

嘉里大榮物流股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：臺北市中正區新生南路一段50號14樓
電話：(02)33226888

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師查核報告		3~4		-
四、個體資產負債表		5		-
五、個體綜合損益表		6~7		-
六、個體權益變動表		8		-
七、個體現金流量表		9~10		-
八、個體財務報表附註				
(一)	公司沿革	11		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	11		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	13~23		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六)	重要會計項目之說明	24~46		六~二三
(七)	關係人交易	46~49		二四
(八)	質抵押之資產	49		二五
(九)	重大或有事項及未認列之合約承諾	-		-
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其 他	-		-
(十三)	附註揭露事項			-
1.	重大交易事項相關資訊	49~50		二六
2.	轉投資事業相關資訊	49~50		二六
3.	大陸投資資訊	50		二六
(十四)	部門資訊	-		-
(十五)	首次採用個體財務報告會計準則	50~56		二七
九、重要會計項目明細表		63~76		-

會計師查核報告

嘉里大榮物流股份有限公司 公鑒：

嘉里大榮物流股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，採權益法評價之被投資公司大榮（香港）國際有限公司民國 102 年度之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該公司之長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列與揭露。民國 102 年 12 月 31 日依據其他會計師之查核報告計算之長期股權投資金額為新台幣（以下同）98,887 仟元，占該年底個體資產總額之 0.87%，民國 102 年度所認列之投資損失為 328 仟元，占該年度個體稅前利益之(0.03%)。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編

製準則編製，足以允當表達嘉里大榮物流股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

嘉里大榮物流股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 麗 冬



吳麗冬

會計師 徐 文 亞



徐文亞

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 103 年 3 月 24 日

民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元，惟

每股面額為元

代碼	資產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金額	%		金額	%		金額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 671,573	6		\$ 471,723	4		\$ 685,543	7	
1150	應收票據淨額(附註四、五及八)	380,890	3		435,926	4		401,227	4	
1170	應收帳款淨額(附註四、五、八及二四)	777,340	7		740,860	7		661,133	6	
1200	其他應收款(附註四、八、二四及二五)	47,719	1		17,968	-		22,302	-	
1410	預付款項(附註四及十一)	15,180	-		36,613	1		30,118	-	
1479	其他流動資產	7,080	-		5,145	-		2,582	-	
11XX	流動資產總計	1,899,782	17		1,708,235	16		1,802,905	17	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	168,828	2		177,788	2		177,788	2	
1550	採用權益法之投資(附註四及九)	349,757	3		367,419	3		323,399	3	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十、二四及二五)	8,222,171	72		8,187,486	74		8,011,647	75	
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	216,959	2		243,902	2		229,119	2	
1985	長期預付租金(附註四及十一)	152,750	1		55,508	1		55,714	-	
1990	其他非流動資產(附註十二、二一及二五)	384,178	3		270,223	2		143,399	1	
15XX	非流動資產總計	9,494,643	83		9,302,326	84		8,941,066	83	
1XXX	資產總計	\$11,394,425	100		\$11,010,561	100		\$10,743,971	100	
代碼	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註四及十三)	\$ 110,000	1		\$ 150,000	1		\$ 200,000	2	
2150	應付票據(附註四)	-	-		7	-		7	-	
2170	應付帳款(附註四及二四)	340,238	3		408,108	4		277,809	3	
2200	其他應付款(附註十五及二四)	813,879	7		644,425	6		644,893	6	
2230	當期所得稅負債(附註四)	119,679	1		80,542	1		96,992	1	
2355	應付租賃款—流動(附註四及十四)	15,140	-		13,861	-		10,531	-	
2399	其他流動負債(附註二四)	105,533	1		61,276	-		61,769	-	
21XX	流動負債總計	1,504,469	13		1,358,219	12		1,292,001	12	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註四及十三)	170,000	1		200,000	2		200,000	2	
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	626,933	6		634,308	6		648,709	6	
2613	應付租賃款—非流動(附註四及十四)	370,060	3		385,201	3		399,062	4	
2640	應計退休金負債(附註四及十六)	1,210,830	11		1,304,308	12		1,247,890	12	
2645	存入保證金	2,732	-		4,662	-		8,496	-	
2670	其他非流動負債(附註四及九)	252	-		254	-		58,381	-	
25XX	非流動負債總計	2,380,807	21		2,528,733	23		2,562,538	24	
2XXX	負債總計	3,885,276	34		3,886,952	35		3,854,539	36	
	權益									
	股本									
3110	普通股股本—每股面額 10 元	4,835,825	43		4,835,825	44		4,835,825	45	
	資本公積									
3220	資本公積—庫藏股票交易	447,518	4		447,518	4		447,518	4	
3260	資本公積—長期投資	1,370	-		1,370	-		-	-	
3200	資本公積合計	448,888	4		448,888	4		447,518	4	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	284,959	2		204,647	2		135,324	1	
3320	特別盈餘公積	353,458	3		357,616	3		365,735	4	
3350	未分配盈餘	1,568,494	14		1,304,488	12		1,105,030	10	
3300	保留盈餘總計	2,206,911	19		1,866,751	17		1,606,089	15	
3400	其他權益	17,525	-		(27,855)	-		-	-	
30XX	權益總計	7,509,149	66		7,123,609	65		6,889,432	64	
	負債與權益總計	\$11,394,425	100		\$11,010,561	100		\$10,743,971	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 24 日查核報告)

董事長：沈宗桂

經理人：梁智敏

會計主管：阮慧雯

嘉里大榮物流股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 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		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四及二四）	\$ 7,192,525	100	\$ 6,486,568	100
4800	其他營業收入	<u>23,078</u>	-	<u>23,183</u>	-
4000	營業收入合計	7,215,603	100	6,509,751	100
	營業成本（附註十八及二四）				
5110	銷貨成本	<u>5,788,528</u>	80	<u>5,346,759</u>	82
5900	營業毛利	1,427,075	20	1,162,992	18
6200	營業費用（附註十八及二四）	<u>362,272</u>	5	<u>269,562</u>	4
6900	營業淨利	<u>1,064,803</u>	15	<u>893,430</u>	14
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、十八及二四）	28,468	-	25,978	-
7020	其他利益及損失（附註四、七及十八）	66,050	1	81,150	1
7050	財務成本（附註四及十八）	(10,021)	-	(10,623)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業損失之份額（附註四及九）	(<u>57,568</u>)	(1)	(<u>5,260</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>26,929</u>	-	<u>91,245</u>	1
7900	稅前淨利	1,091,732	15	984,675	15
7950	所得稅費用（附註四及十九）	<u>208,796</u>	3	<u>165,157</u>	3
8200	本年度淨利	882,936	12	819,518	12

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度			101年度		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$	47,262	1	(\$	35,010)	(1)
8360	確定福利計畫精算損益	(	12,493)	-	(	147,323)	(2)
8380	採用權益法認列之子公司、 關聯企業之其他 綜合損益份額		6,947	-	(	1,354)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 (費用)(附註四及十 九)	(	7,171)	-		32,200	1
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)合計		34,545	1	(	151,487)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$	917,481	13	\$	668,031	10
	每股盈餘(附註二十)						
9710	基 本	\$	1.83		\$	1.69	
9810	稀 釋	\$	1.82		\$	1.69	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 24 日查核報告)

董事長：沈宗桂



經理人：梁智敏



會計主管：阮慧雯





嘉里大藥房股份有限公司

中華民國 104 年 12 月 31 日

民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

其他權益

(附註四及十七)

國外營運機構

財務報表換算

之兌換差額

\$

\$ 6,889,432

權 益 總 計

\$

\$ 1,606,089

\$ 1,105,030

\$ 365,735

\$ 135,224

\$ 447,518

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

\$ 4,835,825

代碼

A1 101 年 1 月 1 日餘額

B17 依金管證發字第 1010012865 號令

迴轉特別盈餘公積

B1 100 年度盈餘指撥及分配

B5 法定盈餘公積

B5 本公司股東現金股利

C7 其他資本公積變動

採用權益法認列子公司之資

本公司權變動數

D1 101 年度淨利

D3 101 年度稅後其他綜合損益

D5 101 年度綜合損益總額

Z1 101 年 12 月 31 日餘額

B17 依金管證發字第 1010012865 號令

迴轉特別盈餘公積

B1 101 年度盈餘指撥及分配

B5 法定盈餘公積

B5 本公司股東現金股利

D1 102 年度淨利

D3 102 年度稅後其他綜合損益

D5 102 年度綜合損益總額

Z1 102 年 12 月 31 日餘額

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 24 日查核報告)

董事長：沈宗桂

經理人：梁智敏

會計主管：阮慧雯



嘉里大榮物產股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$1,091,732	\$ 984,675
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	301,453	289,152
A20200	攤銷費用	41,917	18,657
A20300	呆帳費用	1,298	1,113
A20900	利息費用	10,021	10,623
A21200	利息收入	(1,474)	(1,282)
A22300	採用權益法之子公司、關聯企業損失之份額	57,568	5,260
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(64,057)	(55,979)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(27,861)
A22900	處分遞延費用損失	341	-
A23100	處分以成本衡量之金融資產利益	(2,388)	-
A29900	預付租賃款攤銷	7,007	2,492
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據減少(增加)	55,036	(34,699)
A31150	應收帳款增加	(37,778)	(80,840)
A31180	其他應收款增加	(5,986)	(365)
A31230	預付款項減少(增加)	21,433	(6,495)
A31240	其他流動資產減少(增加)	(1,935)	7,135
A31990	其他非流動資產減少	-	2,060
A32130	應付票據減少	(7)	-
A32150	應付帳款增加(減少)	(67,870)	130,299
A32180	其他應付款增加	116,039	20,473
A32230	其他流動負債增加(減少)	44,257	(493)
A32240	應計退休金負債減少	(105,971)	(90,905)
A33000	營運產生之現金流入	1,460,636	1,173,020
A33300	支付之利息	(16,134)	(16,912)
A33200	收取之利息	1,474	1,282
A33500	支付之所得稅	(157,262)	(178,591)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,288,714</u>	<u>978,799</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	\$ 11,348	\$ -
B01800	取得採用權益法之投資	-	(126,752)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(131,161)	(158,179)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	101,432	91,754
B03800	存出保證金減少(增加)	(11,577)	1,948
B05900	關係人融通款項增加	(8,773)	(5,000)
B06700	其他非流動資產增加	(45,412)	(12,965)
B07100	預付設備款增加	(289,237)	(505,312)
B07300	預付租賃款增加	(104,249)	(2,286)
B07600	收取之股利	6,500	960
B09900	採用權益法之被投資公司清算退回 股款	-	22,801
BBBB	投資活動之淨現金流出	(471,129)	(693,031)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,100,000	1,200,032
C00200	短期借款減少	(1,140,000)	(1,250,032)
C01600	舉借長期借款	2,580,000	2,050,000
C01700	償還長期借款	(2,610,000)	(2,050,000)
C03100	存入保證金減少	(1,930)	(3,834)
C04000	應付租賃款減少	(13,862)	(10,531)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	(2)	1
C04500	發放現金股利	(531,941)	(435,224)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(617,735)	(499,588)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	199,850	(213,820)
E00100	年初現金及約當現金餘額	471,723	685,543
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 671,573	\$ 471,723

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 24 日查核報告)

董事長：沈宗桂



經理人：梁智敏



會計主管：阮慧雯



嘉里大榮物流股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係依照公司法及有關法令規定，於 49 年 6 月設立。主要營業項目為汽車路線貨運業、貨櫃貨運業、倉儲管理業務、冷凍及冷藏配送等業務。

本公司股票自 79 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布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)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負

債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制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子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，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；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

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

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響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。

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

（六）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開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(七) 有形資產之減損

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

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。

(八) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為以成本衡量之金融資產與放款及應收款。

(1) 以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 放款及應收款

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

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

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損

益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

3. 金融資產之除列

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

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

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。

(九) 收入認列

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

1. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

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

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十) 租 賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當年度之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當年度認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

(十一) 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。

(十二) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生年度立即認列為其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表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予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而

遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 本年度之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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
零用金及庫存現金	\$ 9,395	\$ 12,304	\$ 6,808
銀行支票及活期存款	662,178	459,419	677,179
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	-	1,556
	<u>\$ 671,573</u>	<u>\$ 471,723</u>	<u>\$ 685,543</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%-0.17%	0.01%-1.37%	0.01%-1.345%

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為9,540仟元、7,007仟元及6,446仟元，係分類為其他應收款（參閱附註八）。

七、以成本衡量之金融資產

被投資公司名稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內未上市櫃普通股</u>			
永儲股份有限公司 （永儲公司）	\$ 89,923	\$ 89,923	\$ 89,923
杰鑫國際物流股份有限公司 （杰鑫公司）	32,540	32,540	32,540
中科國際物流股份有限公司 （中科國際物流公司）	25,993	25,993	25,993

（接次頁）

(承前頁)

被 投 資 公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
嘉里通運股份有限公司 (嘉里通運公司)	\$ 13,094	\$ 13,094	\$ 13,094
中華快遞股份有限公司 (中華快遞公司)	7,000	7,000	7,000
國際厚生數位科技股份有限公司 (國際厚生公司)	278	278	278
科學城物流股份有限公司 (科學城物流公司)	-	8,960	8,960
太世科網路行銷股份有限公司 (太世科公司)	-	-	-
漢昌科技股份有限公司 (漢昌科技公司)	-	-	-
	<u>\$ 168,828</u>	<u>\$ 177,788</u>	<u>\$ 177,788</u>

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

本公司於102年度出售帳面金額8,960仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分利益2,388仟元。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 382,090	\$ 437,126	\$ 402,427
減：備抵呆帳	(<u>1,200</u>)	(<u>1,200</u>)	(<u>1,200</u>)
	<u>\$ 380,890</u>	<u>\$ 435,926</u>	<u>\$ 401,227</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 781,971	\$ 745,491	\$ 665,764
減：備抵呆帳	(<u>4,631</u>)	(<u>4,631</u>)	(<u>4,631</u>)
	<u>\$ 777,340</u>	<u>\$ 740,860</u>	<u>\$ 661,133</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－關係人	\$ 37,053	\$ 10,211	\$ 5,358
原始到期日超過3個月之定期存款	9,540	7,007	6,446
受限制資產－流動（附註二五）	-	-	9,700
其 他	<u>1,126</u>	<u>750</u>	<u>798</u>
	<u>\$ 47,719</u>	<u>\$ 17,968</u>	<u>\$ 22,302</u>

(一) 應收帳款

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

本公司之客戶群廣大，且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 4,631	\$ 4,631
本年度提列	1,298	1,113
本年度實際沖銷	(1,298)	(1,113)
年底餘額	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ 4,631</u>

(二) 其他應收款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之			
銀行定期存款	1.345%-1.37%	1.345%-1.36%	0.94%-1.345%
受限制資產－流動	-	-	0.01%-0.17%

九、採用權益法之投資

被投資公司名稱	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	金額	持股(%)	金額	持股(%)	金額	持股(%)
非上市櫃公司						
投資子公司						
融星投資股份有限公司 (融星公司)	\$ 104,684	100	\$ 121,429	100	\$ 124,329	100
大榮汽車貨運股份有限公司 (大榮汽車公司，原名建榮 國際通運股份有限公司)	79,730	51	58,625	51	37,752	51
T-Join (BVI) International Limited (T-Join (BVI) 公司)	42,904	100	55,712	100	-	100
嘉利冷鏈設備股份有限公司 (嘉利公司，原名嘉利冷鏈 物流設備股份有限公司)	10,934	29	11,987	29	9,981	29
瑞成加油站有限公司 (瑞成公司)	10,903	60	11,258	60	12,314	60
聯有國際運通股份有限公司 (聯有公司)	1,715	56	1,642	56	2,393	56

(接次頁)

(承前頁)

被 投 資 公 司 名 稱	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)
<u>非上市櫃公司</u>						
<u>投資子公司</u>						
大榮(香港)國際有限公司 (香港大榮公司)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 99,226	100
大和物流設備股份有限公司 (大和公司)	-	50	14,963	50	15,331	50
橋信科技股份有限公司 (橋信公司)	-	-	-	-	9,216	96
必捷企業股份有限公司 (必捷公司)	-	-	-	-	7,593	100
大嘉國際股份有限公司 (大嘉公司)	-	-	-	-	5,264	45
	<u>250,870</u>		<u>275,616</u>		<u>323,399</u>	
<u>投資關聯企業</u>						
大榮(香港)國際有限公司 (香港大榮公司)	98,887	49	91,803	49	-	-
聯合流通股份有限公司 (聯合公司)	-	22	-	22	-	22
	<u>98,887</u>		<u>91,803</u>		<u>-</u>	
	<u>\$ 349,757</u>		<u>\$ 367,419</u>		<u>\$ 323,399</u>	
<u>採用權益法之投資貸項轉列</u>						
<u>其他負債</u>						
T-Join (BVI)公司	\$ -		\$ -		\$ 58,128	

102 及 101 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司未按持股比例參與認購關聯企業，以及子公司處分及清算之揭露，請參閱本公司 102 年度合併財務報告附註四。

十、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
自有土地	\$ 4,768,062	\$ 4,739,006	\$ 4,766,755
建築物	2,026,283	2,002,076	2,076,301
機器設備	2,674	12,930	23,708
運輸設備	652,641	593,157	344,928
租賃資產	416,372	416,372	416,372
租賃改良	194,793	234,294	254,068
其他設備	126,673	109,714	128,690
未完工程	34,673	79,937	825
	<u>\$ 8,222,171</u>	<u>\$ 8,187,486</u>	<u>\$ 8,011,647</u>

102 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	年 底 餘 額
成 本							
土 地	\$ 4,739,006	\$ -	(\$ 25,176)		\$ 54,232		\$ 4,768,062
房屋及建築	3,649,704	25,591	(14,055)		120,120		3,781,360
機器設備	235,466	-	(9,588)		(1,949)		223,929
運輸設備	2,647,080	2,903	(132,852)		147,512		2,664,643
租賃資產	416,372	-	-		-		416,372
租賃改良	665,747	17,639	(72,199)		2,767		613,954
其他設備	337,408	42,121	(4,535)		15,030		390,024
未完工程	79,937	102,436	-		(147,700)		34,673
	<u>12,770,720</u>	<u>\$ 190,690</u>	<u>(\$ 258,405)</u>		<u>\$ 190,012</u>		<u>12,893,017</u>
累計折舊							
房屋及建築	1,647,628	\$ 120,911	(\$ 13,462)		\$ -		1,755,077
機器設備	222,536	10,243	(9,588)		(1,936)		221,255
運輸設備	2,053,923	90,374	(132,295)		-		2,012,002
租賃改良	431,453	41,676	(53,968)		-		419,161
其他設備	227,694	38,249	(4,528)		1,936		263,351
	<u>4,583,234</u>	<u>\$ 301,453</u>	<u>(\$ 213,841)</u>		<u>\$ -</u>		<u>4,670,846</u>
	<u>\$ 8,187,486</u>						<u>\$ 8,222,171</u>
101 年度							
成 本							
土 地	\$ 4,766,755	\$ -	(\$ 43,360)		\$ 15,611		\$ 4,739,006
房屋及建築	3,613,366	26,680	(6,929)		16,587		3,649,704
機器設備	238,235	336	(3,105)		-		235,466
運輸設備	2,347,377	2,425	(38,385)		335,663		2,647,080
租賃資產	416,372	-	-		-		416,372
租賃改良	682,834	19,306	(38,328)		1,935		665,747
其他設備	356,370	14,355	(33,623)		306		337,408
未完工程	825	80,425	-		(1,313)		79,937
	<u>12,422,134</u>	<u>\$ 143,527</u>	<u>(\$ 163,730)</u>		<u>\$ 368,789</u>		<u>12,770,720</u>
累計折舊							
房屋及建築	1,537,065	\$ 116,923	(\$ 6,252)		(\$ 108)		1,647,628
機器設備	214,527	11,114	(3,105)		-		222,536
運輸設備	2,002,449	89,644	(38,170)		-		2,053,923
租賃改良	428,766	38,495	(35,916)		108		431,453
其他設備	227,680	32,976	(32,962)		-		227,694
	<u>4,410,487</u>	<u>\$ 289,152</u>	<u>(\$ 116,405)</u>		<u>\$ -</u>		<u>4,583,234</u>
	<u>\$ 8,011,647</u>						<u>\$ 8,187,486</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司設定質押作為借款之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二五。

十一、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流 動（帳列預付款項）	\$ 12,338	\$ 11,728	\$ 10,056
非 流 動	152,750	55,508	55,714
	<u>\$ 165,088</u>	<u>\$ 67,236</u>	<u>\$ 65,770</u>

本公司於 102 年 9 月預付於 102 年 12 月起承租鹿港福興之建物，合約期間 14 年。建物用途為供站所營運使用。截至 102 年 12 月 31 日止，預付租賃款中屬於鹿港福興之長期預付租金為 36,741 仟元。

本公司於 102 年 1 月與台灣糖業股份有限公司簽訂台南市仁德區之土地設定地上權契約，地上權存續期間 20 年。土地用途為供站所營運使用。截至 102 年 12 月 31 日止，預付租賃款中屬於台南之土地使用權為 63,919 仟元。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，預付租賃款中屬於台中大屯區之長期預付租金分別為 52,090 仟元、55,508 仟元及 55,714 仟元。

十二、其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他預付費用	\$ 170,123	\$ 86,419	\$ 49,374
預付設備款	130,969	116,393	22,606
存出保證金（附註十四）	76,058	64,481	66,429
受限制資產－非流動（附註二五）	7,028	2,930	4,990
	<u>\$ 384,178</u>	<u>\$ 270,223</u>	<u>\$ 143,399</u>

十三、借 款

（一）短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
抵押借款			
－銀行借款	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

銀行抵押借款於資產負債表日之有效年利率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
抵押借款			
－銀行借款	1.103%	1.1%-1.15%	0.95%

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二五）。

(二) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>抵押借款</u>			
一銀行借款	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二五），借款到期日為 104 年 11 月，按月計息，到期償還本金；於資產負債表之有效年利率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行借款	1.105%	1.05%	0.95%

十四、應付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>最低租賃給付</u>			
1 年以內	\$ 21,025	\$ 19,974	\$ 16,820
超過 1 年但不超過 5 年	84,099	84,100	83,048
超過 5 年	<u>338,354</u>	<u>359,378</u>	<u>380,404</u>
	443,478	463,452	480,272
減：未來財務費用	(58,278)	(64,390)	(70,679)
最低租賃給付現值	<u>\$ 385,200</u>	<u>\$ 399,062</u>	<u>\$ 409,593</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
1 年以內	\$ 15,140	\$ 13,861	\$ 10,531
超過 1 年但不超過 5 年	62,960	61,993	59,994
超過 5 年	<u>307,100</u>	<u>323,208</u>	<u>339,068</u>
	<u>\$ 385,200</u>	<u>\$ 399,062</u>	<u>\$ 409,593</u>
流 動	\$ 15,140	\$ 13,861	\$ 10,531
非 流 動	<u>370,060</u>	<u>385,201</u>	<u>399,062</u>
	<u>\$ 385,200</u>	<u>\$ 399,062</u>	<u>\$ 409,593</u>

本公司於 96 年 3 月與經濟部工業局永安工業區服務中心簽訂岡山本洲工業區土地租賃契約，面積計 23,520 平方公尺，租金依租約簽訂當時售價每平方公尺 17,528 元按年租率 5.1% 計算，該年租率逐年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整，並逐年按消費者物價指數調整幅度調整之。本租賃契約約定承租第 1 年及第 2 年免

租金，第3年及第4年實際應繳租金按上述租金計算之價格之6成計算，第5年及第6年按8成計算。另依據「高雄縣岡山本洲工業區土地出租要點」規定，土地租賃期間不得少於6年，最高不得超過20年，本公司於租賃期間，得申請承購該土地，應繳納價款包括簽訂租賃契約時土地售價及工業區開發管理基金，承租期間繳納之租金及擔保金得無息抵充承購價款，其抵繳額度以申購當時售價之60%為上限。

依合約約定，本公司已繳納擔保金10,513仟元（帳列存出保證金），於租約終止時無息退還。

十五、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 364,731	\$ 310,735	\$ 353,977
應付設備及工程款	122,244	62,715	77,367
應付事（貨）故	70,899	62,909	44,132
應付勞健保	45,134	43,766	41,136
應付營業稅及稅捐	38,842	31,887	37,371
應付員工紅利及董監酬勞	31,786	28,912	24,956
應付退休金—新制	27,306	25,613	23,401
應付休假給付	14,954	12,470	12,470
其 他	97,983	65,418	30,083
	<u>\$ 813,879</u>	<u>\$ 644,425</u>	<u>\$ 644,893</u>

十六、退職後福利

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額10%提撥員工退休基金，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。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2%	1.5%	1.75%
薪資預期增加率	1%	1%	1%
計畫資產之預期報酬率	2%	1.75%	1.75%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 24,462	\$ 25,590
利息成本	19,725	22,077
計畫資產預期報酬	(187)	(238)
	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 47,429</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,269	\$ 45,132
營業費用	1,731	2,297
	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 47,429</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 12,493 仟元及 147,323 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 729,074 仟元及 716,581 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 1,230,193	\$ 1,315,034	\$ 1,261,513
計畫資產之公允價值	(19,363)	(10,726)	(13,623)
應計退休金負債	<u>\$ 1,210,830</u>	<u>\$ 1,304,308</u>	<u>\$ 1,247,890</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 1,315,034	\$ 1,261,513
當年度服務成本	24,462	25,590
利息成本	19,725	22,077
精算損失	12,399	147,151
福利支付數	(141,427)	(141,297)
年底確定福利義務	<u>\$ 1,230,193</u>	<u>\$ 1,315,034</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 10,726	\$ 13,623
計畫資產預期報酬	188	238
精算損失	(94)	(171)
雇主提撥數	149,970	138,333
福利支付數	(141,427)	(141,297)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 19,363</u>	<u>\$ 10,726</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
轉存金融機構	24	23	23
短期票券	5	10	8
公債、金融債券、公司債 及證券化商品	10	11	11
股票及受益憑證	9	9	10
國外投資（自行運用）	13	12	8
國內委託經營	19	19	23
國外委託經營	20	15	16
其 他	-	1	1
合 計	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊，參閱附註二八：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 1,230,193</u>	<u>\$ 1,315,034</u>	<u>\$ 1,261,513</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 19,363</u>	<u>\$ 10,726</u>	<u>\$ 13,623</u>
提撥短絀	<u>\$ 1,210,830</u>	<u>\$ 1,304,308</u>	<u>\$ 1,247,890</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 12,399</u>	<u>\$ 147,151</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 94)</u>	<u>(\$ 171)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 年及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 149,970 仟元及 138,000 仟元。

十七、權 益

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股 本	\$ 4,835,825	\$ 4,835,825	\$ 4,835,825
資本公積	448,888	448,888	447,518
保留盈餘	2,206,911	1,866,751	1,606,089
其他權益項目	17,525	(27,855)	-
	<u>\$ 7,509,149</u>	<u>\$ 7,123,609</u>	<u>\$ 6,889,432</u>

(一) 股 本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,000,000</u>	<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>483,582</u>	<u>483,582</u>	<u>483,582</u>
已發行股本	<u>\$ 4,835,825</u>	<u>\$ 4,835,825</u>	<u>\$ 4,835,825</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先提列 10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積後，由董事會依下列原則擬訂盈餘分配案，提請股東會決議分派：

1. 員工紅利 2%。
2. 董事、監察人酬勞不高於 3%。
3. 如尚有餘額併同以前年度未分配盈餘為可分配數，分配於股東，其中至少 50%以現金股利方式發放，惟有突發性重大資本

支出時，得將現金股利發放率調降為 20%。股利分派實際分配比率或方式得視公司營運情形調整，由董事會擬定分配案提請股東會決議。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

102 年及 101 年度應付員工紅利分別為 15,893 仟元及 14,456 仟元；應付董監事酬勞分別為 15,893 仟元及 14,456 仟元，前述員工紅利及董監事酬勞係均按純益（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）之 2% 計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈

餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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。

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

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 80,312	\$ 69,323		
現金股利	<u>531,941</u>	<u>435,224</u>	\$ 1.1	\$ 0.9
	<u>\$ 612,253</u>	<u>\$ 504,547</u>		

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月之股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 14,456	\$ 12,478
董監事酬勞	14,456	12,478

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 353,458</u>	<u>\$ 357,616</u>	<u>\$ 365,735</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 365,735 仟元予以提列特別盈餘公積。另 102 及 101 年度因處分相關資產將原提列之特別盈餘公積按比例予以迴轉保留盈餘分別為 4,158 仟元及 8,119 仟元。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$ 27,855)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	47,262	(35,010)
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	7,412	-
所得稅調整	(9,294)	7,155
年底餘額	<u>\$ 17,525</u>	<u>(\$ 27,855)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

十八、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

	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 1,474	\$ 1,282
其 他	<u>26,994</u>	<u>24,696</u>
	<u>\$ 28,468</u>	<u>\$ 25,978</u>

(二) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 64,057	\$ 55,979
處分關聯企業損益	-	27,861
處分以成本法衡量之金融資產損益	2,388	-
其 他	(<u>395</u>)	(<u>2,690</u>)
	<u>\$ 66,050</u>	<u>\$ 81,150</u>

(三) 財務成本

	102 年度	101 年度
應付租賃款利息	\$ 6,113	\$ 6,289
銀行借款利息	<u>3,908</u>	<u>4,334</u>
	<u>\$ 10,021</u>	<u>\$ 10,623</u>

(四) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 301,453</u>	<u>\$ 289,152</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 275,976	\$ 269,985
營業費用	<u>25,477</u>	<u>19,167</u>
	<u>\$ 301,453</u>	<u>\$ 289,152</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 24,520	\$ 6,068
營業費用	<u>17,397</u>	<u>12,589</u>
	<u>\$ 41,917</u>	<u>\$ 18,657</u>

(五) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
薪資、獎金及紅利	\$ 2,307,399	\$ 2,163,308
確定提撥計畫	106,550	98,409
確定福利計畫	45,312	47,429
員工保險費用	249,037	216,565
其他員工福利	91,792	88,283
	<u>\$ 2,800,090</u>	<u>\$ 2,613,994</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,650,456	\$ 2,505,040
營業費用	149,634	108,954
	<u>\$ 2,800,090</u>	<u>\$ 2,613,994</u>

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 165,268	\$ 129,125
未分配盈餘加徵	19,087	18,868
土地增值稅	11,749	13,885
以前年度之調整	295	263
	<u>196,399</u>	<u>162,141</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	12,397	3,016
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 208,796</u>	<u>\$ 165,157</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 185,594	\$ 162,069
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(1,011)	(30,980)
暫時性差異	(19,315)	(1,964)
未分配盈餘加徵	19,087	18,868
當年度所得稅	184,355	147,993
遞延所得稅		
暫時性差異	12,397	3,016

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
土地增值稅	\$ 11,749	\$ 13,885
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	295	263
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 208,796</u>	<u>\$ 165,157</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$221,733	(\$ 18,015)	\$ 2,123	\$205,841
待處分資產評價損失	8,995	(535)	-	8,460
國外營運機構兌換差額	10,090	-	(9,294)	796
其他	3,084	(1,222)	-	1,862
	<u>\$243,902</u>	<u>(\$ 19,772)</u>	<u>(\$ 7,171)</u>	<u>\$216,959</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	<u>\$634,308</u>	<u>(\$ 7,375)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$626,933</u>
<u>101 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	\$212,142	(\$ 15,454)	\$ 25,045	\$221,733
國外營運機構兌換差額	2,935	-	7,155	10,090
待處分資產評價損失	8,995	-	-	8,995
其他	5,047	(1,963)	-	3,084
	<u>\$229,119</u>	<u>(\$ 17,417)</u>	<u>\$ 32,200</u>	<u>\$243,902</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	<u>\$648,709</u>	<u>(\$ 14,401)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$634,308</u>

(三) 兩稅合一相關資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87 年度以後未分配盈餘	\$ 1,568,494	\$ 1,304,488	\$ 1,105,030
股東可扣抵稅額帳戶餘額	680,605	775,015	749,652

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 27.54%(預計) 及 26.92%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個別財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定至 100 年度。

二十、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>102 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之純益	\$ 882,936	483,582	<u>\$ 1.83</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	499	
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>\$ 882,936</u>	<u>484,081</u>	<u>\$ 1.82</u>
<u>101 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之純益	\$ 819,518	483,582	<u>\$ 1.69</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	485	
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>\$ 819,518</u>	<u>484,067</u>	<u>\$ 1.69</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

二一、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租土地，租賃期間為 1 至 20 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並享有優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 64,525 仟元、53,207 仟元及 54,912 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 270,088	\$ 256,639	\$ 273,700
超過 1 年但不超過 5 年	592,360	545,381	661,667
超過 5 年	<u>364,440</u>	<u>349,230</u>	<u>354,491</u>
	<u>\$ 1,226,888</u>	<u>\$ 1,151,250</u>	<u>\$ 1,289,858</u>

二二、資本風險管理

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

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

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

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
應付租賃款	\$ 385,200	\$ 402,318	\$ 399,062	\$ 419,414	\$ 409,593	\$ 436,231

應付租賃款以其未來現金流量之折現值估計公允價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 1,953,580	\$ 1,730,958	\$ 1,836,634
以成本衡量之金融資產	168,828	177,788	177,788
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,436,849	1,407,202	1,331,205

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司營業交易主要以功能性貨幣計價為主，故匯率風險並不重大。

(2) 利率風險

本公司利率風險主要來自固定及浮動利率之銀行存款及銀行借款。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
短期借款	\$ 110,000	\$ 150,000	\$ 200,000
長期借款	170,000	-	-
應付租賃款	385,200	399,062	409,593
具現金流量利率風險			
銀行存款（含受限制資產）	511,786	430,342	561,885
長期借款	-	200,000	200,000

敏感度分析

本公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動5%時，在其他條件維持不變之情況下，本公司102年及101年度之稅前淨利將分別變動581仟元及573仟元。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5%，此亦代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

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，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

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

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

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至資產負債表日本公司未動用之銀行融資額度列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未動用之銀行融資額度	\$1,930,891	\$1,617,347	\$2,023,875

流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

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	加權平均 有效利率 (%)	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>102 年 12 月 31 日</u>						
無附息負債	-	\$ 174,023	\$ 214,710	\$ 5,363	\$ 4,889	\$ -
應付租賃款	1.52	-	3,763	11,377	62,960	307,100
浮動利率工具	1.103	-	-	110,000	-	-
固定利率工具	1.105	-	-	-	170,000	-
		<u>\$ 174,023</u>	<u>\$ 218,473</u>	<u>\$ 126,740</u>	<u>\$ 237,849</u>	<u>\$ 307,100</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>						
無附息負債	-	\$ 136,748	\$ 308,513	\$ 15,736	\$ 10,264	\$ -
應付租賃款	1.52	-	2,658	11,203	61,993	323,208
浮動利率工具	1.60	15,000	-	19,000	200,000	-
固定利率工具	1.13	-	-	150,000	-	-
		<u>\$ 151,748</u>	<u>\$ 311,171</u>	<u>\$ 195,939</u>	<u>\$ 272,257</u>	<u>\$ 323,208</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>						
無附息負債	-	\$ 99,954	\$ 247,725	\$ 14,409	\$ 5,524	\$ -
應付租賃款	1.52	-	2,618	7,913	59,994	339,068
浮動利率工具	1.85	-	-	83,626	200,000	-
固定利率工具	0.95	-	-	200,000	-	-
		<u>\$ 99,954</u>	<u>\$ 250,343</u>	<u>\$ 305,948</u>	<u>\$ 265,518</u>	<u>\$ 399,068</u>

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
瑞成公司	本公司之子公司
大和公司	本公司之子公司
嘉利公司	本公司之子公司
聯有公司	本公司之子公司
大榮汽車公司	本公司之子公司
信速公司	融星公司之子公司
北京大榮公司	香港大榮公司之子公司
上海連運物流有限公司 (上海連運公司)	T-Join (BVI)公司之子公司
超峰快遞股份有限公司 (超峰快遞公司)	實質關係人
香港大榮公司	採權益法之投資公司

(二) 營業交易（除其他附註已揭示者外）

	營業	收 入
	102 年度	101 年度
信速公司	\$ 9,668	\$ 9,736
超峰快遞公司	8,710	-
大榮汽車公司	1,656	4,525
嘉利公司	78	55
聯有公司	-	1,181
	<u>\$ 20,112</u>	<u>\$ 15,497</u>

	營業	成 本
	102 年度	101 年度
大榮汽車公司	\$ 848,300	\$ 736,666
嘉利公司	27,750	3,425
超峰快遞公司	19,069	-
信速公司	17,806	1,821
聯有公司	-	10,912
瑞成公司	-	3,388
大和公司	-	611
	<u>\$ 912,925</u>	<u>\$ 756,823</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信速公司	\$ 2,773	3,429	\$ 35
超峰快遞公司	1,847	-	-
嘉利公司	8	7	-
大榮汽車公司	-	659	471
聯有公司	-	1	696
大和公司	-	-	4
	<u>\$ 4,628</u>	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 1,206</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
大榮汽車公司	\$ 99,601	\$ 72,276	\$ 67,159
信速公司	6,997	3,838	-
超峰快遞公司	5,254	-	-
嘉利公司	2,977	-	-
	<u>\$ 114,829</u>	<u>\$ 76,114</u>	<u>\$ 67,159</u>

(三) 向關係人放款 (帳列其他應收款)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信速公司	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 5,000
香港大榮公司	8,773	-	-
	<u>\$ 18,773</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

上述對香港大榮公司之資金融通並未計息。

本公司向關係人放款之放款利率、利息收入及應收利息如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
年利率	1-1.105%	1-1.05%	1-2%
利息收入	\$ 99	\$ 113	\$ 54
應收利息	7	8	4

(四) 其他關係人交易

資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
大和公司	\$ 14,992	\$ -	\$ 245
信速公司	2,339	33	-
大榮汽車公司	344	155	104
嘉利公司	339	15	-
超峰快遞公司	259	-	-
聯有公司	-	-	5
	<u>\$ 18,273</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 354</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
嘉利公司	\$ 3,080	\$ 24,422	\$ -
瑞成公司	-	862	1,096
大和公司	-	-	12,249
聯有公司	-	-	710
信速公司	-	-	2
	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 25,284</u>	<u>\$ 14,057</u>

(五) 取得設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	102年度	101年度
嘉利公司	\$ 26,746	\$ 46,291
大和公司	-	8,123
	<u>\$ 26,746</u>	<u>\$ 54,414</u>

(六) 處分設備

關 係 人 類 別	102年度		101年度	
	處 分 價 款	處分(損)益	處 分 價 款	處分(損)益
信速公司	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 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：

	102 年度	101 年度
短期員工福利	<u>\$ 39,049</u>	<u>\$ 27,158</u>
退職後福利	<u>245</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 39,294</u>	<u>\$ 27,266</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 2,650,689	\$ 2,687,891	\$ 4,235,433
其他應收款			
受限制資產—流動	-	-	9,700
受限制資產—非流動	<u>7,028</u>	<u>2,930</u>	<u>4,990</u>
	<u>\$ 2,657,717</u>	<u>\$ 2,690,821</u>	<u>\$ 4,250,123</u>

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：
附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
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：附表一。
 - (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：附表二。
 - (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。

二七、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日 個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之個體財務報告會計準則			
項 目	金 額	影 響 金 額	金 額	項 目	說 明
資 產					
現 金	\$ 691,989	(\$ 6,446)	\$ 685,543	現金	1
其他應收款	15,856	6,446	22,302	其他應收款	1
採權益法之長期股權投資	355,958	(32,559)	323,399	採權益法之長期股權投資	9
固定資產淨額	8,034,012	(22,365)	8,011,647	不動產、廠房及設備	3,4,5
閒置資產	240	(240)	-	-	5
遞延費用	49,374	(49,374)	-	-	6
遞延所得稅資產—非流動	14,042	215,077	229,119	遞延所得稅資產	2,8
—	71,419	71,980	143,399	其他非流動資產	4,6
負 債					
應付費用	525,959	12,470	538,429	其他應付款	7
土地增值稅準備	648,709	(648,709)	-	-	3
應計退休金負債	1,033,670	214,220	1,247,890	應計退休金負債	8
遞延所得稅負債—非流動	-	648,709	648,709	遞延所得稅負債	3
遞延貸項—聯屬公司間利益	29,687	(29,687)	-	-	
權 益					
資本公積—長期股權投資	4,744	(4,744)	-	-	9
保留盈餘	1,105,030	-	1,105,030	保留盈餘	(四)
累積換算調整數	(17,270)	17,270	-	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(五)
未認列退休金成本之淨損失	(379,672)	379,672	-	-	8
未實現重估增值	772,417	(772,417)	-	-	3

(二) 101 年 12 月 31 日 個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之個體財務報告會計準則			
項 目	金 額	影 響 金 額	金 額	項 目	說 明
資 產					
現 金	\$ 478,730	(\$ 7,007)	\$ 471,723	現金	1
其他應收款	10,961	7,007	17,968	其他應收款	1
採權益法之長期股權投資	389,672	(22,253)	367,419	採權益法之長期股權投資	9
固定資產淨額	8,303,141	(115,655)	8,187,486	不動產、廠房及設備	3,4,5
閒置資產	737	(737)	-	-	5
遞延費用	86,419	(86,419)	-	-	6
遞延所得稅資產—非流動	12,079	231,823	243,902	遞延所得稅資產	2,8
—	67,411	202,812	270,223	其他非流動資產	4,6
負 債					
應付費用	545,055	12,470	557,525	其他應付款	7
土地增值稅準備	634,308	(634,308)	-	-	3
應計退休金負債	1,086,254	218,054	1,304,308	應計退休金負債	8
遞延所得稅負債—非流動	-	634,308	634,308	遞延所得稅負債	3
遞延貸項—聯屬公司間利益	18,137	(18,137)	-	-	9
權 益					
資本公積—長期股權投資	2,660	(1,290)	1,370	-	9
保留盈餘	1,402,889	(98,401)	1,304,488	保留盈餘	9,(四)
累積換算調整數	(23,041)	(4,814)	(27,855)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(五)
未認列退休金成本之淨損失	(499,341)	499,341	-	-	8
未實現重估增值	755,269	(755,269)	-	-	3

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則			轉 換 之 個 體 財 務 報 告 會 計 準 則		
項 目	金 額	影 響 金 額	金 額	項 目	說 明
營業費用	\$ 293,136	(\$ 23,574)	\$ 269,562	營業費用	5,8
營業外收入及利益				營業外費用及損失	
處分資產利益	74,879	(17,663)	57,216	處分資產利益	3
處分投資利益淨額	3,368	24,493	27,861	處分投資利益淨額	9
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
其他支出	2,919	(229)	2,690	其他支出	5
所得稅費用	150,219	14,938	165,157	所得稅費用	2,8
其他綜合損益					
—	-	(27,855)	(27,855)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	
—	-	(123,632)	(123,632)	確定福利計畫精算損失	

(四) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 772,417 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 365,735 仟元予以提列特別盈餘公積。另 101 年 12 月 31 日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 8,119 仟元。

(五) 豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製個體財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業個體

本公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業個體，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業個體」。因此，於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，過去企業個體所產生之商譽、納入本公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

本公司轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本公司選擇於轉換至 IFRSs 日依 IAS 37「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換至 IFRSs 日之累計折舊金額。

(六) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他應收款。

2. 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

3. 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。

4. 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款，重分類為預付款項，通常分類為非流動資產。

5. 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，因閒置或已無使用價值之固定資產應帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，該閒置資產因不能單獨出售，且所佔面積並不重大，亦未符合投資性不動產之定義，故將閒置資產依性質重分類至不動產、廠房及設備。

6. 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

7. 員工福利－短期支薪假給付

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用；非累積帶薪假則於員工使用休假時認列。

8. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限。若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

9. 投資關聯企業或子公司發行新股，投資公司或母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符

合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

(七) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此本公司 101 年度持有利息收現數與股利收現數依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

嘉里大藥物流股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	本年度最高餘額	年度餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列準備金	總名額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與總額(註一)	資金總額(註二)	貸與金額(註一)
0	本公司	信達公司 香港大藥公司	其他應收款 其他應收款	\$ 10,000 10,000	\$ 10,000 10,000	\$ 10,000 10,000	\$ 10,000 (美金 294)	1.105% -	營運週轉 營運週轉	\$ 27,474 -	營運週轉 營運週轉	\$ -	- -	- -	- -	\$ 375,458 375,458	\$ 1,501,830 1,501,830	
1	T-Join (BVI)公司	嘉利公司 上海連運公司	其他應收款 其他應收款	10,000 174,359 (美金 5,850)	10,000 74,512 (美金 2,500)	10,000 74,512 (美金 2,500)	- 74,512 (美金 2,500)	- - -	營運週轉 營運週轉	27,828 -	營運週轉 營運週轉	- -	- -	- -	- -	375,458 336,021 (美金 11,274) (註二)	1,501,830 420,012 (美金 14,092) (註二)	
		廣州連運公司 (註三)	其他應收款	56,629 (美金 1,900)	-	-	-	-	短期融通資金	-	解散清算	-	-	-	-	336,021 (美金 11,274) (美金 14,092)	420,012 (美金 14,092)	

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表淨值 20% 為限。有融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 5% 為限，但本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間，從事資金貸與，不受此限，惟仍受各該貸與企業本身之資金貸與他人作業程序之規範。子公司資金貸與他人以該公司淨值（依最近有會計師簽證報告之金額）之 40% 為限，對單一借款公司或法人團體之借款限額，不得超過淨值之 30%。

註二：T-Join (BVI) 公司從事資金貸與之對象為本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非依中華民國法律設立之公司者，不受註一之限制，惟仍受下述之限制：

(一) 個別貸與額度以不超過 T-Join (BVI) 公司實收資本額之 10 年。

(二) 總貸與額度以不超過 T-Join (BVI) 公司實收資本額之 50% 為限。

註三：101 年 3 月董事會通過由 T-Join (BVI) 公司或北京大藥公司於總額度不高於美金 1,900 仟元額度內資金貸與予廣州連運公司。

嘉里大藥物流股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元或外幣仟元

為他人背書保證者 編號	被背書公司名稱	保證對象與本公司之關係 (註一、註二)		單一企業對背書保證之背書金額 (註一)	本年度最高背書保證總額 (美金)	年底背書餘額 (美金)	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年度淨值之比率	背書最高額 (註一)	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	屬對背書保	屬母子書保	
----------------	---------	------------------------	--	------------------------	---------------------	----------------	--------	--------------	--------------------	---------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--

註一：依本公司「背書保證作業管理辦法」規定：

- (一)本公司對外背書保證總額，及本公司及子公司整體背書保證總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之 50% 為限。
- (二)對單一企業背書保證之最高限額，以不得超過該公司最近期財務報表淨值之 30% 及本公司最近期財務報表淨值 10%。
- (三)但對單一子公司之背書保證最高限額得以不超過本公司最近期財務報表淨值 20%。
- (四)子公司對母子公司之背書保證金額得受限制。

註二：背書保證與被背書保證對象之關係如下：

- (一)有業務關係之公司。
- (二)直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (三)母子公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元或外幣仟元／仟股或仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人	有價證券	帳列	科目	年股數／單位數	面額	金額	持股（權）%	市價或淨值	底
本公司	股票	無	永儲公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	9,161	\$	89,923	8	\$	92,521	
	股票	無	杰鑫公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	3,543		32,540	15		61,938	
	股票	無	中科國際物流公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	2,700		25,993	9		30,873	
	股票	無	嘉里通運公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	1,080		13,094	18		10,415	
	股票	無	中華快遞公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	700		7,000	7		10,965	
	股票	無	國際厚生公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	25		278	1		467	
	股票	無	太世科技公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	2,500		-	4		-	
	股票	無	漢昌科技公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	6,632		-	8		-	
	股票	無	永儲公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	536		5,263	-		5,143	
融星公司	股票	無	西湖渡假村公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	100		708	-		708	
	股票	無	開發文創公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	500		5,000	1		5,000	

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易之對象	關係	交易			情		形	交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金(註)	額(註)	佔總進(銷)貨之比率(%)	貨		價授信	期	餘(註)	
本公司	大榮汽車公司	(註)	他車運費	\$ 848,300	86	30-60 天	—	—	—	—	(\$ 99,601)	(29)
大榮汽車公司	本公司	(註)	營業收入	848,300	87	30-60 天	—	—	—	—	99,601	83

註：參閱財務報告附註九及二十四。

嘉里大藥物流股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額年		年底數	持股比例	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本公司認列之投資(損)益
				本年年	去年年					
本公司	融星公司	台灣	專業投資	\$ 111,131	\$ 111,131	1,700	100	\$ 106,425	(\$ 18,064)	(\$ 18,064)
	大榮汽車公司	台灣	汽車路線及貨運業務	56,550	56,550	6,120	51	88,937	29,872	15,234
	T-Join (BVI)公司	英屬維京群島	專業投資	933,405	933,405	28,185	100	42,904	(56,545)	(56,545)
	嘉利公司	台灣	其他運輸工具及其零件製造	10,000	10,000	1,000	29	10,934	16,044	2,387
	瑞成公司	台灣	油品供應	15,000	15,000	-	60	10,903	(591)	(355)
	聯有公司	台灣	快速運輸	6,150	6,150	842	56	1,715	130	73
	大和公司	台灣	運輸用之附屬設備製造	24,940	24,940	435	50	-	59	29
	香港大榮公司	香港	專業投資	116,835	116,835	30,300	49	98,887	(669)	(328)
	聯合公司	台灣	雜貨百貨	10,000	10,000	1,000	22	-	-	-
	信遠公司	台灣	汽車貨運業務	32,532	32,532	3,696	77	32,891	172	120
融星公司	嘉利公司	台灣	其他運輸工具及其零件製造	25,000	25,000	2,500	71	27,339	16,044	5,969
	瑞成公司	台灣	油品供應	8,500	8,500	-	40	7,262	(591)	(236)
	聯有公司	台灣	快速運輸	2,827	2,827	300	20	655	130	26
	大泰公司	中國大陸	倉儲及配送服務	美金 278	美金 278	-	100	-	(7,312)	(7,312)
	聯合公司	台灣	雜貨百貨	10,320	10,320	1,100	24	-	-	-
	大和公司	台灣	運輸用之附屬設備製造	710	710	71	8	11	59	5
	祥舜公司	台灣	汽車貨運業務	-	2,818	-	-	-	180)	(126)

嘉里大藥物流股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本年年初 自累積投資金額	本年年末 自累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	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)	年底帳 面價值 (註二)	投資 價值 (註二)	截至本 年度止 匯收 投資 收益
北京大藥公司(註四)	倉儲及配送服務	美金 4,840	(二)	\$ 139,891	\$ 139,891	\$ -	(\$ 4,848)	49%	(\$ 2,376)	\$ 101,171	\$ -	-
上海連運公司	倉儲及配送服務	美金 7,000	(二)	223,014	223,014	-	218,961	98%	214,275	-	-	-
廣州連運公司	倉儲及配送服務	美金 2,100	(二)	71,027	71,027	-	20,575	98%	20,164	-	-	-
成都連運公司(註四)	倉儲及配送服務	美金 2,000	(二)	66,971	66,971	-	(1,562)	-	(1,531)	-	-	-
武漢連運公司(註四)	倉儲及配送服務	美金 2,000	(二)	66,727	66,727	-	2,284	49%	1,119	9,789	-	-
瀋陽連運公司(註四)	倉儲及配送服務	美金 2,000	(二)	66,727	66,727	-	784	49%	384	31,800	-	-
昆明大藥公司(註四)	倉儲及配送服務	美金 2,100	(二)	71,013	71,013	-	911	49%	446	33,519	-	-

本年年底 赴大陸 地區 投資 金額	經濟部 投資 審議會 核准 投資 金額	依 赴大陸 地區 投資 審議會 規定 (註三)
\$ 637,469 (美金 21,388)	\$ 717,555 (美金 24,075)	\$ 4,505,489

註一：投資方式如下：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式，如：委託投資。

註二：係按經會計師查核之財務報表乘以持股比例計算。

註三：依據在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額。

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

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表五
其他預付費用變動明細表		明細表六
短期借款明細表		明細表七
應付帳款－非關係人明細表		明細表八
其他流動負債明細表		明細表九
長期借款明細表		明細表十
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三

嘉里大榮物流股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金		\$	<u>9,395</u>
銀行存款			
支票存款			157,420
活期存款			504,239
外幣活期存款（註）			<u>519</u>
			<u>662,178</u>
		\$	<u>671,573</u>

註：係美金 17 仟元，按匯率 US\$1=NT\$29.805 換算。

嘉里大榮物流股份有限公司

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
薩摩亞寶宏國際實業股份有限公司	\$ 5,375
旺信實業有限公司	4,110
翰林出版事業股份有限公司	2,158
金器股份有限公司	1,698
其 他	<u>368,749</u>
	382,090
減：備抵呆帳	(<u>1,200</u>)
	<u>\$ 380,890</u>

嘉里大榮物流股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
信速公司	\$ 2,773
超峰快遞公司	1,847
嘉利公司	8
	<u>4,628</u>
非關係人	
家福股份有限公司	29,094
台灣松下電器股份有限公司	24,065
台灣愛丁頓震盛洋酒股份有限公司	10,904
富邦媒體科技股份有限公司	10,766
其 他	<u>702,514</u>
	777,343
減：備抵呆帳	(<u>4,631</u>)
	<u>\$ 777,340</u>

嘉里大藥物流股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年 初 股 數 (仟股)	額 金	增 加 (減 少) 額 金	投 資 (損) 益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		現 金 股 利	已(未)實現 利 益	其 他	年 度 股 數 (仟股)	持 股 (權) %	額 金	市 價 或 股 權 淨 值
					之兌換差額	益							
未上櫃公司													
投資子公司													
融星公司(註1)	1,700	\$ 121,429	-	\$ -	\$ 3,525	\$ -	-	(\$ 1,741)	465	1,700	100	\$ 104,684	\$ 106,425
大藥汽車公司	6,120	58,625	-	-	-	(3,060)	-	8,930	-	6,120	51	79,730	88,937
T-join (BVI) 公 司	28,185	55,712	-	-	43,737	-	-	-	-	28,185	100	42,904	42,904
嘉利公司	1,000	11,987	-	-	-	(3,440)	-	-	-	1,000	29	10,934	10,934
瑞成公司	-	11,258	-	-	-	-	-	-	-	-	60	10,903	10,903
聯有公司	842	1,642	-	-	-	-	-	-	-	842	56	1,715	1,715
大和公司(註2)	435	14,963	-	(14,992)	-	-	-	-	-	435	50	-	-
		<u>275,616</u>		<u>(14,992)</u>	<u>47,262</u>	<u>(6,500)</u>		<u>7,189</u>	<u>(465)</u>			<u>250,870</u>	<u>261,818</u>
投資關聯企業													
香港大藥公司	30,300	91,803	-	-	7,412	-	-	-	-	30,300	49	98,887	98,887
聯合公司	1,000	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	22	-	-
		<u>91,803</u>			<u>7,412</u>							<u>98,887</u>	<u>98,887</u>
		<u>\$ 367,419</u>		<u>(\$ 14,992)</u>	<u>\$ 54,674</u>	<u>(\$ 6,500)</u>		<u>\$ 7,189</u>	<u>(\$ 465)</u>			<u>\$ 349,757</u>	<u>\$ 360,705</u>

註 1：其他係認列被投資公司精算損失 465 仟元。

註 2：減少係投資子公司清算預先退回股款。

嘉里大榮物流股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年 初 股 數 (仟 股)	餘 帳 面 值	增 股 數 (仟 股)	加 (減 少) 金 額	年 股 數 (仟 股)	處 持	股 數	餘 帳 面 價 值	額 提 質	保 押 情 形	或 形
國內上市櫃普通股											
永儲公司	9,161	\$ 89,923	-	\$ -	-		8	\$ 89,923			無
杰鑫公司	3,543	32,540	-	-	-		15	32,540			無
中科國際物流公司	2,700	25,993	-	-	-		9	25,993			無
嘉里通運公司	1,080	13,094	-	-	-		18	13,094			無
中華快遞公司	700	7,000	-	-	-		7	7,000			無
國際厚生公司	25	278	-	-	-		1	278			無
科學城物流公司	840	8,960	(840)	(8,960)	-		-	-			無
太世科公司	2,500	-	-	-	2,500		4	-			無
漢昌科技公司	6,632	-	-	-	6,632		8	-			無
		\$ 177,788		(\$ 8,960)				\$ 168,828			

嘉里大榮物流股份有限公司

其他預付費用變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	重 分 類 (註)	本 年 度 攤 提	年 底 餘 額
營業所整修及車輛噴漆等支出	\$ 86,419	\$ 41,314	(\$ 341)	\$ 84,648	(\$ 41,917)	\$ 170,123

註：係由固定資產及預付設備款轉入。

嘉里大榮物流股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類 及 銀 行</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>年 利 率 (%)</u>	<u>金 額</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
抵押借款				
彰化銀行南台中分行	102.12.06-103.01.03	1.103	<u>\$110,000</u>	土地、房屋及 建築

嘉里大榮物流股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
大榮汽車公司	\$ 99,601
信速公司	6,997
超峰快遞公司	5,254
嘉利公司	<u>2,977</u>
	<u>114,829</u>
非關係人	
中菲電腦股份有限公司	25,599
伸瑞企業股份有限公司	25,200
豐銓企業行	13,481
中衛發展貨運股份有限公司	5,947
奔騰物流系統股份有限公司	5,300
其 他 (註)	<u>149,882</u>
	<u>225,409</u>
	<u>\$ 340,238</u>

註：各戶餘額未達該科目餘額 5%。

嘉里大榮物流股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
代收款		\$	89,755
暫收款			13,203
預收款項			<u>2,575</u>
		\$	<u>105,533</u>

嘉里大榮物流股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 期 間 (註)	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計
抵押借款					
華南商業銀行新生分行	102.10.23-104.10.24	1.105	\$ -	\$ 70,000	\$ 70,000
	102.11.11-104.11.11	1.105	-	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 170,000</u>

註：本公司已提供固定資產淨額作為擔保品，其還款方式參閱財務報表附註十三。

嘉里大榮物流股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
貨運運輸		\$ 5,909,382	
倉儲物流		1,287,022	
其	他	<u>23,078</u>	
		7,219,482	
減：銷貨折讓		(<u>3,879</u>)	
		<u>\$ 7,215,603</u>	

嘉里大榮物流股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	2,189,576
他車運費			983,961
油料費			357,816
其他(註)			<u>2,257,175</u>
			<u>\$ 5,788,528</u>

註：各項目餘額未達該科目餘額 5%。

嘉里大榮物流股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	117,823
折舊費用			25,477
租金支出			24,491
保險費			22,310
其他(註)			<u>172,171</u>
		\$	<u>362,272</u>

註：各項目餘額未達該科目餘額 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1030342 號

會員姓名：
(1) 吳麗冬
(2) 徐文亞

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：臺中市臺灣大道二段 218 號 27 樓

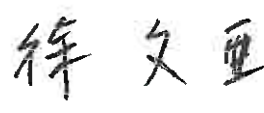
事務所電話：04-23280055

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2440 號
(2) 北市會證字第 2330 號

委託人統一編號：51015548

印鑑證明書用途：辦理嘉里大榮物流股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長



核對人：



中 華 民 國

月 27 日

