

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國108及107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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~14		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~32		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33		五
	(六) 重要會計項目之說明	33~61		六~二七
	(七) 關係人交易	61~64		二八
	(八) 質抵押之資產	64		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64		三十
	(十) 重大之災害損失	65		三一
	(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	65		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	65		三二
	3. 大陸投資資訊	66		三二
	(十四) 部門資訊	66~67		三三

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：嘉里大榮物流股份有限公司



負責人：沈 宗 桂



中 華 民 國 109 年 3 月 26 日

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及其子公司（以下稱嘉里大榮集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達嘉里大榮集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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合併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，與嘉里大榮集團保持超然獨立，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，對嘉里大榮集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對嘉里大榮集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：
貨運運輸收入認列

嘉里大榮集團最主要收入來源為貨運運輸收入。嘉里大榮集團依收入認列政策，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。參閱合併財務報表附註四、會計政策及附註三三、部門資訊。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解嘉里大榮集團價格主檔（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. 取得運價不符表，抽核並確認運價與牌價差異之原因，及業經各站所權責主管審核；
2. 瞭解運價不符表產製邏輯，重新計算以驗證報表之正確性；
3. 執行貨運運輸收入之證實性分析程序。

強調事項

如合併財務報告附註三所述，嘉里大榮集團自 108 年起開始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認可並發布生效 108 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告，並選擇不重編比較期間資訊。本會計師未因此而修正查核意見。

如合併財務報告附註三一所述，嘉里大榮集團之觀音物流中心於民國 108 年 2 月 6 日發生火災，致部分建造中之物流倉、設備及客戶存放之存貨損毀，受損金額估計為 352,294 仟元（包括不動產、廠房及設備 341,672 仟元及貨故理賠淨損失 10,622 仟元）帳列其他利益及損失項下，惟嘉里大榮物流股份有限公司對受損資產皆已全額投保火災保險，並與保險公司進行啟動保險理賠事宜，火災保險理賠經取得保險公證人等說明，是項損失皆於火險保單承保之範圍內，估計理賠金額共約為 330,323 仟元，帳列其他利益及損失項下。本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項

嘉里大榮物流股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見加強調事項段落及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估嘉里大榮集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

嘉里大榮集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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集團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，以及使嘉里大榮集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對嘉里大榮集團民國 108 年度合併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 109 年 3 月 26 日

嘉里大藥物流股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現 金 (附註六)	\$	1,344,262	6	\$	1,011,145	7
1150	應收票據淨額 (附註四、七及二一)		376,444	2		497,775	3
1170	應收帳款淨額 (附註四、七、二一及二八)		1,543,478	7		1,290,365	9
1200	其他應收款 (附註四及二八)		498,723	3		12,836	-
1310	存 貨 (附註四及十)		58,304	-		51,882	-
1410	預付款項 (附註四及十五)		53,084	-		187,296	1
1470	其他流動資產		20,939	-		15,171	-
11XX	流動資產總計		3,895,234	18		3,066,470	20
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)		11,961	-		-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、九及二八)		275,166	1		390,399	3
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)		96,767	-		78,321	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十三、二九及三十)		13,110,979	61		11,240,723	73
1755	使用權資產 (附註三、四、五及十四)		3,364,419	16		-	-
1780	其他無形資產 (附註四)		136,129	1		15,580	-
1805	商 譽 (附註四及二五)		250,096	1		85,042	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)		131,265	1		100,755	1
1985	長期預付租金 (附註三及十五)		-	-		209,800	1
1990	其他非流動資產 (附註四、十六及二九)		248,616	1		172,978	1
15XX	非流動資產總計		17,625,398	82		12,293,598	80
1XXX	資 產 總 計	\$	21,520,632	100	\$	15,360,068	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註四及十七)	\$	394,000	2	\$	958,000	6
2110	應付短期票券 (附註十七)		287,660	1		-	-
2150	應付票據		898	-		300	-
2170	應付帳款 (附註二八)		604,250	3		428,520	3
2200	其他應付款 (附註十八及二八)		1,496,092	7		956,805	6
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)		194,230	1		196,947	1
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、五及十四)		414,355	2		-	-
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註四、十七及二九)		20,000	-		4,508	-
2399	其他流動負債		299,314	1		234,210	2
21XX	流動負債總計		3,710,799	17		2,779,290	18
	非流動負債						
2540	長期銀行借款 (附註四、十七及二九)		3,970,000	18		2,670,130	17
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)		593,424	3		562,475	4
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、五及十四)		2,805,636	13		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)		410,212	2		440,752	3
2645	存入保證金		15,791	-		9,035	-
2670	其他非流動負債		252	-		252	-
25XX	非流動負債總計		7,795,315	36		3,682,644	24
2XXX	負債總計		11,506,114	53		6,461,934	42
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本		4,670,005	22		4,670,005	30
3200	資本公積		2,308	-		2,308	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		974,244	5		852,589	6
3320	特別盈餘公積		323,134	1		317,117	2
3350	未分配盈餘		3,509,670	16		3,059,338	20
3300	保留盈餘總計		4,807,048	22		4,229,044	28
3400	其他權益		4,390	-		(23,218)	-
31XX	本公司業主之權益總計		9,483,751	44		8,878,139	58
36XX	非控制權益		530,767	3		19,995	-
3XXX	權益總計		10,014,518	47		8,898,134	58
	負債與權益總計	\$	21,520,632	100	\$	15,360,068	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：沈宗桂

經理人：阮慧雯/王汝鵬

會計主管：陳雅俐

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二一及二八）	\$ 11,855,676	100	\$ 10,383,996	100
5000	營業成本（附註十、二二及二八）	<u>9,460,946</u>	<u>80</u>	<u>8,442,511</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	2,394,730	20	1,941,485	19
6200	營業費用（附註二二及二八）	<u>686,072</u>	<u>5</u>	<u>506,246</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>1,708,658</u>	<u>15</u>	<u>1,435,239</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出（附註四）				
7010	其他收入（附註二二及二八）	78,803	1	105,197	1
7590	其他利益及損失（附註二二）	43,704	-	40,121	-
7050	財務成本（附註二二）	(108,627)	(1)	(27,412)	-
7060	採用權益法之關聯企業利益之份額（附註十二）	2,564	-	1,492	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失（附註八）	(<u>279</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>16,165</u>	<u>-</u>	<u>119,398</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	1,724,823	15	1,554,637	15
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>318,068</u>	<u>3</u>	<u>332,014</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>1,406,755</u>	<u>12</u>	<u>1,222,623</u>	<u>12</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益淨額(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 九)	(\$ 26,196)	-	(\$ 43,688)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(703)	-	35,000	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二三)	5,239	-	18,600	-
	小 計	(21,660)	-	9,912	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額	(652)	-	(1,279)	-
8300	本年度其他綜合損益	(22,312)	-	8,633	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,384,443</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,231,256</u>	<u>12</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,352,312	11	\$ 1,216,548	12
8620	非控制權益	54,443	1	6,075	-
8600		<u>\$ 1,406,755</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,222,623</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,334,133	11	\$ 1,225,165	12
8720	非控制權益	50,310	1	6,091	-
8700		<u>\$ 1,384,443</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,231,256</u>	<u>12</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 2.90</u>		<u>\$ 2.61</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.89</u>		<u>\$ 2.60</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月26日查核報告)

董事長：沈宗桂



經理人：阮慧雯/王汝鵬



會計主管：陳雅俐



嘉里大藥物流股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司資產之權益	(其他附註二)			總計	非控制權益 (附註二十)	權益合計
		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損失	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,670,005	\$ 2,308	\$ 734,085	\$ 317,117	\$ 2,733,599	\$ 3,784,801
	106 年度盈餘指撥及分配						
B1	法定盈餘公積	-	-	118,504	-	(118,504)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(747,201)	(747,201)	(747,201)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-
D1	107 年度淨利	-	-	-	1,216,548	1,216,548	1,222,623
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(25,104)	(25,104)	8,633
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	1,191,444	1,191,444	1,231,256
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	4,670,005	2,308	852,589	317,117	3,059,338	8,898,134
B17	依金管證發字第 1010012865 號令提 列特別盈餘公積	-	-	-	(17,201)	17,201	-
	107 年度盈餘指撥及分配						
B1	法定盈餘公積	-	-	121,655	-	(121,655)	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	23,218	(23,218)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(728,521)	(728,521)	(728,521)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(40,292)
D1	108 年度淨利	-	-	-	1,352,312	1,352,312	1,406,755
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(17,084)	(17,084)	(4,133)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	1,335,228	1,335,228	1,384,443
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	500,754
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具 (附註二五)	-	-	-	(28,703)	(28,703)	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,670,005	\$ 2,308	\$ 974,244	\$ 323,134	\$ 3,509,670	\$ 10,014,518

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：沈宗桂

經理人：阮楚雯/王汝鵬

會計主管：陳雅俐



嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$1,724,823	\$1,554,637
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,063,206	507,875
A20200	攤銷費用	50,296	43,764
A20300	預期信用減損損失	(491)	2,451
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失	279	-
A20900	財務成本	108,627	27,412
A21200	利息收入	(1,963)	(1,209)
A21300	股利收入	(22,905)	(30,865)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之 份額	(2,564)	(1,492)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(128,277)	(41,768)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	6,585	607
A29900	預付租賃款攤銷	-	16,232
A29900	理賠收入	(330,323)	-
A29900	災害損失	352,294	-
A29900	租賃修改利益	(1,271)	-
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	124,530	(582)
A31150	應收帳款	(121,713)	(101,524)
A31180	其他應收款	(3,036)	(6,196)
A31200	存 貨	(6,422)	(7,027)
A31230	預付款項	140,790	(100,898)
A31240	其他流動資產	301	7,124
A31990	其他非流動資產	(192)	(3,000)
A32130	應付票據	503	(130)
A32150	應付帳款	114,183	(45,407)
A32180	其他應付款	132,912	(23,518)
A32230	其他流動負債	56,073	(14,740)
A32240	淨確定福利負債	(75,043)	(123,261)
A33000	營運產生之現金	3,181,202	1,658,485

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
A33200	收取之利息	\$ 1,962	\$ 1,225
A33300	支付之利息	(118,617)	(34,597)
A33500	支付之所得稅	(381,565)	(286,097)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,682,982</u>	<u>1,339,016</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(141,900)
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	1,333	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(12,240)	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(2,400)
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註二 五)	(792,381)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(979,491)	(1,171,915)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	261,096	80,844
B03700	存出保證金減少 (增加)	(1,662)	837
B04600	處分無形資產價款	40	2
B05350	取得使用權資產	(16,814)	-
B06700	其他非流動資產增加	(12,839)	(19,310)
B07100	預付設備款增加	(354,041)	(199,561)
B07300	長期預付租金增加	-	(38,612)
B07600	收取之股利	<u>22,905</u>	<u>30,865</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,884,094)</u>	<u>(1,461,150)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	2,997,000	2,482,000
C00200	短期銀行借款減少	(3,571,000)	(2,934,000)
C00500	應付短期票券增加	7,512	-
C01600	舉借長期銀行借款	6,320,000	4,030,000
C01700	償還長期銀行借款	(5,083,388)	(2,756,380)
C03100	存入保證金增加 (減少)	9	(594)
C04020	租賃負債本金償還	(367,089)	-
C04500	支付股利	(728,521)	(747,201)
C05800	非控制權益減少	(40,292)	(2,789)
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	<u>(465,769)</u>	<u>71,036</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(2)</u>	<u>306</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
EEEE	現金淨增加(減少)	\$ 333,117	(\$ 50,792)
E00100	年初現金餘額	<u>1,011,145</u>	<u>1,061,937</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$1,344,262</u>	<u>\$1,011,145</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：沈宗桂



經理人：阮慧雯/王汝鵬



會計主管：陳雅俐



嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

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。

本合併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

本合併財務報告於 109 年 3 月 26 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.98%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 2,559,355
減：適用豁免之短期租賃	(17,757)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 2,541,598</u>

按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值

(租賃負債餘額)	<u>\$ 2,356,122</u>
----------	---------------------

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 2,565,922	\$ 2,565,922
長期預付租金	209,800	(209,800)	-
資產影響	<u>\$ 209,800</u>	<u>\$ 2,356,122</u>	<u>\$ 2,565,922</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 368,547	\$ 368,547
租賃負債—非流動	-	1,987,575	1,987,575
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,356,122</u>	<u>\$ 2,356,122</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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。

(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)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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報導期間生效。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 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，本合併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。

(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。

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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調

整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表九及附表十。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為其他綜合損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(七) 存 貨

存貨係物流設備之原物料、製成品及水果商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併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合併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。

取得成本超過合併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；合併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。

當合併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合併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。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，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。

合併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，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(九) 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。107 年度若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併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。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）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，合併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。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.帳齡超過 120 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

(十五) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自冷凍機組及蔬果之銷售。由於冷凍機組及蔬果於移轉予客戶或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自貨運運輸、理貨及倉儲管理之服務。合併公司承諾之勞務視合約而定，並於完成執行合約所協議之工作時點，認列收入。

(十六) 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接

成本及復原標的資產之估計成本) 衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金，於發生當年度認列為費用。

107 年

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. 合併公司為出租人

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. 合併公司為承租人

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，合併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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

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。原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。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，惟合併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合併公司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企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

重大會計判斷

租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

估計及假設不確定性之主要來源

（一）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，合併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。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金

	108年12月31日	107年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 61,895	\$ 75,091
銀行支票及活期存款	<u>1,282,367</u>	<u>936,054</u>
	<u>\$ 1,344,262</u>	<u>\$ 1,011,145</u>

七、應收票據及應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 376,525	\$ 497,856
減：備抵損失	(<u>81</u>)	(<u>81</u>)
	<u>\$ 376,444</u>	<u>\$ 497,775</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,552,215	\$ 1,297,633
減：備抵損失	(<u>8,737</u>)	(<u>7,268</u>)
	<u>\$ 1,543,478</u>	<u>\$ 1,290,365</u>

合併公司對營業收入之平均授信期間為 60 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係主要與評等相當於投資等級以上（含）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。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以信用評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層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，合併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合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款係依個別及群組評估備抵損失如下：

	帳齡120天以下	帳齡120天以上
<u>108年12月31日</u>		
預期信用損失率	0%-0.2%	0%-100%
總帳面金額	\$ 1,541,864	\$ 10,351
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>3,089</u>)	(<u>5,648</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,538,775</u>	<u>\$ 4,703</u>
<u>107年12月31日</u>		
預期信用損失率	0%-0.2%	0%-100%
總帳面金額	\$ 1,287,139	\$ 10,494
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>2,240</u>)	(<u>5,028</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,284,899</u>	<u>\$ 5,466</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 7,349	\$ 6,586
合併個體變動影響數	2,524	-
本年度提列減損損失	-	2,451
本年度實際沖銷	(564)	(1,688)
本年度迴轉減損損失	(<u>491</u>)	-
年底餘額	<u>\$ 8,818</u>	<u>\$ 7,349</u>

八、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

被 投 資 公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
<u>國內未上市櫃特別股</u>		
嘉時航運股份有限公司 (嘉時航運公司)	\$ 11,961	\$ -
<u>國內未上市櫃普通股</u>		
漢昌科技股份有限公司 (漢昌公司)	- \$ 11,961	- \$ -

漢昌公司已於 95 年度廢止登記，進行解散清算程序，然截至查核報告日，尚未完成清算程序。

本公司於 108 年 11 月投資嘉時航運公司 12,240 仟元特別股，持股 51%，依雙方合約協議，本公司不具控制力，且依章程規定特別股股息依面額計算，年利率為 4.7%，以現金一次發放，並應優先發放，於會計年度終了，如有該會計年度盈餘不足分派特別股股息或有虧損而無法分派特別股股息時，應於下一年度或其他年度發放該累積特別股股息，因其不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，故分類為透過損益按公允價值衡量。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動

被 投 資 公 司 名 稱	108年12月31日	107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)	\$ 158,306	\$ 141,592
杰鑫國際物流股份有限公司 (杰鑫公司)	57,722	53,797
中科國際物流股份有限公司 (中科國際物流公司)	34,025	27,122
中華快遞股份有限公司 (中華快遞公司)	10,392	10,392
嘉里震天物流股份有限公司 (嘉里震天公司)	9,508	9,050
開發文創價值創業投資股份 有限公司(開發文創公司)	4,860	6,193
國際厚生數位科技股份有限 公司(國際厚生公司)	353	353

(接次頁)

(承前頁)

被 投 資 公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
<u>國內未上市櫃普通股</u>		
科學城物流股份有限公司 (科學城公司)	\$ -	\$ 141,900
西湖渡假村股份有限公司 (西湖渡假村公司)	-	-
太世科網路行銷股份有限公司 (太世科公司)	-	-
	<u>\$ 275,166</u>	<u>\$ 390,399</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 物 料	\$ 55,419	\$ 51,354
商 品	2,859	528
製 成 品	26	-
	<u>\$ 58,304</u>	<u>\$ 51,882</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 122,809 仟元及 135,286 仟元。

十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本公司及子公司	融星投資股份有限公司 (融星公司)	專業投資	100	100	
	T-Join (BVI) International Limited (T-Join (BVI)公司)	專業投資	100	100	
	嘉利冷鏈設備股份有限公司 (嘉利公司)	其他運輸工具及其零件製造	100	100	
	大榮汽車貨運股份有限公司 (大榮汽車公司)	汽車路線及貨櫃 貨運業務	100	100	
	嘉里國際貿易股份有限公司 (嘉里國際公司)	國際貿易業務	100	100	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本公司及子公司	嘉里快遞股份有限公司 (嘉里快遞公司)	汽車貨運業務	100	100	
	科學城物流股份有限公司 (科學城公司)	物流運輸業務	60	-	註二
融星公司	大泰倉儲設備(上海)有限公司 (大泰公司)	倉儲配送	100	100	註一
	嘉里醫藥物流股份有限公司 (嘉里醫藥公司)	汽車貨運業務	90	90	
	嘉里鮮菓股份有限公司 (嘉里鮮菓公司)	蔬果批發	51	51	

註一：大泰公司已於 102 年度進行解散清算程序，截至查核報告日大泰公司尚未完成清算程序。

註二：合併公司為集團發展之經營策略考量，建構更完整之物流供應鏈，於 107 年 11 月董事會決議向關係人及非關係人取得科學城公司股權，並於 108 年 1 月 10 日收購日按 805,224 仟元取得 51% 股權。購入後加上原 107 年 4 月按 141,900 仟元購買科學城公司 9% 股權，持股比率增為 60%，取得對該公司控制力，故自 108 年 1 月將其併入本公司之合併財務報表，收購子公司相關資訊參閱附註二五。

十二、採用權益法之投資

被 投 資 公 司 名 稱	108年12月31日		107年12月31日	
	金 額	持 股	金 額	持 股
<u>具重大性之關聯企業</u>				
大榮(香港)國際有限公司 (香港大榮公司)	\$ 73,209	49%	\$ 75,715	49%
南京科邦物流有限公司 (南京科邦公司)	16,888	25%	-	-
<u>個別不重大之關聯企業</u>				
保時嘉里潔能股份有限公司 (保時嘉里潔能公司)	6,670	40%	2,606	40%
聯合流通股份有限公司 (聯合公司)	-	46%	-	46%
	<u>\$ 96,767</u>		<u>\$ 78,321</u>	

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表九「被投資公司資訊」及附表十「大陸投資資訊」。

聯合公司已於 103 年度廢止登記，進行解散清算程序，然截至查核報告日尚未完成清算程序。

合併公司於 107 年 5 月經董事會決議投資保時嘉里潔能公司。

科學城公司於 107 年 6 月投資南京科邦公司為 20,768 仟元（人民幣 4,500 仟元），持股 25%。

採用權益法之投資對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

108年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重	分	類	合併個體變動 影 響 數	年 底 餘 額
成 本										
土 地	\$ 5,872,874	\$ -	(\$ 111,286)		\$ -				\$ -	\$ 5,761,588
房屋及建築	3,830,486	66,358	(56,994)		468,131			1,902,007		6,209,988
機器設備	437,259	21,051	(1,799)		4,114			-		460,625
運輸設備	4,794,402	128,812	(147,350)		290,960			155,560		5,222,384
租賃改良	835,769	30,124	(36,031)		9,085			1,605		840,552
其他設備	513,036	12,540	(28,817)		34,649			22,465		553,873
未完工程	1,203,704	857,394	-		(491,218)			3,969		1,573,849
	<u>17,487,530</u>	<u>\$ 1,116,279</u>	<u>(\$ 382,277)</u>		<u>\$ 315,721</u>			<u>\$ 2,085,606</u>		<u>20,622,859</u>
累計折舊										
房屋及建築	2,202,377	\$ 200,149	(\$ 40,776)		\$ -			\$ 466,422		2,828,172
機器設備	228,242	28,548	(1,799)		-			-		254,991
運輸設備	2,787,817	296,530	(142,931)		-			83,339		3,024,755
租賃改良	642,060	40,983	(35,243)		-			1,335		649,135
其他設備	386,311	46,450	(28,709)		-			9,103		413,155
	<u>6,246,807</u>	<u>\$ 612,660</u>	<u>(\$ 249,458)</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 560,199</u>		<u>7,170,208</u>
累計減損										
未完工程	-	\$ 341,672	-		-			-		341,672
	<u>\$ 11,240,723</u>									<u>\$ 13,110,979</u>

107 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重	分	類	年 底 餘 額
成 本									
土 地	\$ 5,885,989	\$ -	(\$ 13,115)		\$ -				\$ 5,872,874
房屋及建築	3,831,458	7,797	(24,061)		15,292				3,830,486
機器設備	424,060	6,837	(4,189)		10,551				437,259
運輸設備	4,707,598	73,430	(159,498)		172,872				4,794,402
租賃改良	799,342	27,160	(5,938)		15,205				835,769
其他設備	475,914	45,162	(29,514)		21,474				513,036
未完工程	178,055	1,074,900	-		(49,251)				1,203,704
	<u>16,302,416</u>	<u>\$ 1,235,286</u>	<u>(\$ 236,315)</u>		<u>\$ 186,143</u>				<u>17,487,530</u>

（接次頁）

(承前頁)

107 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	\$ 2,095,937	\$ 123,828	(\$ 17,388)	\$ -					\$ 2,202,377
機器設備	202,813	29,597	(4,168)	-					228,242
運輸設備	2,667,046	263,879	(143,108)	-					2,787,817
租賃改良	603,731	43,155	(4,826)	-					642,060
其他設備	366,403	47,416	(27,749)	241					386,311
	<u>5,935,930</u>	<u>\$ 507,875</u>	<u>(\$ 197,239)</u>	<u>\$ 241</u>					<u>6,246,807</u>
	<u>\$10,366,486</u>								<u>\$11,240,723</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 50 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

合併公司因考量營運發展用途於 107 年 3 月經董事會決議通過自地委建新市站所建築物，已於 107 年 4 月簽約，合約總價款 362,000 仟元，已於 108 年 5 月完成驗收及交屋；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 月簽約，合約總價款 1,285,000 仟元，已依完工進度帳入未完工程 1,073,462 仟元並支付 1,073,462 仟元，截至 108 年 12 月 31 日止尚未驗收及交屋，參閱附註三十及附表五。

合併公司上述建造中之觀音站所建築物工程於 108 年 2 月 6 日發生火災，合併公司因火災毀損之部分已認列不動產、廠房及設備之減損損失 341,672 仟元，帳列其他利益及損失－火災損失項下，並於 108 年 11 月簽訂復建工程合約，合約總價款 316,580 仟元，已依完工進度帳入未完工程 90,451 仟元並支付 6,924 仟元，截至 108 年 12 月 31 日止尚未驗收及交屋，參閱附註二二、三十、三一及附表五。

合併公司因考量營運發展用途出售土地及建築物，相關之出售價款及處分利益如下：

	108年度	107年度
交易金額	\$ 253,440	\$ 56,917
帳面金額	(<u>127,504</u>)	(<u>19,501</u>)
處分利益	<u>\$ 125,936</u>	<u>\$ 37,416</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，上述交易款項已全數收款。

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	\$ 8,785	\$ 8,679
利息資本化利率	1.11%	1.083%

設定質押作為借款之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 1,212,888
房屋及建築	2,057,484
機器設備	79,842
運輸設備	<u>14,205</u>
	<u>\$ 3,364,419</u>
使用權資產之增添	108年度
	<u>\$ 138,584</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 41,936
房屋及建築	368,689
機器設備	33,435
運輸設備	<u>6,486</u>
	<u>\$ 450,546</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 414,355</u>
非流動	<u>\$ 2,805,636</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土地	1.16%-2.27%
房屋及建築	1.16%-2.98%
機器設備	1.16%-2%
運輸設備	1.14%-2%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為營業據點、廠房及辦公室使用，租賃期間為1至20年。部分土地租賃約定每2年依公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之部分土地及建築物有優先承購權或續租權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃費用	\$ 104,458
租賃之現金（流出）總額	(\$ 532,136)

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築、機器設備及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年度短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過 1 年	\$ 389,346
1 至 5 年	1,069,969
超過 5 年	1,100,040
	<u>\$ 2,559,355</u>

十五、預付租賃款

	108年12月31日	107年12月31日
流動（帳列預付款項）	\$ 3,535	\$ 12,575
非流動	-	209,800
	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ 222,375</u>

合併公司於 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。

合併公司於 102 年 12 月起承租鹿港福興之建物，合約期間 14 年。

合併公司於 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。

合併公司於 99 年 8 月起承租台中大雅區之土地，合約期間 10 年。土地用途為供站所營運使用。

長期預付租金依 IFRS 16 係分類為使用權資產，其重分類資訊，參閱附註三。

十六、其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
存出保證金	\$ 101,576	\$ 75,083
其他預付費用	69,175	76,279
其他金融資產（附註二九）	52,170	11,128
預付設備款	<u>25,695</u>	<u>10,488</u>
	<u>\$ 248,616</u>	<u>\$ 172,978</u>

十七、借 款

（一）短期銀行借款

	108年12月31日	107年12月31日
信用借款	<u>\$ 394,000</u>	<u>\$ 958,000</u>
信用借款利率（%）	0.98-1.36	0.93-1.39

(二) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ 288,000	\$ -
減：應付短期票折價	(340)	-
	<u>\$ 287,660</u>	<u>\$ -</u>
年利率 (%)	1.1	-

(三) 長期銀行借款

	108年12月31日	107年12月31日
信用借款	\$ 2,831,000	\$ 1,421,000
抵押借款	<u>1,159,000</u>	<u>1,253,638</u>
	3,990,000	2,674,638
減：一年內到期部分	(20,000)	(4,508)
	<u>\$ 3,970,000</u>	<u>\$ 2,670,130</u>
信用借款利率 (%)	1.17-1.23	1.16-1.2
抵押借款利率 (%)	1.16-1.40	1.15-1.45

該銀行抵押借款係以合併公司自有土地、建築物及運輸設備抵押擔保，參閱附註二九，其中本公司借款期間為 2 年，按月付息，到期償還本金；大榮汽車公司借款期間為 5 年，按月攤還本息；科學城公司借款期間為 2 年，按季攤還本息。

十八、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 559,243	\$ 505,751
應付設備款及工程款	199,886	67,743
應付火災損失	197,183	-
應付勞健保	72,390	69,494
應付營業稅及稅捐	59,984	53,574
應付退休金—新制	44,732	40,246
應付員工及董監事酬勞	32,984	31,051
應付事（貨）故	22,350	14,963
應付關係人款項	18,564	15,737
其他	<u>288,776</u>	<u>158,246</u>
	<u>\$ 1,496,092</u>	<u>\$ 956,805</u>

有關應付火災損失之說明，參閱附註二二。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、嘉利公司、大榮汽車公司、嘉里鮮菓公司、嘉里國際公司、嘉里快遞公司、嘉里醫藥公司及科學城公司所適用「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。

融星公司及 T-Join (BVI) 公司為控股公司無員工，故無退休辦法及制度。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司、嘉里醫藥公司及科學城公司依我國「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、嘉里醫藥公司及科學城公司分別按員工每月薪資總額 10%、2% 及 2% 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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 954,625	\$ 980,373
計畫資產公允價值	(<u>544,413</u>)	(<u>539,621</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 410,212</u>	<u>\$ 440,752</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107 年 1 月 1 日	\$ 998,388	(\$ 478,063)	\$ 520,325
服務成本			
當年度服務成本	11,657	-	11,657
利息費用（收入）	<u>15,961</u>	(<u>7,645</u>)	<u>8,316</u>
認列於損益	<u>27,618</u>	(<u>7,645</u>)	<u>19,973</u>
再衡量數			
精算損失－人口統計 假設變動	3,317	-	3,317
精算損失－財務假設 變動	27,488	-	27,488
精算損失（利益）－ 經驗調整	<u>25,285</u>	(<u>12,402</u>)	<u>12,883</u>
認列於其他綜合損益	<u>56,090</u>	(<u>12,402</u>)	<u>43,688</u>
雇主提撥	-	(143,234)	(143,234)
福利支付	(<u>101,723</u>)	<u>101,723</u>	<u>-</u>
	(<u>101,723</u>)	(<u>41,511</u>)	(<u>143,234</u>)
107 年 12 月 31 日	<u>980,373</u>	(<u>539,621</u>)	<u>440,752</u>
服務成本			
當年度服務成本	10,465	-	10,465
利息費用（收入）	<u>12,422</u>	(<u>6,768</u>)	<u>5,654</u>
認列於損益	<u>22,887</u>	(<u>6,768</u>)	<u>16,119</u>
再衡量數			
計劃資產報酬（除包 含於淨利息之金額 外）	-	(118)	(118)
精算損失－人口統計 假設變動	(491)	-	(491)
精算損失－財務假設 變動	29,196	-	29,196
精算損失（利益）－ 經驗調整	<u>15,255</u>	(<u>17,646</u>)	(<u>2,391</u>)
認列於其他綜合損益	<u>43,960</u>	(<u>17,764</u>)	<u>26,196</u>
雇主提撥	-	(91,162)	(91,162)
福利支付	(<u>114,074</u>)	<u>114,074</u>	<u>-</u>
	(<u>114,074</u>)	<u>22,912</u>	(<u>91,162</u>)
由企業合併取得	<u>21,479</u>	(<u>3,172</u>)	<u>18,307</u>
108 年 12 月 31 日	<u>\$ 954,625</u>	(<u>\$ 544,413</u>)	<u>\$ 410,212</u>

合併公司因「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，惟合併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。

合併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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.76%-0.82%	1.18%-1.25%
薪資預期增加率	1%-3%	1%-3%

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.5%	(\$ 67,316)	(\$ 39,164)
減少 0.5%	\$ 77,216	\$ 43,035
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ 76,718	\$ 42,915
減少 0.5%	(\$ 67,282)	(\$ 39,435)

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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 91,169	\$ 143,232
確定福利義務平均到期期間	4.2-13 年	8-13 年

二十、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107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>467,000</u>
已發行股本	<u>\$ 4,670,005</u>	<u>\$ 4,670,005</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。

(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及取得子公司股權價值與帳面價值差額等）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

依本公司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，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二。

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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 108 年及 107 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 121,655	\$ 118,504
特別盈餘公積	23,218	-
現金股利	728,521	747,201
每股現金股利（元）	1.56	1.6

(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：

	108年12月31日	107年12月31日
特別盈餘公積	<u>\$ 299,916</u>	<u>\$ 317,117</u>

108 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為 17,201 仟元。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 13,874	\$ 15,153
採用權益法之子公司及 關聯企業之換算差額 之份額	(<u>392</u>)	(<u>1,279</u>)
年底餘額	<u>\$ 13,482</u>	<u>\$ 13,874</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108 年度	107 年度
年初餘額	(\$ 37,092)	(\$ 72,092)
當年度產生 未實現損益 權益工具 處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘 (附註二五)	(<u>703</u>)	35,000
年底餘額	<u>(\$ 9,092)</u>	<u>(\$ 37,092)</u>

3. 其他權益－其他

本公司與益州化學工業股份有限公司（益化公司）於 108 年 1 月 10 日簽訂關於科學城公司之股份買賣契約增補協議，依該協議規定，自增補協議簽訂日起一年內，益化公司所持有之 1% 股權（720 仟股）需轉讓予本公司或本公司所指定之人，購買價格為 22 元。

本公司與廣新育樂開發股份有限公司（廣新公司）於 108 年 8 月 8 日簽訂同意書，指定由廣新公司向益化公司購買其所持有科學城之 1% 股權（720 仟股），購買價格為 22 元。

(六) 非控制權益

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 19,995	\$ 16,693
由企業合併取得（附註二五）	500,754	-
本年度淨利	54,443	6,075
現金股利	(40,292)	(2,789)
確定福利計畫再衡量數	(3,873)	16
本年度其他綜合損益		
採權益法之關聯企業之 換算差額之份額	(260)	-
年底餘額	<u>\$ 530,767</u>	<u>\$ 19,995</u>

二一、收 入

	108 年度	107 年度
主要勞務收入		
貨運運輸	\$ 10,546,981	\$ 9,723,468
倉儲物流	1,032,068	458,036
其 他	<u>93,507</u>	<u>36,301</u>
	11,672,556	10,217,805
商品收入	<u>183,120</u>	<u>166,191</u>
	<u>\$ 11,855,676</u>	<u>\$ 10,383,996</u>

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據及應收帳款	<u>\$ 1,919,922</u>	<u>\$ 1,788,140</u>

(二) 尚未全部完成之客戶合約

合併公司截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚未全部滿足之履約義務係屬預期存續期間未超過一年之客戶合約。

二二、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

	108 年度	107 年度
股利收入	\$ 22,905	\$ 30,865
手續費收入	7,137	6,866
利息收入	1,963	1,209
其 他	46,798	66,257
	<u>\$ 78,803</u>	<u>\$ 105,197</u>

(二) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
火災損失（附註三一）	(\$ 352,294)	\$ -
火災理賠收入（附註三一）	330,323	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益（附註十三）	128,277	41,768
火災清理損失	(61,779)	-
其 他	(823)	(1,647)
	<u>\$ 43,704</u>	<u>\$ 40,121</u>

火災清理損失係災後復原清理相關之損失約 176,220 仟元，其中 114,441 仟元為保險公司確定理賠歸墊金額，是以淨額表達。

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 48,038	\$ 27,412
租賃負債之利息	60,589	-
	<u>\$ 108,627</u>	<u>\$ 27,412</u>

(四) 折舊及攤銷

	108 年度	107 年度
不動產、廠房及設備	\$ 612,660	\$ 507,875
使用權資產	450,546	-
	<u>\$ 1,063,206</u>	<u>\$ 507,875</u>

	108 年度	107 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,032,766	\$ 477,700
營業費用	<u>30,440</u>	<u>30,175</u>
	<u>\$ 1,063,206</u>	<u>\$ 507,875</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,033	\$ 32,162
營業費用	<u>22,263</u>	<u>11,602</u>
	<u>\$ 50,296</u>	<u>\$ 43,764</u>

(五) 員工福利費用

	108 年度	107 年度
薪資、獎金及紅利	\$ 3,725,827	\$ 3,392,743
確定提撥計畫	192,912	177,024
確定福利計畫	16,119	19,973
員工保險費用	416,558	415,232
其他員工福利	<u>155,627</u>	<u>139,194</u>
	<u>\$ 4,507,043</u>	<u>\$ 4,144,166</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,141,947	\$ 3,872,860
營業費用	<u>365,096</u>	<u>271,306</u>
	<u>\$ 4,507,043</u>	<u>\$ 4,144,166</u>

(六) 員工及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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% 提撥員工及董監事酬勞。108 及 107 年度員工及董監事酬勞分別於 109 年 3 月及 108 年 3 月經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 16,492	1%	\$ 15,526
董監事酬勞	1%	16,492	1%	15,525

年度合併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。

107 及 106 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	108 年度	107 年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 343,791	\$ 275,273
未分配盈餘加徵	284	28,986
土地增值稅	24,579	3,286
以前年度之調整	(3)	(106)
	<u>368,651</u>	<u>307,439</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(50,583)	29,387
稅率變動	-	(8,974)
估計變動	-	4,162
	<u>(50,583)</u>	<u>24,575</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 318,068</u>	<u>\$ 332,014</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 342,536	\$ 309,694
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(16,465)	(1,701)
暫時性差異	20,072	(29,387)
當年度抵用之虧損扣抵	(2,352)	(3,333)
未分配盈餘加徵	<u>284</u>	<u>28,986</u>
當年度所得稅	344,075	304,259
遞延所得稅		
暫時性差異	(50,583)	29,387
稅率變動	-	(8,974)
估計變動	-	4,162
土地增值稅	24,579	3,286
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(3)	(106)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 318,068</u>	<u>\$ 332,014</u>

我國於 107 年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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(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：

108 年度	年 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	估 計 變 動	稅 率 變 動	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	\$ 88,150	\$ 3,661	(\$ 15,009)	\$ 5,239	\$ -	\$ -	\$ 82,041
待處分資產評價損失	5,691	-	(24)	-	-	-	5,667
應付休假給付	6,581	1,415	4,275	-	-	-	12,271
使用權資產	-	-	13,245	-	-	-	13,245
未實現火災損失	-	-	14,626	-	-	-	14,626
其 他	333	3,387	(305)	-	-	-	3,415
	<u>\$ 100,755</u>	<u>\$ 8,463</u>	<u>\$ 16,808</u>	<u>\$ 5,239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,265</u>
<u>遞延所得稅負債</u>							
暫時性差異							
土地增值稅	\$ 562,475	\$ -	(\$ 30,511)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 531,964
不動產、廠房及設備	-	38,724	(1,097)	-	-	-	37,627
無形資產	-	26,000	(2,167)	-	-	-	23,833
	<u>\$ 562,475</u>	<u>\$ 64,724</u>	<u>(\$ 33,775)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 593,424</u>
<u>107 年度</u>							
<u>遞延所得稅資產</u>							
暫時性差異							
確定福利退休計畫	\$ 88,455	\$ -	(\$ 24,654)	\$ 18,600	\$ -	\$ 5,749	\$ 88,150
待處分資產評價損失	8,460	-	(100)	-	(4,162)	1,493	5,691
應付休假給付	9,311	-	(4,373)	-	-	1,643	6,581
其 他	504	-	(260)	-	-	89	333
	<u>\$ 106,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29,387)</u>	<u>\$ 18,600</u>	<u>(\$ 4,162)</u>	<u>\$ 8,974</u>	<u>\$ 100,755</u>
<u>遞延所得稅負債</u>							
暫時性差異							
土地增值稅	<u>\$ 562,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 562,475</u>

(三) 本公司及其他國內子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 106 年度。

二四、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>108 年度</u>			
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於本公司業主之純益	\$ 1,352,312	467,000	<u>\$ 2.90</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	508	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司業主之純益			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,352,312</u>	<u>467,508</u>	<u>\$ 2.89</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數（分母） （ 仟 股 ）	每股盈餘（元）
107 年度			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之純益	\$ 1,216,548	467,000	<u>\$ 2.61</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>523</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>\$ 1,216,548</u>	<u>467,523</u>	<u>\$ 2.60</u>

若本公司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。

二五、企業合併

（一）收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	收購比例（%）	移 轉 對 價
科學城公司	物流運輸	108.1.10	51	<u>\$ 805,224</u>

（二）移轉對價

	科 學 城 公 司
現 金	<u>\$ 805,224</u>

（三）收購日取得之資產及承擔之負債

	科 學 城 公 司
流動資產	
現 金	\$ 12,843
應收票據淨額	3,199
應收帳款淨額	130,909
其他金融資產－流動	150
其他流動資產	12,376

（接次頁）

(承前頁)

科學城公司

非流動資產

採用權益法之投資	\$ 16,534
不動產、廠房及設備	1,525,407
使用權資產	1,251,562
電腦軟體淨額	2,604
其他無形資產	130,000
遞延所得稅資產	8,463
預付設備款	1,935
存出保證金	24,831
其他金融資產－非流動	40,850

流動負債

短期銀行借款	(10,000)
應付短期票券	(280,148)
應付票據	(95)
應付帳款	(61,547)
其他應付款	(116,434)
本年度所得稅負債	(10,197)
一年內到期之長期銀行借款	(58,750)
租賃負債－流動	(2,486)
其他流動負債	(9,031)

非流動負債

長期銀行借款	(20,000)
租賃負債－非流動	(1,249,076)
淨確定福利負債－非流動	(18,307)
存入保證金	(6,747)
遞延所得稅負債	(64,724)
	<u>\$ 1,254,121</u>

(四) 因收購產生之商譽

科學城公司

移轉對價	\$ 805,224
加：非控制權益（科學城公司之 40% 可辨認淨資產之 所有權權益）	500,754
加：收購日前已持有權益之公允價值	113,197
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(1,254,121)
因收購產生之商譽	<u>\$ 165,054</u>

合併公司於收購日前已持有科學城公司 9% 股權之帳面金額 141,900 仟元與公允價值 113,197 仟元之差額 28,703 仟元，由透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益，直接移轉至保留盈餘。

收購科學城公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等收益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	科 學 城 公 司
現金支付之對價	\$ 805,224
取得之現金餘額	(12,843)
	<u>\$ 792,381</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	科 學 城 公 司
營業收入	\$ 946,783
本期淨利	<u>\$ 132,911</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

<u>108年12月31日</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 11,961	\$ 11,961
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 275,166	\$ 275,166
<u>107年12月31日</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 390,399	\$ 390,399

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 債 務 工 具	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
<u>108 年度</u>		
年初餘額	\$ -	\$ 390,399
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	(279)	-
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 未實現損益	-	(703)
減資退回股款	-	(1,333)
購 買	12,240	-
處 分	-	(113,197)
年底餘額	<u>\$ 11,961</u>	<u>\$ 275,166</u>
<u>107 年度</u>		
年初餘額	\$ -	\$ 213,499
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 未實現損益	-	35,000
購 買	-	141,900
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390,399</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本集團持有國內未上市櫃之有價證券因無市場價格參考時，係採用評價方法估計，其公允價值參考被投資公司市場法以及資產法估算。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註1）	\$ 3,916,653	\$ 2,898,332
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益投資工具	275,166	390,399
強制透過損益按公允價值 衡量	11,961	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	6,788,691	5,027,298

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按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、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期部分）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。合併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合併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

合併公司之營運活動使合併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

本公司及子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

合併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。

合併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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
短期銀行借款	\$ 394,000	\$ 910,000
應付短期票券	287,660	-
租賃負債	3,219,991	-
長期銀行借款(含一年內到期之長期銀行借款)	520,000	-

	108年12月31日	107年12月31日
具現金流量利率風險		
銀行存款(含其他金融資產)	\$ 1,154,252	\$ 922,487
短期銀行借款	-	48,000
長期銀行借款(含一年內到期之長期銀行借款)	3,470,000	2,674,638

敏感度分析

下列敏感度分析係依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。

若利率變動 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別變動 232 仟元及 180 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併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。合併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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未動用之銀行融資額度	\$ 4,286,988	\$ 3,690,126

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合併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，合併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。

非衍生金融負債	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	5年以上
<u>108 年 12 月 31 日</u>					
無附息負債	\$ 334,050	\$ 256,234	\$ 13,980	\$ 884	\$ -
租賃負債	45,581	87,799	326,331	1,111,246	2,304,496
浮動利率工具	-	-	-	3,470,000	-
固定利率工具	-	-	701,660	500,000	-
	<u>\$ 379,631</u>	<u>\$ 344,033</u>	<u>\$ 1,041,971</u>	<u>\$ 5,082,130</u>	<u>\$ 2,304,496</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>					
無附息負債	\$ 56,551	\$ 256,612	\$ 113,503	\$ 2,154	\$ -
浮動利率工具	-	-	52,508	2,670,130	-
固定利率工具	-	-	910,000	-	-
	<u>\$ 56,551</u>	<u>\$ 256,612</u>	<u>\$ 1,076,011</u>	<u>\$ 2,672,284</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年	超過20年
租賃負債	<u>\$ 459,711</u>	<u>\$1,111,246</u>	<u>\$ 838,599</u>	<u>\$ 442,242</u>	<u>\$ 272,156</u>	<u>\$ 751,499</u>

二八、關係人交易

本公司之母公司為嘉里物流聯網有限公司（嘉里物流聯網公司），於 108 年及 107 年 12 月 31 日間接持有本公司普通股 49.67%。

本公司之最終母公司及最終控制者為 Kerry Group Limited。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併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 合 併 公 司 之 關 係
嘉里物流聯網公司	本公司之母公司
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
嘉里物流（香港）有限公司（香港嘉里物流公司）	實質關係人
嘉里貨運（香港）有限公司（香港嘉里貨運公司）	實質關係人
嘉昇國際貨運股份有限公司（嘉昇國際公司）	實質關係人
保時嘉里潔能公司	實質關係人
KLN SERVICES SDN.BHD.	實質關係人
徠徠徠鮮菓有限公司（徠徠徠鮮菓公司）	其他關係人
台灣糖業股份有限公司（台糖公司）	其他關係人
新瑞貨櫃運輸股份有限公司（新瑞貨櫃公司）	其他關係人
新竹物流股份有限公司（新竹物流公司）	本公司監察人
謝 文 倩	本公司董事

(二) 營業交易

關 係 人 類 別	108 年度	107 年度
<u>營業收入</u>		
實質關係人	\$ 11,447	\$ 4,972
關聯企業	23	23
其他關係人	-	14
	<u>\$ 11,470</u>	<u>\$ 5,009</u>
<u>營業成本</u>		
實質關係人	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 817</u>
<u>營業費用</u>		
實質關係人	\$ 43,835	\$ 33,513
本公司董事	667	-
其他關係人	396	-
	<u>\$ 44,898</u>	<u>\$ 33,513</u>
<u>其他收入</u>		
實質關係人	<u>\$ 1,245</u>	<u>\$ 657</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：

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款		
實質關係人	\$ 1,484	\$ 1,359

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款		
實質關係人	\$ 2,453	\$ 144
其他關係人	29	-
	\$ 2,482	\$ 144

(三) 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：

	108年12月31日	107年12月31日
實質關係人	\$ 910	\$ 2,843

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下（帳列其他應付款）：

	108年12月31日	107年12月31日
實質關係人	\$ 18,564	\$ 15,737

(四) 取得金融資產

		108年度		
關係人名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
新竹物流公司	採用權益法之投資	29,865 仟股	科學城公司	\$ 657,038
新瑞貨櫃公司	採用權益法之投資	3,102 仟股	科學城公司	68,255
				\$ 725,293

		107年度		
關係人名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
新竹物流公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,450 仟股	科學城公司	\$ 141,900

(五) 取得背書保證

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，關係人為合併公司短期銀行借款提供之保證金額如下：

關 係 人 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
嘉里物流聯網公司	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

(六) 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：

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$ 114,876	\$ 80,506
退職後福利	<u>2,766</u>	<u>1,176</u>
	<u>\$ 117,642</u>	<u>\$ 81,682</u>

董事及其他部份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。

二九、質抵押之資產

合併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：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,591,776	\$ 2,368,213
其他金融資產－非流動（帳列 其他非流動資產）	<u>52,170</u>	<u>11,128</u>
	<u>\$ 2,643,946</u>	<u>\$ 2,379,341</u>

三十、重大承諾事項

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 361,401</u>	<u>\$ 388,218</u>

(二) 截至 108 年 12 月 31 日止，科學城公司與台灣銀行台南科學園區分行及玉山銀行永康分行訂有關稅、貨物稅記帳保證及物流中心設立等保證額度為 200,000 仟元；到期日為 109 年 7 月至 110 年 9 月。截至 108 年 12 月 31 日止，台灣銀行及玉山銀行已提供保證金額為 20,749 仟元。

三一、重大之災害損失

本公司之觀音物流中心於民國 108 年 2 月 6 日發生火災，致部分建造中之物流倉、設備及客戶存放之存貨損毀，受損金額估計為 352,294 仟元（包括不動產、廠房及設備 341,672 仟元及貨故理賠淨損失 10,622 仟元）帳列其他利益及損失項下，惟本公司對受損資產皆已全額投保火災保險，並與保險公司進行啟動保險理賠事宜，火災保險理賠經取得保險公證人等說明，上述損失皆於火險保單承保之範圍內，估計理賠金額共約為 330,323 仟元，帳列其他利益及損失項下。

三二、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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表九。

(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、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：附表十。
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。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	路線事業處	物流事業處	其 他	調整及沖銷	合 計
108 年度					
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 9,635,870	\$ 2,049,283	\$ 170,523	\$ -	\$11,855,676
來自本公司及合併子公司之收入	<u>1,752,875</u>	<u>3</u>	<u>346,204</u>	<u>(2,099,082)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 11,388,745</u>	<u>\$ 2,049,286</u>	<u>\$ 516,727</u>	<u>(\$ 2,099,082)</u>	<u>\$11,855,676</u>
部門損益	<u>\$ 1,484,892</u>	<u>\$ 232,356</u>	<u>(\$ 17,030)</u>	<u>\$ 8,440</u>	\$ 1,708,658
利息收入					1,963
公司一般其他收入					207,682
公司一般其他損失					(84,852)
財務成本					(108,627)
稅前淨利					<u>\$ 1,724,824</u>

	路線事業處	物流事業處	其 他	調整及沖銷	合 計
107 年度					
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 8,237,636	\$ 1,954,891	\$ 191,469	\$ -	\$10,383,996
來自本公司及合併子公司之收入	<u>1,495,538</u>	<u>231</u>	<u>286,924</u>	<u>(1,782,693)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 9,733,174</u>	<u>\$ 1,955,122</u>	<u>\$ 478,393</u>	<u>(\$ 1,782,693)</u>	<u>\$10,383,996</u>
部門利益	<u>\$ 1,220,756</u>	<u>\$ 192,805</u>	<u>(\$ 3,719)</u>	<u>\$ 25,397</u>	<u>\$ 1,435,239</u>
利息收入					1,209
公司一般其他收入					147,248
公司一般其他損失					(1,647)
財務成本					(27,412)
稅前淨利					<u>\$ 1,554,637</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨（利益）損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

本公司及子公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故資產之衡量為零。

(二) 地區別資訊

本公司及子公司主要營運地區為台灣。

(三) 主要客戶資訊

108 及 107 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司營業收入的 10% 以上。

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 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 (註二)	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 (註一)	資金貸與總限額 (註一)
													名稱	價值		
0	本公司	嘉里醫藥公司	其他應收款	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000	1.162%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 474,187	\$ 1,896,750
		嘉里快遞公司	其他應收款	是	30,000	30,000	27,000	1.162%	短期融通資金	-	營業週轉	-	—	-	474,187	1,896,750

註一： 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告淨值 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告淨值之 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，可最高以不超過本公司最近期財務報告淨值 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。

註二： 業已沖銷，相關沖銷分錄參閱合併財務報告附表八。

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 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)、(二)	\$ 1,896,750	\$ 670,000	\$ 385,000	\$ 385,000	信用擔保	4.06%	\$ 4,741,875	Y	N	N
		嘉里快遞公司	(一)、(二)	1,896,750	220,000	110,000	110,000	信用擔保	1.16%	4,741,875	Y	N	N
		大榮汽車公司	(一)、(二)	1,896,750	120,000	60,000	60,000	信用擔保	0.63%	4,741,875	Y	N	N
		嘉里鮮菓公司	(一)、(二)	1,896,750	70,000	35,000	35,000	信用擔保	0.37%	4,741,875	Y	N	N
		嘉利冷鏈公司	(一)、(二)	1,896,750	60,000	60,000	60,000	信用擔保	0.63%	4,741,875	Y	N	N

註一： 背書保證與被背書保證對象之關係如下：

- (一) 有業務往來之公司。
- (二) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

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告淨值之 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告淨值之 30%及本公司最近期財務報告淨值 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告淨值 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

民國 108 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 有 價 證 券 發 行 人 關 係	帳 列 科 目	年 底			
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值
本公司	股 票						
	永儲公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,329	\$ 152,414	8	\$ 152,950
	杰鑫公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,543	57,722	15	57,722
	中科國際物流公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,700	34,025	9	34,584
	中華快遞公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	700	10,392	7	10,319
	嘉里震天公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	900	9,508	9	9,988
	國際厚生公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	49	353	1	357
	太世科公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,500	-	4	-
	嘉時航運公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,240	11,961	51	11,961
	漢昌科技公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,632	-	8	-
融星公司	股 票						
	開發文創公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	867	4,860	1	5,708
	永儲公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	429	5,892	-	8,950
	西湖渡假村公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	-	-	-

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱（註一）	帳 列 項 目	交 易 對 象	關 係	年 初		買 入 （ 註 三 ）		賣 出				年 底 （ 註 四 ）	
					單 位 數	金 額	單 位 數	金 額	單 位 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額
本公司	股票－普通股 科學城公司	採用權益法之投資	新竹物流公司、新瑞貨櫃公司、益化公司及秦錫鈞	註二	-	\$ -	36,601	\$ 805,224	-	\$ -	\$ -	\$ -	43,051	\$ 928,311

註一： 業已沖銷。

註二： 參閱附註二八說明。

註三： 參閱附註十一說明。

註四： 年底餘額包括增加投資額及於取得控制力時，收購公司應將原持有股權以公允價值重新衡量，於取得控制當日原持有股份視為處分，與原帳面金額，兩者之差額直接移轉至保留盈餘等。

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

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財 產 名 稱	事 實 發 生 日 (註)	交 易 金 額 (註)	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	廠房工程	106 年 3 月 20 日	\$ 1,285,000	依完工進度支付， 已支付\$1,073,462	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	—
本公司	廠房復建工程	108 年 11 月 29 日	316,580	依完工進度支付， 已支付\$ 6,924	旭源營造工程股 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，於 106 年 7 月 18 日與麗明營造公司簽定合約，因火災事故於 108 年 5 月 20 日寄發存證信函終止工程合約。復建工程改委由旭源營造公司承包，並已於 108 年 11 月 29 日簽定合約。

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
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六單位：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	\$ 1,353,324	60	30-60 天	\$ -	—	(\$ 151,406)	(30)	
本公司	嘉利公司	母公司對子公司	營業成本	235,408	71	30-60 天	-	—	(55,005)	(11)	
本公司	嘉里快遞公司	母公司對子公司	營業成本	227,558	29	30-60 天	-	—	(56,284)	(11)	
大榮汽車公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	(1,353,475)	(85)	30-60 天	-	—	151,406	78	
嘉利公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	(296,663)	(78)	30-60 天	-	—	55,005	80	
嘉里快遞公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	(227,558)	(44)	30-60 天	-	—	56,284	4	

註：業已沖銷，相關沖銷分錄參閱合併財務報告附表八。

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 108 年 12 月 31 日

附表七單位：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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
大榮汽車公司	本公司	子公司對母公司	\$ 151,406	10.52	\$ -	—	\$ 130,728	\$ -

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	大榮汽車公司	一	營業收入	\$ 1,528	—	-
				其他營業收入	1,044	—	-
				應付帳款	151,406	—	1
		嘉里醫藥公司	一	營業收入	18,153	—	-
				其他營業收入	26,717	—	-
				其他應收款	32,619	—	-
		嘉利公司	一	營業收入	4,077	—	-
				其他營業收入	1,640	—	-
				應付帳款	55,005	—	-
		嘉里快遞公司	一	未完工程	158,502	—	1
				營業收入	67,026	—	1
				其他營業收入	4,880	—	-
		嘉里鮮菓公司	一	應收帳款	20,473	—	-
				其他應收款	28,246	—	-
				應付帳款	56,284	—	-
1	嘉利公司	嘉里國際公司	一	營業收入	307	—	-
				其他營業收入	343	—	-
		本公司	二	營業收入	246	—	-
				營業收入	296,663	—	3
		嘉里醫藥公司	三	營業收入	24,444	—	-
				營業收入	8,956	—	-
		大榮汽車公司	三	營業收入	14,246	—	-
2	大榮汽車公司	嘉里鮮菓公司	三	營業收入	211	—	-
		科學城公司	三	營業收入	27	—	-
		本公司	二	營業收入	1,353,475	—	11
		嘉里醫藥公司	三	營業收入	16	—	-
		嘉利公司	三	營業收入	181	—	-
3	嘉里醫藥公司	嘉里快遞公司	三	營業收入	3,737	—	-
		科學城公司	三	營業收入	14,741	—	-
		本公司	二	營業收入	27,072	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
4	嘉里快遞公司	本公司	二	營業收入	\$ 227,558	—	2
		嘉里鮮菓公司	三	營業收入	2	—	-
		科學城公司	三	營業收入	28	—	-
		嘉里醫藥	三	營業收入	1	—	-
5	嘉里鮮菓公司	嘉里國貿	三	營業收入	288	—	-
6	嘉里國貿公司	本公司	二	營業收入	1,214	—	-
		大榮汽車公司	三	營業收入	86	—	-
		嘉里快遞公司	三	營業收入	57	—	-
		嘉利公司	三	營業收入	13	—	-
7	科學城公司	嘉里鮮菓	三	營業收入	1	—	-
		本公司	二	營業收入	92	—	-
		大榮汽車公司	三	營業收入	12	—	-

註一： 母公司對子公司。

註二： 子公司對母公司。

註三： 子公司對子公司。

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

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 本年度（損）益	本公司認列 之投資（損）益
				本年年底	去年年底	股數	比率 %	帳面金額	
本公司	大榮汽車公司（註）	台灣	汽車路線及貨櫃貨運業務	\$ 148,350	\$ 148,350	16	100	\$ 278,466	\$ 55,650
	融星公司（註）	台灣	專業投資	151,131	151,131	10,400	100	204,651	(3,698)
	嘉利公司（註）	台灣	其他運輸工具及其零件製造	45,000	45,000	6,232	64	42,000	(17,425)
	嘉里快遞公司（註）	台灣	汽車貨運業務	278,000	278,000	265	100	138,292	19,699
	T-Join (BVI)公司（註）	英屬維京群島	專業投資	933,405	933,405	28,185	100	535	-
	嘉里國際公司（註）	台灣	國際貿易業務	1,000	1,000	100	100	4,139	101
	科學城公司（註）	台灣	物流運輸業務	947,124	141,900	43,051	60	928,311	132,911
	香港大榮公司	香港	專業投資	125,953	125,953	32,595	49	73,209	(5,115)
	保時嘉里潔能公司	台灣	船舶勞務承攬業務	2,400	2,400	240	40	6,670	10,926
	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（註）	台灣	汽車貨運業務	82,258	82,258	9,000	90	169,894	54,148
	嘉利公司（註）	台灣	其他運輸工具及其零件製造	25,000	25,000	3,462	36	8,107	(17,425)
	嘉里鮮菓公司（註）	台灣	蔬果批發業務	5,100	5,100	510	51	6,328	2,265
	聯合公司	台灣	雜貨百貨	10,320	10,320	1,100	24	-	-

註：業已沖銷。

嘉里大榮物流股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

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	\$ 145,103 (美金 4,840)	(二)	\$ 139,891	\$ -	\$ -	\$ 139,891	\$ 275	49%	\$ 135	\$ 96,550	\$ -
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	59,960 (美金 2,000)	(二)	66,727	-	-	66,727	1,894	49%	928	13,191	-
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	59,960 (美金 2,000)	(二)	66,727	-	-	66,727	(175)	49%	(86)	14,629	-
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	62,958 (美金 2,100)	(二)	71,013	-	-	71,013	2,637	49%	1,292	11,357	-
大泰公司(註五及六)	倉儲及配送服務	8,994 (美金 300)	(一)	8,271	-	-	8,271	-	100%	-	-	-
南京科邦公司	倉儲及配送服務	77,354 (人民幣 18,000)	(一)	20,768	-	-	20,768	4,024	15%	604	10,145	-

本年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)
\$ 660,551 (美金 21,388及 人民幣 4,500)	\$ 762,814 (美金 24,369及 人民幣 7,500)	\$ 5,690,250

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告乘以持股比例計算。

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 108 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：業已沖銷。