

股票代碼：5609

中菲行國際物流股份有限公司
及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第一季

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	13~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31~32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	36~37
3.大陸投資資訊	37~38
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	38



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

中菲行國際物流股份有限公司董事會 公鑒：

前言

中菲行國際物流股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一一年及一一〇年三月三十一日之資產總額分別為2,088,011千元及1,602,982千元，分別占合併資產總額之20%及23%；負債總額分別為648,929千元及661,887千元，分別占合併負債總額之10%及18%；民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為95,436千元及99,911千元，分別占合併綜合損益總額之11%及27%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(三)所述，中菲行國際物流股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日採用權益法之投資分別為247,674千元及221,236千元，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為9,893千元及6,141千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中菲行國際物流股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關Dimerco Air Forwarders (HK) Ltd.之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關Dimerco Air Forwarders (HK) Ltd.之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。Dimerco Air Forwarders (HK) Ltd.於民國一一一年及一一〇年三月三十一日之資產總額分別為590,670千元及542,322千元，分別占合併資產總額之6%及8%；於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為423,940千元及319,592千元，分別占合併營業收入淨額之4%及5%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張純怡
關春修



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一一年五月十日

民國一十一年及一〇年三月三十一日債經核閱，未依一般公認審計準則查核
 中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	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)及(四))	\$ 4,776,397	45	3,438,978	35	2,836,756	40	2100 短期借款(附註六(五)、(八)及八)	\$ 658,592	6	676,592	7	696,592	10
1150 應收票據淨額(附註六(二))	24,487	-	25,919	-	8,493	-	2150 應付票據	25,453	-	42,310	-	30,270	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)、(四)及七)	4,052,315	38	4,587,395	47	2,622,891	38	2170 應付帳款(附註六(四)及附註七)	3,393,500	32	3,500,904	37	2,182,452	31
1470 其他流動資產(附註六(四)、八及九)	361,850	4	446,950	5	244,763	3	2216 應付股利	1,393,711	13	5,695	-	3,067	-
流動資產合計	<u>9,215,049</u>	<u>87</u>	<u>8,499,242</u>	<u>87</u>	<u>5,712,903</u>	<u>81</u>	2219 其他應付款(附註六(十五))	311,626	3	298,355	3	219,874	3
非流動資產：													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	444	-	442	-	444	-	2230 本期所得稅負債	315,259	3	309,422	3	121,649	3
1551 採用權益法之投資(附註六(三))	247,674	3	236,889	3	221,236	3	2280 租賃負債(附註六(九))	167,577	2	136,893	2	165,740	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)、(五)、八及九)	549,522	5	544,456	6	558,116	9	2399 其他流動負債(附註六(四))	161,856	2	137,816	1	138,986	2
1755 使用權資產(附註六(六))	340,901	3	298,555	3	377,642	6	流動負債合計	<u>6,427,574</u>	<u>61</u>	<u>5,107,987</u>	<u>53</u>	<u>3,558,630</u>	<u>51</u>
1822 無形資產(附註六(四)及(七))	72,867	1	33,068	-	33,713	-	非流動負債：	184	-	184	-	198	-
1840 遞延所得稅資產	29,656	-	27,820	-	28,046	-	2570 遞延所得稅負債	142,049	1	133,127	1	184,167	3
1920 存出保證金	94,820	1	76,437	1	75,937	1	2580 租賃負債(附註六(九))	18,940	-	18,904	-	16,176	-
1990 其他非流動資產(附註六(二)、八及九)	11,445	-	29,658	-	12,460	-	2640 淨確定福利負債	52,529	1	51,391	1	17,182	-
非流動資產合計	<u>1,347,329</u>	<u>13</u>	<u>1,247,325</u>	<u>13</u>	<u>1,307,594</u>	<u>19</u>	2670 其他非流動負債	213,702	2	203,606	2	217,723	3
							非流動負債合計	<u>6,641,276</u>	<u>63</u>	<u>5,311,593</u>	<u>55</u>	<u>3,776,353</u>	<u>54</u>
							負債總計						
							歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(四)及(十二))：						
							3110 普通股股本	1,360,800	13	1,360,800	14	1,260,000	18
							3200 資本公積	19,362	-	19,362	-	19,362	-
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	502,575	5	502,575	5	394,064	5
							3320 特別盈餘公積	441,086	4	441,086	5	182,174	3
							3350 未分配盈餘	1,771,411	17	2,541,962	26	1,658,279	23
								2,715,072	26	3,485,623	36	2,234,517	31
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(331,215)	(3)	(557,281)	(6)	(381,532)	(5)
							歸屬於母公司業主之權益總計	3,764,019	36	4,308,504	44	3,132,347	44
							36xx 非控制權益	157,083	1	126,470	1	111,797	2
							權益總計	3,921,102	37	4,434,974	45	3,244,144	46
1xxx 資產總計	<u>\$ 10,562,378</u>	<u>100</u>	<u>9,746,567</u>	<u>100</u>	<u>7,020,497</u>	<u>100</u>	2-3xxx 負債及權益總計	<u>\$ 10,562,378</u>	<u>100</u>	<u>9,746,567</u>	<u>100</u>	<u>7,020,497</u>	<u>100</u>

董事長：錢堯懷



經理人：邱鈞榮



會計主管：陳靜姪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 11,380,929	100	6,981,067	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十))	<u>9,808,841</u>	<u>86</u>	<u>6,024,208</u>	<u>86</u>
5900 營業毛利	<u>1,572,088</u>	<u>14</u>	<u>956,859</u>	<u>14</u>
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(六)、(九)、(十)、(十五)及七)：				
6100 推銷費用	202,645	2	179,113	3
6200 管理費用	571,766	5	396,365	6
6450 預期信用減損損失	<u>41,067</u>	<u>-</u>	<u>21,565</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>815,478</u>	<u>7</u>	<u>597,043</u>	<u>9</u>
6900 營業淨利	<u>756,610</u>	<u>7</u>	<u>359,816</u>	<u>5</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、(五)、(九)及(十六))：				
7100 利息收入	2,009	-	1,863	-
7010 其他收入	4,868	-	5,770	-
7020 其他利益及損失	18,629	-	2,475	-
7050 財務成本	(4,676)	-	(5,053)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>9,893</u>	<u>-</u>	<u>6,141</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>30,723</u>	<u>-</u>	<u>11,196</u>	<u>-</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	787,333	7	371,012	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>145,872</u>	<u>1</u>	<u>64,251</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利	<u>641,461</u>	<u>6</u>	<u>306,761</u>	<u>4</u>
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(三))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	229,848	2	58,306	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>229,848</u>	<u>2</u>	<u>58,306</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>229,848</u>	<u>2</u>	<u>58,306</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 871,309</u>	<u>8</u>	<u>365,067</u>	<u>5</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 617,465	6	300,047	4
8620 非控制權益	<u>23,996</u>	<u>-</u>	<u>6,714</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 641,461</u>	<u>6</u>	<u>306,761</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 843,531	8	359,602	5
8720 非控制權益	<u>27,778</u>	<u>-</u>	<u>5,465</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 871,309</u>	<u>8</u>	<u>365,067</u>	<u>5</u>
本公司每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>4.54</u>		<u>2.20</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>4.49</u>		<u>2.18</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：陳靜姬



僅經核閱 未依一般公認審計準則查核
中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		非控制權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一〇年一月一日餘額	\$ 1,260,000	19,362	394,064	182,174	1,358,232	1,934,470	(441,087)	2,772,745	106,332	2,879,077
本期淨利	-	-	-	-	300,047	300,047	-	300,047	6,714	306,761
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	59,555	59,555	(1,249)	58,306
本期綜合損益總額	-	-	-	-	300,047	300,047	59,555	359,602	5,465	365,067
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 1,260,000	19,362	394,064	182,174	1,658,279	2,234,517	(381,532)	3,132,347	111,797	3,244,144
民國一一年一月一日餘額	\$ 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：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,388,016)	(1,388,016)	-	(1,388,016)	-	(1,388,016)
本期淨利	-	-	-	-	617,465	617,465	-	617,465	23,996	641,461
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	226,066	226,066	3,782	229,848
本期綜合損益總額	-	-	-	-	617,465	617,465	226,066	843,531	27,778	871,309
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	2,835	2,835
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 1,360,800	19,362	502,575	441,086	1,771,411	2,715,072	(331,215)	3,764,019	157,083	3,921,102

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：陳靜姪



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中菲行國際物流股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 787,333	371,012
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	60,796	61,468
攤銷費用	54	83
預期信用減損損失	41,067	21,565
利息費用	4,676	5,053
利息收入	(2,009)	(1,863)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(9,893)	(6,141)
處分不動產、廠房及設備損失	16	-
未實現外幣兌換利益	-	(6,535)
租賃修改利益	(12)	(128)
收益費損項目合計	<u>94,695</u>	<u>73,502</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	1,432	(1,209)
應收帳款(含催收款)	504,821	(362,966)
其他流動資產	<u>86,871</u>	<u>(14,836)</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>593,124</u>	<u>(379,011)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(16,857)	(32)
應付帳款	(114,101)	(51,065)
其他應付款	13,271	(2,594)
其他流動負債	23,620	(2,271)
淨確定福利負債	<u>36</u>	<u>(6,573)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(94,031)</u>	<u>(62,535)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>499,093</u>	<u>(441,546)</u>
調整項目合計	<u>593,788</u>	<u>(368,044)</u>
營運產生之現金流入	1,381,121	2,968
收取之利息	2,009	1,863
支付之利息	(4,676)	(5,053)
支付之所得稅	<u>(141,871)</u>	<u>(17,938)</u>
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,236,583</u>	<u>(18,160)</u>
投資活動之現金流量：		
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	(2,886)	(5,796)
存出保證金增加	(18,383)	(96)
取得無形資產	(121)	(115)
其他非流動資產增加	<u>(605)</u>	<u>(3,802)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(44,802)</u>	<u>(9,809)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	732,025	536,025
短期借款減少	(750,025)	(540,025)
租賃本金償還	(43,509)	(43,990)
其他非流動負債增加(減少)	1,138	(30)
發放現金股利	-	(1,751)
籌資活動之淨現金流出	<u>(60,371)</u>	<u>(49,771)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>206,009</u>	<u>58,306</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,337,419	(19,434)
期初現金及約當現金餘額	<u>3,438,978</u>	<u>2,856,190</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,776,397</u>	<u>2,836,756</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：陳靜姬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中菲行國際物流股份有限公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年五月十日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

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

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
本公司	Dimerco Interational Logistic Corp. (DIL)	轉投資事業控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Dimerco Express Holding Co., Ltd. (Holding)	轉投資事業控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	得美行股份有限公司 (DFSTW)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註四
本公司	Dimerco Express (Singapore) Pte Ltd. (DIMSG)	全球物流服務	86.11 %	86.11 %	86.11 %	註四
本公司	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	20.00 %	20.00 %	20.00 %	
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 %	- %	註四
DIMHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	35.00 %	35.00 %	35.00 %	
DIMHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	60.00 %	60.00 %	60.00 %	
DIMHK	中菲物流(上海)有限公司 (DILSHA)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註四
DIMHK	中菲行國際貨運代理(上海)有限公司 (DIMCN)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
DIMHK	中菲物流(深圳)有限公司 (DILSZX)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
DIMHK	中經得美國際快運代理有限公司 (中經得美)	全球物流服務	75.00 %	75.00 %	75.00 %	
DIMHK	Dimerco Vietfracht (JV) Co., Ltd. (DIMVN)	全球物流服務	75.00 %	75.00 %	75.00 %	註四
DFSHK	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	35.00 %	35.00 %	35.00 %	
DFSHK	Diversified International Transportation (Shanghai) Co., Ltd. (DFSCN)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
DFSTW	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK)	帳款結算中心	15.00 %	15.00 %	15.00 %	
DFSTW	多元國際物流股份有限公司 (DILTW)	全球物流服務	20.00 %	20.00 %	- %	註四
DIMSG	Dimerco Express (India) Prt Ltd. (DIMIN)	全球物流服務	60.00 %	60.00 %	60.00 %	註四
DIMSG	Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC)	帳款結算中心	20.00 %	20.00 %	20.00 %	
DIL	Dimerco Air Forwarders (HK) Ltd. (DIMHK)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	
DIL	Dimerco Express (Singapore) Pte Ltd. (DIMSG)	全球物流服務	13.89 %	13.89 %	13.89 %	註四
DIL	Dimerco Express (UK) Ltd. (DIMGB)	全球物流服務	37.50 %	37.50 %	37.50 %	註四
DIL	Dimerco Express (U.S.A.) Corp. (DIMUS)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
DIL	Global Marketing System Co., Ltd. (GMS)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
FSCHK	Dimerco Express (UK) Ltd. (DIMGB)	全球物流服務	62.50 %	62.50 %	62.50 %	註四
FSCHK	多元(深圳)國際物流有限公司 (DILYTN)	全球物流服務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	註四
GMS	Dimerco Express Phil. Inc. (DIMPH)	全球物流服務	60.01 %	60.01 %	60.01 %	註四
GMS	多元(上海)國際物流有限公司	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
GMS	Diversified Freight System (Singapore) Pte. Ltd. (DFSSG)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
GMS	Dimerco International Logistics Company (DILHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
GMS	多元(深圳)國際物流有限公司 (DILYTN)	全球物流服務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	註四
Holding	Dimerco Logistics Sdn Bhd. (DILMY)	全球物流服務	- %	- %	49.00 %	註一
Holding	Dimerco Express (Thailand) Corp. Ltd. (DIMTH)	全球物流服務	48.99 %	48.99 %	48.99 %	註二及註四
Holding	Dimerco Express Phils. Inc. (DIMPH)	全球物流服務	39.99 %	39.99 %	39.99 %	註四
Holding	Dimerco Express (Australia) Pty Ltd (DIMAU)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
Holding	Dimerco Express (Korea) Corp. (DIMKR)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
Holding	Dimerco Express (Canada) Corp. (DIMCA)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
Holding	Diversified International Service Logistics System Corporation (DSLUS)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
Holding	Dimerco Express (Malaysia) Sdn. Bhd. (DIMMY)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
Holding	Dimerco Express Netherlands B.V. (DIMNL)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
Holding	Diversified Freight System Ltd. (DFSHK)	全球物流服務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註四
Holding	Diversified Transportation (HK & China) Co., Ltd. (DTLHK)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
DTLHK	Diversified Transportation (China) Co., Ltd. (DTLCN)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
DIMUS	Dimerco Customs Brokerage Co. Ltd (DCBUS)	報關服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
DIMUS	B.C. Logistics, LLC	全球物流服務	85.00 %	- %	- %	註三及註四
DIMMY	Danau Muhibbah Sdn. Bhd	房地產投資	- %	- %	100.00 %	註一
DIMPH	Peerless Express Forwarders Corp.	全球物流服務	39.99 %	39.99 %	39.99 %	註二及註四
DILHK	Diversified International Logistics Pte Ltd (DILSG)	全球物流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四

註一：該子公司已於民國一一〇年度清算。

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

註三：該子公司於民國一十一年第一季取得，請詳附註六(四)。

註四：係非重要子公司，其民國一十一年及一一〇年三月三十一日之財務報告未經會計師核閱。

註五：係非重要子公司，其民國一十一年三月三十一日之財務報告經會計師核閱，民國一一〇年三月三十一日之財務報告未經會計師核閱。

(三)企業合併

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

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

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

(四)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

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

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.後續支出

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

3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)商標	10年
(2)客戶關係	5年
(3)軟體	2~3年

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

(五)員工福利

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

(六)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
庫存現金	\$ 4,317	4,260	4,212
支票存款及活期存款	4,117,475	3,113,565	2,300,069
定期存款	<u>654,605</u>	<u>321,153</u>	<u>532,475</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,776,397</u>	<u>3,438,978</u>	<u>2,836,756</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(十七)。

(二)應收票據及帳款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據	\$ 24,487	25,919	8,493
應收帳款	4,195,239	4,692,243	2,714,421
催收款	7,669	4,678	2,373
減：備抵損失－應收帳款	142,924	104,848	91,530
備抵損失－催收款	<u>7,669</u>	<u>4,678</u>	<u>2,373</u>
	<u>\$ 4,076,802</u>	<u>4,613,314</u>	<u>2,631,384</u>

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

	<u>111.3.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,775,658	0%	-
逾期30天以下	385,560	24%	94,047
逾期31~60天	50,690	81%	41,059
逾期61~90天	10,333	100%	10,333
逾期91~365天	1,815	100%	1,815
逾期365天以上	<u>3,339</u>	100%	<u>3,339</u>
	<u>\$ 4,227,395</u>		<u>150,593</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,247,744	0%	-
逾期30天以下	403,687	12%	49,552
逾期31~60天	60,184	81%	48,749
逾期61~90天	6,633	100%	6,633
逾期91~365天	1,607	100%	1,607
逾期365天以上	2,985	100%	2,985
	<u>\$ 4,722,840</u>		<u>109,526</u>

	110.3.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,343,841	0%	-
逾期30天以下	345,002	18%	60,466
逾期31~60天	15,824	81%	12,817
逾期61~90天	2,862	100%	2,862
逾期91~365天	3,094	100%	3,094
逾期365天以上	14,664	100%	14,664
	<u>\$ 2,725,287</u>		<u>93,903</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年	110年
	1月至3月	1月至3月
期初餘額	\$ 109,526	72,338
提列之減損損失	41,067	21,565
期末餘額	<u>\$ 150,593</u>	<u>93,903</u>

(三)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
關聯企業	<u>\$ 247,674</u>	<u>236,889</u>	<u>221,236</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		
			111.3.31	110.12.31	110.3.31
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之其彙總性財務資訊

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動資產	\$ 1,152,871	1,065,828	853,516
非流動資產	86,738	88,923	90,055
流動負債	(825,826)	(778,586)	(626,193)
非流動負債	(36,245)	(39,569)	(32,500)
淨資產	\$ <u>377,538</u>	<u>336,596</u>	<u>284,878</u>
歸屬於合併公司之淨資產	\$ <u>94,385</u>	<u>84,149</u>	<u>71,220</u>

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
營業收入	\$ <u>1,087,414</u>	<u>342,690</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 34,786	20,804
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>34,786</u>	<u>20,804</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	\$ <u>8,697</u>	<u>5,201</u>

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 84,149	68,321
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	8,697	5,201
換算調整數	1,539	(2,303)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	94,385	71,219
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>224,077</u>	<u>200,911</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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
個別不重大關聯企業之帳 面價值	\$ <u>23,597</u>	<u>23,048</u>	<u>20,325</u>
歸屬於合併公司之份額：		<u>111年</u> <u>1月至3月</u>	<u>110年</u> <u>1月至3月</u>
繼續營業單位本期淨利		\$ 1,196	940
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額		\$ <u>1,196</u>	<u>940</u>

2.擔保

民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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。

3.未經核閱之採用權益法之投資

合併公司民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一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。

(四)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. Logistic, LLC 85%之股份而取得對該公司之控制，B.C. Logistic, LLC為一家美國當地的物流公司。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

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

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 12,478
應收帳款	10,808
不動產、廠房及設備(附註六(五))	963
其他流動資產	1,771
商標(附註六(七))	2,767
客戶關係(附註六(七))	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)

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

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	\$ 21,431

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

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：							
民國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	-	-	-	-	-	15,959	15,959
增 添	-	-	-	2,497	84	305	2,886
處 分	-	-	-	(172)	-	-	(172)
匯率變動之影響	837	14,679	1,017	2,731	1,571	2,150	22,985
民國111年3月31日餘額	\$ 183,214	527,189	36,243	145,231	59,778	70,042	1,021,697
民國110年1月1日餘額	\$ 182,787	520,506	31,619	141,310	56,139	53,171	985,532
增 添	-	-	-	2,552	1,715	544	4,811
匯率變動之影響	392	3,629	196	456	(1,945)	(403)	2,325
民國110年3月31日餘額	\$ 183,179	524,135	31,815	144,318	55,909	53,312	992,668

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	-	-	-	-	-	14,996	14,996
折 舊	-	4,259	843	2,689	1,880	746	10,417
處 分	-	-	-	(156)	-	-	(156)
匯率變動之影響	-	5,838	754	2,676	1,548	519	11,335
民國111年3月31日餘額	\$ -	<u>210,733</u>	<u>27,245</u>	<u>122,272</u>	<u>49,421</u>	<u>62,504</u>	<u>472,175</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	188,659	22,949	120,819	44,670	46,664	423,761
折 舊	-	3,557	759	2,517	1,665	857	9,355
匯率變動之影響	-	1,614	137	429	(669)	(75)	1,436
民國110年3月31日餘額	\$ -	<u>193,830</u>	<u>23,845</u>	<u>123,765</u>	<u>45,666</u>	<u>47,446</u>	<u>434,552</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	\$ <u>182,377</u>	<u>311,874</u>	<u>9,578</u>	<u>23,112</u>	<u>12,130</u>	<u>5,385</u>	<u>544,456</u>
民國111年3月31日	\$ <u>183,214</u>	<u>316,456</u>	<u>8,998</u>	<u>22,959</u>	<u>10,357</u>	<u>7,538</u>	<u>549,522</u>
民國110年3月31日	\$ <u>183,179</u>	<u>330,305</u>	<u>7,970</u>	<u>20,553</u>	<u>10,243</u>	<u>5,866</u>	<u>558,116</u>

民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三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。

(六)使用權資產

合併公司承租土地、辦公處所、倉儲地點、運輸設備及其他設備等之成本、折舊變動明細如下：

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 43,270	487,307	40,860	103,782	675,219
增 添	-	46,900	14,491	24,249	85,640
處 分(提前解約)	-	(22,068)	(909)	(4,045)	(27,022)
匯率變動之影響	1,377	14,510	1,357	3,284	20,528
民國111年3月31日餘額	\$ <u>44,647</u>	<u>526,649</u>	<u>55,799</u>	<u>127,270</u>	<u>754,365</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 43,947	509,221	34,728	77,113	665,009
增 添	-	21,869	4,356	8,173	34,398
處 分(提前解約)	-	(14,049)	(2,916)	(7,445)	(24,410)
匯率變動之影響	646	4,026	11	(6)	4,677
民國110年3月31日餘額	\$ <u>44,593</u>	<u>521,067</u>	<u>36,179</u>	<u>77,835</u>	<u>679,674</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111年1月1日餘額	\$ 7,222	289,674	21,582	58,186	376,664
折 舊	(3,347)	38,652	7,369	7,705	50,379
處 分(提前解約)	-	(20,044)	(909)	(4,045)	(24,998)
匯率變動之影響	<u>162</u>	<u>8,840</u>	<u>718</u>	<u>1,699</u>	<u>11,419</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 4,037</u>	<u>317,122</u>	<u>28,760</u>	<u>63,545</u>	<u>413,464</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,667	198,531	21,318	52,083	275,599
折 舊	328	41,356	2,888	7,541	52,113
處 分(提前解約)	-	(11,940)	(2,916)	(7,445)	(22,301)
匯率變動之影響	<u>2,517</u>	<u>1,682</u>	<u>16</u>	<u>(7,594)</u>	<u>(3,379)</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 6,512</u>	<u>229,629</u>	<u>21,306</u>	<u>44,585</u>	<u>302,032</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 36,048</u>	<u>197,633</u>	<u>19,278</u>	<u>45,596</u>	<u>298,555</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 40,610</u>	<u>209,527</u>	<u>27,039</u>	<u>63,725</u>	<u>340,901</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 38,081</u>	<u>291,438</u>	<u>14,873</u>	<u>33,250</u>	<u>377,642</u>

(七)無形資產

	商 譽	商 標	客 戶 關 係	軟 體	總 計
成 本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 32,780	-	-	2,742	35,522
合併取得數	21,431	2,767	13,837	-	38,035
增 添	-	-	-	121	121
匯率變動之影響	<u>1,164</u>	<u>89</u>	<u>441</u>	<u>7</u>	<u>1,701</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 55,375</u>	<u>2,856</u>	<u>14,278</u>	<u>2,870</u>	<u>75,379</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 32,921	-	-	2,753	35,674
增 添	-	-	-	115	115
匯率變動之影響	<u>220</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>223</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 33,141</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,871</u>	<u>36,012</u>
累計攤銷：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	-	2,454	2,454
攤 銷	-	-	-	54	54
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,512</u>	<u>2,512</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	-	2,215	2,215
攤 銷	-	-	-	83	83
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,299</u>	<u>2,299</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 32,780</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>288</u>	<u>33,068</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 55,375</u>	<u>2,856</u>	<u>14,278</u>	<u>358</u>	<u>72,867</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 33,141</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>572</u>	<u>33,713</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(八)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>111.3.31</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	0.55~0.97	111	\$ <u>658,592</u>

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

	<u>110.3.31</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	0.65~0.94	110	\$ <u>696,592</u>

民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別約為825,158千元、722,925千元及815,060千元。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.長期借款

民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司尚有未動用之長期借款額度均為150,000千元。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流 動	\$ 167,577	136,893	165,740
非 流 動	142,049	133,127	184,167
	\$ <u>309,626</u>	<u>270,020</u>	<u>349,907</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,244</u>	<u>3,418</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>8,098</u>	<u>7,423</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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 54,851	54,831

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
營業費用	\$ 747	841

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,356千元及9,140千元。

(十一)所得稅

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

合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 117,261	64,251
未分配盈餘加徵	28,611	-
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 145,872	64,251

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十一)。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

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

上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	單位：千股	
	111年 1月至3月	110年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有之淨利	<u>\$ 617,465</u>	<u>300,047</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>136,080</u>	<u>136,080</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 4.54</u>	<u>2.20</u>

2.稀釋每股盈餘

	單位：千股	
	111年 1月至3月	110年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 617,465</u>	<u>300,047</u>
普通股加權平均流通在外股數	136,080	136,080
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	<u>1,573</u>	<u>1,505</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>137,653</u>	<u>137,585</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 4.49</u>	<u>2.18</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

	111年1月至3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	\$ 4,596,942	1,121,886	59,160	5,777,988
海運收入	3,309,497	1,306,280	337,284	4,953,061
其他	<u>536,653</u>	<u>76,975</u>	<u>36,252</u>	<u>649,880</u>
	<u>\$ 8,443,092</u>	<u>2,505,141</u>	<u>432,696</u>	<u>11,380,929</u>
	110年1月至3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	\$ 2,995,670	534,710	38,876	3,569,256
海運收入	1,997,959	852,847	222,582	3,073,388
其他	<u>271,142</u>	<u>33,749</u>	<u>33,532</u>	<u>338,423</u>
	<u>\$ 5,264,771</u>	<u>1,421,306</u>	<u>294,990</u>	<u>6,981,067</u>

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

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

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為38,900千元及27,004千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為11,114千元及8,101千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為145,689千元及97,726千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為41,625千元及29,318千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>2,009</u>	<u>1,863</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
政府補助收入	\$ 2,851	3,147
其 他	<u>2,017</u>	<u>2,623</u>
其他收入合計	\$ <u>4,868</u>	<u>5,770</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ (16)	-
外幣兌換利益淨額	20,933	2,996
其他利益及損失	<u>(2,288)</u>	<u>(521)</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>18,629</u>	<u>2,475</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 1,432	1,635
租賃負債	<u>3,244</u>	<u>3,418</u>
財務成本淨額	\$ <u>4,676</u>	<u>5,053</u>

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於市場風險—其他價格風險之情形與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日皆未有應收帳款信用風險顯著集中之情事。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
111年3月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 658,592	659,907	659,907	-	-	-	-
應付票據	25,453	25,453	25,453	-	-	-	-
應付帳款	3,393,500	3,393,500	3,393,500	-	-	-	-
租賃負債	309,626	318,296	86,135	86,135	103,979	42,047	-
應付股利	1,393,711	1,393,711	1,393,711	-	-	-	-
其他應付款	311,626	311,626	311,626	-	-	-	-
	<u>\$ 6,092,508</u>	<u>6,102,493</u>	<u>5,870,332</u>	<u>86,135</u>	<u>103,979</u>	<u>42,047</u>	<u>-</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 676,592	677,464	677,464	-	-	-	-
應付票據	42,310	42,310	42,310	-	-	-	-
應付帳款	3,500,904	3,500,904	3,500,904	-	-	-	-
租賃負債	270,020	277,581	70,363	70,363	89,855	47,000	-
應付股利	5,695	5,695	5,695	-	-	-	-
其他應付款	298,355	298,355	298,355	-	-	-	-
	<u>\$ 4,793,876</u>	<u>4,802,309</u>	<u>4,595,091</u>	<u>70,363</u>	<u>89,855</u>	<u>47,000</u>	<u>-</u>
110年3月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 696,592	706,774	706,774	-	-	-	-
應付票據	30,270	30,270	30,270	-	-	-	-
應付帳款	2,182,452	2,182,452	2,182,452	-	-	-	-
租賃負債	349,907	359,704	92,412	92,412	99,282	75,598	-
應付股利	3,067	3,067	3,067	-	-	-	-
其他應付款	219,874	219,874	219,874	-	-	-	-
	<u>\$ 3,482,162</u>	<u>3,502,141</u>	<u>3,234,849</u>	<u>92,412</u>	<u>99,282</u>	<u>75,598</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。

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</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>台</u>	<u>幣</u>
111年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	37,904	28.555		1,082,339	
港 幣	\$	6,418	3.648		23,413	
英 鎊	\$	386	37.544		14,484	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	9,295	28.555		265,410	
110年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	22,413	27.764		620,244	
港 幣	\$	5,650	3.548		20,047	
歐 元	\$	780	31.357		24,460	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	11,838	27.674		327,608	
110年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	16,251	28.520		463,489	
港 幣	\$	4,875	3.668		17,882	
歐 元	\$	2,643	33.434		88,381	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	7,802	28.520		222,513	

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31			
	帳面金額	公允價值		
第一級		第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內外非上市(櫃)股票	\$ 444	-	-	444

(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以資產負債表之淨值或帳面價值為其公允價值。

(3)公允價值層級

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

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

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第三等級之變動明細表

	無公開報價 之權益工具
民國111年1月1日	\$ 442
匯率影響數	2
民國111年3月31日	\$ 444
民國110年3月31日(即民國110年1月1日餘額)	\$ 444

(十八)財務風險管理

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

(十九)資本管理

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

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動				111.3.31
			匯率變動 影響數	新增	處分	租賃修改 利益	
短期借款	\$ 676,592	(18,000)	-	-	-	-	658,592
租賃負債	270,020	(43,509)	(489)	85,640	(2,024)	(12)	309,626
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 946,612</u>	<u>(61,509)</u>	<u>(489)</u>	<u>85,640</u>	<u>(2,024)</u>	<u>(12)</u>	<u>968,218</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動				110.3.31
			匯率變動 影響數	新增	處分	租賃修改 利益	
短期借款	\$ 700,592	(4,000)	-	-	-	-	696,592
租賃負債	361,736	(43,990)	-	34,398	(2,109)	(128)	349,907
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 1,062,328</u>	<u>(47,990)</u>	<u>-</u>	<u>34,398</u>	<u>(2,109)</u>	<u>(128)</u>	<u>1,046,499</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
ITG Air & Sea GmbH	合併公司之關聯企業

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
關聯企業	\$ <u>99,832</u>	<u>80,500</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)

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
關聯企業	\$ <u>49,015</u>	<u>30,479</u>

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

合併公司受關係人委託代收轉付其業務承攬收入之條件與受其他貨運承攬條件相當。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款	關聯企業	\$ <u>10,991</u>	<u>9,599</u>	<u>15,269</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項如下：

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應付帳款	關聯企業	\$ <u>4,073</u>	<u>8,193</u>	<u>3,919</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
短期員工福利	\$ 16,121	19,109
退職後福利	202	207
	\$ <u>16,323</u>	<u>19,316</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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
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	\$ 979	949	2,037
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
房屋及建築	"	-	-	16,370
		<u>\$ 4,639</u>	<u>4,609</u>	<u>63,859</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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202,764千元、176,232千元及142,613千元，已使用額度分別為167,930千元、161,812千元及131,267千元。

(二)民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司為貨運承攬而開立存出保證票據分別為65,364千元、56,232千元及42,613千元；另，民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，自行具結擔保之貨運承攬記帳關稅分別為5,649千元、5,032千元及9,383千元。

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)合併子公司離職員工因對任職期間待遇及中止聘僱有爭議而提起訴訟，為確保合併公司之權益，合併公司已委任律師處理，截至民國一一一年三月三十一日止，其最終結果尚未能確定。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年1月至3月			110年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	10,522	490,611	501,133	21,896	323,593	345,489
勞健保費用	376	51,006	51,382	220	37,600	37,820
退休金費用	304	9,799	10,103	285	9,696	9,981
董事酬金	-	11,114	11,114	-	8,731	8,731
其他員工福利費用	431	33,236	33,667	586	28,542	29,128
折舊費用	1,456	59,340	60,796	592	60,876	61,468
攤銷費用	-	54	54	-	83	83

(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。

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

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額(註三)	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
1	HOLDING	本公司	應收關係人款項	是	26,067	26,067	26,067	-	2	-	營運所需	-	-	-	203,617	814,470
2	FSC	本公司	應收關係人款項	是	119,551	119,551	119,551	-	2	-	營運所需	-	-	-	127,600	510,399

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者為1。
2. 有短期融通資金之必要者為2。

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

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
0	本公司	DIMVN	2	272,160	4,997	4,997	4,997	4,997	0.13 %	544,320	Y	N	N
0	本公司	DIMIN & DIMTH	2	272,160	290	290	290	290	0.01 %	544,320	Y	N	N
0	本公司	DIMKR	2	272,160	24,129	24,129	24,129	24,129	0.64 %	544,320	Y	N	N
0	本公司	DILTW	2	272,160	250	250	250	250	0.01 %	544,320	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比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				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	18	-	18	
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	36	-	36	

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。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

- 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	(106,501)	16.55 %	(註一)	-	-	77,802	12 %	
DIMUS	本公司	本公司之孫公司	進貨	106,501	5.22 %	(註一)	-	-	(77,802)	(13) %	

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

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

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註三)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
FSC	本公司	本公司之子公司	165,239 (註一)	- %	-		-	-
FSC	DIL	皆本公司之子公司	216,717 (註二)	- %	-		-	-

註一：係資金融通款項119,551千元及應收代收款45,688千元。

註二：係應收代付款。

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 9.從事衍生工具交易：無。
 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註三及四)	交易條件	
0	本公司	DIMCN	1	應收帳款-關係人	22,841	雙方議定	0.22 %
0	本公司	DIMSG	1	應收帳款-關係人	10,382	雙方議定	0.10 %
0	本公司	DIMHK	1	應收帳款-關係人	7,050	雙方議定	0.07 %
0	本公司	ZJDCN	1	應收帳款-關係人	9,644	雙方議定	0.09 %
0	本公司	DIMUS	1	應收帳款-關係人	77,802	雙方議定	0.74 %
0	本公司	DFSCN	1	應收帳款-關係人	15,320	雙方議定	0.15 %
0	本公司	DIMCN	1	應付帳款-關係人	29,678	雙方議定	0.28 %
0	本公司	DIMSG	1	應付帳款-關係人	18,659	雙方議定	0.18 %
0	本公司	ZJDCN	1	應付帳款-關係人	20,794	雙方議定	0.20 %
0	本公司	DIMUS	1	應付帳款-關係人	14,452	雙方議定	0.14 %
0	本公司	DIMKR	1	應付帳款-關係人	11,050	雙方議定	0.10 %
0	本公司	DIMMY	1	應付帳款-關係人	7,273	雙方議定	0.07 %
0	本公司	DIMCN	1	營業收入-代收代付	32,853	雙方議定	0.29 %
0	本公司	DIMGB	1	營業收入-代收代付	9,297	雙方議定	0.08 %
0	本公司	DIMSG	1	營業收入-代收代付	14,695	雙方議定	0.13 %
0	本公司	DIMHK	1	營業收入-代收代付	10,024	雙方議定	0.09 %
0	本公司	ZJDCN	1	營業收入-代收代付	15,256	雙方議定	0.13 %

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三及四)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	DIMUS	1	營業收入-代收代付	106,501	雙方議定	0.94 %
0	本公司	DIMMY	1	營業收入-代收代付	11,171	雙方議定	0.10 %
0	本公司	DIMPH	1	營業收入-代收代付	11,253	雙方議定	0.10 %
0	本公司	DIMTH	1	營業收入-代收代付	12,952	雙方議定	0.11 %
0	本公司	DFSCN	1	營業收入-代收代付	21,524	雙方議定	0.19 %
0	本公司	DIMCN	1	運費支出-營業收入減項	54,988	雙方議定	0.48 %
0	本公司	DIMSG	1	運費支出-營業收入減項	31,282	雙方議定	0.28 %
0	本公司	DIMHK	1	運費支出-營業收入減項	14,498	雙方議定	0.13 %
0	本公司	ZJDCN	1	運費支出-營業收入減項	32,389	雙方議定	0.29 %
0	本公司	DIMUS	1	運費支出-營業收入減項	32,961	雙方議定	0.29 %
0	本公司	DIMKR	1	運費支出-營業收入減項	17,714	雙方議定	0.16 %
0	本公司	DIMMY	1	運費支出-營業收入減項	12,918	雙方議定	0.11 %
1	FSC	本公司	2	應收關係人款項	165,239	雙方議定	1.55 %
1	FSC	DIL	3	應收關係人款項	216,717	雙方議定	2.05 %
2	HOLDING	本公司	2	應收關係人款項	26,067	雙方議定	0.25 %
3	FSCHK	DFSTW	3	營業收入	10,020	雙方議定	0.09 %
3	FSCHK	DIMCN	3	營業收入	48,046	雙方議定	0.42 %
3	FSCHK	DIMSG	3	營業收入	17,771	雙方議定	0.16 %
3	FSCHK	DIMHK	3	營業收入	21,868	雙方議定	0.19 %
3	FSCHK	ZJDCN	3	營業收入	69,118	雙方議定	0.61 %
3	FSCHK	DIMVN	3	營業收入	15,194	雙方議定	0.13 %
3	FSCHK	DIMUS	3	營業收入	11,461	雙方議定	0.10 %
3	FSCHK	DFSHK	3	營業收入	14,958	雙方議定	0.13 %
3	FSCHK	DFSCN	3	營業收入	69,281	雙方議定	0.61 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、係揭露個別金額大於7,000千元者。

註四、於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註二及三)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註二)			
本公司	得美行	台灣	海運承攬	15,444	15,444	1,200,000	99 %	563,989	44,603	44,603 (二)	
本公司	HOLDING	百慕達	控股公司	164,845	164,845	3,089,000	100 %	2,036,174	152,949	152,949 (一)	
本公司	DIMSG	新加坡	海空運承攬及 物流倉儲	108,362	108,362	4,650,000	86 %	461,732	26,921	23,182 (二)	
本公司	DIL	英屬維京群 島	控股公司	472,313	472,313	(註一)	100 %	3,687,473	305,947	305,947 (一)	
本公司	FSC	英屬維京群 島	中央結帳	315	315	10,000	20 %	255,198	(35)	(7) (一)	
本公司	FSCHK	香港	中央結帳	236	236	7,500	15 %	415,046	147,747	22,162 (一)	
本公司	ITG Air & Sea GmbH	德國	海空運承攬	183,547	183,547	6,275	25 %	224,077	34,786	8,697 (二)	
本公司	DILTW	台灣	物流倉儲業務	8,000	8,000	800,000	80 %	9,322	2,776	2,221 (二)	
得美行	FSCHK	香港	中央結帳	235	235	7,500	15 %	436,526	147,747	22,162 (一)	
得美行	DILTW	台灣	物流倉儲業務	2,000	2,000	200,000	20 %	2,331	2,776	555 (二)	
DIL	DIMUS	美國	海空運承攬	238,686	238,686	4,961,000	100 %	847,953	139,999	139,999 (一)	
DIL	DIMGB	英國	海空運承攬	(5,624)	(5,624)	300,000	37 %	(10,135)	101	(二) 38	
DIL	DIMSG	新加坡	海空運承攬及 物流倉儲	23,904	23,904	750,000	14 %	57,000	26,921	3,739 (二)	
DIL	DIMHK	香港	海空運承攬及 物流倉儲	427,348	427,348	300,000	99 %	2,759,453	152,213	152,213 (一)	
DIL	GMS	香港	物流倉儲業務	-	-	(註一)	100 %	33,202	9,958	9,958 (一)	
GMS	DFSSG	新加坡	物流倉儲業務	13,482	13,482	600,000	100 %	29,031	2,936	2,936 (二)	
GMS	DIMPH	菲律賓	海空運承攬	38,399	38,399	180,000	60 %	66,714	9,623	5,672 (二)	
GMS	DILHK	香港	物流倉儲業務	-	-	(註一)	100 %	46,661	2,565	2,565 (二)	
DILHK	DILSG	新加坡	物流倉儲業務	4,215	-	-	100 %	3,193	(914)	(二) (914)	
FSCHK	DIMGB	英國	海空運承攬	20,126	20,126	500,000	63 %	(1,031)	101	(二) 63	
DIMUS	DCBUS	美國	報關服務	13,532	13,532	1,000	100 %	39,645	824	(二) 824	
DIMUS	B.C. Logistic, LLC	美國	貨運承攬	54,103	-	-	85 %	18,577	2,304	(二) 1,958	
DIMHK	FSC	英屬維京群 島	中央結帳	954	954	30,000	60 %	897	(35)	(一) (21)	
DIMHK	DIMVN	越南	貨運承攬	2,090	2,090	-	75 %	31,301	10,976	(二) 8,232	
DIMHK	FSCHK	香港	中央結帳	550	550	17,500	35 %	1,010,549	147,747	(一) 51,711	
DIMSG	FSC	英屬維京群 島	中央結帳	318	318	10,000	20 %	299	(35)	(一) (7)	
DIMSG	DIMIN	印度	貨運承攬	5,303	5,303	960,000	60 %	9,885	864	(二) 518	
HOLDING	DIMMY	馬來西亞	海空運承攬	65,516	65,516	250,000	100 %	143,475	5,642	(二) 5,642	
HOLDING	DIMTH	泰國	海空運承攬	7,642	7,642	735,000	49 %	56,369	17,326	(二) 8,488	

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註二及三)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註二)			
HOLDING	DIMPH	菲律賓	海空運承攬	4,026	4,026	120,000	40 %	44,944	9,623	3,848 (二)	
HOLDING	DIMAU	澳洲	海空運承攬	16,460	16,460	60,000	100 %	(32,799)	4,609	4,609 (二)	
HOLDING	DIMKR	韓國	海空運承攬	19,386	19,386	120,000	100 %	78,052	5,083	5,083 (二)	
HOLDING	DIMCA	加拿大	空運承攬	15,646	15,646	-	100 %	145,527	12,305	12,305 (二)	
HOLDING	DIMNL	荷蘭	海空運承攬	11,644	11,644	1,000	100 %	22,823	1,052	1,052 (二)	
HOLDING	DFSHK	香港	海運承攬	25,393	25,393	71,000	99 %	1,443,195	116,018	116,006 (二)	
HOLDING	DTLHK	香港	貨物運輸	41,076	41,076	89,000	100 %	46,634	(1,161)	(1,161) (二)	
HOLDING	DSLUS	美國	物流倉儲業	15,840	15,840	50,000	100 %	31,249	(386)	(386) (二)	
DFSHK	FSCHK	香港	中央結帳	566	566	17,500	35 %	1,010,549	147,747	51,711 (一)	
DIMPH	Peerless Express Forwarders Corp.	菲律賓	貨運承攬	954	954	1,600,000	40 %	-	225	(二)	90

註一：係有限公司組織。

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

註三：本期認列投資損益欄之認列基礎：

(一)係依同期間經會計師核閱之財務季報表予以認列。

(二)係依同期間未經會計師核閱之財務季報表予以認列。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二及三)	期末投資帳面價值(註二)	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回	匯出	收回						
中經得美國國際快運代理有限公司	承辦海、空運進出口貨物之國際運輸代理	54,928	(二)	25,757 (USD902)	-	-	-	25,757 (USD902)	46,811	75 %	35,108 (一)	281,532	-
中菲物流(上海)有限公司	物流倉儲業務	5,970	(二)	5,711 (USD200)	-	-	-	5,711 (USD200)	372	99 %	372 (二)	(59,375)	-
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)	-	-	-	-	-	44,468	100 %	44,468 (一)	380,686	-
中菲物流(深圳)有限公司	物流倉儲業務	10,958	(二)	-	-	-	-	-	(544)	100 %	(544) (二)	(17,969)	-
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)	-	-	-	-	-	64,004	100 %	64,004 (一)	352,522	-
Diversified Transportation (China) Co., Ltd.	貨物運輸	29,802	(二)	-	-	-	-	-	132	100 %	132 (二)	22,109	-
宇航國際物流(大連)有限公司	海空運承攬	38,666	(二)	-	-	-	-	-	4,789	25 %	1,197 (二)	23,944	-
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)	-	-	-	-	-	(224)	100 %	(224) (二)	188	-
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)	-	-	-	-	-	(454)	100 %	(454) (二)	3,904	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸(係透過百慕達及英屬維京群島地區)。

(三)其他方式。

註二：除宇航國際物流(大連)有限公司外，其餘於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：本期認列投資損益欄之認列基礎：

(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季報表予以認列。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	31,468 (USD1,102)	68,532 (USD2,400)	2,258,411

註1：係為淨值之60%。

註2：民國一十一年三月三十一日之匯率皆係以1美金兌換28.555台幣所列表。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一十一年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊：

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

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	調整及銷除	合計
111年1月至3月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 8,443,092	2,505,141	432,696	-	11,380,929
部門間收入	216,425	-	-	(216,425)	-
收入總計	\$ 8,659,517	2,505,141	432,696	(216,425)	11,380,929
應報導部門損益	\$ 621,870	159,840	5,623	-	787,333
110年1月至3月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,264,771	1,421,305	294,991	-	6,981,067
部門間收入	197,464	-	-	(197,464)	-
收入總計	\$ 5,462,235	1,421,305	294,991	(197,464)	6,981,067
應報導部門損益	\$ 224,734	134,269	12,009	-	371,012

民國一十一年及一十〇年一月一日至三月三十一日之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入216,425千元及197,464千元。