

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
民國一一五年及一一四年第一季

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 | 10~12 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13 |
| (六)重要會計項目之說明 | 13~31 |
| (七)關係人交易 | 32~33 |
| (八)質押之資產 | 33 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 33~34 |
| (十)重大之災害損失 | 34 |
| (十一)重大之期後事項 | 34 |
| (十二)其 他 | 34 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 34~36 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 36~38 |
| 3.大陸投資資訊 | 38~39 |
| (十四)部門資訊 | 39 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

中菲行國際物流股份有限公司董事會 公鑒：

前言

中菲行國際物流股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為2,142,710千元及2,126,246千元，分別占合併資產總額之21%及22%；負債總額分別為215,644千元及221,620千元，分別占合併負債總額之5%及6%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為124,537千元及53,060千元，分別占合併綜合損益總額之27%及15%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，中菲行國際物流股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為248,919千元及250,370千元，暨民國一一五年及一一四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1,343千元及933千元，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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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.於民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為774,273千元及814,783千元，分別占合併資產總額之7%及8%；於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為527,514千元及452,730千元，分別占合併營業收入淨額之7%及6%。

安侯建業聯合會計師事務所

黃采絹



會計師：

黃柏淑



證券主管機關：金管證審字第1140131922號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一一五年五月十三日

中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 115.3.31 | | 114.12.31 | | 114.3.31 | | | 115.3.31 | | 114.12.31 | | 114.3.31 | | |
|-----------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|------------------|------------|---------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|------------------|------------|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 資 產 | | | | | | | | 負債及權益 | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | 流動負債： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 5,014,855 | 48 | 4,636,883 | 46 | 5,051,741 | 51 | 2100 短期借款(附註六(九)) | \$ 175,000 | 2 | 175,000 | 2 | 175,000 | 2 | |
| 1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八) | 261,858 | 3 | 153,041 | 1 | 93,522 | 1 | 2150 應付票據 | 23,977 | - | 22,008 | - | 20,838 | - | |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)及(十六)) | 1,347 | - | 4,347 | - | 14,843 | - | 2170 應付帳款(含關係人)(附註七) | 1,898,162 | 19 | 2,091,452 | 21 | 1,710,673 | 18 | |
| 1170 應收帳款淨額(含關係人)(附註六(四)、(十六)及七) | 3,213,668 | 31 | 3,409,977 | 34 | 2,993,297 | 31 | 2216 應付股利(附註六(十四)) | 809,662 | 8 | 21,496 | - | 746,606 | 7 | |
| 1470 其他流動資產 | 179,153 | 1 | 179,232 | 2 | 160,900 | 2 | 2219 其他應付款(附註六(十七)及九) | 278,500 | 3 | 277,830 | 3 | 277,049 | 3 | |
| 流動資產合計 | 8,670,881 | 83 | 8,383,480 | 83 | 8,314,303 | 85 | 2230 本期所得稅負債 | 149,048 | 1 | 118,215 | 1 | 94,761 | 1 | |
| 非流動資產： | | | | | | | | 2280 租賃負債(附註六(十)) | 218,457 | 2 | 198,316 | 2 | 160,249 | 2 |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)) | 32,056 | - | 31,381 | - | 33,123 | - | 2399 其他流動負債(附註六(十一)) | 341,161 | 3 | 340,893 | 3 | 332,085 | 3 | |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 354 | - | 353 | - | 453 | - | 流動負債合計 | 3,893,967 | 38 | 3,245,210 | 32 | 3,517,261 | 36 | |
| 1551 採用權益法之投資(附註六(五)) | 248,919 | 2 | 246,680 | 2 | 250,370 | 3 | 非流動負債： | | | | | | | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)) | 550,930 | 6 | 550,484 | 6 | 562,025 | 5 | 2570 遞延所得稅負債 | 12,085 | - | 12,593 | - | 13,588 | - | |
| 1755 使用權資產(附註六(七)及(十)) | 577,924 | 6 | 579,499 | 6 | 367,372 | 4 | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十)) | 334,915 | 3 | 354,151 | 4 | 171,219 | 2 | |
| 1822 無形資產(附註六(八)) | 64,549 | 1 | 64,507 | 1 | 70,092 | 1 | 2640 淨確定福利負債 | 3,316 | - | 3,350 | - | 1,820 | - | |
| 1840 遞延所得稅資產 | 141,742 | 1 | 132,665 | 1 | 131,903 | 1 | 2670 其他非流動負債 | 31,917 | - | 31,808 | - | 40,101 | - | |
| 1920 存出保證金 | 104,841 | 1 | 96,037 | 1 | 90,533 | 1 | 非流動負債合計 | 382,233 | 3 | 401,902 | 4 | 226,728 | 2 | |
| 1990 其他非流動資產(附註六(四)、(十六)、八及九) | 21,427 | - | 21,381 | - | 18,891 | - | 負債總計 | 4,276,200 | 41 | 3,647,112 | 36 | 3,743,989 | 38 | |
| 非流動資產合計 | 1,742,742 | 17 | 1,722,987 | 17 | 1,524,762 | 15 | 歸屬母公司業主之權益(附註六(五)及(十四))： | | | | | | | |
| | | | | | | | 3110 普通股股本 | 1,428,840 | 14 | 1,428,840 | 14 | 1,428,840 | 15 | |
| | | | | | | | 3200 資本公積 | 62,243 | 1 | 62,243 | 1 | 62,234 | 1 | |
| | | | | | | | 33xx 保留盈餘： | | | | | | | |
| | | | | | | | 3310 法定盈餘公積 | 1,186,322 | 11 | 1,186,322 | 12 | 1,090,383 | 11 | |
| | | | | | | | 3350 未分配盈餘 | 2,908,614 | 28 | 3,462,715 | 34 | 2,667,099 | 27 | |
| | | | | | | | | 4,094,936 | 39 | 4,649,037 | 46 | 3,757,482 | 38 | |
| | | | | | | | 34xx 其他權益： | | | | | | | |
| | | | | | | | 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 618,883 | 6 | 381,279 | 4 | 913,369 | 9 | |
| | | | | | | | 3500 庫藏股票 | (181,852) | (2) | (181,852) | (2) | (181,852) | (2) | |
| | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益總計 | 6,023,050 | 58 | 6,339,547 | 63 | 5,980,073 | 61 | |
| | | | | | | | 36xx 非控制權益 | 114,373 | 1 | 119,808 | 1 | 115,003 | 1 | |
| | | | | | | | 權益總計 | 6,137,423 | 59 | 6,459,355 | 64 | 6,095,076 | 62 | |
| 1xxx 資產總計 | \$ 10,413,623 | 100 | 10,106,467 | 100 | 9,839,065 | 100 | 2-3xxx 負債及權益總計 | \$ 10,413,623 | 100 | 10,106,467 | 100 | 9,839,065 | 100 | |

董事長：錢文君



經理人：施振昇



會計主管：陳靜姪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年十一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 115年1月至3月 | | 114年1月至3月 | |
|--|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十六)及七) | \$ 7,126,831 | 100 | 7,191,013 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(十)、(十一)及(十二)) | <u>6,154,537</u> | <u>86</u> | <u>6,228,236</u> | <u>87</u> |
| 5900 營業毛利 | <u>972,294</u> | <u>14</u> | <u>962,777</u> | <u>13</u> |
| 6000 營業費用(附註六(四)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十二)、(十七)及七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 196,202 | 3 | 193,770 | 3 |
| 6200 管理費用 | 498,969 | 7 | 492,785 | 7 |
| 6450 預期信用減損損失 | <u>23,574</u> | <u>-</u> | <u>24,849</u> | <u>-</u> |
| 營業費用合計 | <u>718,745</u> | <u>10</u> | <u>711,404</u> | <u>10</u> |
| 6900 營業淨利 | <u>253,549</u> | <u>4</u> | <u>251,373</u> | <u>3</u> |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(十)及(十八))： | | | | |
| 7100 利息收入 | 16,487 | - | 17,930 | 1 |
| 7010 其他收入 | 1,819 | - | 2,046 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 904 | - | 716 | - |
| 7050 財務成本 | (4,956) | - | (4,002) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額 | <u>1,343</u> | <u>-</u> | <u>933</u> | <u>-</u> |
| 營業外收入及支出合計 | <u>15,597</u> | <u>-</u> | <u>17,623</u> | <u>1</u> |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利 | 269,146 | 4 | 268,996 | 4 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十三)) | <u>39,645</u> | <u>1</u> | <u>39,143</u> | <u>1</u> |
| 8200 本期淨利 | <u>229,501</u> | <u>3</u> | <u>229,853</u> | <u>3</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(五)及(十四)) | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 236,733 | 4 | 125,658 | 2 |
| 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>236,733</u> | <u>4</u> | <u>125,658</u> | <u>2</u> |
| 8300 本期其他綜合損益 | <u>236,733</u> | <u>4</u> | <u>125,658</u> | <u>2</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>\$ 466,234</u> | <u>7</u> | <u>\$ 355,511</u> | <u>5</u> |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 234,065 | 3 | 229,988 | 3 |
| 8620 非控制權益 | <u>(4,564)</u> | <u>-</u> | <u>(135)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 229,501</u> | <u>3</u> | <u>\$ 229,853</u> | <u>3</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 471,669 | 7 | 353,721 | 5 |
| 8720 非控制權益 | <u>(5,435)</u> | <u>-</u> | <u>1,790</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 466,234</u> | <u>7</u> | <u>\$ 355,511</u> | <u>5</u> |
| 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 | <u>\$ 1.66</u> | | <u>1.63</u> | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.65</u> | | <u>1.63</u> | |

董事長：錢文君



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：施振昇

~5~



會計主管：陳靜姬



中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四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

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 保留盈餘 | | 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 |
|---------------|--------------|--------|------------|-----------|-----------|-------------------------------|-----------|----------------------|---------|-----------|
| | | | | 未分配 盈餘 | 合計 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額 | 庫藏股票 | | | |
| 民國一四年一月一日餘額 | \$ 1,428,840 | 62,234 | 1,090,383 | 3,168,980 | 4,259,363 | 789,636 | (181,852) | 6,358,221 | 113,213 | 6,471,434 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (731,869) | (731,869) | - | - | (731,869) | - | (731,869) |
| 本期淨利(損) | - | - | - | 229,988 | 229,988 | - | - | 229,988 | (135) | 229,853 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 123,733 | - | 123,733 | 1,925 | 125,658 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 229,988 | 229,988 | 123,733 | - | 353,721 | 1,790 | 355,511 |
| 民國一四年三月三十一日餘額 | \$ 1,428,840 | 62,234 | 1,090,383 | 2,667,099 | 3,757,482 | 913,369 | (181,852) | 5,980,073 | 115,003 | 6,095,076 |
| 民國一五年一月一日餘額 | \$ 1,428,840 | 62,243 | 1,186,322 | 3,462,715 | 4,649,037 | 381,279 | (181,852) | 6,339,547 | 119,808 | 6,459,355 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (788,166) | (788,166) | - | - | (788,166) | - | (788,166) |
| 本期淨利(損) | - | - | - | 234,065 | 234,065 | - | - | 234,065 | (4,564) | 229,501 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 237,604 | - | 237,604 | (871) | 236,733 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 234,065 | 234,065 | 237,604 | - | 471,669 | (5,435) | 466,234 |
| 民國一五年三月三十一日餘額 | \$ 1,428,840 | 62,243 | 1,186,322 | 2,908,614 | 4,094,936 | 618,883 | (181,852) | 6,023,050 | 114,373 | 6,137,423 |

董事長：錢文君



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：施振昇

~6~



會計主管：陳靜姬



中菲行國際物流股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

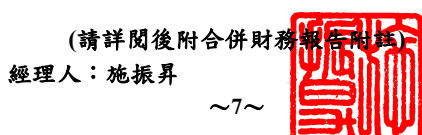
單位：新台幣千元

| | 115年1月至3月 | 114年1月至3月 |
|------------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 269,146 | 268,996 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 76,659 | 64,251 |
| 攤銷費用 | 962 | 1,006 |
| 預期信用減損損失 | 23,574 | 24,849 |
| 利息費用 | 4,956 | 4,002 |
| 利息收入 | (16,487) | (17,930) |
| 採用權益法認列之關聯企業利益之份額 | (1,343) | (933) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 6 | 1 |
| 租賃修改損失(利益)及其他 | (22) | 1,204 |
| 收益費損項目合計 | 88,305 | 76,450 |
| 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 | 3,000 | (12,522) |
| 應收帳款(含關係人)(含催收款) | 172,735 | 320,683 |
| 其他流動資產 | 79 | 66,816 |
| 淨確定福利資產 | (3,152) | (2,353) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 172,662 | 372,624 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據 | 1,969 | (1,245) |
| 應付帳款(含關係人) | (193,290) | (311,365) |
| 其他應付款 | 670 | (5,750) |
| 其他流動負債 | 268 | 76,432 |
| 淨確定福利負債 | (34) | 37 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (190,417) | (241,891) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (17,755) | 130,733 |
| 調整項目合計 | 70,550 | 207,183 |
| 營運產生之現金流入 | 339,696 | 476,179 |
| 收取之利息 | 16,487 | 17,930 |
| 支付之利息 | (4,956) | (4,482) |
| 支付之所得稅 | (8,812) | (29,634) |
| 營業活動之淨現金流入 | 342,415 | 459,993 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產增加 | (108,817) | (1,587) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (4,332) | (5,470) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 56 | 17 |
| 存出保證金增加 | (8,804) | (8,403) |
| 其他非流動資產減少(增加) | 3,106 | (135) |
| 投資活動之淨現金流出 | (118,791) | (15,578) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款減少 | - | (5,000) |
| 租賃本金償還 | (63,291) | (54,423) |
| 其他非流動負債增加 | 109 | 9,011 |
| 發放現金股利 | - | (20,209) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (63,182) | (70,621) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 217,530 | 108,428 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 377,972 | 482,222 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 4,636,883 | 4,569,519 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 5,014,855 | 5,051,741 |

董事長：錢文君



經理人：施振昇



會計主管：陳靜姬



中菲行國際物流股份有限公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(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一一五年五月十三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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正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「國際財務報導準則會計準則」)，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(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：

| <u>新發布或修訂準則</u> | <u>主要修訂內容</u> | <u>理事會發布之 生效日</u> |
|--------------------------|---|-----------------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | 新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 | 2027年1月1日 (註) |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之 生效日 |
|----------|--|---------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 | |

註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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。

合併公司預期下列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。

- 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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四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 |
|-------------|---|------------|---------------|-----------|----------|-----|
| | | | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 | |
| 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 % | 註三 |
| 本公司 | Dimerco Express (Singapore) Pte Ltd. (DIMSG) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| 本公司 | Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC) | 帳款結算中心 | 20.00 % | 20.00 % | 20.00 % | |
| 本公司 | Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK) | 帳款結算中心 | 15.00 % | 15.00 % | 15.00 % | |
| 本公司 | 多元國際物流股份有限公司 (DILTW) | 全球物流服務 | 80.00 % | 80.00 % | 80.00 % | 註三 |
| 本公司 | Diversified Transportation (HK & China) Co., Ltd. (DTLHK) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| 本公司 | Dimerco International Logistics Company (DILHK) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| 本公司 | Diversified Freight System (Singapore) Pte. Ltd. (DFSSG) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| 本公司 | Diversified International Logistics Pte Ltd (DILSG) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| 本公司 | Dimerco Express (Malaysia) Sdn. Bhd. (DIMMY) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| DMCHK | Dimerco Air Forwarders (HK) Ltd. (DIMHK) | 全球物流服務 | 99.99 % | 99.99 % | 99.99 % | |
| DMCHK | Diversified Freight System Ltd. (DFSHK) | 全球物流服務 | 99.99 % | 99.99 % | 99.99 % | 註三 |
| DIMPH | Diversified Merchandise Company Limited (DMCHK) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| DMCHK | Global SCM Company Limited (GSCHK) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |

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 |
|------------|---|----------|----------|-----------|----------|-------|
| | | | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 | |
| 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 % | 註三 |
| 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 % | 註三 |
| DIMHK | 中經得美國際快運代理有限公司 (ZJDCN) | 全球物流服務 | 75.00 % | 75.00 % | 75.00 % | |
| DIMHK | Dimerco Express (Vietnam) Company Limited (DIMVN) | 全球物流服務 | 99.00 % | 99.00 % | 75.00 % | 註一及註三 |
| DFSHK | Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK) | 帳款結算中心 | 35.00 % | 35.00 % | 35.00 % | |
| DFSHK | 得美行國際貨運代理(上海)有限公司 (DFSCN) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| DFSTW | Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC HK) | 帳款結算中心 | 15.00 % | 15.00 % | 15.00 % | |
| DFSTW | 多元國際物流股份有限公司 (DILTW) | 全球物流服務 | 20.00 % | 20.00 % | 20.00 % | 註三 |
| DIMSG | Dimerco Express (India) Prt Ltd. (DIMIN) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| DIMSG | Foreign Settlement Co., Ltd. (FSC) | 帳款結算中心 | 20.00 % | 20.00 % | 20.00 % | |
| DIL | Dimerco Express (UK) Ltd. (DIMGB) | 全球物流服務 | 37.50 % | 37.50 % | 37.50 % | 註三 |
| 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 % | 註三 |
| 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 % | 註三 |
| GMS | Dimerco Express Phil. Inc. (DIMPH) | 全球物流服務 | 60.01 % | 60.01 % | 60.01 % | |
| GMS | 多元(上海)國際物流有限公司 (DILWGQ) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| 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 % | 註三 |
| Holding | Dimerco Express (Thailand) Corp. Ltd. (DIMTH) | 全球物流服務 | 48.99 % | 48.99 % | 48.99 % | 註二及註三 |
| Holding | Dimerco Express Phils. Inc. (DIMPH) | 全球物流服務 | 39.99 % | 39.99 % | 39.99 % | |
| Holding | Dimerco Express (Australia) Pty Ltd (DIMAU) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| Holding | Dimerco Express (Korea) Corp. (DIMKR) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| Holding | Dimerco Express (Canada) Corp. (DIMCA) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |

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 |
|------------|--|----------|----------|-----------|----------|-------|
| | | | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 | |
| Holding | Diversified International Service Logistics System Corporation (DSLUS) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| Holding | Dimerco Express Netherlands B.V. (DIMNL) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| DTLHK | Diversified Transportation (China) Co., Ltd. (DTLCN) | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| DIMUS | Dimerco Customs Brokerage Co. Ltd (DCBUS) | 報關服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| DIMUS | B.C. Logistics, LLC | 全球物流服務 | 100.00 % | 100.00 % | 85.00 % | 註三及註四 |
| DIMPH | Peerless Express Forwarders Corp. (Peerless) | 全球物流服務 | 39.99 % | 39.99 % | 39.99 % | 註二及註三 |
| DIMPH | Diversified Freight System Philippines Corporation (DFSPH) | 全球物流服務 | 90.63 % | 90.63 % | 90.63 % | 註三 |
| DFSSG | Diversified Freight System Philippines Corporation (DFSPH) | 全球物流服務 | 9.37 % | 9.37 % | 9.37 % | 註三 |
| DIMIN | Diversified Solutions and Resources Private Limited (DSRIN) | 全球物流服務 | 94.00 % | 94.00 % | 94.00 % | 註三 |
| DIMPH | Diversified Solution Co., Limited (DSCBVI) | 帳款結算中心 | 100.00 % | 100.00 % | - % | 註三及註五 |

註一：DIMHK於民國一〇四年九月向非控制權益購入DIMVN 24%之股權，故對DIMVN之持股由75%增加至99%。

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：係非重要子公司，其民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之財務報告未經會計師核閱。

註四：DIMUS於民國一〇四年九月向非控制權益購入B.C. Logistics, LLC 15%之股權，致B.C. Logistics, LLC之持股由85%增加至100%。

註五：DIMPH於民國一〇四年十一月新設投資DSCBVI 100%之股權，並將其列為合併子公司。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

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

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

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 3,684 | 3,559 | 3,549 |
| 支票存款及活期存款 | 3,304,251 | 2,983,602 | 2,911,595 |
| 定期存款 | 1,706,920 | 1,649,722 | 2,136,597 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 5,014,855 | 4,636,883 | 5,051,741 |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | \$ 141,445 | 36,508 | 86,842 |
| 受限制定期存款 | 120,413 | 116,533 | 1,373 |
| 受限制活期存款 | - | - | 5,307 |
| 合計 | \$ 261,858 | 153,041 | 93,522 |
| 利率區間 | 0.85~2.87% | 0.85~2.87% | 1.00~3.43% |

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。

上述金融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、訴訟擔保之明細，請詳附註八。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產： | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 特別股 | \$ <u>32,056</u> | <u>31,381</u> | <u>33,123</u> |

(四)應收票據及帳款(含關係人)

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 1,347 | 4,347 | 14,843 |
| 應收帳款(含關係人) | 3,338,894 | 3,512,176 | 3,163,723 |
| 催收款 | 35,661 | 35,114 | 6,906 |
| 減：備抵損失－應收帳款 | 125,226 | 102,199 | 170,426 |
| 備抵損失－催收款 | <u>35,661</u> | <u>35,114</u> | <u>6,906</u> |
| | <u>\$ 3,215,015</u> | <u>3,414,324</u> | <u>3,008,140</u> |

合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)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(含關係人)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(含關係人)之預期信用損失分析如下：

| | <u>115.3.31</u> | | |
|-----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收票據及帳 款帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 2,886,265 | 1% | 22,392 |
| 逾期30天以下 | 402,860 | 18% | 72,231 |
| 逾期31~60天 | 33,873 | 40% | 13,450 |
| 逾期61~90天 | 9,373 | 99% | 9,283 |
| 逾期91~365天 | 1,694 | 100% | 1,694 |
| 逾期365天以上 | <u>41,837</u> | 100% | <u>41,837</u> |
| | <u>\$ 3,375,902</u> | | <u>160,887</u> |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

| | 114.12.31 | | |
|-----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收票據及 帳款帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 2,826,875 | 1% | 8,881 |
| 逾期30天以下 | 530,994 | 4% | 21,709 |
| 逾期31~60天 | 116,692 | 28% | 32,527 |
| 逾期61~90天 | 13,802 | 79% | 10,922 |
| 逾期91~365天 | 18,284 | 100% | 18,284 |
| 逾期365天以上 | 44,990 | 100% | 44,990 |
| | <u>\$ 3,551,637</u> | | <u>137,313</u> |

| | 114.3.31 | | |
|-----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收票據及 帳款帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 2,804,246 | 1% | 24,982 |
| 逾期30天以下 | 298,781 | 25% | 75,614 |
| 逾期31~60天 | 29,864 | 81% | 24,155 |
| 逾期61~90天 | 9,557 | 100% | 9,557 |
| 逾期91~365天 | 17,870 | 100% | 17,870 |
| 逾期365天以上 | 25,154 | 100% | 25,154 |
| | <u>\$ 3,185,472</u> | | <u>177,332</u> |

合併公司應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失變動表如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額 | \$ 137,313 | 152,483 |
| 提列之減損損失 | 23,574 | 24,849 |
| 期末餘額 | <u>\$ 160,887</u> | <u>177,332</u> |

(五)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：

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 248,919</u> | <u>246,680</u> | <u>250,370</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 | | |
|--------------------|-----------------|----------------------------|--------------|-----------|----------|
| | | | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
| 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之彙總性財務資訊如下：

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------------|--------------|-----------|-----------|
| 流動資產 | \$ 1,059,621 | 1,022,167 | 1,115,255 |
| 非流動資產 | 115,595 | 118,514 | 150,964 |
| 流動負債 | (776,133) | (739,712) | (827,800) |
| 非流動負債 | (55,657) | (58,687) | (84,855) |
| 淨資產 | \$ 343,426 | 342,282 | 353,564 |
| 歸屬於合併公司之淨資產 | \$ 85,856 | 85,570 | 88,391 |

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|----------------|---------------|---------------|
| 營業收入 | \$ 592,337 | 654,214 |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 1,960 | 880 |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | \$ 1,960 | 880 |
| 歸屬於合併公司之綜合損益總額 | \$ 490 | 220 |

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 85,570 | 83,811 |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額 | 490 | 220 |
| 換算調整數 | (204) | 4,360 |
| 期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | 85,856 | 88,391 |
| 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 | \$ 215,548 | 218,083 |

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：

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|
| 個別不重大關聯企業之帳面價值 | \$ <u>33,371</u> | <u>31,418</u> | <u>32,287</u> |
| 歸屬於合併公司之份額： | | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
| 繼續營業單位本期淨利 | | \$ 853 | 713 |
| 其他綜合損益 | | - | - |
| 綜合損益總額 | | \$ <u>853</u> | <u>713</u> |

2.擔保

民國一一五年三月三十一日、一一四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

合併公司民國一一五年及一一四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。

(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： | | | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 194,829 | 563,225 | 43,363 | 176,237 | 81,711 | 52,919 | 1,112,284 |
| 增 添 | - | 440 | 16 | 3,203 | 402 | 271 | 4,332 |
| 處 分 | - | - | - | (1,154) | - | (396) | (1,550) |
| 匯率變動之影響 | 832 | 10,764 | 821 | 2,097 | 1,556 | 1,260 | 17,330 |
| 民國115年3月31日餘額 | \$ <u>195,661</u> | <u>574,429</u> | <u>44,200</u> | <u>180,383</u> | <u>83,669</u> | <u>54,054</u> | <u>1,132,396</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 195,902 | 574,925 | 40,729 | 175,219 | 72,904 | 52,616 | 1,112,295 |
| 增 添 | - | 64 | 1,334 | 1,784 | 1,575 | 713 | 5,470 |
| 處 分 | - | - | - | (141) | (834) | - | (975) |
| 匯率變動之影響 | 455 | 7,317 | 534 | 1,694 | 898 | 827 | 11,725 |
| 民國114年3月31日餘額 | \$ <u>196,357</u> | <u>582,306</u> | <u>42,597</u> | <u>178,556</u> | <u>74,543</u> | <u>54,156</u> | <u>1,128,515</u> |
| 折 舊： | | | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ - | 282,735 | 35,336 | 153,602 | 55,307 | 34,820 | 561,800 |
| 折 舊 | - | 4,447 | 966 | 3,091 | 1,625 | 922 | 11,051 |
| 處 分 | - | - | - | (1,098) | - | (390) | (1,488) |
| 匯率變動之影響 | - | 5,152 | 629 | 1,775 | 1,843 | 704 | 10,103 |
| 民國115年3月31日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>292,334</u> | <u>36,931</u> | <u>157,370</u> | <u>58,775</u> | <u>36,056</u> | <u>581,466</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ - | 275,344 | 29,992 | 148,549 | 56,772 | 40,762 | 551,419 |
| 折 舊 | - | 3,663 | 1,005 | 3,024 | 1,000 | 1,000 | 9,692 |
| 處 分 | - | - | - | (123) | (834) | - | (957) |
| 匯率變動之影響 | - | 2,396 | 385 | 1,365 | 1,563 | 627 | 6,336 |
| 民國114年3月31日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>281,403</u> | <u>31,382</u> | <u>152,815</u> | <u>58,501</u> | <u>42,389</u> | <u>566,490</u> |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 帳面價值： | 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 |
|-------------|------------|--------------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 民國115年1月1日 | \$ 194,829 | 280,490 | 8,027 | 22,635 | 26,404 | 18,099 | 550,484 |
| 民國115年3月31日 | \$ 195,661 | 282,095 | 7,269 | 23,013 | 24,894 | 17,998 | 550,930 |
| 民國114年1月1日 | \$ 195,902 | 299,581 | 10,737 | 26,670 | 16,132 | 11,854 | 560,876 |
| 民國114年3月31日 | \$ 196,357 | 300,903 | 11,215 | 25,741 | 16,042 | 11,767 | 562,025 |

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備未有提供作抵押擔保之情形。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

| 使用權資產成本： | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 運輸設備 | 其他設備 | 總 計 |
|---------------|-----------|--------------|----------|---------|----------|
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 49,066 | 658,358 | 73,141 | 138,430 | 918,995 |
| 增 添 | - | 53,039 | 1,392 | 4,127 | 58,558 |
| 處 分 | - | (36,841) | (38,058) | (3,652) | (78,551) |
| 匯率變動之影響 | 1,055 | 11,205 | 1,985 | 1,788 | 16,033 |
| 民國115年3月31日餘額 | \$ 50,121 | 685,761 | 38,460 | 140,693 | 915,035 |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 51,266 | 552,877 | 51,939 | 80,766 | 736,848 |
| 增 添 | - | 55,861 | 6,878 | 8,335 | 71,074 |
| 處 分 | - | (33,335) | - | - | (33,335) |
| 匯率變動之影響 | 524 | 6,200 | 903 | 2,305 | 9,932 |
| 民國114年3月31日餘額 | \$ 51,790 | 581,603 | 59,720 | 91,406 | 784,519 |
| 使用權資產之折舊： | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 6,961 | 237,042 | 52,122 | 43,371 | 339,496 |
| 折 舊 | 344 | 51,763 | 3,302 | 10,199 | 65,608 |
| 處 分 | - | (31,955) | (38,014) | (3,391) | (73,360) |
| 匯率變動之影響 | 155 | 3,342 | 836 | 1,034 | 5,367 |
| 民國115年3月31日餘額 | \$ 7,460 | 260,192 | 18,246 | 51,213 | 337,111 |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 5,847 | 306,282 | 40,058 | 27,660 | 379,847 |
| 折 舊 | 357 | 44,875 | 2,462 | 6,865 | 54,559 |
| 處 分 | - | (22,512) | - | - | (22,512) |
| 匯率變動之影響 | 63 | 3,562 | 679 | 949 | 5,253 |
| 民國114年3月31日餘額 | \$ 6,267 | 332,207 | 43,199 | 35,474 | 417,147 |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 帳面價值： | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 運輸設備 | 其他設備 | 總 計 |
|-------------|-----------|--------------|--------|--------|---------|
| 民國115年1月1日 | \$ 42,105 | 421,316 | 21,019 | 95,059 | 579,499 |
| 民國115年3月31日 | \$ 42,661 | 425,569 | 20,214 | 89,480 | 577,924 |
| 民國114年1月1日 | \$ 45,419 | 246,595 | 11,881 | 53,106 | 357,001 |
| 民國114年3月31日 | \$ 45,523 | 249,396 | 16,521 | 55,932 | 367,372 |

(八)無形資產

| 成 本： | 商 譽 | 商 標 | 客戶關係 | 軟 體 | 總 計 |
|---------------|-----------|-------|--------|-------|--------|
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 59,128 | 3,138 | 15,691 | 3,493 | 81,450 |
| 匯率變動之影響 | 907 | 68 | 337 | (7) | 1,305 |
| 民國115年3月31日餘額 | \$ 60,035 | 3,206 | 16,028 | 3,486 | 82,755 |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 61,020 | 3,279 | 16,394 | 4,016 | 84,709 |
| 處 分 | - | - | - | (517) | (517) |
| 匯率變動之影響 | 449 | 33 | 168 | 5 | 655 |
| 民國114年3月31日餘額 | \$ 61,469 | 3,312 | 16,562 | 3,504 | 84,847 |
| 攤 銷： | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ - | 1,255 | 12,552 | 3,136 | 16,943 |
| 攤 銷 | - | 79 | 791 | 92 | 962 |
| 匯率變動影響數 | - | 28 | 281 | (8) | 301 |
| 民國115年3月31日餘額 | \$ - | 1,362 | 13,624 | 3,220 | 18,206 |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ - | 984 | 9,836 | 3,325 | 14,145 |
| 攤 銷 | - | 82 | 822 | 102 | 1,006 |
| 處 分 | - | - | - | (517) | (517) |
| 匯率變動影響數 | - | 10 | 107 | 4 | 121 |
| 民國114年3月31日餘額 | \$ - | 1,076 | 10,765 | 2,914 | 14,755 |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國115年1月1日 | \$ 59,128 | 1,883 | 3,139 | 357 | 64,507 |
| 民國115年3月31日 | \$ 60,035 | 1,844 | 2,404 | 266 | 64,549 |
| 民國114年1月1日 | \$ 61,020 | 2,295 | 6,558 | 691 | 70,564 |
| 民國114年3月31日 | \$ 61,469 | 2,236 | 5,797 | 590 | 70,092 |

(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

| | 115.3.31 | | | |
|---------|----------|---------|------|------------|
| | 幣 別 | 利率區間(%) | 到期年度 | 金 額 |
| 無擔保銀行借款 | NTD | 1.83 | 115 | \$ 175,000 |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 114.12.31 | | | | |
|-----------|-----|---------|------|-------------------|
| | 幣 別 | 利率區間(%) | 到期年度 | 金 額 |
| 無擔保銀行借款 | NTD | 1.83 | 115 | \$ <u>175,000</u> |

| 114.3.31 | | | | |
|----------|-----|---------|------|-------------------|
| | 幣 別 | 利率區間(%) | 到期年度 | 金 額 |
| 無擔保銀行借款 | NTD | 1.82 | 114 | \$ <u>175,000</u> |

民國一一五年三月三十一日、一一四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1,081,023千元、1,071,753千元及1,069,966千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日未有資產設定抵押供銀行借款之擔保之情事。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------|-------------------|----------------|----------------|
| 流 動 | \$ 218,457 | 198,316 | 160,249 |
| 非 流 動 | 334,915 | 354,151 | 171,219 |
| | <u>\$ 553,372</u> | <u>552,467</u> | <u>331,468</u> |

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------------------------|-----------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>4,166</u> | <u>3,190</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>8,048</u> | <u>14,281</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>75,505</u> | <u>71,894</u> |

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及營運使用，土地之租賃期間為五十年，辦公處所之租賃期間通常為一至六年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為一至五年。承租部分運輸設備及其他設備適用低價值租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十一)負債準備(帳列其他流動負債)

| | <u>虧損性合約</u> |
|---------------|------------------|
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 35,361 |
| 當期新增之負債準備 | <u>4,046</u> |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 39,407</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ - |
| 當期新增之負債準備 | <u>53,041</u> |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 53,041</u> |

合併公司簽訂不可取消之貨運包艙合約，因預期合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益，故將折現後之未來給付義務扣除預期收益之淨額予以認列該虧損性合約之負債準備。

(十二)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一一四年及一一三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：

| | <u>115年</u> | <u>114年</u> |
|------|---------------|--------------|
| | <u>1月至3月</u> | <u>1月至3月</u> |
| 營業費用 | <u>\$ 765</u> | <u>790</u> |

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一五年及一一四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12,567千元及11,742千元。

(十三)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。

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>115年</u> | <u>114年</u> |
|--------------|------------------|---------------|
| | <u>1月至3月</u> | <u>1月至3月</u> |
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 39,645 | 39,143 |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ 39,645</u> | <u>39,143</u> |

2.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一一一年度。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.全球最低稅負

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免。

合併公司受到支柱二下全球最低稅負法案之規範，惟截至民國一一五年三月三十一日止合併公司並無當期所得稅影響數。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.盈餘分配

本公司於民國一一五年及一一四年三月十二日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配之現金股利，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 114年度 | | 113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 | \$ 5.60 | <u>788,166</u> | 5.20 | <u>731,869</u> |

上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

2.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，分別於民國一一二年十二月二十一日及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。本公司分別於民國一一三年一月十八日至一一三年二月二日及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2,000千股及3,000千股，買回成本分別共計172,472千元及201,000千元。本公司庫藏股變動情形如下：

| | 單位：千股 | |
|----------------------|---------------|---------------|
| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
| 1月1日期初餘額(即3月31日期末餘額) | <u>2,140</u> | <u>2,140</u> |

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。本公司民國一一五年一月一日至三月三十一日最高持有已收回股數及最高收買股份之總金額已符合前述規定。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.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 | |
|---------------------|-----------------------|----------------|
| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
| 1月1日期初餘額 | \$ 381,279 | 789,636 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 237,604 | 123,733 |
| 3月31日期末餘額 | <u>\$ 618,883</u> | <u>913,369</u> |

(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 | |
|------------------|-------------------|----------------|
| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
| 歸屬於本公司普通股權益持有之淨利 | \$ <u>234,065</u> | <u>229,988</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>140,744</u> | <u>140,744</u> |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | <u>\$ 1.66</u> | <u>1.63</u> |

2.稀釋每股盈餘

| | 115年 1月至3月 | | 114年 1月至3月 | |
|-------------------|------------------|-------------------|----------------|--|
| | 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | \$ <u>234,065</u> | <u>229,988</u> | |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 140,744 | 140,744 | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞之影響 | 858 | 719 | | |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>141,602</u> | <u>141,463</u> | | |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | <u>\$ 1.65</u> | <u>1.63</u> | | |

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

| 主要產品/服務線： | 115年1月至3月 | | | |
|-----------|---------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 亞洲地區 | 美洲地區 | 歐洲地區 | 合計 |
| 空運收入 | \$ 3,539,150 | 597,673 | 65,180 | 4,202,003 |
| 海運收入 | 1,741,792 | 569,594 | 44,636 | 2,356,022 |
| 其他 | 459,448 | 76,550 | 32,808 | 568,806 |
| | <u>\$ 5,740,390</u> | <u>1,243,817</u> | <u>142,624</u> | <u>7,126,831</u> |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 主要產品/服務線： | 114年1月至3月 | | | |
|-----------|---------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 亞洲地區 | 美洲地區 | 歐洲地區 | 合計 |
| 空運收入 | \$ 3,954,350 | 581,876 | 32,161 | 4,568,387 |
| 海運收入 | 1,536,393 | 660,601 | 87,575 | 2,284,569 |
| 其他 | 275,646 | 61,651 | 760 | 338,057 |
| | <u>\$ 5,766,389</u> | <u>1,304,128</u> | <u>120,496</u> | <u>7,191,013</u> |

2. 合約餘額

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 1,347 | 4,347 | 14,843 |
| 應收帳款(含關係人) | 3,338,894 | 3,512,176 | 3,163,723 |
| 催收款 | 35,661 | 35,114 | 6,906 |
| 減：備抵損失－應收帳款 | 125,226 | 102,199 | 170,426 |
| 備抵損失－催收款 | 35,661 | 35,114 | 6,906 |
| 合計 | <u>\$ 3,215,015</u> | <u>3,414,324</u> | <u>3,008,140</u> |

應收票據、應收帳款(含關係人)、催收款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十七) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月五日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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事酬勞前之利益)，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。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於0.3%為基層員工調薪或分配酬勞。修改前章程則規定，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事酬勞前之利益)，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。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為14,379千元及14,489千元，董事酬勞估列金額分別為4,008千元及4,047千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各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。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為68,274千元及56,887千元，董事酬勞提列金額分別為18,179千元及14,866千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ 16,487 | 17,930 |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 政府補助收入 | \$ 1,455 | 1,659 |
| 其 他 | 364 | 387 |
| 其他收入合計 | \$ 1,819 | 2,046 |

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失淨額 | \$ (6) | (1) |
| 租賃修改利益(損失) | 22 | (602) |
| 外幣兌換利益淨額 | 977 | 1,439 |
| 其 他 | (89) | (120) |
| 其他利益及損失淨額 | \$ 904 | 716 |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | \$ 790 | 812 |
| 租賃負債 | 4,166 | 3,190 |
| 財務成本淨額 | \$ 4,956 | 4,002 |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十九) 金融工具

1. 信用風險

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

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 | 1年以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
| 115年3月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期銀行借款 | \$ 175,000 | 175,254 | 175,254 | - | - | - |
| 應付票據 | 23,977 | 23,977 | 23,977 | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 1,898,162 | 1,898,162 | 1,898,162 | - | - | - |
| 應付股利 | 809,662 | 809,662 | 809,662 | - | - | - |
| 其他應付款 | 278,500 | 278,500 | 278,500 | - | - | - |
| 租賃負債 | 553,372 | 563,499 | 223,873 | 148,559 | 190,885 | 182 |
| | \$ 3,738,673 | 3,749,054 | 3,409,428 | 148,559 | 190,885 | 182 |
| 114年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期銀行借款 | \$ 175,000 | 175,272 | 175,272 | - | - | - |
| 應付票據 | 22,008 | 22,008 | 22,008 | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 2,091,452 | 2,091,452 | 2,091,452 | - | - | - |
| 應付股利 | 21,496 | 21,496 | 21,496 | - | - | - |
| 其他應付款 | 277,830 | 277,830 | 277,830 | - | - | - |
| 租賃負債 | 552,467 | 567,937 | 205,592 | 154,021 | 207,606 | 718 |
| | \$ 3,140,253 | 3,155,995 | 2,793,650 | 154,021 | 207,606 | 718 |
| 114年3月31日 | | | | | | |
| 短期銀行借款 | \$ 175,000 | 175,271 | 175,271 | - | - | - |
| 應付票據 | 20,838 | 20,838 | 20,838 | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 1,710,673 | 1,710,673 | 1,710,673 | - | - | - |
| 應付股利 | 746,606 | 746,606 | 746,606 | - | - | - |
| 其他應付款 | 277,049 | 277,049 | 277,049 | - | - | - |
| 租賃負債 | 331,468 | 340,750 | 164,736 | 117,321 | 58,693 | - |
| | \$ 3,261,634 | 3,271,187 | 3,095,173 | 117,321 | 58,693 | - |

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

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | <u>外 幣</u> | <u>匯 率</u> | <u>台 幣</u> |
|-------------------|------------|------------|------------|
| 115年3月31日 | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 17,862 | 32.056 | 572,570 |
| 歐 元 | 10,274 | 36.774 | 377,818 |
| 人 民 幣 | 41,998 | 4.640 | 194,882 |
| 英 鎊 | 556 | 42.348 | 23,566 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 12,993 | 32.056 | 416,515 |
| 港 幣 | 4,403 | 4.093 | 18,021 |
| 114年12月31日 | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 17,295 | 31.381 | 542,730 |
| 港 幣 | 4,680 | 4.033 | 18,875 |
| 歐 元 | 10,192 | 36.860 | 375,688 |
| 人 民 幣 | 32,656 | 4.486 | 146,481 |
| 英 鎊 | 587 | 42.258 | 24,813 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 13,560 | 31.381 | 425,518 |
| 港 幣 | 5,716 | 4.033 | 23,052 |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 114年3月31日 | 外 幣 | 匯 率 | 台 幣 | |
|--------------|-----|--------|--------|---------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ | 18,358 | 33.123 | 608,080 |
| 港 幣 | | 8,034 | 4.258 | 34,211 |
| 歐 元 | | 1,352 | 35.842 | 48,455 |
| 人 民 幣 | | 22,038 | 4.561 | 100,512 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ | 11,643 | 33.123 | 385,637 |

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。於民國一一五年及一一四年三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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加及減少約22,029千元及12,169千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為977千元及1,439千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將均減少或增加約438千元，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)

| | 114.3.31 | | | | |
|----------------------|------------------|----------|----------|---------------|---------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 33,123 | - | - | 33,123 | 33,123 |
| 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 | 453 | - | - | 453 | 453 |
| 合計 | <u>\$ 33,576</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>33,576</u> | <u>33,576</u> |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生金融工具

金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

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

| | 透過損益按公 允價值衡量 | 透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 | 合 計 |
|-------------|--|-------------------------|---------------|
| | 強制透過損益 按公允價值衡 量(持有供交 易)之非衍生 金融資產 | 無公開報價之 權益工具 | |
| 民國115年1月1日 | \$ 31,381 | 353 | 31,734 |
| 匯率影響數 | 675 | 1 | 676 |
| 民國115年3月31日 | <u>\$ 32,056</u> | <u>354</u> | <u>32,410</u> |
| 民國114年1月1日 | \$ 32,788 | 452 | 33,240 |
| 匯率影響數 | 335 | 1 | 336 |
| 民國114年3月31日 | <u>\$ 33,123</u> | <u>453</u> | <u>33,576</u> |

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六

(二十一)所揭露者一致。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四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(七)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 115.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | 115.3.31 |
|-------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|
| | | | 匯率變動 影響數 | 新增 | 處分 | |
| 短期借款 | \$ 175,000 | - | - | - | - | 175,000 |
| 租賃負債 | 552,467 | (63,291) | 10,851 | 58,558 | (5,213) | 553,372 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 727,467</u> | <u>(63,291)</u> | <u>10,851</u> | <u>58,558</u> | <u>(5,213)</u> | <u>728,372</u> |
| | | | | | | |
| | 114.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | 114.3.31 |
| | | | 匯率變動 影響數 | 新增 | 處分 | |
| 短期借款 | \$ 180,000 | (5,000) | - | - | - | 175,000 |
| 租賃負債 | 321,422 | (54,423) | 3,616 | 71,074 | (10,221) | 331,468 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 501,422</u> | <u>(59,423)</u> | <u>3,616</u> | <u>71,074</u> | <u>(10,221)</u> | <u>506,468</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 |
| 宇航國際物流(大連)有限公司 | 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 | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|------|---------------|------------------|
| | | \$ <u>90,344</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 | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|------|---------------|------------------|
| | | \$ <u>18,078</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收入之條件相當。

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 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|----------------|-------|------------------|--------------|---------------|
| 應收帳款 (含關係人) | 關聯企業 | \$ <u>10,619</u> | <u>8,372</u> | <u>15,903</u> |

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，上述關係人款項無須提列任何備抵損失。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|----------------|-------|----------|-----------|----------|
| 應付帳款 (含關係人) | 關聯企業 | \$ 2,073 | 4,816 | 6,448 |

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 7,863 | 20,551 |
| 退職後福利 | 193 | 192 |
| | \$ 8,056 | 20,743 |

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 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|--------------------------|----------------------------------|------------|-----------|----------|
| 定期存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動) | 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、訴訟擔保 | \$ 120,413 | 116,533 | 1,373 |
| 活期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動) | 訴訟擔保 | - | - | 5,307 |
| 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 | 660 |
| | | \$ 121,073 | 120,193 | 10,340 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司提供定存單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2,035千元、5,006千元及5,033千元。

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

- (二)民國一一五年三月三十一日、一一四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92,025千元、92,239千元及75,356千元；另，民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司自行具結擔保之貨運承攬記帳關稅分別為3,023千元、6,076千元及6,004千元。
- (三)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108,669千元(美金3,390千元)，並於民國一一五年四月七日判決終結，有關費用業已估列入帳。
- (四)合併子公司於民國一一二年度因替客戶運送貨物，於抵達港口後發現貨物從托盤滑落，致發生貨損，客戶向合併子公司求償40,020千元(人民幣8,625千元)，合併公司已委任律師處理，於民國一一五年三月三十一日法院駁回客戶全部訴請，尚未確認客戶是否上訴。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 115年1月至3月 | | | 114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 | 11,509 | 457,641 | 469,150 | 11,438 | 440,845 | 452,283 |
| 勞健保費用 | 176 | 63,007 | 63,183 | 186 | 61,613 | 61,799 |
| 退休金費用 | 328 | 13,004 | 13,332 | 319 | 12,213 | 12,532 |
| 其他員工福利費用 | 232 | 34,132 | 34,364 | 214 | 29,783 | 29,997 |
| 折舊費用 | 392 | 76,267 | 76,659 | 417 | 63,834 | 64,251 |
| 攤銷費用 | - | 962 | 962 | - | 1,006 | 1,006 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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：

| 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 高餘額 | 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 | - | - | - | 3,723,591 | 3,723,591 |
| 2 | FSC | 本公司 | 應收關係 人款項 | 是 | 119,550 | 119,550 | 119,550 | - | 2 | - | 營運所需 | - | - | - | 1,430,390 | 1,430,390 |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

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100%為限，對單一企業之資金貸與以不超過貸出公司淨值之100%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 | 背書保證以財產設定擔保金額 | 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 | 19,233 | 19,233 | 19,233 | - | 0.3% | 571,536 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | DILTW | 2 | 285,768 | 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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千元/股

| 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 | | | | |
|-------|-----------------------------------|-------------|--------------------------|---------|--------|-------|--------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | 備註 |
| 本公司 | 股票： 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 | 21 | - | 21 | |
| 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 | 43 | - | 43 | |
| DMCHK | AMBERCYCLE SINGAPORE PTE. LTD-特別股 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 100,000 | 32,056 | - | 32,056 | |

4.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 | | |
| ZJDCN | DIMCN | 本公司之子公司及孫公司 | (銷)貨 | (216,351) | 14.95% | (註一) | - | - | 79,819 | 10% | |
| DIMCN | ZJDCN | 本公司之子公司及孫公司 | 進貨 | 216,351 | 32.90% | (註一) | - | - | (79,819) | 32% | |

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。

5.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 | DIMTW | 本公司之子公司 | 170,839 (註一) | - | - | - | - | - |
| FSC | DIL | 皆為本公司之子公司 | 216,717 (註二) | - | - | - | - | - |
| DSCBVI | GSCHK | 皆為本公司之子公司 | 604,749 (註四) | - | - | - | - | - |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

註一：係資金融通款項119,550千元及應收代收款51,289千元。

註二：係其他應收代付款。

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：係其他應收款。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

| 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 | GSCHK | 1 | 長期預收關係人款 | 1,125,850 | 雙方議定 | 10.81 % |
| 0 | 本公司 | GSCHK | 1 | 預收款項-關係人 | 104,896 | 雙方議定 | 1.01 % |
| 0 | 本公司 | FSCHK | 1 | 長期預收關係人款 | 4,227,064 | 雙方議定 | 40.59 % |
| 0 | 本公司 | FSC | 1 | 長期預收關係人款 | 665,411 | 雙方議定 | 6.39 % |
| 1 | FSC | 本公司 | 2 | 應收關係人款項 | 170,839 | 雙方議定 | 1.64 % |
| 1 | FSC | DIL | 3 | 應收關係人款項 | 216,717 | 雙方議定 | 2.08 % |
| 2 | ZJDCN | DIMCN | 3 | 營業收入 | 216,351 | 雙方議定 | 3.04 % |
| 3 | DSCBVI | GSCHK | 3 | 管理費收入 | 104,594 | 雙方議定 | 1.47 % |
| 3 | DSCBVI | GSCHK | 3 | 應收關係人款項 | 604,749 | 雙方議定 | 5.81 % |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三、係揭露損益個別金額大於100,000千元者及資產負債金額大於合併總資產1%者。

註四、於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一五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 (註一及二) | 備註 |
|------------|--------------------|------------|----------------|---------|---------|------------|-------|----------------|---------------|-------------------------|-----------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 (註一及二) | | | |
| 本公司 | 得美行 | 台灣 | 海運承攬 | 15,444 | 15,444 | 2,999,994 | 99 % | 826,007 | 6,614 | 6,614 | 註一 (二) |
| 本公司 | HOLDING | 百慕達 | 控股公司 | 164,845 | 164,845 | 2,400,000 | 100 % | 3,723,591 | 62,113 | 62,113 | 註一 (一) |
| 本公司 | DIMSG | 新加坡 | 海空運承攬及 物流倉儲 | 132,266 | 132,266 | 5,400,000 | 100 % | 537,487 | 7,048 | 7,048 | 註一 (二) |
| 本公司 | DIL | 英屬維京群 島 | 控股公司 | 472,313 | 472,313 | 1 | 100 % | 5,919,556 | 86,601 | 86,601 | 註一 (一) |
| 本公司 | FSC | 英屬維京群 島 | 中央結帳 | 315 | 315 | 10,000 | 20 % | 286,078 | 1,065 | 213 | 註一 (一) |
| 本公司 | FSCHK | 香港 | 中央結帳 | 236 | 236 | 7,500 | 15 % | 768,851 | (1,440) | (216) | 註一 (一) |
| 本公司 | ITG Air & Sea GmbH | 德國 | 海空運承攬 | 183,547 | 183,547 | 6,275,000 | 25 % | 215,548 | 1,960 | 490 | 註一 (二) |
| 本公司 | DILTW | 台灣 | 物流倉儲業務 | 21,120 | 21,120 | 2,400,000 | 80 % | 32,053 | 2,234 | 1,787 | 註一 (二) |
| 本公司 | DFSSG | 新加坡 | 物流倉儲業務 | 13,482 | 13,482 | 600,000 | 100 % | 53,735 | (495) | (495) | 註一 (二) |
| 本公司 | DILHK | 香港 | 物流倉儲業務 | - | - | 12,000,000 | 100 % | 50,017 | 1,304 | 1,304 | 註一 (二) |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益(註一及二) | 備註 |
|---------|-----------------------------------|--------|------------|-----------|-----------|-----------|-------|------------|-----------|-----------------|-------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額(註一及二) | | | |
| 本公司 | DILSG | 新加坡 | 物流倉儲業務 | 8,956 | 8,956 | 1,000,000 | 100 % | (3,759) | (2,438) | (2,438) | 註一(二) |
| 本公司 | DIMMY | 馬來西亞 | 海空運承攬 | 65,516 | 65,516 | 2,500,000 | 100 % | 241,999 | (416) | (416) | 註一(二) |
| 本公司 | DTLHK | 香港 | 貨物運輸 | 41,076 | 41,076 | 98,550 | 100 % | 62,249 | 147 | 147 | 註一(二) |
| 得美行 | FSCHK | 香港 | 中央結帳 | 235 | 235 | 7,500 | 15 % | 654,893 | (1,440) | (216) | 註一(一) |
| 得美行 | DILTW | 台灣 | 物流倉儲業務 | 5,280 | 5,280 | 600,000 | 20 % | 8,013 | 2,234 | 447 | 註一(二) |
| DIL | DIMUS | 美國 | 海空運承攬 | 238,686 | 238,686 | 4,961,000 | 100 % | 1,284,849 | 15,338 | 15,338 | 註一(一) |
| DIL | DIMGB | 英國 | 海空運承攬 | 12,589 | 12,589 | 300,000 | 37 % | (27,235) | (4,386) | (1,645) | 註一(二) |
| DIL | GMS | 香港 | 物流倉儲業務 | - | - | 1 | 100 % | 4,661,942 | 72,907 | 72,907 | 註一(一) |
| DMCHK | DIMHK | 香港 | 海空運承攬及物流倉儲 | 427,348 | 427,348 | 686,980 | 99 % | 3,661,274 | (9,429) | (9,428) | 註一(一) |
| DMCHK | DFSHK | 香港 | 海運承攬 | 25,393 | 25,393 | 136,862 | 99 % | 2,193,096 | 14,380 | 14,379 | 註一(二) |
| GMS | DIMPH | 菲律賓 | 海空運承攬 | 38,399 | 38,399 | 600,070 | 60 % | 4,767,080 | 121,645 | 72,987 | 註一(一) |
| DIMUS | DCBUS | 美國 | 報關服務 | 13,532 | 13,532 | 1,000 | 100 % | 67,314 | 3,678 | 3,678 | 註一(二) |
| DIMUS | B.C. Logistic, LLC | 美國 | 貨運承攬 | 63,235 | 63,235 | - | 100 % | 13,344 | (1,347) | (1,347) | 註一(二) |
| DIMHK | FSC | 英屬維京群島 | 中央結帳 | 954 | 954 | 30,000 | 60 % | 858,234 | 1,065 | 639 | 註一(一) |
| DIMHK | DIMVN | 越南 | 貨運承攬 | 21,531 | 21,531 | - | 99 % | 75,896 | 3,202 | 3,202 | 註一(二) |
| DIMHK | FSCHK | 香港 | 中央結帳 | 550 | 550 | 17,500 | 35 % | 1,647,757 | (1,440) | (504) | 註一(一) |
| DMCHK | GSCHK | 香港 | 中央結帳 | - | - | 80,000 | 100 % | 1,410,083 | 18,336 | 18,336 | 註一(一) |
| DIMSG | FSC | 英屬維京群島 | 中央結帳 | 318 | 318 | 10,000 | 20 % | 286,078 | 1,065 | 213 | 註一(一) |
| DIMSG | DIMIN | 印度 | 貨運承攬 | 17,595 | 17,595 | 960,000 | 100 % | 38,797 | 3,116 | 3,116 | 註一(二) |
| HOLDING | DIMTH | 泰國 | 海空運承攬 | 7,642 | 7,642 | 735,000 | 49 % | 76,223 | 831 | 407 | 註一(二) |
| HOLDING | DIMPH | 菲律賓 | 海空運承攬 | 4,026 | 4,026 | 399,920 | 40 % | 3,176,771 | 121,645 | 48,658 | 註一(一) |
| HOLDING | DIMAU | 澳洲 | 海空運承攬 | 16,460 | 16,460 | 1,710,000 | 100 % | (32,467) | (2,096) | (2,096) | 註一(二) |
| HOLDING | DIMKR | 韓國 | 海空運承攬 | 19,386 | 19,386 | 143,200 | 100 % | 174,766 | 10,048 | 10,048 | 註一(二) |
| HOLDING | DIMCA | 加拿大 | 空運承攬 | 15,646 | 15,646 | 100 | 100 % | 258,925 | 7,224 | 7,224 | 註一(二) |
| HOLDING | DIMNL | 荷蘭 | 海空運承攬 | 11,644 | 11,644 | - | 100 % | 61,277 | (1,426) | (1,426) | 註一(二) |
| HOLDING | DSLUS | 美國 | 物流倉儲業 | 15,840 | 15,840 | 50,000 | 100 % | 24,489 | 371 | 371 | 註一(二) |
| DIMPH | Peerless Express Forwarders Corp. | 菲律賓 | 貨運承攬 | 954 | 954 | 1,600,000 | 40 % | 2,747 | 193 | 77 | 註一(二) |
| DIMPH | DFSPH | 菲律賓 | 貨運承攬 | 5,231 | 5,231 | 96,700 | 91 % | 17,569 | 3,046 | 2,761 | 註一(二) |
| DIMPH | DMCHK | 香港 | 中央結帳 | 5,382,655 | 5,382,655 | - | 100 % | 7,264,453 | 23,287 | 23,287 | 註一(一) |
| DFSSG | DFSPH | 菲律賓 | 貨運承攬 | 541 | 541 | 10,000 | 9 % | 1,738 | 3,046 | 285 | 註一(二) |
| DFSHK | FSCHK | 香港 | 中央結帳 | 566 | 566 | 17,500 | 35 % | 1,647,757 | (1,440) | (504) | 註一(一) |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益(註一及二) | 備註 |
|--------|---------|--------|--------|--------|--------|---------|-------|------------|-----------|-----------------|-------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額(註一及二) | | | |
| FSCHK | DIMGB | 英國 | 海空運承攬 | 20,126 | 20,126 | 500,000 | 63 % | (26,806) | (4,386) | (2,741) | 註一(二) |
| DIMIN | DSRIN | 印度 | 物流倉儲業務 | 3,116 | 3,116 | 799,000 | 94 % | 2,845 | (564) | (530) | 註一(二) |
| DIMPH | DSCBVI | 英屬維京群島 | 中央結帳 | 314 | 314 | 10,000 | 100 % | 540,522 | 91,303 | 91,303 | 註一(二) |

註一：本期認列期末投資帳面金額及投資損益欄之認列基礎：

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

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

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式(註一) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註二及三) | 期末投資帳面價值(註二及三) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---|--------------------|---------|----------|----------------------------|-------------|----|----------------------------|-----------|-----------------|---------------------|---------------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 中經得美國際快速代理有限公司(ZJDCN) | 承辦海、空運進出口貨物之國際運輸代理 | 54,928 | (二) | 28,915 (USD902) (註四) | - | - | 28,915 (USD902) (註四) | (20,291) | 75 % | (15,218) (註三(一)) | 162,213 (註三(一)) | - |
| 中菲物流(上海)有限公司(DILSHA) | 物流倉儲業務 | 5,970 | (二) | 6,411 (USD200) (註四) | - | - | 6,411 (USD200) (註四) | 355 | 99 % | 355 (註三(二)) | (57,418) (註三(二)) | - |
| 中菲行國際貨運代理(上海)有限公司(DIMCN) | 承辦海、空運進出口貨物之國際運輸代理 | 163,377 | (二) | - | - | - | - | 4,151 | 100 % | 4,151 (註三(一)) | 532,042 (註三(一)) | - |
| 中菲物流(深圳)有限公司(DILSZX) | 物流倉儲業務 | 10,958 | (二) | - | - | - | - | - | 100 % | - (註三(二)) | (20,521) (註三(二)) | - |
| 得美行國際貨運代理(上海)有限公司(DFSCN) | 承辦海運進出口貨物之國際運輸代理 | 59,777 | (二) | - | - | - | - | 12,003 | 100 % | 12,003 (註三(一)) | 455,326 (註三(一)) | - |
| Diversified Transportation (China) Co., Ltd.(DTLCN) | 貨物運輸 | 29,802 | (二) | - | - | - | - | 25 | 100 % | 25 (註三(二)) | 24,064 (註三(二)) | - |
| 宇航國際物流(大連)有限公司 | 海空運承攬 | 38,666 | (二) | - | - | - | - | 3,413 | 25 % | 853 (註三(二)) | 33,371 (註三(二)) | - |
| 多元(上海)國際物流有限公司(DILWGQ) | 承辦海、空運進出口貨物之國際運輸代理 | 13,684 | (二) | - | - | - | - | 59 | 100 % | 59 (註三(二)) | 11,205 (註三(二)) | - |
| 多元(深圳)國際物流有限公司(DILYTN) | 承辦海、空運進出口貨物之國際運輸代理 | 1,293 | (二) | - | - | - | - | (537) | 100 % | (537) (註三(二)) | (2,882) (註三(二)) | - |

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：除宇航國際物流(大連)有限公司外，其餘於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：本期認列期末投資帳面金額及投資損益欄之認列基礎：

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

註四：民國一五年三月三十一日匯率為美元1：新台幣32.056。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：千元

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註2) | 經濟部投審會核准投資金額(註2) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註1) |
|---------------|--------------------------|----------------------|------------------------|
| 中菲行國際物流股份有限公司 | 35,326 (USD1,102) | 76,934 (USD2,400) | 3,613,830 |

中菲行國際物流股份有限公司合併財務報告附註(續)

註1：係為淨值之60%。

註2：民國一一五年三月三十一日之匯率皆係以1美金兌換32.056新台幣所列表。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一五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「(一)重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | <u>亞洲地區</u> | <u>美洲地區</u> | <u>歐洲地區</u> | <u>調整及銷除</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 115年1月至3月 | | | | | |
| 收 入： | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 5,740,390 | 1,243,817 | 142,624 | - | 7,126,831 |
| 部門間收入 | <u>179,991</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(179,991)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 5,920,381</u> | <u>1,243,817</u> | <u>142,624</u> | <u>(179,991)</u> | <u>7,126,831</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 249,544</u> | <u>22,933</u> | <u>(3,331)</u> | <u>-</u> | <u>269,146</u> |
| 114年1月至3月 | | | | | |
| 收 入： | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 5,766,389 | 1,304,128 | 120,496 | - | 7,191,013 |
| 部門間收入 | <u>191,111</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(191,111)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 5,957,500</u> | <u>1,304,128</u> | <u>120,496</u> | <u>(191,111)</u> | <u>7,191,013</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 235,289</u> | <u>31,104</u> | <u>2,603</u> | <u>-</u> | <u>268,996</u> |