

台灣宅配通股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 108 年及 107 年第二季  
(股票代碼 2642)

公司地址：新北市中和區圓通路 288 號 1 樓  
電 話：(02)6616-5500

台灣宅配通股份有限公司及子公司  
民國 108 年及 107 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 54
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21
	(六) 重要會計項目之說明		21 ~ 38
	(七) 關係人交易		38 ~ 44
	(八) 質押之資產		44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 51	
(十三)	附註揭露事項	52	
(十四)	營運部門資訊	52 ~ 54	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000967 號

台灣宅配通股份有限公司 公鑒：

**前言**

台灣宅配通股份有限公司及子公司(以下簡稱「宅配通集團」)民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

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

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達宅配通集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆



會計師

支秉鈞



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 8 年 8 月 1 2 日



台灣宅配通股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日  
(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 958,217	26	\$ 888,268	37	\$ 1,064,415	44
1150	應收票據淨額	六(三)	49,930	1	39,235	2	45,679	2
1160	應收票據—關係人淨額	七	58,859	2	30,643	1	27,245	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	237,894	7	241,096	10	226,682	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七	238,003	7	218,462	9	209,524	9
1200	其他應收款		10,664	-	6,879	-	5,551	-
1210	其他應收款—關係人	七	264	-	536	-	760	-
130X	存貨	六(四)	10,970	-	12,242	1	11,315	-
1410	預付款項		21,912	1	17,880	1	31,013	1
1470	其他流動資產	六(五)	174,915	5	182,866	8	162,758	7
11XX	流動資產合計		<u>1,761,628</u>	<u>49</u>	<u>1,638,107</u>	<u>69</u>	<u>1,784,942</u>	<u>73</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)						
	量之金融資產—非流動		120,488	3	86,292	3	99,144	4
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		七	533,861	15	563,216	24	457,780	19
1755	使用權資產	六(七)	1,095,789	30	-	-	-	-
1780	無形資產	六(八)及						
		七	8,655	-	4,237	-	3,708	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		二)	26,375	1	19,712	1	17,933	1
1920	存出保證金		69,944	2	70,977	3	71,395	3
15XX	非流動資產合計		<u>1,855,112</u>	<u>51</u>	<u>744,434</u>	<u>31</u>	<u>649,960</u>	<u>27</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,616,740</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,382,541</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,434,902</u>	<u>100</u>

(續次頁)



台灣宅配通股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日  
(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2150	應付票據	\$ 2,115	-	\$ 1,169	-	\$ 446	-
2160	應付票據－關係人	七 270	-	353	-	505	-
2170	應付帳款	267,405	8	266,208	11	257,149	11
2180	應付帳款－關係人	七 634	-	5	-	15	-
2200	其他應付款	六(九) 460,689	13	407,843	17	485,892	20
2220	其他應付款項－關係人	七 49,608	1	48,715	2	50,337	2
2230	本期所得稅負債	六(二十 二) 18,653	1	4,197	-	6,775	-
2280	租賃負債－流動	七 146,659	4	-	-	-	-
2300	其他流動負債	12,929	-	13,286	1	15,780	1
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>958,962</u>	<u>27</u>	<u>741,776</u>	<u>31</u>	<u>816,899</u>	<u>34</u>
<b>非流動負債</b>							
2550	負債準備－非流動	六(十一) -	-	-	-	1,592	-
2580	租賃負債－非流動	七 994,544	27	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(十) 26,226	1	26,555	1	22,035	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>	<u>1,020,770</u>	<u>28</u>	<u>26,555</u>	<u>1</u>	<u>23,627</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>1,979,732</u>	<u>55</u>	<u>768,331</u>	<u>32</u>	<u>840,526</u>	<u>35</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(十二) 954,670	26	954,670	40	954,670	39
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十三) 300,082	8	300,082	13	300,082	12
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	六(十四) 96,094	3	89,247	4	89,247	4
3350	未分配盈餘	249,811	7	268,083	11	235,309	10
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	六(十五) 36,351	1	2,128	-	15,068	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>1,637,008</u>	<u>45</u>	<u>1,614,210</u>	<u>68</u>	<u>1,594,376</u>	<u>65</u>
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>1,637,008</u>	<u>45</u>	<u>1,614,210</u>	<u>68</u>	<u>1,594,376</u>	<u>65</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b>							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,616,740</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,382,541</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,434,902</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：邱純枝



經理人：徐慶懿



會計主管：黃錦郎





台灣宅配通股份有限公司及子公司  
合併財務損益表  
民國108年及107年1月1日至6月30日  
(僅經核閱未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 906,022	100	\$ 817,352	100	\$ 1,801,522	100	\$ 1,677,038	100
5000 營業成本	六(二十)(二十一)及七	( 753,556)	( 83)	( 699,761)	( 86)	( 1,498,401)	( 83)	( 1,429,473)	( 85)
5900 營業毛利		152,466	17	117,591	14	303,121	17	247,565	15
營業費用	六(二十)(二十一)及七								
6100 推銷費用		( 5,267)	-	( 4,706)	( 1)	( 10,276)	( 1)	( 9,194)	( 1)
6200 管理費用		( 97,329)	( 11)	( 100,140)	( 12)	( 192,556)	( 11)	( 203,937)	( 12)
6450 預期信用減損利益(損失)		158	-	( 227)	-	198	-	34	-
6000 營業費用合計		( 102,438)	( 11)	( 105,073)	( 13)	( 202,634)	( 12)	( 213,097)	( 13)
6900 營業利益		50,028	6	12,518	1	100,487	5	34,468	2
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	6,837	1	6,241	1	9,897	1	8,410	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 1,291)	-	( 22)	-	( 1,769)	-	( 6,065)	-
7050 財務成本	六(七)(十九)	( 4,171)	( 1)	-	-	( 8,360)	( 1)	-	-
7000 營業外收入及支出合計		1,375	-	6,219	1	( 232)	-	2,345	-
7900 稅前淨利		51,403	6	18,737	2	100,255	5	36,813	2
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 8,881)	( 1)	( 2,250)	-	( 19,999)	( 1)	( 4,783)	-
8200 本期淨利		\$ 42,522	5	\$ 16,487	2	\$ 80,256	4	\$ 32,030	2
其他綜合損益(淨額)	六(二)(十五)(二十二)								
不重分類至損益之項目									
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		\$ 3,672	-	( \$ 25,245)	( 3)	\$ 34,196	2	( \$ 688)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	378	-
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 31)	-	( 1)	-	34	-	58	-
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益淨額		-	-	-	-	-	-	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		6	-	-	-	( 7)	-	( 4)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,647	-	( \$ 25,246)	( 3)	\$ 34,223	2	( \$ 256)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 46,169	5	( \$ 8,759)	( 1)	\$ 114,479	6	\$ 31,774	2
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 42,522	5	\$ 16,487	2	\$ 80,256	4	\$ 32,030	2
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 46,169	5	( \$ 8,759)	( 1)	\$ 114,479	6	\$ 31,774	2
基本每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.45		\$ 0.17		\$ 0.84		\$ 0.34	
稀釋每股盈餘	六(二十三)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.45		\$ 0.17		\$ 0.84		\$ 0.34	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：邱純枝



經理人：徐慶懿



會計主管：黃錦郎





台灣宅配及子公司  
 民國108年6月30日  
 (僅經核閱未供稽核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬本公司		母積保公司		公留盈公司		業其盈公司		主他之權		益	
	資本	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	其他	其他	其他	其他
107年1月1日至6月30日												
107年1月1日餘額	\$ 954,670	\$ 300,031	\$ 51	\$ 77,406	\$ 290,236	(\$ 200)	\$ -	\$ 40,648	\$ 1,662,842			
追溯適用及追溯調整之影響數	-	-	-	24,746	-	-	15,902	(40,648)	-			
1月1日重編後餘額	954,670	300,031	51	77,406	314,982	(200)	15,902	(40,648)	1,662,842			
本期淨利	-	-	-	32,030	-	-	-	-	32,030			
本期其他綜合損益	-	-	-	378	-	54	(688)	-	(256)			
本期綜合損益總額	-	-	-	32,408	-	54	(688)	-	31,774			
106年度盈餘分配及指撥	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,841	(11,841)	-	-	-	-			
宣告現金股利	-	-	-	-	(100,240)	-	-	-	(100,240)			
107年6月30日餘額	\$ 954,670	\$ 300,031	\$ 51	\$ 89,247	\$ 235,309	(\$ 146)	\$ 15,214	\$ -	\$ 1,594,376			
108年1月1日至6月30日												
108年1月1日餘額	\$ 954,670	\$ 300,031	\$ 51	\$ 89,247	\$ 268,083	(\$ 234)	\$ 2,362	\$ -	\$ 1,614,210			
追溯適用及追溯調整之影響數	-	-	-	(34,401)	-	-	-	-	(34,401)			
1月1日重編後餘額	954,670	300,031	51	89,247	233,682	(234)	2,362	-	1,579,809			
本期淨利	-	-	-	80,256	-	-	-	-	80,256			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	27	34,196	-	34,223			
本期綜合損益總額	-	-	-	80,256	-	27	34,196	-	114,479			
107年度盈餘分配及指撥	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,847	(6,847)	-	-	-	-			
宣告現金股利	-	-	-	-	(57,280)	-	-	-	(57,280)			
108年6月30日餘額	\$ 954,670	\$ 300,031	\$ 51	\$ 96,094	\$ 249,811	(\$ 207)	\$ 36,558	\$ -	\$ 1,637,008			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：邱純枝

經理人：徐慶懿

會計主管：黃錦郎



  
 台灣宅配通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6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 100,255	\$ 36,813
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(二) ( 198 )	( 34 )
折舊費用	六(六)(七)(二十) 114,247	40,333
攤銷費用	六(八)(二十) 2,780	1,159
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八) ( 2,289 )	424
利息收入	六(十七) ( 2,291 )	2,201
利息費用	六(七)(十九) 8,360	-
股利收入	六(十七) ( 4,131 )	3,672
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	( 10,763 )	5,405
應收票據-關係人	( 28,216 )	66
應收帳款	3,468	19,540
應收帳款-關係人	( 19,541 )	6,541
其他應收款	( 3,772 )	1,237
其他應收款-關係人	272	945
存貨	1,272	1,981
預付款項	( 8,992 )	4,457
其他流動資產	( 1 )	3
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	946	2,444
應付票據-關係人	( 37 )	2,218
應付帳款	1,197	7,148
應付帳款-關係人	629	5
其他應付款	19,405	15,952
其他應付款-關係人	( 2,280 )	460
其他流動負債	( 357 )	1,368
負債準備-非流動	-	863
淨確定福利負債	166	160
營運產生之現金流入	170,129	47,429
收取之利息	2,278	2,187
收取之股利	六(十七) 4,131	3,672
支付之所得稅	( 3,613 )	13,104
支付之利息	( 26 )	-
營業活動之淨現金流入	172,899	40,184
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) ( 32,539 )	26,931
取得無形資產	六(二十五) ( 1,450 )	488
處分不動產、廠房及設備	2,437	1,092
存出保證金減少	1,033	3,865
投資活動之淨現金流出	( 30,519 )	22,462
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃本金償還	六(七) ( 71,969 )	-
其他非流動負債(減少)增加	( 495 )	5,320
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 72,464 )	5,320
匯率變動對現金及約當現金之影響	33	52
本期現金及約當現金增加數	69,949	23,094
期初現金及約當現金餘額	888,268	1,041,321
期末現金及約當現金餘額	\$ 958,217	\$ 1,064,415

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：邱純枝




經理人：徐慶懿



會計主管：黃錦郎



  
台灣宅配通股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國108年及107年第二季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

台灣宅配通股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為汽車路線貨運及宅配等專業物流配送服務。東元電機股份有限公司持有本公司32.15%股權，東元電機股份有限公司為本集團之最終母公司。本公司股票自民國102年12月12日起於臺灣證券交易所掛牌買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年8月12日提報董事會後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

## 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年國際財務報導準則版本時,本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」),將屬承租人之租賃合約,於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$1,132,198,並調增租賃負債\$1,175,199,調增遞延所得稅資產\$8,600及調減保留盈餘\$34,401。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號,採用之實務權益作法如下:
  - (1)未重評估合約是否係屬(或包含)租賃,係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約,適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - (2)將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - (3)對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃,採取短期租賃之方式處理,該些合約於民國 108 年度第二季認列之租金費用為\$33,866。
  - (4)未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
  - (5)於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時,係採用本集團增額借款利率,其加權平均利率為 1.45%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額,採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下:

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 1,276,551
減:屬短期租賃之豁免	( 63,653)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	1,212,898
本集團初次適用日之增額借款利率	1.45%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 1,175,199</u>

## (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋:

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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6月30日	107年12月31日	
台灣宅配通 股份有限公司	Pelecanus Express Pte. Ltd.	海外企業之 投資控股	100	100	無
Pelecanus Express Pte. Ltd.	北京宅配通物 流服務有限公 司	倉儲服務	100	100	無

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			107年6月30日		
台灣宅配通 股份有限公司	Pelecanus Express Pte. Ltd.	海外企業之 投資控股	100		無
Pelecanus Express Pte. Ltd.	北京宅配通物 流服務有限公 司	倉儲服務	100		無

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

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

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，需直接轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本



與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

## (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

運輸設備	3年 ~ 11年
辦公設備	2年 ~ 8年
機器設備	15年
其他設備	3年 ~ 10年
租賃改良	2年 ~ 15年

## (十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

### 民國108年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (2) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
  - (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十四) 營業租賃(承租人)

##### 民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1 ~ 3 年攤銷。

#### (十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (二十) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延

所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十四) 收入認列

##### 1. 勞務收入

本集團提供宅配物流之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列。

##### 2. 銷貨收入

(1) 本集團透過網路商店提供網路及型錄購物、便利商店預購及團購服務，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

#### (二十五) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨認本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無。

### (二)重要會計估計及假設

#### 應收帳款之呆帳評估

備抵呆帳提列評估過程中，本集團必須運用判斷及估計決定應收帳款之未來可回收性。而其未來可回收性受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。若有對其可回收性產生疑慮時，本集團才需針對該帳款個別評估回收之可能性並提列適當之備抵。此備抵之評估係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
庫存現金	\$ 1,858	\$ 1,820	\$ 1,797
支票存款及活期存款	188,009	108,126	124,317
定期存款	768,350	778,322	938,301
合計	<u>\$ 958,217</u>	<u>\$ 888,268</u>	<u>\$ 1,064,415</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市公司股票	\$ 59,184	\$ 59,184	\$ 59,184
非上市、上櫃、興櫃股票	<u>24,746</u>	<u>24,746</u>	<u>24,746</u>
小計	83,930	83,930	83,930
評價調整	<u>36,558</u>	<u>2,362</u>	<u>15,214</u>
合計	<u>\$ 120,488</u>	<u>\$ 86,292</u>	<u>\$ 99,144</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$120,488、\$86,292 及 \$99,144。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ 3,672</u>	<u>(\$ 25,245)</u>
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ 3,672</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ 34,196</u>	<u>(\$ 688)</u>
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ 3,672</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$120,488、\$86,292 及 \$99,144。

(三) 應收票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 50,074	\$ 39,311	\$ 45,815
減：備抵損失	( 144)	( 76)	( 136)
	<u>\$ 49,930</u>	<u>\$ 39,235</u>	<u>\$ 45,679</u>
應收帳款	\$ 244,624	\$ 249,928	\$ 235,378
減：備抵損失	( 6,730)	( 8,832)	( 8,696)
	<u>\$ 237,894</u>	<u>\$ 241,096</u>	<u>\$ 226,682</u>

1. 應收票據之帳齡分析如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
未逾期	\$ 45,937	\$ 36,953	\$ 42,089
已逾期			
30天內	3,993	2,282	3,590
小計	3,993	2,282	3,590
合計	<u>\$ 49,930</u>	<u>\$ 39,235</u>	<u>\$ 45,679</u>

2. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
未逾期	\$ 224,595	\$ 225,031	\$ 208,471
已逾期			
30天內	12,576	13,864	15,883
31-90天	638	1,925	1,631
91天以上	85	276	697
小計	13,299	16,065	18,211
合計	<u>\$ 237,894</u>	<u>\$ 241,096</u>	<u>\$ 226,682</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 民國 108 年 6 月 30 日及 107 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$295,333。

4. 本集團未有將應收票據及帳款提供質押擔保之情形。

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$49,930、\$39,235 及 \$45,679；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$237,894、\$241,096 及 \$226,682。

6. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	108年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 11,088	(\$ 118)	\$ 10,970

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 12,327	(\$ 85)	\$ 12,242

	107年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 11,402	(\$ 87)	\$ 11,315

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 48,832	\$ 59,733
存貨跌價損失	38	34
	<u>\$ 48,870</u>	<u>\$ 59,767</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 111,418	\$ 126,784
存貨跌價損失(回升利益)	33	(41)
	<u>\$ 111,451</u>	<u>\$ 126,743</u>

本集團因持續出清庫存，導致民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 其他流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他金融資產	\$ 174,910	\$ 182,862	\$ 162,756
其他	5	4	2
	<u>\$ 174,915</u>	<u>\$ 182,866</u>	<u>\$ 162,758</u>

上述其他金融資產係宅配業務而代收應付廠商之款項。



(六) 不動產、廠房及設備

	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
108年1月1日							
成本	\$ 932,551	\$ 197,973	\$ 132,774	\$ 81,240	\$ 106,961	\$ -	\$ 1,451,499
累計折舊及減損	( 591,823)	( 166,713)	( 6,450)	( 46,738)	( 76,559)	-	( 888,283)
	<u>\$ 340,728</u>	<u>\$ 31,260</u>	<u>\$ 126,324</u>	<u>\$ 34,502</u>	<u>\$ 30,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 563,216</u>
108年							
1月1日	\$ 340,728	\$ 31,260	\$ 126,324	\$ 34,502	\$ 30,402	\$ -	\$ 563,216
增添	13,721	652	-	1,631	2,917	70	18,991
處分-成本	( 37,696)	( 1,059)	-	( 312)	-	-	( 39,067)
處分-累計折舊及減損	37,555	1,059	-	305	-	-	38,919
折舊費用	( 27,628)	( 5,732)	( 4,431)	( 6,107)	( 4,301)	-	( 48,199)
淨兌換差額	1	-	-	-	-	-	1
6月30日	<u>\$ 326,681</u>	<u>\$ 26,180</u>	<u>\$ 121,893</u>	<u>\$ 30,019</u>	<u>\$ 29,018</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 533,861</u>
108年6月30日							
成本	\$ 908,583	\$ 197,566	\$ 132,774	\$ 82,559	\$ 109,878	\$ 70	\$ 1,431,430
累計折舊及減損	( 581,902)	( 171,386)	( 10,881)	( 52,540)	( 80,860)	-	( 897,569)
	<u>\$ 326,681</u>	<u>\$ 26,180</u>	<u>\$ 121,893</u>	<u>\$ 30,019</u>	<u>\$ 29,018</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 533,861</u>

	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
107年1月1日							
成本	\$ 843,150	\$ 200,932	\$ 34,274	\$ 61,773	\$ 101,178	\$ 80,532	\$ 1,321,839
累計折舊及減損	( 585,130)	( 169,374)	( 220)	( 39,587)	( 68,940)	-	( 863,251)
	<u>\$ 258,020</u>	<u>\$ 31,558</u>	<u>\$ 34,054</u>	<u>\$ 22,186</u>	<u>\$ 32,238</u>	<u>\$ 80,532</u>	<u>\$ 458,588</u>
107年							
1月1日	\$ 258,020	\$ 31,558	\$ 34,054	\$ 22,186	\$ 32,238	\$ 80,532	\$ 458,588
增添	5,645	3,612	14,775	6,421	5,389	2,129	37,971
處分-成本	( 12,037)	( 2,556)	-	( 6,395)	-	-	( 20,988)
處分-累計折舊及減損	11,622	2,339	-	5,511	-	-	19,472
重分類-成本	-	-	68,950	14,136	545	( 80,567)	3,064
折舊費用	( 19,930)	( 6,653)	( 1,882)	( 6,862)	( 5,006)	-	( 40,333)
淨兌換差額	-	1	-	5	-	-	6
6月30日	<u>\$ 243,320</u>	<u>\$ 28,301</u>	<u>\$ 115,897</u>	<u>\$ 35,002</u>	<u>\$ 33,166</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 457,780</u>
107年6月30日							
成本	\$ 836,767	\$ 201,995	\$ 117,999	\$ 75,966	\$ 107,112	\$ 2,094	\$ 1,341,933
累計折舊及減損	( 593,447)	( 173,694)	( 2,102)	( 40,964)	( 73,946)	-	( 884,153)
	<u>\$ 243,320</u>	<u>\$ 28,301</u>	<u>\$ 115,897</u>	<u>\$ 35,002</u>	<u>\$ 33,166</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 457,780</u>

上述各項資產皆供自用。

(七)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保、出租、轉讓或供他人使用外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 1,095,789	\$ 34,708	\$ 66,048

3. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添為\$29,639。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,158	\$ 8,334
屬短期租賃合約之費用	26,217	59,841
屬低價值資產租賃之費用	1,591	3,246
變動租賃給付之費用	1,217	1,824

5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額為\$161,898。
6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

- (1) 本集團租賃合約中屬建物類型之租賃標的，部分包含本集團可行使之延長或終止之選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為提高本集團營運靈活之管理。
- (2) 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

7. 未反映於租賃負債衡量之承租人未來現金流出之可能變動  
尚未開始但承租人已承諾之租賃金額為\$1,345。

(八) 無形資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
電腦軟體			
成本	\$ 28,778	\$ 21,580	\$ 18,320
累計攤銷	( 20,123)	( 17,343)	( 14,612)
	<u>\$ 8,655</u>	<u>\$ 4,237</u>	<u>\$ 3,708</u>
	<u>108年</u>	<u>107年</u>	
1月1日	\$ 4,237	\$ 2,489	
增添—源自單獨取得	2,238	2,378	
重分類	4,960	-	
攤銷費用	( 2,780)	( 1,159)	
6月30日	<u>\$ 8,655</u>	<u>\$ 3,708</u>	

無形資產攤銷明細如下：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 620	\$ 36
推銷費用	8	35
管理費用	795	637
	<u>\$ 1,423</u>	<u>\$ 708</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 1,144	\$ 48
推銷費用	17	70
管理費用	1,619	1,041
	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 1,159</u>

(九) 其他應付款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付薪資	\$ 166,943	\$ 159,073	\$ 139,383
代收貨款	130,856	141,708	120,112
應付股利	57,280	-	100,240
應付勞健保費	19,960	19,153	18,894
應付營業稅	13,125	11,362	12,514
應付設備款	8,180	21,167	25,458
其他	64,345	55,380	69,291
	<u>\$ 460,689</u>	<u>\$ 407,843</u>	<u>\$ 485,892</u>

上述代收貨款係宅配業務而代收應付廠商之款項。

## (十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$89、\$86、\$177 及 \$171。
- (3) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$21。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 北京宅配通按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥比率均為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$15,174、\$14,860、\$30,454 及 \$29,721。

## (十一) 負債準備

	除役負債	法律索償	合計
107年1月1日餘額	\$ 1,592	\$ 863	\$ 2,455
當期新增之負債準備	-	5,520	5,520
本期使用之負債準備	-	(6,383)	(6,383)
107年6月30日餘額	\$ 1,592	\$ -	\$ 1,592

負債準備分析如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動	\$ -	\$ -	\$ -
非流動	\$ -	\$ -	\$ 1,592

### 1. 除役負債

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分營業站所及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，惟本集團未有重大改變上述營業站所，故本期認列之負債準備為 \$0。

## 2. 法律索償

- (1) 民國 108 年度本集團宅配司機提出職業災害損失賠償，管理當局聽取適當法律意見後，本案 108 年度業經判決確定，並已認列相關賠償損失。
- (2) 民國 101 年度本集團宅配司機執行職務時與行人發生車禍傷害賠償事由提出法律索償，本案 107 年度業經二審判決確定，並已支付相關賠償損失。

## (十二) 股本

民國 108 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為 \$954,670，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

## (十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## (十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，得依下列規定分配之：
  - (1) 提繳稅款。
  - (2) 彌補以往虧損。
  - (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
  - (4) 依主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，加計上年度未分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。
  - (5) 餘額則視公司所處環境、成長階段、未來重大投資計畫之資金需求及長期財務規劃酌予保留部分盈餘，以其餘額併同以前年度累積未分配盈餘之百分之五十為原則，由董事會就當年度資金狀況及經濟發展，分配股東紅利，其中現金股利之比例，以百分之五十為原則，但最少不得低於百分之五。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司分別於民國 108 年 5 月 31 日及民國 107 年 5 月 23 日經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,847		\$ 11,841	
現金股利	57,280	\$ 0.6	100,240	\$ 1.05
合計	<u>\$ 64,127</u>		<u>\$ 112,081</u>	

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十五) 其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 2,362	(\$ 234)	\$ 2,128
評價調整	34,196	-	34,196
外幣換算差異數：			
- 集團	-	34	34
- 集團之稅額	-	(7)	(7)
6月30日	<u>\$ 36,558</u>	<u>(\$ 207)</u>	<u>\$ 36,351</u>

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 15,902	(\$ 200)	\$ 15,702
評價調整	(688)	-	(688)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	58	58
- 集團之稅額	-	(4)	(4)
6月30日	<u>\$ 15,214</u>	<u>(\$ 146)</u>	<u>\$ 15,068</u>

(十六) 營業收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 906,022</u>	<u>\$ 817,352</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,801,522</u>	<u>\$ 1,677,038</u>

### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要類別：

108年4月1日至6月30日	勞務服務	銷售商品	合計
外部客戶合約收入	\$ 850,176	\$ 55,846	\$ 906,022
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 55,846	\$ 55,846
隨時間逐步認列之收入	\$ 850,176	\$ -	\$ 850,176
107年4月1日至6月30日	勞務服務	銷售商品	合計
外部客戶合約收入	\$ 749,680	\$ 67,672	\$ 817,352
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 67,672	\$ 67,672
隨時間逐步認列之收入	\$ 749,680	\$ -	\$ 749,680
108年1月1日至6月30日	勞務服務	銷售商品	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,674,092	\$ 127,430	\$ 1,801,522
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 127,430	\$ 127,430
隨時間逐步認列之收入	\$ 1,674,092	\$ -	\$ 1,674,092
107年1月1日至6月30日	勞務服務	銷售商品	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,533,917	\$ 143,121	\$ 1,677,038
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 143,121	\$ 143,121
隨時間逐步認列之收入	\$ 1,533,917	\$ -	\$ 1,533,917

### (十七) 其他收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
股利收入	\$ 4,131	\$ 3,672
利息收入：		
銀行存款利息	1,107	1,068
其他利息收入	55	70
租金收入	2	4
其他收入－其他	1,542	1,427
	<u>\$ 6,837</u>	<u>\$ 6,241</u>



	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
股利收入	\$ 4,131	\$ 3,672
利息收入：		
銀行存款利息	2,174	2,074
其他利息收入	117	127
租金收入	6	11
其他收入－其他	3,469	2,526
	<u>\$ 9,897</u>	<u>\$ 8,410</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 102	\$ 26
淨外幣兌換利益	12	67
其他損失	( 1,405)	( 115)
	<u>(\$ 1,291)</u>	<u>(\$ 22)</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 2,289	(\$ 424)
淨外幣兌換利益	17	35
其他損失	( 4,075)	( 5,676)
	<u>(\$ 1,769)</u>	<u>(\$ 6,065)</u>

其他損失

1. 主係本集團於民國 108 年度宅配司機提出職業災害損失賠償，管理當局評估此項訴訟最可能之結果，所認列之損失。
2. 主係本集團於民國 107 年度宅配司機執行職務時與行人發生車禍傷害賠償訴訟，經二審判決確定所認列之損失。

(十九) 財務成本

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
利息費用	(\$ 4,158)	\$ -
其他財務費用	( 13)	-
	<u>(\$ 4,171)</u>	<u>\$ -</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
利息費用	(\$ 8,334)	\$ -
其他財務費用	( 26)	-
	<u>(\$ 8,360)</u>	<u>\$ -</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 337,889	\$ 307,328
不動產、廠房及設備折舊費用	23,849	20,394
無形資產攤銷費用	1,423	708
	<u>\$ 363,161</u>	<u>\$ 328,430</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 667,219	\$ 625,130
不動產、廠房及設備折舊費用	48,199	40,333
無形資產攤銷費用	2,780	1,159
	<u>\$ 718,198</u>	<u>\$ 666,622</u>

(二十一)員工福利費用

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 278,387	\$ 252,062
勞健保費用	30,407	28,784
退休金費用	15,263	14,945
其他用人費用	13,832	11,537
	<u>\$ 337,889</u>	<u>\$ 307,328</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 550,545	\$ 515,077
勞健保費用	60,608	57,451
退休金費用	30,631	29,891
其他用人費用	25,435	22,711
	<u>\$ 667,219</u>	<u>\$ 625,130</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利情況，應提撥 0.5%~1.5%為員工酬勞，並應提撥 3%以下為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$382、\$195、\$722 及 \$383；董事酬勞估列金額分別為\$1,531、\$585、\$2,889 及\$1,150，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 1%及 3%估列。
4. 經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。
5. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,943	\$ 1,978
未分配盈餘加徵	-	350
以前年度所得稅低估	( 721)	112
當期所得稅總額	<u>9,222</u>	<u>2,440</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 341)	( 190)
遞延所得稅總額	( 341)	( 190)
所得稅費用	<u>\$ 8,881</u>	<u>\$ 2,250</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 18,790	\$ 6,545
未分配盈餘加徵	-	350
以前年度所得稅低估	( 721)	112
當期所得稅總額	<u>18,069</u>	<u>7,007</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,930	98
稅率改變之影響	-	( 2,322)
遞延所得稅總額	<u>1,930</u>	<u>( 2,224)</u>
所得稅費用	<u>\$ 19,999</u>	<u>\$ 4,783</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 7)</u>	<u>(\$ 4)</u>
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘

	108年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 42,522	95,467	\$ 0.45
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 42,522	95,467	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	17	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 42,522	95,484	\$ 0.45
	107年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 16,487	95,467	\$ 0.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 16,487	95,467	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	15	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 16,487	95,482	\$ 0.17
	108年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 80,256	95,467	\$ 0.84
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 80,256	95,467	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	32	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 80,256	95,499	\$ 0.84

	107年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 32,030	95,467	\$ 0.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 32,030	95,467	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	45	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 32,030	95,512	\$ 0.34

(二十四) 營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租總公司辦公室及各營業站所，租賃期間介於 1 至 20 年，部分附有於租賃期間屆滿之續租權，其所簽訂之租賃契約為逐年調整之變動租金。民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$67,363 及 \$138,175 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 213,131	\$ 247,875
超過1年但不超過5年	400,221	451,090
超過5年	663,199	669,639
總計	\$ 1,276,551	\$ 1,368,604

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 18,991	\$ 37,971
加：期初應付設備款	21,882	14,922
減：期末應付設備款	( 8,334 )	( 25,962 )
本期支付現金	\$ 32,539	\$ 26,931
購置無形資產	\$ 2,238	\$ 2,378
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	( 788 )	( 1,890 )
本期支付現金	\$ 1,450	\$ 488

與關係人購置財產交易之應付設備款，請詳附註七說明。

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
宣告發放現金股利	\$ 57,280	\$ 100,240
減：表列其他應付款	( 57,280)	( 100,240)
支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本集團之最終母公司為東元電機股份有限公司（在中華民國註冊成立），其直接及間接擁有本集團 32.15% 股份。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
東元電機股份有限公司(東元電機)	最終母公司
富邦媒體科技股份有限公司(富邦媒體)	對本集團具重大影響之個體
富邦歌華(北京)商貿有限責任公司(富邦歌華)	對本集團具重大影響之個體
東捷資訊服務股份有限公司(東捷資訊)	母公司之關聯企業
東安資產開發管理股份有限公司(東安資產)	母公司之關聯企業
安悅國際股份有限公司(安悅國際)	母公司之關聯企業
安欣科技服務股份有限公司(安欣科技)	母公司之關聯企業
東勝電氣股份有限公司(東勝電氣)	母公司之關聯企業
東元精電股份有限公司(東元精電)	母公司之關聯企業
東慧國際諮詢顧問股份有限公司(東慧國際)	母公司之關聯企業
安達康科技股份有限公司(安達康)	母公司之關聯企業
東元捷德股份有限公司(東元捷德)	母公司之關聯企業
安華機電工程股份有限公司(安華機電)	母公司之關聯企業
捷正公寓大廈管理維護股份有限公司(捷正公寓)	母公司之關聯企業
安心食品服務股份有限公司(安心食品)	母公司之關聯企業
樂雅樂食品股份有限公司(樂雅樂)	母公司之關聯企業
東元奈米應材股份有限公司(東元奈米)	母公司之關聯企業
東泰榮股份有限公司(東泰榮)	母公司之關聯企業
安柏電機股份有限公司(安柏電機)	母公司之關聯企業
東訊股份有限公司(東訊)	母公司之關聯企業
美樂食餐飲股份有限公司(美樂食)	母公司之關聯企業
東岱股份有限公司(東岱)	母公司之關聯企業

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之銷售

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
營業收入：		
最終母公司	\$ 71,572	\$ 41,177
對本集團具重大影響之個體		
富邦媒體	212,384	175,857
母公司之關聯企業		
安心食品	47,387	57,179
其他	5,239	6,631
合計	<u>\$ 336,582</u>	<u>\$ 280,844</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
營業收入：		
最終母公司	\$ 134,948	\$ 74,417
對本集團具重大影響之個體		
富邦媒體	400,177	373,014
母公司之關聯企業		
安心食品	106,157	119,030
其他	10,302	11,739
合計	<u>\$ 651,584</u>	<u>\$ 578,200</u>

商品及勞務銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

## 2. 勞務之購買及其他費用

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
服務費用：		
最終母公司	\$ 995	\$ 912
母公司之關聯企業		
東捷資訊	5,125	4,841
其他	13	-
租金費用：		
最終母公司	222	1,610
母公司之關聯企業		
東安資產	8,332	8,926
其他	152	-
其他費用：		
最終母公司	460	222
對本集團具重大影響之個體	180	117
母公司之關聯企業	2,984	3,381
合計	<u>\$ 18,463</u>	<u>\$ 20,009</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
服務費用：		
最終母公司	\$ 2,221	\$ 1,747
母公司之關聯企業		
東捷資訊	10,173	9,902
其他	216	410
租金費用：		
最終母公司	464	3,221
母公司之關聯企業		
東安資產	16,670	17,897
其他	252	-
其他費用：		
最終母公司	772	464
對本集團具重大影響之個體	347	268
母公司之關聯企業	6,369	7,314
合計	<u>\$ 37,484</u>	<u>\$ 41,223</u>

- (1) 服務費用係人力派遣及委託辦理客服服務等費用，付款期間係依雙方協議之條件辦理。
- (2) 租金費用係參考市場行情議定，付款期間係依雙方協議之條件辦理。
- (3) 其他費用係資訊費、修繕費及雜項購置等，付款期間係依雙方協議之條件辦理。



### 3. 其他收入

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
股利收入：		
對本集團具重大影響之個體	\$ <u>4,131</u>	\$ <u>3,672</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
股利收入：		
對本集團具重大影響之個體	\$ <u>4,131</u>	\$ <u>3,672</u>

### 4. 應收關係人款項

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應收票據：			
最終母公司	\$ 56,633	\$ 28,915	\$ 24,396
母公司之關聯企業	<u>2,226</u>	<u>1,728</u>	<u>2,849</u>
小計	<u>58,859</u>	<u>30,643</u>	<u>27,245</u>
應收帳款：			
最終母公司	39,210	19,589	25,729
對本集團具重大影響之個體			
富邦媒體	145,228	129,358	119,031
母公司之關聯企業			
安心食品	49,827	66,156	60,259
其他	<u>3,738</u>	<u>3,359</u>	<u>4,505</u>
小計	<u>238,003</u>	<u>218,462</u>	<u>209,524</u>
其他應收款(代付款)：			
最終母公司	4	3	2
對本集團具重大影響之個體			
富邦媒體	140	135	211
母公司之關聯企業	<u>120</u>	<u>398</u>	<u>547</u>
小計	<u>264</u>	<u>536</u>	<u>760</u>
合計	<u>\$ 297,126</u>	<u>\$ 249,641</u>	<u>\$ 237,529</u>

應收關係人款項主要來自提供宅配物流服務，勞務交易之款項於提供勞務日後月結 60 天到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

## 5. 應付關係人款項

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付票據：			
母公司之關聯企業	\$ 270	\$ 353	\$ 505
小計	<u>270</u>	<u>353</u>	<u>505</u>
應付帳款：			
最終母公司	568	-	-
母公司之關聯企業	<u>66</u>	<u>5</u>	<u>15</u>
小計	<u>634</u>	<u>5</u>	<u>15</u>
其他應付款-取得不動產、廠房及設備：			
最終母公司	-	310	-
母公司之關聯企業	-	205	257
其他應付款-取得無形資產：			
母公司之關聯企業	788	-	1,890
其他應付款-代收貨款：			
對本集團具重大影響之個體			
富邦媒體	44,054	41,154	42,624
母公司之關聯企業	-	-	20
其他應付款-其他：			
最終母公司	1,441	1,591	2,138
對本集團具重大影響之個體	-	2,157	-
母公司之關聯企業	<u>3,325</u>	<u>3,298</u>	<u>3,408</u>
小計	<u>49,608</u>	<u>48,715</u>	<u>50,337</u>
合計	<u>\$ 50,512</u>	<u>\$ 49,073</u>	<u>\$ 50,857</u>

應付關係人款項主要來自財產交易、委託辦理客服服務、宅配業務而代收應付之款項及因經營宅配業務而購買商品及勞務產生，付款期間為購買商品及勞務後月結 30 天付款，且該應付款項並無附息。

## 6. 租賃交易-承租人

(1) 本集團向關係人承租辦公處所及停車場，租賃合約之期間為2至5年，租金係以12個月為一期，於每一期第一日開立12個月份之12張支票，於每月票期到期支付之。

(2) 取得使用權資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
最終母公司	\$ 2,719	\$ -	\$ -
母公司之關聯企業	<u>5,877</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 8,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

另本集團因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日調增使用權資產\$12,726。

(3) 租賃負債

A. 期末餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
最終母公司	\$ 2,749	\$ -	\$ -
母公司之關聯企業	<u>6,001</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 8,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

B. 利息費用

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
最終母公司	\$ 11	\$ -
母公司之關聯企業	<u>23</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
最終母公司	\$ 28	\$ -
母公司之關聯企業	<u>48</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>

## 7. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
最終母公司	\$ -	\$ -
母公司之關聯企業	<u>-</u>	<u>445</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 445</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
最終母公司	\$ -	\$ 95
母公司之關聯企業	<u>-</u>	<u>6,878</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,973</u>

(2)取得無形資產：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
<u>母公司之關聯企業</u>	<u>\$                  750</u>	<u>\$                  1,800</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
<u>母公司之關聯企業</u>	<u>\$                  1,990</u>	<u>\$                  1,800</u>
(四) <u>主要管理階層薪酬資訊</u>		
	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$                  3,664	\$                  3,262
退職後福利	63	61
總計	<u>\$                  3,727</u>	<u>\$                  3,323</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$                  7,117	\$                  6,409
退職後福利	125	120
總計	<u>\$                  7,242</u>	<u>\$                  6,529</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>	
其他非流動資產-存出保證金	<u>\$          32,278</u>	<u>\$          32,225</u>	<u>\$          31,949</u>	註

註：係本集團作為履約保證金之擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 已簽約尚未發生之資本支出

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$          -	\$          -	\$          6,046
無形資產	-	1,240	1,040
合計	<u>\$          -</u>	<u>\$          1,240</u>	<u>\$          7,086</u>

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十四)。

十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，視本集團所處環境、成長階段、未來重大投資計劃之資金需求及長期財務計劃等因素予以規劃，以為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	<u>\$ 120,488</u>	<u>\$ 86,292</u>	<u>\$ 99,144</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 958,127	\$ 888,268	\$ 1,064,415
應收票據(含關係人)	108,789	69,878	72,924
應收帳款(含關係人)	475,897	459,558	436,206
其他應收款(含關係人)	10,928	7,415	6,311
存出保證金	<u>69,944</u>	<u>70,977</u>	<u>71,395</u>
	<u>\$ 1,623,685</u>	<u>\$ 1,496,096</u>	<u>\$ 1,651,251</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據(含關係人)	\$ 2,385	\$ 1,522	\$ 951
應付帳款(含關係人)	268,039	266,213	257,164
其他應付帳款(含關係人)	<u>510,297</u>	<u>456,558</u>	<u>536,229</u>
	<u>\$ 780,721</u>	<u>\$ 724,293</u>	<u>\$ 794,344</u>

## 2. 風險管理政策

風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年6月30日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 50	31.060	\$ 1,553
美金：人民幣	63	6.870	1,957

107年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 50	30.715	\$ 1,536
美金：人民幣	63	6.868	1,935

107年6月30日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 49	30.460	\$ 1,493
美金：人民幣	63	6.632	1,919

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國108年及107年4月1日至6月30日暨108年及107年1月1日至6月30日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$12、\$67、\$17及\$35。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 16	\$	-
美金：人民幣	1%	20		-
107年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 15	\$	-
美金：人民幣	1%	19		-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之損失或利益分別增加 \$6,024 及 \$4,957。

現金流量及公允價值利率風險

無此情形。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信譽良好且近期無重大違約記錄之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及應收租賃款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之準備矩陣、損失率法如下：

108年6月30日	未逾期	逾期			合計
		30天內	31-90天	91天以上	
預期損失率	0.11%~1%	1%~2%	1%~5%	1%~100%	
帳面價值總額	\$225,013	\$12,833	\$ 671	\$ 6,107	\$244,624
備抵損失	(\$ 418)	(\$ 257)	(\$ 33)	(\$ 6,022)	(\$ 6,730)

107年12月31日	未逾期	逾期			合計
		30天內	31-90天	91天以上	
預期損失率	0.11%~1%	1%~2%	1%~5%	1%~100%	
帳面價值總額	\$225,490	\$14,147	\$ 2,026	\$ 8,265	\$249,928
備抵損失	(\$ 459)	(\$ 283)	(\$ 101)	(\$ 7,989)	(\$ 8,832)

107年6月30日	未逾期	逾期			合計
		30天內	31-90天	91天以上	
預期損失率	0.11%~1%	1%~2%	1%~5%	1%~100%	
帳面價值總額	\$208,938	\$16,156	\$ 1,716	\$ 8,568	\$235,378
備抵損失	(\$ 467)	(\$ 273)	(\$ 85)	(\$ 7,871)	(\$ 8,696)

- F. 本集團採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 8,832	\$ 76
減損損失提列	-	68
減損損失迴轉	( 266)	-
因無法收回而沖銷之款項	( 1,836)	-
6月30日	\$ 6,730	\$ 144



	107年	
	應收帳款	應收票據
1月1日_IAS 39	\$ 8,797	\$ 74
適用新準則調整數	-	-
1月1日_IFRS 9	\$ 8,797	\$ 74
減損損失提列	746	62
減損損失迴轉	(842)	-
沖銷	(5)	-
6月30日	<u>\$ 8,696</u>	<u>\$ 136</u>

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總而得。集團財務部彙總集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及貨幣市場存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$958,217、\$888,268 及 \$1,064,415，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

108年6月30日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至 2年內	2-5 年內	5年 以上	合計
應付票據 (含關係人)	\$ 1,233	\$ 1,090	\$ 62	\$ -	\$ -	\$ 2,385
應付帳款 (含關係人)	251,291	16,748	-	-	-	268,039
其他應付款 (含關係人)	469,467	40,830	-	-	-	510,297
租賃負債 (含關係人)	142,095	407,817	490,680	387,049	294,444	1,722,085

#### 非衍生金融負債：

107年12月31日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至 2年內	2-5 年內	5年 以上	合計
應付票據 (含關係人)	\$ 1,345	\$ 69	\$ 108	\$ -	\$ -	\$ 1,522
應付帳款 (含關係人)	237,163	29,050	-	-	-	266,213
其他應付款 (含關係人)	421,257	35,301	-	-	-	456,558

非衍生金融負債：

107年6月30日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至 2年內	2-5 年內	5年 以上	合計
應付票據 (含關係人)	\$ 673	\$ 124	\$ 154	\$ -	\$ -	\$ 951
應付帳款 (含關係人)	241,709	15,455	-	-	-	257,164
其他應付款 (含關係人)	478,263	57,966	-	-	-	536,229

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、應付票據（含關係人）、應付帳款（含關係人）及其他應付款（含關係人）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$ 120,488	\$ -	\$ -	\$ 120,488
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$ 86,292	\$ -	\$ -	\$ 86,292

107年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$ 99,144	\$ -	\$ -	\$ 99,144

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，上市(櫃)公司股票係以收盤價作為市場報價。
  - B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。
  - C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
  - D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
4. 民國108年及107年1月1日至6月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
  5. 民國108年及107年1月1日至6月30日無自第三等級轉入及轉出之情形。
  6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

### 十四、營運部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團以勞務別之角度經營業務及制定決策，故亦依此一模式辨認應報導部門。

本集團共有兩個應報導部門：宅配服務部及物流事業部，宅配服務部主係從事汽車路線貨運及宅配物流服務；物流事業部主係從事倉儲理貨及運輸配送等業務。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

## (二)部門資訊之衡量

本集團根據各營運部門之稅前淨利評估營運之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支及金融商品評價損益之影響，部門間之銷售及勞務提供係按公允交易原則進行。本集團向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，本期合併稅前淨利與應報導部門稅前淨利一致。由於本集團因營運部門資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露資產及負債之衡量金額為零。

## (三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

108年4月1日至6月30日

	宅配服務部	物流事業部	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 682,188	\$ 223,834	\$ -	\$ 906,022
部門收入	\$ 682,188	\$ 223,834	\$ -	\$ 906,022
部門損益	\$ 43,139	\$ 8,264	\$ -	\$ 51,403
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 39,713	\$ 20,267	\$ -	\$ 59,980
未包含於部門損益之衡量金額，但仍定期提供予營運決策者：				
所得稅費用				(\$ 8,881)
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108年1月1日至6月30日

	宅配服務部	物流事業部	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 1,357,124	\$ 444,398	\$ -	\$ 1,801,522
部門收入	\$ 1,357,124	\$ 444,398	\$ -	\$ 1,801,522
部門損益	\$ 90,495	\$ 9,760	\$ -	\$ 100,255
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 79,274	\$ 37,753	\$ -	\$ 117,027
未包含於部門損益之衡量金額，但仍定期提供予營運決策者：				
所得稅費用				(\$ 19,999)
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

107年4月1日至6月30日

	<u>宅配服務部</u>	<u>物流事業部</u>	<u>調節及銷除</u>	<u>總計</u>
外部收入	<u>\$ 607,850</u>	<u>\$ 209,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 817,352</u>
部門收入	<u>\$ 607,850</u>	<u>\$ 209,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 817,352</u>
部門損益	<u>\$ 9,286</u>	<u>\$ 9,336</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 18,737</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 17,801</u>	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,102</u>
未包含於部門損益之衡量金額，但仍定期提供予營運決策者：				
所得稅費用				<u>(\$ 2,250)</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年1月1日至6月30日

	<u>宅配服務部</u>	<u>物流事業部</u>	<u>調節及銷除</u>	<u>總計</u>
外部收入	<u>\$ 1,259,398</u>	<u>\$ 417,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,677,038</u>
部門收入	<u>\$ 1,259,398</u>	<u>\$ 417,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,677,038</u>
部門損益	<u>\$ 16,752</u>	<u>\$ 17,655</u>	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 36,813</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 34,944</u>	<u>\$ 6,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,492</u>
未包含於部門損益之衡量金額，但仍定期提供予營運決策者：				
所得稅費用				<u>(\$ 4,783)</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。民國108年及107年4月1日至6月30日暨108年及107年1月1日至6月30日部門損益與繼續營業部門稅前損益一致，未有調節項目。

台灣宅配通股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國108年6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
台灣宅配通股份有限公司	股票 富邦媒體科技股份有限公司	對本集團具重大影響之個體	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	459,000	\$ 120,488	0.32	\$ 120,488	無
台灣宅配通股份有限公司	股票 ASIAN CROWN INTERNATIONAL CO., LTD.	對本集團具重大影響之個體	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	207,319	-	1.75	-	註
					<u>\$ 120,488</u>		<u>\$ 120,488</u>	

註：截至108年6月30日止，已提列累計減損\$24,746。

台灣宅配通股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國108年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款			
			進(銷)貨	金額	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比		備註	
									佔總進(銷)貨之比率			
台灣宅配通股份有限公司	富邦媒體科技股份有限公司	對本集團具重大影響之個體	銷貨	\$ 400,177	22.21%	註	不適用	不適用	應收帳款	\$ 145,228	30.52%	無
台灣宅配通股份有限公司	東元電機股份有限公司	最終母公司	銷貨	134,948	7.49%	註	不適用	不適用	應收帳款	39,210	8.24%	無
台灣宅配通股份有限公司	安心食品服務股份有限公司	母公司之關聯企業	銷貨	106,157	5.89%	註	不適用	不適用	應收票據	56,633	52.06%	無
									應收帳款	49,827	10.47%	無

註：商品及勞務銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。



台灣宅配通股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國 108年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		備註
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額	
台灣宅配通股份有限公司	富邦媒體科技股份有限公司	對本集團具重大影響之個體	\$ 145,228	2.91	\$ -	無此情形	\$ 71,624	\$ -	無

台灣宅配通股份有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
 民國108年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

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		股數	期末持有		被投資公司本期 損益	本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底		比率(%)	帳面金額		損益	損益	
台灣宅配通股份有限公司	Pelecanus Express Pte. Ltd.	新加坡	海外企業之投資控股	\$ 28,033	\$ 28,033	900,000	100.00	\$ 2,764	(\$ 246)	(\$ 246)	註	

註：此交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

台灣宅配通股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接或	本期認列	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益	股比例(%)	投資損益	金額	匯回投資收益	
北京宅配通物流服務有限公司	倉儲服務	\$ 26,422	註1	\$ 26,422	\$ -	\$ -	\$ 26,422	(\$ 176)	100.00	(\$ 176)	\$ 2,518	\$ -	註3
富邦歌華(北京)商貿有限責任公司	商品批發業	344,643	註4	24,746	-	-	24,746	-	1.63	-	-	-	註5、6

註1：透過轉投資第三地區Pelecanus Express Pte. Ltd.再投資大陸。

註2：本期認列投資損益及期末投資帳面金額係揭露投資公司帳列之投資損益及長期股權投資餘額。

註3：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列損益。

註4：透過轉投資第三地區Asian Crown International Co., Ltd再投資大陸。

註5：帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

註6：截至民國108年6月30日止，已提列累計減損\$24,746。

公司名稱	本期期末累計自	依經濟部投審	備註	
	台灣匯出赴大陸			會規定赴大陸
	地區投資金額	核准投資金額	地區投資限額	
台灣宅配通股份有限公司	\$51,168	\$51,168	\$ 982,204	註7

註7：依97年8月29日經濟部投資審議會公告修正之「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，投資人(非屬個人及中小企業)對大陸投資累計金額上限為淨值或合併淨值之60%取其較高者。