

嘉里大榮物流股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國106及105年度

地址：台北市中正區新生南路一段50號14樓

電話：(02)33226888

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師查核報告		3~6		-
四、個體資產負債表		7		-
五、個體綜合損益表		8~9		-
六、個體權益變動表		10		-
七、個體現金流量表		11~12		-
八、個體財務報表附註				
(一)	公司沿革	13		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	13		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	17~28		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六)	重要會計項目之說明	28~48		六~二二
(七)	關係人交易	48~51		二三
(八)	質抵押之資產	51		二四
(九)	重大或有事項及未認列之合約承諾	51		二五
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其 他	-		-
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	51~52		二六
2.	轉投資事業相關資訊	51~52		二六
3.	大陸投資資訊	52		二六
(十四)	部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表		60~72		-

會計師查核報告

嘉里大榮物流股份有限公司 公鑒：

查核意見

嘉里大榮物流股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達嘉里大榮物流股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與嘉里大榮物流股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉里大榮物流股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對嘉里大榮物流股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

貨運運輸收入認列

嘉里大榮物流股份有限公司最主要收入來源為貨運運輸收入。嘉里大榮物流股份有限公司依收入認列政策，按運價及運量進行貨運運輸收入金額衡量；由於未經審核之運價恐造成貨運運輸收入認列錯誤，因此將貨運運輸收入認定為關鍵查核事項。參閱個體財務報表附註四、會計政策及明細表十一、營業收入淨額明細表。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解嘉里大榮物流股份有限公司價格主檔（運價表/約價表）建立與異動之系統流程及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 取得運費不符表，抽核確認運價與牌價差異之原因及相關佐證資料之適足性；
2. 執行運費計算正確性之測試；
3. 執行抽核貨運運輸收入真實性之測試。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估嘉里大榮物流股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算嘉里大榮物流股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

嘉里大榮物流股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個

體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對嘉里大榮物流股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使嘉里大榮物流股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致嘉里大榮物流股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於嘉里大榮物流股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成嘉里大榮物流股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對嘉里大榮物流股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 曾 棟 鑒



曾棟鑒

會計師 徐 文 亞



徐文亞

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 22 日

嘉里大藥物流股份有限公司

個體資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股面額為元

代 碼	資 產	106年12月31日			105年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現 金 (附註六)	\$	714,920	5	\$	356,022	3
1150	應收票據淨額 (附註四)		462,285	3		477,936	4
1170	應收帳款淨額 (附註四、七及二三)		1,010,960	8		984,429	8
1200	其他應收款 (附註四及二三)		70,066	1		60,491	1
1410	預付款項 (附註四及十一)		48,193	-		48,231	-
1470	其他流動資產		6,862	-		7,168	-
11XX	流動資產總計		2,313,286	17		1,934,277	16
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、八及二三)		148,323	1		166,645	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)		669,871	5		611,185	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十、二三、二四及二五)		9,961,114	74		9,178,902	74
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)		105,254	1		114,682	1
1985	長期預付租金 (附註四及十一)		173,718	1		151,233	1
1990	其他非流動資產 (附註十二及二三)		175,091	1		239,683	2
15XX	非流動資產總計		11,233,371	83		10,462,330	84
1XXX	資 產 總 計		\$13,546,657	100		\$12,396,607	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註四及十三)	\$	1,200,000	9	\$	700,000	6
2150	應付票據		6	-		609	-
2170	應付帳款 (附註二三)		404,324	3		345,635	3
2200	其他應付款 (附註十四及二三)		766,102	6		776,694	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)		160,950	1		64,528	-
2399	其他流動負債		181,187	1		175,380	1
21XX	流動負債總計		2,712,569	20		2,062,846	16
	非流動負債						
2540	長期銀行借款 (附註四及十三)		1,390,000	10		1,228,800	10
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)		562,475	4		605,826	5
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)		516,213	4		592,808	5
2645	存入保證金		2,399	-		7,640	-
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及九)		12,851	-		-	-
2670	其他非流動負債		252	-		252	-
25XX	非流動負債總計		2,484,190	18		2,435,326	20
2XXX	負債總計		5,196,759	38		4,498,172	36
	權 益						
3110	股 本		4,670,005	35		4,835,825	39
	資本公積						
3220	資本公積—庫藏股票交易		-	-		447,518	4
3230	資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		938	-		938	-
3260	資本公積—長期投資		1,370	-		1,370	-
3200	資本公積合計		2,308	-		449,826	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		734,085	6		604,947	5
3320	特別盈餘公積		317,117	2		341,558	3
3350	未分配盈餘		2,611,230	19		2,386,670	19
3300	保留盈餘總計		3,662,432	27		3,333,175	27
3400	其他權益		15,153	-		17,020	-
3500	庫藏股票		-	-		(737,411)	(6)
3XXX	權益總計		8,349,898	62		7,898,435	64
	負 債 與 權 益 總 計		\$13,546,657	100		\$12,396,607	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：沈宗桂

經理人：阮慧雯/張國典

會計主管：陳雅俐

嘉里大榮物流股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四及二三）	\$ 8,742,415	100	\$ 8,581,221	100
4800	其他營業收入	33,595	-	33,080	-
4000	營業收入合計	8,776,010	100	8,614,301	100
	營業成本（附註十七及二三）				
5110	銷貨成本	7,253,260	83	6,873,886	80
5900	營業毛利	1,522,750	17	1,740,415	20
6200	營業費用（附註十七及二三）	343,419	4	339,430	4
6900	營業淨利	1,179,331	13	1,400,985	16
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、十七及二三）	75,850	1	50,699	1
7020	其他利益及損失（附註四、十七及二三）	160,049	2	105,032	1
7050	利息費用（附註四）	(25,554)	-	(13,126)	-
7070	採用權益法之子公司及關聯企業利益之份額（附註四及九）	52,257	-	30,057	-
7000	營業外收入及支出合計	262,602	3	172,662	2
7900	稅前淨利	1,441,933	16	1,573,647	18
7950	所得稅費用（附註四及十八）	256,887	3	282,269	3
8200	本年度淨利	1,185,046	13	1,291,378	15

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 五)	(\$ 38,098)	-	(\$ 63,411)	(1)
8330	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	406	-	133	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十八)	6,477	-	10,779	-
	小 計	(31,215)	-	(52,499)	(1)
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8370	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益份額 (附註十 六)	(1,867)	-	(5,932)	-
8300	本年度其他綜合損益	(33,082)	-	(58,431)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,151,964</u>	<u>13</u>	<u>\$ 1,232,947</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 2.54</u>		<u>\$ 2.68</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.54</u>		<u>\$ 2.68</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：沈宗桂



經理人：阮慧雯/張國典



會計主管：陳雅俐



嘉里大藥房股份有限公司

權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		普 通 股 本 (附註十六)	資 本 公 積 (附註四及十六)	保 留 盈 餘 (附註十六)	未 分 配 保 留 盈 餘 (附註十六)	合 計 (附註十六)	其 他 權 益 (附註四及十六) 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫 藏 股 票 (附註十六)	權 益 總 計
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,835,825	\$ 449,826	\$ 472,265	\$ 346,398	\$ 2,107,395	\$ 2,926,058	\$ 22,952	\$ 8,234,661
B3	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉 特別盈餘公積	-	-	-	(4,840)	4,840	-	-	-
B1	104 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	132,682	-	(132,682)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(831,762)	(831,762)	-	(831,762)
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	1,291,378	1,291,378	-	1,291,378
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(52,499)	(52,499)	(5,932)	(58,431)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,238,879	1,238,879	(5,932)	1,232,947
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	(737,411)	(737,411)
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	4,835,825	449,826	604,947	341,558	2,386,670	3,333,175	17,020	7,898,435
B3	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉 特別盈餘公積	-	-	-	(24,441)	24,441	-	-	-
B1	105 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	129,138	-	(129,138)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(700,501)	(700,501)	-	(700,501)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	1,185,046	1,185,046	-	1,185,046
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(31,215)	(31,215)	(1,867)	(33,082)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,153,831	1,153,831	(1,867)	1,151,964
L3	庫藏股註銷	(165,820)	(447,518)	-	-	(124,073)	(124,073)	737,411	-
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,670,005	\$ 2,308	\$ 734,085	\$ 317,117	\$ 2,611,230	\$ 3,662,432	\$ 15,153	\$ 8,349,898

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：沈宗桂

經理人：阮慧雯/張國典

會計主管：陳雅俐

嘉里大榮物流股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$1,441,933	\$1,573,647
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	431,817	395,283
A20200	攤銷費用	53,466	64,384
A20300	呆帳費用	776	2,003
A20900	利息費用	25,554	13,126
A21200	利息收入	(1,505)	(1,625)
A21300	股利收入	(15,913)	(13,374)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業利益之份額	(52,257)	(30,057)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(160,088)	(106,735)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	738	557
A23100	處分投資損失	-	205
A29900	預付租賃款攤銷	11,992	11,993
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	15,651	(99,894)
A31150	應收帳款	(27,307)	(83,232)
A31180	其他應收款	413	(1,982)
A31230	預付款項	38	(21,398)
A31240	其他流動資產	306	(2,216)
A31990	其他非流動資產	(1,000)	(100)
A32130	應付票據	(603)	(163)
A32150	應付帳款	58,689	(64,393)
A32180	其他應付款	35,556	(109,540)
A32230	其他流動負債	5,807	108,648
A32240	淨確定福利負債	(114,693)	(591,994)
A33000	營運產生之現金流入	1,709,370	1,043,143
A33200	收取之利息	1,517	1,617
A33300	支付之利息	(25,570)	(12,637)
A33500	支付之所得稅	(187,911)	(272,475)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,497,406</u>	<u>759,648</u>

(接次頁)

(承前頁)

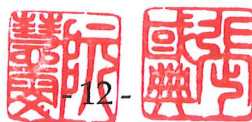
代 碼		106 年度	105 年度
	投資活動之現金流量		
B01300	處分以成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 1,978
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	18,322	-
B01800	取得採用權益法之投資	(40,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(345,415)	(439,128)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	307,040	153,711
B03800	存出保證金增加	(3,528)	(4,919)
B05900	關係人融通款項增加	(10,000)	(2,000)
B06700	其他非流動資產增加	(14,527)	(16,178)
B07100	預付設備款增加	(380,355)	(247,655)
B07100	預付土地款增加	(651,900)	(186,000)
B07300	長期預付租金增加	(34,477)	-
B07600	收取之股利	60,874	13,374
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,093,966)	(726,817)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	2,270,000	3,130,000
C00200	短期銀行借款減少	(1,770,000)	(2,830,000)
C01600	舉借長期銀行借款	1,840,000	2,318,800
C01700	償還長期銀行借款	(1,678,800)	(1,270,000)
C03100	存入保證金增加(減少)	(5,241)	4,624
C04500	發放現金股利	(700,501)	(831,762)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(737,411)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(44,542)	(215,749)
EEEE	現金淨增加(減少)	358,898	(182,918)
E00100	年初現金餘額	356,022	538,940
E00200	年底現金餘額	\$ 714,920	\$ 356,022

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：沈宗桂



經理人：阮慧雯/張國典



會計主管：陳雅俐



嘉里大榮物流股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉里大榮物流股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 49 年 6 月設立。所營業務主要為汽車路線貨運業、貨櫃貨運業、倉儲管理業務、冷凍及冷藏配送等業務。

本公司股票自 79 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年度追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類，本公司投資非屬債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估以成本衡量之未上市（櫃）股票投資之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘，並應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	106年12月31日帳面金額	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日調整後帳面金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ -	\$ 201,414	\$ 201,414
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	106年12月31 日帳面金額	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日 調 整 後 帳 面 金 額
以成本衡量之金融資產－			
非流動	\$ 148,323	(\$ 148,323)	\$ -
採用權益法之投資	<u>669,871</u>	(<u>2,760</u>)	<u>667,111</u>
資產影響	<u>\$ 818,194</u>	<u>\$ 50,331</u>	<u>\$ 868,525</u>
未分配盈餘	\$ 2,611,230	\$ 122,370	\$ 2,733,600
其他權益	<u>15,153</u>	(<u>72,039</u>)	(<u>56,886</u>)
權益影響	<u>\$ 2,626,383</u>	<u>\$ 50,331</u>	<u>\$ 2,676,714</u>

除上述影響外，截至本個體財務報告通過日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS 16。

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

（五）投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則依合理一致基礎分攤最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價

值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 貨運運輸收入係於車次運務完成，貨物已載送至目的地時認列；
- (2) 理貨收入係在物流中心之加工服務收入，於服務完成時認列；
- (3) 倉儲租金收入，按權責應計基礎於服務提供期間認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃協議之或有租金於發生當年度認列為收益。

2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款中之隱含利息列為當年度之財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議之或有租金於發生當年度認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評

估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十二) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當年度服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當年度所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入取得子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四、重大會計政策之彙總說明之不動產、廠房及設備所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。若該等估計因實際情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與資產。

六、現金

	106年12月31日	105年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 75,686	\$ 71,081
銀行支票及活期存款	<u>639,234</u>	<u>284,941</u>
	<u>\$ 714,920</u>	<u>\$ 356,022</u>
活期存款利率(%)	0.01-0.08	0.01-0.08

七、應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 1,016,791	\$ 990,260
減：備抵呆帳	<u>(5,831)</u>	<u>(5,831)</u>
	<u>\$ 1,010,960</u>	<u>\$ 984,429</u>

本公司對營業收入之平均授信期間為 60 至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

本公司之客戶群廣大，且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60 天以下	\$ 999,481	\$ 973,999
61 至 120 天	14,217	12,483
121 天以上	3,093	3,778
合 計	<u>\$ 1,016,791</u>	<u>\$ 990,260</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

個 別 評 估 減 損 損 失	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 5,831	\$ 5,831
本年度提列	776	2,003
本年度實際沖銷	(776)	(2,003)
年底餘額	<u>\$ 5,831</u>	<u>\$ 5,831</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

被 投 資 公 司 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
<u>國內未上市櫃普通股</u>		
永儲股份有限公司（永儲公司）	\$ 71,601	\$ 89,923
杰鑫國際物流股份有限公司 （杰鑫公司）	32,540	32,540
中科國際物流股份有限公司 （中科國際物流公司）	25,993	25,993
嘉里震天物流股份有限公司 （嘉里震天公司）	10,911	10,911
中華快遞股份有限公司 （中華快遞公司）	7,000	7,000
國際厚生數位科技股份有限 公司（國際厚生公司）	278	278
太世科網路行銷股份有限公司 （太世科公司）	-	-
漢昌科技股份有限公司 （漢昌科技公司）	-	-
	<u>\$ 148,323</u>	<u>\$ 166,645</u>

本公司所持有之上述未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、採用權益法之投資（貸餘）

採用權益法之投資

被投資公司名稱	106年12月31日		105年12月31日	
	金額	持股（%）	金額	持股（%）
<u>非上市櫃公司</u>				
投資子公司				
大榮汽車貨運股份有限公司（大榮汽車公司）	\$ 264,532	100	\$ 246,006	100
融星投資股份有限公司（融星公司）	212,695	100	142,591	100
嘉利冷鏈設備股份有限公司（嘉利公司）	62,822	64	64,141	64
嘉里快遞股份有限公司（嘉里快遞公司，原名為超峰快遞股份有限公司）	50,470	100	76,884	100
T-Join (BVI) International Limited（T-Join (BVI) 公司）	-	-	6,537	100
嘉里國際貿易股份有限公司（嘉里國際公司）	<u>3,644</u>	100	<u>2,666</u>	100
	<u>594,163</u>		<u>538,825</u>	
投資關聯企業				
大榮（香港）國際有限公司（香港大榮公司）	75,708	49	72,360	49
聯合流通股份有限公司（聯合公司）	<u>-</u>	22	<u>-</u>	22
	<u>75,708</u>		<u>72,360</u>	
	<u>\$ 669,871</u>		<u>\$ 611,185</u>	

採用權益法之投資貸餘

<u>被投資公司名稱</u>	<u>106年12月31日</u>		<u>105年12月31日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 (%)</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 (%)</u>
<u>非上市櫃公司</u>				
<u>投資子公司</u>				
T-Join (BVI) 公司	\$ 12,851	100	\$ -	-

採用權益法之投資（貸餘）及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除嘉里國際公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

十、不動產、廠房及設備

<u>106 年度</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>增</u>	<u>加</u>	<u>減</u>	<u>少</u>	<u>重 分 類</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 5,369,932	\$ -	(\$ 142,983)	\$ 659,040			\$ 5,885,989
房屋及建築	3,843,412	10,963	(47,487)	24,570			3,831,458
機器設備	376,739	1,335	(2,264)	20,928			396,738
運輸設備	3,701,161	23,225	(77,557)	356,698			4,003,527
租賃改良	766,757	4,627	-	1,212			772,596
其他設備	405,765	5,034	(16,621)	45,262			439,440
未完工程	20,639	254,099	-	(46,012)			228,726
	<u>14,484,405</u>	<u>\$ 299,283</u>	<u>(\$ 286,912)</u>	<u>\$ 1,061,698</u>			<u>15,558,474</u>
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	2,019,041	\$ 121,379	(\$ 44,481)	\$ -			2,095,939
機器設備	169,248	29,405	(2,264)	-			196,389
運輸設備	2,261,320	194,888	(76,696)	-			2,379,512
租賃改良	547,728	39,732	-	-			587,460
其他設備	308,166	46,413	(16,519)	-			338,060
	<u>5,305,503</u>	<u>\$ 431,817</u>	<u>(\$ 139,960)</u>	<u>\$ -</u>			<u>5,597,360</u>
	<u>\$ 9,178,902</u>						<u>\$ 9,961,114</u>
<u>105 年度</u>							
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 5,025,858	\$ -	(\$ 39,239)	\$ 383,313			\$ 5,369,932
房屋及建築	3,774,261	19,288	(23,581)	73,444			3,843,412
機器設備	335,612	6,487	(2,538)	37,178			376,739
運輸設備	3,510,580	21,609	(21,013)	189,985			3,701,161
租賃改良	740,038	13,773	(112)	13,058			766,757
其他設備	379,505	20,304	(9,257)	15,213			405,765
未完工程	28,019	303,168	-	(310,548)			20,639
	<u>13,793,873</u>	<u>\$ 384,629</u>	<u>(\$ 95,740)</u>	<u>\$ 401,643</u>			<u>14,484,405</u>

(接次頁)

(承前頁)

105 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	年 底 餘 額
累計折舊							
房屋及建築	\$ 1,918,745	\$	117,598	(\$	17,302)	\$ -	\$ 2,019,041
機器設備	144,305		27,478	(	2,535)	-	169,248
運輸設備	2,122,932		158,044	(	19,656)	-	2,261,320
租賃改良	502,978		44,862	(	112)	-	547,728
其他設備	270,024		47,301	(	9,159)	-	308,166
	<u>4,958,984</u>	\$	<u>395,283</u>	(\$	<u>48,764</u>)	\$ -	<u>5,305,503</u>
	<u>\$ 8,834,889</u>						<u>\$ 9,178,902</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	25 至 45 年
裝 潢	3 至 15 年
機器設備	3 至 15 年
運輸設備	3 至 15 年
租賃改良	3 至 20 年
其他設備	3 至 7 年

本公司因考量營運發展用途於 106 年 2 月經董事會決議購入台南市新市區土地，合約總價款共計 651,476 仟元，已依約支付所有款項，並已辦理土地買賣移轉過戶登記；另於 106 年 3 月經董事會決議通過自地委建觀音站所建築物，已於 106 年 7 月 18 日簽約，合約總價款 1,285,000 仟元，已依完工進度支付 141,350 仟元，帳入未完工程，截至 106 年 12 月 31 日止尚未驗收及交屋，參閱附註二五及附表四。

本公司分別於 106 及 105 年因考量營運發展用途出售台南市、台東市、台中市及高雄市站所土地及建築物，相關之出售價款及處分利益如下：

	106年度	105年度
交易金額	\$ 300,567	\$ 147,889
帳面金額	(<u>145,989</u>)	(<u>45,518</u>)
處分利益	<u>\$ 154,578</u>	<u>\$ 102,371</u>

截至 106 及 105 年 12 月 31 日止，上述交易款項已全數收款。

設定質押作為借款之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十一、預付租賃款

	106年12月31日	105年12月31日
流 動（帳列預付款項）	\$ 22,145	\$ 12,209
非 流 動	<u>173,718</u>	<u>151,233</u>
	<u>\$ 195,863</u>	<u>\$ 163,442</u>

本公司於 105 年 3 月起承租新北市八里區之土地及房屋，合約期間 16 年。

本公司於 102 年 9 月預付於 102 年 12 月起承租鹿港福興之建物，合約期間 14 年。

本公司於 102 年 1 月與台灣糖業股份有限公司簽訂台南市仁德區之土地設定地上權契約，地上權存續期間 20 年。土地用途為供站所營運使用。

本公司於 99 年 8 月起承租台中大屯區之土地，合約期間 10 年。土地用途為供站營運使用。

十二、其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
其他預付費用	\$ 83,317	\$ 101,842
存出保證金（附註二十）	68,726	65,198
預付設備款	14,920	65,515
受限制資產－非流動（附註二四）	<u>8,128</u>	<u>7,128</u>
	<u>\$ 175,091</u>	<u>\$ 239,683</u>

十三、借 款

（一）短期銀行借款

	106年12月31日	105年12月31日
信用借款	\$ 1,200,000	\$ 200,000
抵押借款	<u>-</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
信用借款利率（%）	0.95-1.15	1.12
抵押借款利率（%）	-	1.05-1.13

該銀行抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二四。

(二) 長期銀行借款

	106年12月31日	105年12月31日
信用借款	\$ 421,000	\$ 312,800
抵押借款	969,000	916,000
	<u>\$ 1,390,000</u>	<u>\$ 1,228,800</u>
信用借款利率(%)	1.16	1.16
抵押借款利率(%)	1.08-1.16	1.11-1.16

該銀行抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二四，借款期間為2年，按月計息，到期償還本金。

十四、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 420,834	\$ 398,097
應付營業稅及稅捐	58,949	49,920
應付勞健保	56,689	55,772
應付休假給付	50,291	27,734
應付退休金—新制	35,801	35,921
應付員工酬勞及董監事酬勞	29,428	32,116
應付事(貨)故	13,528	20,629
應付設備及工程款	11,055	58,055
其 他	89,527	98,450
	<u>\$ 766,102</u>	<u>\$ 776,694</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額10%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該

專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 992,126	\$ 1,083,669
計畫資產公允價值	(475,913)	(490,861)
淨確定福利負債	<u>\$ 516,213</u>	<u>\$ 592,808</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債		
105 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 1,139,555</u>	<u>(\$ 18,165)</u>	<u>\$ 1,121,390</u>
服務成本			
當年度服務成本	15,614	-	15,614
利息費用（收入）	<u>19,942</u>	<u>(318)</u>	<u>19,624</u>
認列於損益	<u>35,556</u>	<u>(318)</u>	<u>35,238</u>
再衡量數			
精算損失－人口統計			
假設變動	2,789	-	2,789
精算利益－財務假設			
變動	(5,599)	-	(5,599)
精算損失－經驗調整	<u>66,043</u>	<u>178</u>	<u>66,221</u>
認列於其他綜合損益	<u>63,233</u>	<u>178</u>	<u>63,411</u>
雇主提撥	-	(627,231)	(627,231)
福利支付	(154,675)	<u>154,675</u>	<u>-</u>
	<u>(154,675)</u>	<u>(472,556)</u>	<u>(627,231)</u>
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>1,083,669</u>	<u>(490,861)</u>	<u>592,808</u>
服務成本			
當年度服務成本	13,966	-	13,966
利息費用（收入）	<u>19,506</u>	<u>(8,835)</u>	<u>10,671</u>
認列於損益	<u>33,472</u>	<u>(8,835)</u>	<u>24,637</u>
再衡量數			
精算損失－人口統計			
假設變動	56	-	56
精算損失－財務假設			
變動	18,411	-	18,411
精算損失－經驗調整	<u>14,856</u>	<u>4,775</u>	<u>19,631</u>
認列於其他綜合損益	<u>33,323</u>	<u>4,775</u>	<u>38,098</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
雇主提撥	\$ -	(\$ 139,330)	(\$ 139,330)
福利支付	(158,338)	158,338	-
	(158,338)	19,008	(139,330)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 992,126</u>	<u>(\$ 475,913)</u>	<u>\$ 516,213</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率	1.6%	1.8%
薪資預期增加率	1%	1%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率		
增加 0.5%	(\$ 44,770)	(\$ 53,362)
減少 0.5%	\$ 49,204	\$ 58,704
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ 49,255	\$ 58,885
減少 0.5%	(\$ 45,237)	(\$ 54,020)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 139,330</u>	<u>\$ 142,463</u>
確定福利義務平均到期期間	9年	10年

十六、權益

(一) 股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,000,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>467,000</u>	<u>483,582</u>
已發行股本	<u>\$ 4,670,005</u>	<u>\$ 4,835,825</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。本公司股本變動主係辦理庫藏股票註銷。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、取得子公司股權價值與帳面價值差額及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月27日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年及 105 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 129,138	\$ 132,682		
現金股利	<u>700,501</u>	<u>831,762</u>	\$ 1.5	\$ 1.72
	<u>\$ 829,639</u>	<u>\$ 964,444</u>		

(四) 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積如下：

	106年12月31日	105年12月31日
特別盈餘公積	<u>\$ 317,117</u>	<u>\$ 341,558</u>

106 及 105 年度因處分相關資產將原提列之特別盈餘公積按比例予以迴轉保留盈餘分別為 24,441 仟元及 4,840 仟元。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 17,020	\$ 22,952
採用權益法之子公司及關聯 企業之換算差額之份額	(<u>1,867</u>)	(<u>5,932</u>)
年底餘額	<u>\$ 15,153</u>	<u>\$ 17,020</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	年 初 股 數 (仟 股)	增 加 (仟 股)	減 少 (仟 股)	年 底 股 數 (仟 股)
106 年度				
維護公司信用及 股東權益	<u>16,582</u>	<u>-</u>	<u>16,582</u>	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司為維護公司信用及股東權益，於 105 年 11 月 10 日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之二規定，預計買回庫藏股票 16,925 仟股，截至 105 年 12 月 31 日本公司已買回庫藏股票 16,582 仟股，買回成本為 737,411 仟元。於 106 年 1 月 18 日經董事會決議辦理註銷減資，訂定 106 年 1 月 18 日為減資基準日，已於 106 年 3 月 30 日辦理註銷完畢並辦妥變更登記。

十七、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106 年度	105 年度
股利收入	\$ 15,913	\$ 13,374
利息收入	1,505	1,625
其 他	<u>58,432</u>	<u>35,700</u>
	<u>\$ 75,850</u>	<u>\$ 50,699</u>

(二) 其他利益及損失

	106 年度	105 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 160,088	\$ 106,735
處分投資損失	-	(205)
其 他	<u>(39)</u>	<u>(1,498)</u>
	<u>\$ 160,049</u>	<u>\$ 105,032</u>

(三)折舊及攤銷

	106 年度	105 年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 431,817</u>	<u>\$ 395,283</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 400,539	\$ 366,186
營業費用	<u>31,278</u>	<u>29,097</u>
	<u>\$ 431,817</u>	<u>\$ 395,283</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 39,244	\$ 47,115
營業費用	<u>14,222</u>	<u>17,269</u>
	<u>\$ 53,466</u>	<u>\$ 64,384</u>

(四) 員工福利費用

	106 年度	105 年度
薪資、獎金及紅利	\$ 2,782,117	\$ 2,698,708
確定提撥計畫	145,232	141,592
確定福利計畫	24,637	35,238
勞健保費用	296,984	284,654
其他員工福利	<u>170,502</u>	<u>147,964</u>
	<u>\$ 3,419,472</u>	<u>\$ 3,308,156</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,257,635	\$ 3,165,803
營業費用	<u>161,837</u>	<u>142,353</u>
	<u>\$ 3,419,472</u>	<u>\$ 3,308,156</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 4,617 人及 4,605 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月及 106 年 3 月經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 14,714	1%	\$ 16,058
董監事酬勞	1%	14,714	1%	16,058

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 年及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106 年度	105 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 192,596	\$ 145,108
未分配盈餘加徵	40,924	31,142
土地增值稅	50,975	15,369
以前年度之調整	(<u>162</u>)	(<u>691</u>)
	284,333	190,928
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>27,446</u>)	<u>91,341</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 256,887</u>	<u>\$ 282,269</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 245,128	\$ 267,520
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(36,627)	(22,486)
暫時性差異	(15,905)	(99,926)
未分配盈餘加徵	<u>40,924</u>	<u>31,142</u>
當年度所得稅	233,520	176,250
遞延所得稅		
暫時性差異	(27,446)	91,341
土地增值稅	50,975	15,369
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>162</u>)	(<u>691</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 256,887</u>	<u>\$ 282,269</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 18,574 仟元。

由於 107 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$100,777	(\$ 19,498)	\$ 6,477	\$ 87,756
待處分資產評價損失	8,460	-	-	8,460
應付休假給付	4,715	3,835	-	8,550
其 他	730	(242)	-	488
	<u>\$114,682</u>	<u>(\$ 15,905)</u>	<u>\$ 6,477</u>	<u>\$105,254</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	<u>\$605,826</u>	<u>(\$ 43,351)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$562,475</u>
105 年度				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$190,637	(\$100,639)	\$ 10,779	\$100,777
待處分資產評價損失	8,460	-	-	8,460
應付休假給付	4,290	425	-	4,715
其 他	442	288	-	730
	<u>\$203,829</u>	<u>(\$ 99,926)</u>	<u>\$ 10,779</u>	<u>\$114,682</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	<u>\$614,411</u>	<u>(\$ 8,585)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$605,826</u>

(三) 兩稅合一相關資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
87 年度以後未分配盈餘	註	\$ 2,386,670
股東可扣抵稅額帳戶餘額	註	785,914
	106 年度（預計）	106 年度（實計）
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	註	26.59%

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定至 104 年度。

十九、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數（分母） （ 仟 股 ）	每股盈餘（元）
<u>106 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之純益	\$ 1,185,046	467,000	<u>\$ 2.54</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>464</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之純益			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,185,046</u>	<u>467,464</u>	<u>\$ 2.54</u>
<u>105 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之純益	\$ 1,291,378	481,741	<u>\$ 2.68</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>512</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之純益			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,291,378</u>	<u>482,253</u>	<u>\$ 2.68</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租土地及廠房等，租賃期間為 1 至 20 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場租金行情檢視條款。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 65,579 仟元及 63,999 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年 內	\$ 305,622	\$ 286,514
超過 1 年但不超過 5 年	905,212	822,885
超過 5 年	845,805	795,117
	<u>\$ 2,056,639</u>	<u>\$ 1,904,516</u>

二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 2,335,085	\$ 1,951,204
以成本衡量之金融資產	148,323	166,645
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	3,762,831	3,059,378

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及受限制資產等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司營業交易主要以功能性貨幣計價為主，故匯率風險並不重大。

(2) 利率風險

本公司利率風險主要來自固定及浮動利率之銀行存款及銀行借款。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
短期銀行借款	\$ 1,200,000	\$ 700,000
具現金流量利率風險		
銀行存款(含受限制資產)	624,043	253,282
長期銀行借款	1,390,000	1,228,800

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠銀行融資額度、

借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未動用之銀行融資額度	\$ 3,310,111	\$ 1,000,605

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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 基點，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／減少 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度，以及 106 年及 105 年度之稅前淨利將分別減少／增加 77 仟元及 98 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

	要求即付或			
非衍生金融負債	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
106 年 12 月 31 日				
無附息負債	\$ 194,809	\$ 196,415	\$ 11,846	\$ 1,260
浮動利率工具	-	-	-	1,390,000
固定利率工具	-	-	1,200,000	-
	<u>\$ 194,809</u>	<u>\$ 196,415</u>	<u>\$1,211,846</u>	<u>\$1,391,260</u>

非衍生金融負債 105年12月31日	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
無附息負債	\$ 153,395	\$ 189,279	\$ 3,570	\$ -
浮動利率工具	-	-	-	1,228,800
固定利率工具	-	-	700,000	-
	<u>\$ 153,395</u>	<u>\$ 189,279</u>	<u>\$ 703,570</u>	<u>\$1,228,800</u>

二三、關係人交易

本公司之母公司為嘉里物流聯網有限公司，於106年及105年12月31日間接持有本公司普通股分別為53.59%及49.67%。本公司之最終母公司及最終控制者為Kerry Group Limited。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
大榮汽車公司	子公司
嘉利公司	子公司
嘉里快遞公司	子公司
嘉里國際公司	子公司
嘉里醫藥物流股份有限公司（嘉里醫藥公司）	子公司
嘉里鮮菓股份有限公司（嘉里鮮菓公司）	子公司
台灣嘉里投資股份有限公司（嘉里投資公司）	關聯企業
嘉里震天物流股份有限公司（嘉里震天公司）	實質關係人
大佶國際有限公司（大佶國際公司）	實質關係人
同利投資股份有限公司（同利投資公司）	實質關係人

(二) 營業交易（除其他附註已揭示者外）

	106 年度	105 年度
營業收入		
子 公 司	\$ 86,220	\$ 41,662
實質關係人	3,016	3,256
關聯企業	25	21
	<u>\$ 89,261</u>	<u>\$ 44,939</u>
營業成本		
大榮汽車公司	\$ 1,150,623	\$ 1,015,875
子 公 司	344,087	341,192
	<u>\$ 1,494,710</u>	<u>\$ 1,357,067</u>
營業費用		
實質關係人	\$ -	\$ 15

	106 年度	105 年度
其他收入		
子 公 司	\$ 17,338	\$ 24,235
實質關係人	647	-
	<u>\$ 17,985</u>	<u>\$ 24,235</u>

本公司對以上關係人之交易條件與一般銷售商及供應商並無顯著不同。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	\$ 18,725	\$ 2,611
實質關係人	619	504
	<u>\$ 19,344</u>	<u>\$ 3,115</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
大榮汽車公司	\$ 125,101	\$ 99,787
嘉利公司	59,647	64,903
子 公 司	21,410	30,988
	<u>\$ 206,158</u>	<u>\$ 195,678</u>

(三) 向關係人放款（帳列其他應收款）

	106年12月31日	105年12月31日
嘉里快遞公司	\$ 30,000	\$ 30,000
嘉里醫藥公司	30,000	20,000
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

本公司向子公司放款之放款利率、利息收入及應收利息如下：

	106年度	105年度
年 利 率（%）	1.11	1.14
利息收入	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 644</u>
	106年12月31日	106年12月31日
應收利息	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 49</u>

(四) 其他關係人交易

資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	\$ 7,123	\$ 9,994
實質關係人	125	-
關聯企業	12	-
	<u>\$ 7,260</u>	<u>\$ 9,994</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,704</u>

資產負債表日之未完工程餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
嘉利公司	<u>\$ 66,259</u>	<u>\$ 12,001</u>

資產負債表日之預付設備款餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
嘉利公司	<u>\$ 6,053</u>	<u>\$ 12,536</u>

(五) 處分金融資產

關係人類別	帳 列 項 目	105 年度			
		交易股數	交 易 標 的	處分價款	處分損失
關聯企業	以成本衡量之金融 資產－非流動	180 仟股	嘉里震天公司 股票	\$ 1,978	(\$ 205)

處分價款係以嘉里震天公司最近期經會計師查核簽證之財務報表作為評估交易價格之參考。

(六) 取得設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	106年度	105年度
子 公 司	<u>\$ 92,147</u>	<u>\$ 99,817</u>

(七) 處分設備

關 係 人 類 別	106年度		105年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
子公司	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 5,621</u>	<u>\$ 4,263</u>

(八) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 32,444	\$ 34,184
退職後福利	744	739
	<u>\$ 33,188</u>	<u>\$ 34,923</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、貨物通關之保證金及履約保證金等：

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,357,524	\$ 2,517,754
受限制資產－非流動	8,128	7,128
	<u>\$ 2,365,652</u>	<u>\$ 2,524,882</u>

二五、重大承諾事項

本公司未認列之合約承諾如下：

	106年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,143,650</u>

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

資金貸與他人

106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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)	資金貸與總限額(註)
													名稱	價值		
0	本公司	嘉里醫藥公司	其他應收款	是	\$ 60,000	\$ 30,000	\$ 30,000	1.11%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 417,494	\$ 1,669,979
		嘉里快遞公司	其他應收款	是	60,000	30,000	30,000	1.11%	短期融通資金	-	營業週轉	-	—	-	417,494	1,669,979

註：依本公司「資金貸與他人作業辦法」規定：總貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值 20%為限。有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 5%為限，但本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司間，從事資金貸與，最高以不超過本公司最近期財務報表淨值 10%為限。子公司資金貸與他人個別貸與額度以不超過子公司實收資本額之 40%為限，且資金貸與期限最長不逾 10 年，總貸與額度以不超過子公司實收資本額之 50%為限。

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司
為他人背書保證
106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證之 限額（註二）	本 年 度 最 高 背書保證餘額	年 底 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
編 號	名 稱	公 司 名 稱	關 係（註一）										
0	本公司	嘉里醫藥公司	(一)、(三)	\$ 1,669,979	\$ 415,000	\$ 165,000	\$ 165,000	信用擔保	1.98%	\$ 4,174,949	Y	N	N
		嘉里快遞公司	(一)、(二)	1,669,979	220,000	110,000	110,000	信用擔保	1.32%	4,174,949	Y	N	N
		大榮汽車公司	(一)、(二)	1,669,979	120,000	60,000	-	信用擔保	0.72%	4,174,949	Y	N	N
		嘉利公司	(一)、(二)	1,669,979	60,000	-	-	信用擔保	-	4,174,949	Y	N	N
		嘉里鮮菓公司	(一)、(二)	1,669,979	35,000	35,000	35,000	信用擔保	0.42%	4,174,949	Y	N	N

註一：背書保證與被背書保證對象之關係如下：

(一)有業務關係之公司。

(二)直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

(三)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

註二：依本公司「背書保證作業管理辦法」規定：

(一)本公司對外背書保證總額，及本公司及子公司整體背書保證總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之 50%為限。

(二)對單一企業背書保證之最高限額，以不得超過該公司最近期財務報表淨值之 30%及本公司最近期財務報表淨值 10%。

(三)但對單一子公司之背書保證最高限額得以不超過本公司最近期財務報表淨值 20%。

(四)子公司對母公司之背書保證金額得不受限制。

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 有 行 價 人 證 關 券 係	帳 列 科 目	年				底
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值 (註)	
本公司	股 票							
	永儲公司	無	以成本法衡量之金融資產－非流動	7,329	\$ 71,601	8	\$ 100,701	
	杰鑫公司	無	以成本法衡量之金融資產－非流動	3,543	32,540	15	53,797	
	中科國際物流公司	無	以成本法衡量之金融資產－非流動	2,700	25,993	9	27,122	
	嘉里震天公司	無	以成本法衡量之金融資產－非流動	900	10,911	9	9,049	
	中華快遞公司	無	以成本法衡量之金融資產－非流動	700	7,000	7	10,392	
	國際厚生公司	無	以成本法衡量之金融資產－非流動	49	278	1	353	
	太世科公司	無	以成本法衡量之金融資產－非流動	2,500	-	4	-	
	漢昌科技公司	無	以成本法衡量之金融資產－非流動	6,632	-	8	-	
融星公司	股 票							
	永儲公司	無	以成本法衡量之金融資產－非流動	429	4,191	-		
	西湖渡假村公司	無	以成本法衡量之金融資產－非流動	100	708	-		
	開發文創公司	無	以成本法衡量之金融資產－非流動	1,000	10,000	1		

註：投資未上市櫃公司股票者，以被投資公司股權淨值估計其公允價值。

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	106 年 2 月 13 日	\$ 651,476	已全額支付	宜進實業股份有限公司	無	—	—	—	\$ -	參考戴德梁行不動產估價師事務所出具之估價報告，並由董事會決議之；估價金額為 690,320 仟元	本公司營業站所	—
本公司	廠房工程	106 年 3 月 20 日(註)	1,285,000 (註)	依完工進度支付，已支付\$141,350	麗明營造股份有限公司	無	—	—	—	-	自地委建不適用	本公司營業站所	—

註：106 年 3 月 20 日董事會決議通過自地委外建廠計劃案，已於 106 年 7 月 18 日與承包商簽定合約。

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易之對象	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（註）	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註）	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
本公司	大榮汽車公司	母公司對子公司	他車運費	\$ 1,150,623	97	30-60 天	\$ -	—	(\$ 125,101)	(27)	
本公司	嘉利公司	母公司對子公司	勞務成本	250,892	21	30-60 天	-	—	(59,647)	(13)	
大榮汽車公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	(1,150,623)	(85)	30-60 天	-	—	125,101	75	
嘉利公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	(340,458)	(74)	30-60 天	-	—	59,647	62	

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

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	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
大榮汽車公司	本公司	子公司對母公司	\$ 125,101	9.2	\$ -	—	\$ 118,341	\$ -

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元／仟股

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		年底持有			被投資公司	本公司認列
				本年年底	去年年底	股數	比率 %	帳面金額	本年度（損）益	之投資（損）益
本公司	大榮汽車公司	台灣	汽車路線及貨櫃貨運業務	\$ 148,350	\$ 148,350	16	100	\$ 264,532	\$ 51,376	\$ 51,376
	融星公司	台灣	專業投資	151,131	111,131	7,800	100	212,695	29,381	29,698
	嘉利公司	台灣	其他運輸工具及其零件製造	45,000	45,000	6,232	64	62,822	21,067	10,792
	嘉里快遞公司	台灣	汽車貨運業務	228,000	228,000	215	100	50,470	(27,674)	(26,414)
	T-Join (BVI)公司	英屬維京群島	專業投資	933,405	933,405	28,185	100	(12,851)	(19,388)	(19,388)
	嘉里國際公司	台灣	國際貿易業務	1,000	1,000	100	100	3,644	978	978
	香港大榮公司	香港	專業投資	125,953	125,953	32,595	49	75,708	10,637	5,215
	聯合公司	台灣	雜貨百貨	10,000	10,000	1,000	22	-	-	-
融星公司	嘉里醫藥公司	台灣	汽車貨運業務	82,258	39,778	9,000	90	132,622	30,489	27,440
	嘉利公司	台灣	其他運輸工具及其零件製造	25,000	25,000	3,462	36	19,762	21,067	5,961
	嘉里鮮菓公司	台灣	蔬果批發業務	5,100	-	510	51	3,618	(2,906)	(1,482)
	聯合公司	台灣	雜貨百貨	10,320	10,320	1,100	24	-	-	-

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元或外幣仟元

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)	本年年初 自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年 底自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本年度認列 投資(損)益 (註二)	年底投資 帳面價值 (註二)	截至本年度止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
北京大榮物流有限公司	倉儲及配送服務	\$ 144,038 (美金 4,840)	(二)	\$ 139,891	\$ -	\$ -	\$ 139,891	\$ 7,244	49%	\$ 3,550	\$ 98,576	\$ -
武漢連運倉儲物流有限公司 (武漢連運公司) (註四)	倉儲及配送服務	59,520 (美金 2,000)	(二)	66,727	-	-	66,727	1,652	49%	810	13,004	-
瀋陽連運倉儲物流有限公司 (瀋陽連運公司) (註四)	倉儲及配送服務	59,520 (美金 2,000)	(二)	66,727	-	-	66,727	679	49%	333	17,004	-
昆明大榮物流有限公司 (昆明大榮公司) (註四)	倉儲及配送服務	62,496 (美金 2,100)	(二)	71,013	-	-	71,013	2,203	49%	1,080	11,637	-
上海連運公司(註六)	倉儲及配送服務	208,320 (美金 7,000)	(二)	223,014	-	-	223,014	-	-	-	-	-
大泰公司(註五)	倉儲及配送服務	8,928 (美金 300)	(一)	8,271	-	-	8,271	-	100%	-	-	-

本年年 底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註三)
\$ 636,507 (美金 21,388)	\$ 725,221 (美金 24,369)	\$ 5,009,938

註一：投資方式如下：(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。(三)其他方式。

註二：係按經會計師查核之財務報表乘以持股比例計算。

註三：依據在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額。

註四：T-Join(BVI)公司已於 102 年度分別收回武漢連運公司 12,640 仟元、瀋陽連運公司 56,534 仟元及昆明大榮公司 62,170 仟元之處分股權價款，惟截至 106 年 12 月 31 日止處分價款尚未匯回台灣。

註五：已於 101 年度業經經濟部投審會核准融星公司以美金 278 仟元投資大泰公司。

註六：已於 106 年 1 月 3 日於中國大陸完成註銷登記。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
其他非流動資產明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十八
短期銀行借款明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十四
遞延所得稅負債明細表		附註十八
其他流動負債明細表		明細表八
長期銀行借款明細表		明細表九
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註十七
財務成本明細表		附註十七
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總別		附註十七

嘉里大榮物流股份有限公司

現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金		\$	<u>75,686</u>
銀行存款			
支票存款			23,319
活期存款			615,398
外幣活期存款（註）			<u>517</u>
			<u>639,234</u>
		\$	<u><u>714,920</u></u>

註：係美金 17 仟元，按匯率 US\$1 = NT\$29.6606 換算。

嘉里大榮物流股份有限公司

應收票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
薩摩亞商寶宏國際實業股份有限公司	\$ 7,109
台灣分公司	
其 他 (註)	<u>455,176</u>
	<u>\$ 462,285</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 1%。

嘉里大榮物流股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
嘉里快遞公司	\$ 14,634
其 他 (註)	<u>4,710</u>
	<u>19,344</u>
非關係人	
家福股份有限公司	35,067
台灣松下電器股份有限公司	33,691
富邦媒體科技有限公司	14,799
薩摩亞商寶宏國際實業股份有限公司	14,878
台灣分公司	
杏一醫療用品股份有限公司	10,718
其 他 (註)	<u>888,294</u>
	<u>997,447</u>
	1,016,791
減：備抵呆帳	(<u>5,831</u>)
	<u>\$ 1,010,960</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 1%。

嘉里大榮物流股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初	餘 額	增 加 (減 少)		年 底	餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 (仟 股)	帳 面 價 值	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	持 股 % 帳 面 價 值	
國內未上市櫃普通股							
永儲公司	9,161	\$ 89,923	(1,832)	(\$ 18,322)	7,329	8	\$ 71,601 無
杰鑫公司	3,543	32,540	-	-	3,543	15	32,540 無
中科國際物流公司	2,700	25,993	-	-	2,700	9	25,993 無
嘉里震天公司	900	10,911	-	-	900	9	10,911 無
中華快遞公司	700	7,000	-	-	700	7	7,000 無
國際厚生公司	49	278	-	-	49	1	278 無
太世科公司	2,500	-	-	-	2,500	4	- 無
漢昌科技公司	6,632	-	-	-	6,632	8	- 無
		<u>\$ 166,645</u>		<u>(\$ 18,322)</u>			<u>\$ 148,323</u>

嘉里大榮物流股份有限公司
採用權益法之變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初 股數 (仟股)	餘 額 金 額	增 加 (減 少) 股數 (仟股)	金 額	投資 (損) 益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	已實現利益	被投資公司 發放現金股利	其 他	年 底 股數 (仟股)	底 餘 額 持股 (權) %	金 額	市 價 或 股 權 淨 值
採用權益法之投資													
投資子公司													
大榮汽車公司	16	\$ 246,006	-	\$ -	\$ 51,376	\$ -	\$ -	(\$ 32,850)	\$ -	16	100	\$ 264,532	\$ 264,532
融星公司 (註 1)	1,700	142,591	6,100	40,000	29,381	-	317	-	406	7,800	100	212,695	213,172
嘉利公司	6,232	64,141	-	-	10,733	-	59	(12,111)	-	6,232	64	62,822	81,034
嘉里快遞公司	215	76,884	-	-	(27,459)	-	1,045	-	-	215	100	50,470	(17,823)
T-Join (BVI)公司 (註 2)	28,185	6,537	-	-	(19,388)	-	-	-	12,851	28,185	100	-	-
嘉里國際公司	100	<u>2,666</u>	-	<u>-</u>	<u>978</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	100	100	<u>3,644</u>	<u>3,644</u>
		<u>538,825</u>		<u>40,000</u>	<u>45,621</u>	<u>-</u>	<u>1,421</u>	<u>(44,961)</u>	<u>13,257</u>			<u>594,163</u>	<u>544,559</u>
投資關聯企業													
香港大榮公司	32,595	72,360	-	-	5,215	(1,867)	-	-	-	32,595	49	75,708	75,708
聯合公司	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-	42	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>72,360</u>		<u>-</u>	<u>5,215</u>	<u>(1,867)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			<u>75,708</u>	<u>75,708</u>
		<u>\$ 611,185</u>		<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 50,836</u>	<u>(\$ 1,867)</u>	<u>\$ 1,421</u>	<u>(\$ 44,961)</u>	<u>\$ 13,257</u>			<u>\$ 669,871</u>	<u>\$ 620,267</u>
採用權益法之投資貸餘													
投資子公司													
T-Join (BVI)公司 (註 2)	28,185	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,851)</u>	28,185	100	<u>(\$ 12,851)</u>	<u>(\$ 12,851)</u>

註 1： 其他係認列被投資公司精算利益 406 仟元。

註 2： 其他係本年度年底餘額為貸餘，重分類至採用權益法之投資貸餘。

嘉里大榮物流股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 期 間	年 利 率 (%)	金 額	抵 押 或 擔 保
信用借款				
三菱東京日聯台北 分行	106.09.01-107.03.01	1.15	\$ 200,000	—
美國銀行	106.06.15-107.06.14	0.95	430,000	—
	106.06.26-107.06.25	0.95	150,000	—
	106.08.04-107.08.14	1.00	<u>420,000</u>	—
			<u>\$ 1,200,000</u>	

嘉里大榮物流股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
大榮汽車公司	\$ 125,101
嘉利公司	59,647
其 他 (註)	<u>21,410</u>
	<u>206,158</u>
非關係人	
其 他 (註)	<u>198,166</u>
	<u>198,166</u>
	<u>\$ 404,324</u>

註：各戶餘額未達該科目餘額 5%。

嘉里大榮物流股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
代收款	\$ 159,158
暫收款	17,113
預收款項	<u>4,916</u>
	<u>\$ 181,187</u>

嘉里大榮物流股份有限公司

長期銀行借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 期 間 (註)	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計
信用借款					
彰化銀行吉林分行	106.12.28-108.12.28	1.16	\$ -	\$ 421,000	\$ 421,000
			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			<u>-</u>	<u>421,000</u>	<u>421,000</u>
抵押借款					
華南商業銀行新生分行	106.03.31-108.03.31	1.10	-	480,000	480,000
彰化銀行吉林分行	106.08.28-108.08.28	1.08	-	100,000	100,000
	106.12.28-108.12.28	1.10	-	160,000	160,000
	106.12.28-108.12.28	1.16	-	<u>229,000</u>	<u>229,000</u>
			<u>-</u>	<u>969,000</u>	<u>969,000</u>
			<u>\$ -</u>	<u>\$1,390,000</u>	<u>\$1,390,000</u>

註：本公司已提供不動產、廠房及設備作為擔保品，其還款方式參閱財務報表附註十三。

嘉里大榮物流股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
貨運運輸	\$ 8,366,514
倉儲物流	386,267
其 他	<u>33,595</u>
	8,786,376
減：銷貨折讓	(<u>10,366</u>)
	<u>\$ 8,776,010</u>

嘉里大榮物流股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 2,816,538
他車運費	1,187,031
外勤人員外包成本	549,295
折舊費用	400,539
租金支出	387,471
其 他（註）	<u>1,912,386</u>
	<u>\$ 7,253,260</u>

註：各項目餘額未達該科目餘額 5%。

嘉里大榮物流股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 120,587
稅 捐	33,474
折舊費用	31,278
保 險 費	23,268
郵 電 費	18,800
系統維護費	18,539
董監酬勞	18,194
各項攤提	14,222
其 他（註）	<u>65,057</u>
	<u>\$ 343,419</u>

註：各項目餘額未達該科目餘額 5%。