZJDCN	本公司之子公司及孫公司	(銷貨)	152,482	15.12 %	(註一)	-	-	74,072	19 %	
ZJDCN	GSCHK	本公司之子公司及孫公司	進貨	(152,482)	3.30 %	(註一)	-	-	(74,072)	(12) %	
DIMCN	DIMUS	本公司之子公司及孫公司	(銷貨)	354,205	12.73 %	(註一)	-	-	25,601	6 %	
DIMUS	DIMCN	本公司之子公司及孫公司	進貨	(354,205)	11.14 %	(註一)	-	-	(25,601)	(8) %	
GSCHK	DIMUS	本公司之子公司及孫公司	(銷貨)	148,223	14.70 %	(註一)	-	-	3,580	1 %	
DIMUS	GSCHK	本公司之子公司及孫公司	進貨	(148,223)	4.66 %	(註一)	-	-	(3,580)	(1) %	
GSCHK	DIMCN	本公司之子公司及孫公司	(銷貨)	105,188	10.43 %	(註一)	-	-	122,331	31 %	
DIMCN	GSCHK	本公司之子公司及孫公司	進貨	(105,188)	4.42 %	(註一)	-	-	(122,331)	(59) %	
ZJDCN	DIMCN	本公司之子公司及孫公司	(銷貨)	691,718	13.72 %	(註一)	-	-	47,245	5 %	
DIMCN	ZJDCN	本公司之子公司及孫公司	進貨	(691,718)	29.06 %	(註一)	-	-	(47,245)	(23) %	

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。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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(註五)	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	168,476 (註一)	-	-		-	-
FSC	DIL	皆本公司之子公司	216,717 (註二)	-	-		-	-
GSCHK	DIMCN	皆本公司之子公司	122,331 (註三)	9.02	-		16,809	-
GSCHK	FSCHK	皆本公司之子公司	119,242 (註四)	-	-		-	-

註一：係資金融通款項119,550千元及應收代收款48,926千元。

註二：係其他應收代付款。

註三：係應收帳款23,302千元及應收代收款99,029千元。

註四：係應收代收款。

註五：於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三及四)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	FSCHK	1	長期預收關係人款	4,125,192	雙方議定	46.45 %
0	本公司	FSCHK	1	預收款項-關係人	104,896	雙方議定	1.18 %
0	本公司	DIMUS	1	營業收入	131,806	雙方議定	0.60 %
1	FSC	本公司	2	應收關係人款項	168,476	雙方議定	1.90 %
1	FSC	本公司	2	預付關係人款項	718,191	雙方議定	8.08 %
1	FSC	DIL	3	應收關係人款項	216,717	雙方議定	2.44 %
4	GSCHK	DIMCN	3	營業收入	105,188	雙方議定	0.48 %
4	GSCHK	ZJDCN	3	營業收入	152,482	雙方議定	0.69 %
4	GSCHK	DIMUS	3	營業收入	148,223	雙方議定	0.67 %
4	GSCHK	DIMCN	3	應收關係人款項	122,331	雙方議定	1.38 %
4	GSCHK	FSCHK	3	應收關係人款項	119,242	雙方議定	1.34 %
5	ZJDCN	DIMCN	3	營業收入	691,718	雙方議定	3.14 %
6	DIMCN	DIMUS	3	營業收入	354,205	雙方議定	1.61 %
6	DIMCN	本公司	2	營業收入	114,604	雙方議定	0.52 %
7	DIMKR	DIMUS	3	營業收入	255,212	雙方議定	1.16 %

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。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度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			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註二及三)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註二及三)				
本公司	得美行	台灣	海運承攬	15,444	15,444	1,200,000	99 %	754,751	15,444	12,395	12,395	
本公司	HOLDING	百慕達	控股公司	164,845	164,845	3,089,000	100 %	2,964,234	164,845	332,840	332,840	
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 %	549,026	132,266	(44,865)	(44,865)	
本公司	DIL	英屬維京群島	控股公司	472,313	472,313	(註一)	100 %	4,760,869	472,313	566,809	566,809	
本公司	FSC	英屬維京群島	中央結帳	315	315	10,000	20 %	272,635	315	365	73	
本公司	FSCHK	香港	中央結帳	236	236	7,500	15 %	741,765	236	13,620	2,043	
本公司	ITG GmbH	德國	海空運承攬	183,547	183,547	6,275	25 %	219,034	183,547	106,620	26,655	
本公司	DILTW	台灣	物流倉儲業務	8,000	8,000	800,000	80 %	11,548	8,000	4,229	3,383	
本公司	DFSSG	新加坡	物流倉儲業務	13,482	13,482	600,000	100 %	43,528	13,482	2,052	2,052	
本公司	DILHK	香港	物流倉儲業務	-	-	-	100 %	45,705	-	(5,256)	(5,256)	
本公司	DILSG	新加坡	物流倉儲業務	4,215	4,215	-	100 %	286	4,215	(1,820)	(1,820)	
本公司	DIMMY	馬來西亞	海空運承攬	65,516	65,516	250,000	100 %	189,287	65,516	(2,212)	(2,212)	
本公司	DTLHK	香港	貨物運輸	41,076	41,076	89,000	100 %	52,067	41,076	1,759	1,759	
得美行	FSCHK	香港	中央結帳	235	235	7,500	15 %	676,311	235	13,620	2,043	
得美行	DILTW	台灣	物流倉儲業務	2,000	2,000	200,000	20 %	2,887	2,000	4,229	846	
DIL	DIMUS	美國	海空運承攬	238,686	238,686	4,961,000	100 %	1,060,137	238,686	92,179	92,179	
DIL	DIMGB	英國	海空運承攬	12,589	12,589	300,000	37 %	(17,256)	12,589	(9,379)	(3,517)	
DIL	GMS	香港	物流倉儲業務	-	-	-	100 %	3,717,988	-	478,146	478,146	
DMCHK	DIMHK	香港	海空運承攬及物流倉儲	427,348	427,348	300,000	99 %	3,495,406	427,348	43,946	43,942	
DMCHK	DFSHK	香港	海運承攬	25,393	25,393	71,000	99 %	2,007,167	25,393	37,650	37,646	
GMS	DIMPH	菲律賓	海空運承攬	38,399	38,399	180,000	60 %	3,821,251	38,399	791,297	474,778	
DIMUS	DCBUS	美國	報關服務	13,532	13,532	1,000	100 %	46,772	13,532	4,208	4,208	
DIMUS	B.C. Logistic, LLC	美國	貨運承攬	54,103	54,103	-	85 %	17,742	54,103	(2,759)	(2,345)	
DIMHK	FSC	英屬維京群島	中央結帳	954	954	30,000	60 %	817,905	954	365	219	
DIMHK	DIMVN	越南	貨運承攬	2,090	2,090	-	75 %	34,380	2,090	(7,674)	(5,755)	
DIMHK	FSCHK	香港	中央結帳	550	550	17,500	35 %	1,578,157	550	13,620	4,767	
DMCHK	GSCHK	香港	中央結帳	-	-	-	100 %	736,846	-	750,754	750,754	
DIMSG	FSC	英屬維京群島	中央結帳	318	318	10,000	20 %	272,635	318	365	73	
DIMSG	DIMIN	印度	貨運承攬	17,595	5,303	960,000	100 %	32,862	17,595	7,896	7,896	
HOLDING	DIMTH	泰國	海空運承攬	7,642	7,642	735,000	49 %	63,310	7,642	(5,057)	(2,478)	
HOLDING	DIMPH	菲律賓	海空運承攬	4,026	4,026	120,000	40 %	2,546,479	4,026	791,297	316,519	
HOLDING	DIMAU	澳洲	海空運承攬	16,460	16,460	60,000	100 %	(28,378)	16,460	785	785	
HOLDING	DIMKR	韓國	海空運承攬	19,386	19,386	120,000	100 %	129,743	19,386	11,775	11,775	

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			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註二及三)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註二及三)				
HOLDING	DIMCA	加拿大	空運承攬	15,646	15,646	-	100 %	214,586	15,646	9,831	9,831	
HOLDING	DIMNL	荷蘭	海空運承攬	11,644	11,644	1,000	100 %	40,273	11,644	5,950	5,950	
HOLDING	DSLUS	美國	物流倉儲業	15,840	15,840	50,000	100 %	23,891	15,840	(7,538)	(7,538)	
DIMPH	Peerless Express Forwarders Corp.	菲律賓	貨運承攬	954	954	1,600,000	40 %	-	954	1,693	677	
DIMPH	DFSPH	菲律賓	貨運承攬	5,231	5,231	96,700	91 %	13,265	5,231	(886)	(803)	
DIMPH	DMCHK	香港	中央結帳	5,382,655	5,382,655	-	100 %	6,239,419	5,382,655	832,351	832,351	
DFSSG	DFSPH	菲律賓	貨運承攬	541	541	10,000	9 %	1,312	541	(886)	(83)	
DFSHK	FSCHK	香港	中央結帳	566	566	17,500	35 %	1,578,157	566	13,620	4,767	
FSCHK	DIMGB	英國	海空運承攬	20,126	20,126	500,000	63 %	(10,564)	20,126	(9,379)	(5,862)	

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係依同期間經會計師查核之財務報表予以認列。

(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	期中最高持股或出賣情形	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
				USD902	USD200	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	(一)	27,582	-	-	-	27,582	(8,338)	75 %	41,196	(6,254)	123,913	-
中菲物流(上海)有限公司	物流倉儲業務	5,970	(一)	6,116	-	-	-	6,116	636	99 %	5,970	636	(55,959)	-
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	(一)	-	-	-	-	-	29,819	100 %	163,377	29,819	444,564	-
中菲物流(深圳)有限公司	物流倉儲業務	10,958	(一)	-	-	-	-	-	(109)	100 %	10,958	(109)	(18,902)	-
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	(一)	-	-	-	-	-	35,022	100 %	59,777	35,022	361,432	-
Diversified Transportation (China) Co., Ltd.	貨物運輸	29,802	(一)	-	-	-	-	-	(351)	100 %	29,802	(351)	20,925	-
宇航國際物流(大連)有限公司	海空運承攬	38,666	(一)	-	-	-	-	-	25,401	25 %	9,667	7,029	27,921	-
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	(一)	-	-	-	-	-	3,991	100 %	13,684	3,991	7,551	-
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	(一)	-	-	-	-	-	-	100 %	-	-	(982)	-

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：除宇航國際物流(大連)有限公司，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查核之財務報表予以認列。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	33,698 (USD1,102)	73,390 (USD2,400)	3,501,622

註1：係為淨值之60%。

註2：民國一一二年十二月三十一日之匯率皆係以1美金兌換30.579台幣所列表。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一二年度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

(一) 一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：亞洲地區、美洲地區及歐洲地區。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同地區客戶需求。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅及非經常發生之損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)及非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度				
	亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 17,366,422	4,295,734	380,528	-	22,042,684
部門間收入	<u>1,119,995</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,119,995)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 18,486,417</u>	<u>4,295,734</u>	<u>380,528</u>	<u>(1,119,995)</u>	<u>22,042,684</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,132,062</u>	<u>127,684</u>	<u>(2,016)</u>	<u>-</u>	<u>1,257,730</u>
	111年度				
	亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 29,866,253	10,175,399	1,133,158	-	41,174,810
部門間收入	<u>1,015,308</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,015,308)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 30,881,561</u>	<u>10,175,399</u>	<u>1,133,158</u>	<u>(1,015,308)</u>	<u>41,174,810</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,431,854</u>	<u>393,124</u>	<u>11,201</u>	<u>-</u>	<u>2,836,179</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一一二年度及一一一年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入1,119,995千元及1,015,308千元。

(三)地區資訊

合併公司僅經營單一產業－貨運承攬，相關來自外部客戶收入之財務資訊請詳營運部門資訊，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	112.12.31	111.12.31
亞洲地區	\$ 713,150	740,804
美洲地區	221,188	276,871
歐洲地區	<u>17,529</u>	<u>9,568</u>
合 計	<u>\$ 951,867</u>	<u>1,027,243</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一一二年度及一一一年度皆無銷貨收入占合併綜合損益表上之收入金額10%以上之客戶。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131643 號

會員姓名：(1) 張純怡
(2) 關春修

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：01176152

會員書字號：(1) 北市會證字第 3955 號
(2) 北市會證字第 1708 號

印鑑證明書用途：辦理 中菲行國際物流股份有限公司

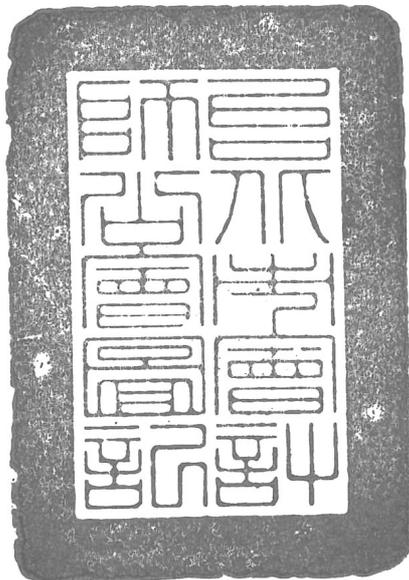
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張純怡	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	關春修	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 23 日