

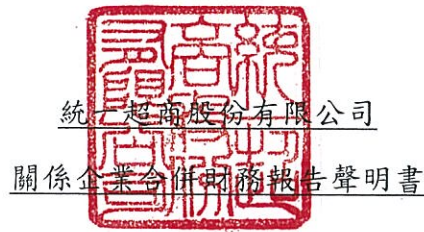
統一超商股份有限公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度
(股票代碼 2912)

公司地址：台北市東興路 8 號 8 樓
電 話：(02)2747-8711

統一超商股份有限公司及子公司
民國 102 年度及 101 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併綜合損益表		9
七、	合併權益變動表		10
八、	合併現金流量表		11 ~ 12
九、	合併財務報告附註		13 ~ 91
	(一) 公司沿革		13
	(二) 通過財務報告之日期及程序		13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明		17 ~ 30
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		30 ~ 31
	(六) 重要會計科目之說明		32 ~ 54
	(七) 關係人交易		54 ~ 56
	(八) 抵(質)押之資產		56

項	目	頁	次
(九)	重大承諾事項及或有事項	56	
(十)	重大之災害損失	56	
(十一)	重大之期後事項	56	
(十二)	其他	56	~ 63
(十三)	附註揭露事項	64	~ 77
(十四)	營運部門資訊	78	~ 81
(十五)	首次採用 IFRSs	81	~ 91



統一超商股份有限公司

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：統一超商股份有限公司

負責人：羅智先



中華民國 103 年 3 月 20 日

會計師查核報告

(103)財審報字第 13001625 號

統一超商股份有限公司及子公司 公鑒：

統一超商股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師查核而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中有關該等子公司財務報告所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 4,185,551 仟元及 3,699,632 仟元、2,984,829 仟元，各占合併資產總額之 5.0%及 4.5%、4.0%，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 11,206,926 仟元及 9,455,046 仟元，各占合併營業收入淨額之 5.6%及 4.9%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達統一超商股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。



資誠

統一超商股份有限公司已編製民國 102 年度及 101 年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

蕭春鴛



會計師

曾惠瑾

曾惠瑾



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 0 日


 統一超商股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 21,008,243	25	\$ 20,024,944	24	\$ 16,380,040	22
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		7,204,752	9	6,162,576	8	7,520,591	10
1170	應收帳款淨額	六(五)及						
		七	3,858,220	5	4,257,352	5	3,706,756	5
1200	其他應收款		1,224,577	2	2,408,354	3	1,905,512	3
1220	當期所得稅資產	六(三十)	16,025	-	19,492	-	9,516	-
130X	存貨	六(六)	10,172,436	12	10,609,550	13	10,468,975	14
1410	預付款項		1,143,866	1	1,102,887	1	905,746	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(十二)	1,171,130	1	-	-	-	-
1470	其他流動資產		652,367	1	560,638	1	281,678	-
11XX	流動資產合計		<u>46,451,616</u>	<u>56</u>	<u>45,145,793</u>	<u>55</u>	<u>41,178,814</u>	<u>55</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	7,386,501	9	8,036,369	10	8,152,951	11
1543	以成本衡量之金融資產—非	六(四)						
	流動		485,619	1	541,452	1	607,978	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	874,882	1	870,137	1	857,440	1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、七						
		及八	21,542,772	26	21,375,351	26	18,699,010	25
1760	投資性不動產淨額	六(十)(三						
		十二)	1,157,525	1	1,113,030	1	1,197,384	2
1780	無形資產	六(十						
		一)(十四)	1,205,388	1	1,395,529	2	1,044,036	1
1840	遞延所得稅資產	六(三十)	1,053,433	1	980,775	1	696,925	1
1900	其他非流動資產	六(十三)	3,340,232	4	2,757,748	3	2,607,248	3
15XX	非流動資產合計		<u>37,046,352</u>	<u>44</u>	<u>37,070,391</u>	<u>45</u>	<u>33,862,972</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 83,497,968</u>	<u>100</u>	<u>\$ 82,216,184</u>	<u>100</u>	<u>\$ 75,041,786</u>	<u>100</u>

(續次頁)

統一超商股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十五)及八	\$ 1,976,994	2	\$ 3,037,639	4	\$ 2,759,583	4
2110 應付短期票券		305,000	-	390,000	1	240,000	-
2150 應付票據	七	1,618,369	2	1,886,516	2	1,849,532	2
2170 應付帳款		16,339,604	20	16,747,553	20	15,581,142	21
2180 應付帳款—關係人	七	2,180,425	3	2,462,514	3	2,275,898	3
2200 其他應付款	六(十六)	19,460,674	23	20,473,055	25	17,078,789	23
2230 當期所得稅負債	六(三十)	943,826	1	921,295	1	962,191	1
2260 與待出售非流動資產直接相關之負債	六(十二)	414,531	-	-	-	-	-
2300 其他流動負債	六(十七)	3,897,155	5	3,333,552	4	3,032,656	4
21XX 流動負債合計		<u>47,136,578</u>	<u>56</u>	<u>49,252,124</u>	<u>60</u>	<u>43,779,791</u>	<u>58</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十八)及八	1,826,385	2	2,138,719	3	3,795,015	5
2570 遞延所得稅負債	六(三十)	31,293	-	20,267	-	26,467	-
2600 其他非流動負債	六(十九)(二十)	7,005,272	9	6,653,441	8	5,540,991	8
25XX 非流動負債合計		<u>8,862,950</u>	<u>11</u>	<u>8,812,427</u>	<u>11</u>	<u>9,362,473</u>	<u>13</u>
2XXX 負債總計		<u>55,999,528</u>	<u>67</u>	<u>58,064,551</u>	<u>71</u>	<u>53,142,264</u>	<u>71</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(二十一)	10,396,223	12	10,396,223	13	10,396,223	14
資本公積							
3200 資本公積	六(二十二)	890,234	1	910,278	1	5,082	-
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(二十三)	5,931,412	7	5,253,820	6	4,618,579	6
3320 特別盈餘公積		338,453	-	768,822	1	-	-
3350 未分配盈餘合計		5,616,291	7	3,130,539	4	4,254,617	6
其他權益							
3400 其他權益	六(二十四)	567,263	1	377,016	-	(611,594)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>23,739,876</u>	<u>28</u>	<u>20,836,698</u>	<u>25</u>	<u>18,662,907</u>	<u>25</u>
36XX 非控制權益		3,758,564	5	3,314,935	4	3,236,615	4
3XXX 權益總計		<u>27,498,440</u>	<u>33</u>	<u>24,151,633</u>	<u>29</u>	<u>21,899,522</u>	<u>29</u>
負債及權益總計		<u>\$ 83,497,968</u>	<u>100</u>	<u>\$ 82,216,184</u>	<u>100</u>	<u>\$ 75,041,786</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭春鶯、曾惠瑾會計師民國103年3月20日查核報告。

董事長：羅智先



經理人：陳瑞堂



會計主管：張頌宏



統一超商股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年 度			101年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(二十五)及七	\$	200,610,839	100	\$	192,602,970	100
5000 營業成本	六(二十八)	(	137,188,780)	(68)	(	129,388,300)	(67)
5900 營業毛利			63,422,059	32		63,214,670	33
營業費用	六(二十八)(二十九)						
6100 推銷費用		(	45,111,247)	(23)	(	46,570,118)	(24)
6200 管理費用		(	8,114,247)	(4)	(	7,876,675)	(4)
6000 營業費用合計		(	53,225,494)	(27)	(	54,446,793)	(28)
6900 營業利益			10,196,565	5		8,767,877	5
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十六)		1,712,551	1		1,568,635	1
7020 其他利益及損失	六(二十七)	(	586,079)	-	(	1,644,173)	(1)
7050 財務成本		(	119,753)	-	(	115,273)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額			89,512	-		29,118	-
7000 營業外收入及支出合計			1,096,231	1	(	161,693)	-
7900 稅前淨利			11,292,796	6		8,606,184	5
7950 所得稅費用	六(三十)	(	2,050,503)	(1)	(	1,849,924)	(1)
8000 繼續營業單位本期淨利			9,242,293	5		6,756,260	4
8200 本期淨利		\$	9,242,293	5	\$	6,756,260	4
其他綜合損益(淨額)	六(二十四)						
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$	155,668	-	(	135,259)	-
8325 備供出售金融資產未實現評價利益	六(三)		40,777	-		1,118,826	1
8360 確定福利計畫精算損失		(	319,772)	-	(	994,558)	(1)
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(三十)		50,949	-		170,428	-
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(	72,378)	-	\$	159,437	-
8500 本期綜合利益總額		\$	9,169,915	5	\$	6,915,697	4
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	8,036,752	4	\$	5,915,636	3
8620 非控制權益			1,205,541	1		840,624	1
合計		\$	9,242,293	5	\$	6,756,260	4
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	7,965,390	4	\$	6,269,073	4
8720 非控制權益			1,204,525	1		646,624	-
合計		\$	9,169,915	5	\$	6,915,697	4
基本每股盈餘	六(三十一)						
9750 基本每股盈餘合計		\$		7.73	\$		5.69
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計		\$		7.72	\$		5.68

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭春駕、曾惠瑾會計師民國103年2月20日查核報告。

董事長：羅智先

經理人：陳瑞堂

會計主管：張頌宏

單位：新台幣千元



統一超商股份有限公司
 會計師事務所
 民國103年3月31日

附註	101 年		102 年		總計	權益		非控制權益	權益總額
	101年1月1日餘額	101年度	102年1月1日餘額	102年度		總計	總計		
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 10,396,223	\$ 5,082	\$ 4,618,579	\$ -	\$ 4,254,617	\$ -	(\$ 611,594)	\$ 3,236,615	\$ 21,899,522
100 年 度 盈 餘 指 標 及 分 派：									
提列法定盈餘公積	-	-	635,241	-	(635,241)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	768,822	-	(768,822)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(4,990,186)	-	-	-	(4,990,186)
處子公司但喪失控制力之影響數	-	908,348	-	-	-	-	-	-	908,348
處子公司持股變動但喪失控制力之權益影響數	-	(3,152)	-	-	(10,292)	-	-	-	(3,152)
取得子公司屬組織架構調整之影響數	-	-	-	-	5,915,636	-	-	840,624	6,756,260
101 年 度 合 併 總 損 益	-	-	-	-	635,173	(133,615)	1,122,225	(194,000)	159,437
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(568,304)	(568,304)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 10,396,223	\$ 910,278	\$ 5,253,820	\$ 768,822	\$ 3,130,539	\$ 133,615	\$ 510,631	\$ 3,314,935	\$ 24,151,633
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 10,396,223	\$ 910,278	\$ 5,253,820	\$ 768,822	\$ 3,130,539	\$ 133,615	\$ 510,631	\$ 3,314,935	\$ 24,151,633
101 年 度 盈 餘 指 標 及 分 派：									
提列法定盈餘公積	-	-	677,592	-	(677,592)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	(430,369)	-	430,369	-	-	-	(5,042,168)
現金股利	-	(20,044)	-	-	(5,042,168)	-	-	-	(20,044)
對子公司持股變動但喪失控制力之權益影響數	-	-	-	-	-	-	-	1,205,541	9,242,293
102 年 度 合 併 總 損 益	-	-	-	-	8,036,752	151,560	38,687	(1,016)	(72,378)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(261,609)	-	-	(760,896)	(760,896)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 10,396,223	\$ 890,234	\$ 5,931,412	\$ 338,453	\$ 5,616,291	\$ 17,945	\$ 549,318	\$ 3,758,564	\$ 27,498,440

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭春賢、曾慶豐會計師民國103年3月20日查核報告。



會計主管：張頌宏



經理人：陳瑞堂



董事長：羅智先

統一超商股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國102年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 11,292,796	\$ 8,606,184
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
金融資產評價損失(利益)	六(二) 1,225	(651)
呆帳費用(回升利益)	六(五) 58,990	(2,558)
折舊費用	六(二十八) 4,261,661	4,310,123
各項攤提	六(二十八) 394,267	400,773
投資性不動產折舊費用	15,792	15,327
利息費用	119,753	115,273
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(89,512)	(29,118)
處分以成本衡量之金融資產利益	六(二十七) (31,817)	-
處分備供出售金融資產利益	六(二十七) (30,539)	(138)
處分採用權益法之投資利益	六(二十七) (233,437)	-
處分不動產、廠房及設備損失淨額	六(二十七) 56,549	125,966
利息收入	六(二十六) (134,915)	(102,931)
股利收入	六(二十六) (282,829)	(243,584)
以成本衡量之金融資產減損損失	六(十四)(二十七) 19,323	20,000
備供出售之金融資產減損損失	六(十四)(二十七) 276,834	1,234,977
無形資產減損損失	六(十四)(二十七) 248,325	-
不動產、廠房及設備減損損失(迴轉利益)	六(十四)(二十七) (25,593)	187
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		
公平價值變動列入損益之金融資產	(1,043,401)	1,358,666
應收帳款	340,142	(548,038)
其他應收款	862,024	(502,887)
存貨	(4,963)	(140,575)
預付款項	(40,979)	(197,141)
其他流動資產	(318,265)	(518,856)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(268,147)	36,984
應付帳款	(502,609)	1,353,027
其他應付款	202,896	3,314,505
預收款項	(63,577)	(83,331)
應計退休金負債	(95,282)	147,226
其他非流動負債	(99,903)	13,507
營運產生之現金流入	14,884,809	18,682,917
收取之利息	134,213	102,976
支付之所得稅	(2,074,371)	(1,906,695)
支付之利息	(73,699)	(88,328)
收取之現金股利	303,510	260,024
營業活動之淨現金流入	13,174,462	17,050,894

(續次頁)

統一超商股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
投資活動之現金流量			
採用權益法之投資減資退回股款		\$ 21,849	\$ 86,000
以成本衡量之金融資產退回股款		34,376	43,950
處分備供出售金融資產價款		444,165	402
購置不動產、廠房及設備付現數	六(三十三)	(5,228,040)	(7,037,863)
購置無形資產	六(十一)	(266,393)	(507,852)
出售不動產、廠房及設備價款		133,374	190,065
轉列待出售非流動資產之現金	六(十二)	(198,233)	-
取得採用權益法之投資		-	(86,020)
處分採用權益法投資價款		275,231	981,044
備供出售金融資產清算股利		184	167
處分以成本衡量之金融資產價款		35,508	-
存出保證金(增加)減少		(89,948)	(59,131)
其他資產-其他增加		(492,536)	(91,369)
投資活動之淨現金流出		(5,330,463)	(6,480,607)
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加		(1,060,645)	278,056
應付短期票券(減少)增加		(85,000)	150,000
舉借長期借款		5,719,314	11,192,242
償還長期借款		(5,891,784)	(12,823,733)
長期應付票據及款項		(139,864)	(24,805)
存入保證金增加		249,799	188,962
非控制權益變動		(761,912)	(762,304)
發放現金股利	六(二十三)	(5,042,168)	(4,990,186)
籌資活動之淨現金流出		(7,012,260)	(6,791,768)
外幣財務報表匯率影響數		151,560	(133,615)
本期現金及約當現金增加數		983,299	3,644,904
期初現金及約當現金餘額		20,024,944	16,380,040
期末現金及約當現金餘額		\$ 21,008,243	\$ 20,024,944

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭春鶯、曾惠瑾會計師民國103年3月20日查核報告。

董事長：羅智先



經理人：陳瑞堂



會計主管：張頌宏




統一超商股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 102 年及 104 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)統一超商股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國登記設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為從事連鎖便利商店之投資與經營、食品罐頭及書籍報紙雜誌等家庭百貨之零售與買賣暨前項有關產品之進出口代理經銷與買賣等。
- (二)本公司之母公司及本集團之最終母公司為統一企業股份有限公司，持有本公司 45.4% 股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 20 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

- (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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
3. 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年度認列屬權益工具之損益 \$40,777 於其他綜合損益項下。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日
本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。		

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

1. 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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(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損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本，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 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。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (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，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (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為權益。
- (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，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，於處分時將被重分類為損益。

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		備註
			民國102年 12月31日	民國101年 12月31日	
本公司	英屬維爾京群島商統一 超商維京控股公司 (統一超商BVI)	專業投資公司	100.00	100.00	
本公司	統一超商藥妝事業中 國控股有限公司	專業投資公司	100.00	100.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年	民國101年	
			12月31日	12月31日	
本公司	大智通文化行銷股份有限公司(大智通文化行銷)	雜誌等物流	100.00	100.00	
本公司	統一生活事業股份有限公司(統一生活)	藥妝日用百貨買賣	100.00	100.00	
本公司	仁暉投資股份有限公司(仁暉投資)	專業投資公司	100.00	100.00	
本公司	首阜企業管理顧問股份有限公司(首阜企管)	企業管理顧問	100.00	100.00	
本公司	統一蘭陽藝文股份有限公司(統一蘭陽藝文)	藝文展覽業	100.00	100.00	
本公司	酷聖石冰淇淋股份有限公司(酷聖石冰淇淋)	冰淇淋販售等餐飲業	100.00	100.00	
本公司	統超保險經紀人股份有限公司(原名統一時尚事業股份有限公司)	人身及財產保險	100.00	100.00	
本公司	二十一世紀生活事業股份有限公司(二十一世紀)	連鎖餐飲業	100.00	100.00	
本公司	統一佳佳股份有限公司(統一佳佳)	運動休閒業	100.00	100.00	
本公司	統一聖娜多堡股份有限公司(統一聖娜多堡)	麵包零售販賣	100.00	100.00	
本公司	統一超商東京行銷株式會社	企業管理顧問	100.00	100.00	
本公司	愛金卡股份有限公司(愛金卡)	電子票證	100.00	-	(1)
本公司	統一武藏野股份有限公司(統一武藏野)	食品製造業	90.00	90.00	
本公司	安源資訊股份有限公司(安源資訊)	企業資訊管理顧問服務	86.76	86.76	
本公司	統一資訊股份有限公司(統一資訊)	企業資訊管理顧問服務	86.00	86.00	
本公司	統一上都股份有限公司(統一上都)	餐飲業	81.00	81.00	
本公司	統一精工股份有限公司(統一精工)	加油站及電梯安裝工程業	80.87	80.87	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年 12月31日	民國101年 12月31日	
本公司	統一藥品股份有限公司(統一藥品)	藥品批發及零售	73.74	73.74	
本公司	統一客樂得服務股份有限公司(統一客樂得)	接受事業機關委託收費	70.00	70.00	
本公司	統一百華股份有限公司(統一百華)	百貨公司業	70.00	70.00	
本公司	統一速達股份有限公司(統一速達)	宅配貨運業	70.00	70.00	
本公司	寵物達人股份有限公司(寵物達人)	寵物美容	-	70.00	
本公司	統昶行銷股份有限公司(統昶行銷)	冷凍食品等低溫物流	60.00	60.00	
本公司	金財通商務科技服務股份有限公司(金財通)	企業資訊管理顧問服務	58.33	58.33	
本公司	樂清服務股份有限公司(樂清服務)	清潔用品零售販賣	51.00	51.00	
本公司	統一午茶風光股份有限公司	餐飲業	51.00	51.00	
本公司	博客來數位科技股份有限公司(博客來)	網路書店	50.03	50.03	
本公司	台灣無印良品股份有限公司(無印良品)	百貨用品零售販賣	51.00	51.00	
本公司	捷盟行銷股份有限公司(捷盟行銷)	食品等常溫物流	25.00	25.00	(2)
統一超商BVI	統一超商納閩島控股公司(統一超商納閩島)	專業投資公司	100.00	100.00	
統一超商BVI	統一超商香港控股公司(統一超商香港控股)	專業投資公司	100.00	100.00	
統一超商BVI	PCSC (Vietnam) Supermarket Ltd.	零售量販超市	51.00	51.00	
統一超商BVI	Presiclerc Limited (統杰中國)	專業投資公司	98.13	98.12	(3)
統一超商藥妝中國控股公司	統一康是美商業連鎖(深圳)有限公司(深圳統一康是美)	藥妝日用百貨買賣	65.00	65.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年 12月31日	民國101年 12月31日	
大智通文化行銷	捷盛運輸股份有限公司(捷盛運輸)	汽車貨運	20.00	20.00	
大智通文化行銷	高見文化行銷股份有限公司(高見文化行銷)	雜誌、圖書出版業	60.00	60.00	
統昶行銷	捷盛運輸股份有限公司	汽車貨運	25.00	25.00	
統昶行銷	統昶維京控股有限公司(統昶維京控股)	專業投資公司	100.00	100.00	
捷盟行銷	伸鴻股份有限公司(伸鴻)	食品常溫物流配送	51.00	51.00	
捷盟行銷	捷盛運輸股份有限公司	汽車貨運	49.00	49.00	
伸鴻	捷盛運輸股份有限公司	汽車貨運	6.00	6.00	
捷盛運輸	捷順運輸股份有限公司(捷順運輸)	汽車貨運	100.00	100.00	
樂清服務	樂清中國(英屬維爾京群島)控股有限公司	專業投資公司	100.00	100.00	
博客來	博客來(英屬維京群島)有限公司(博客來BVI)	專業投資公司	100.00	100.00	
博客來BVI	北京博客來諮詢有限公司(北京博客來)	網路書店	100.00	100.00	
統一精工	安全科技股份有限公司	電梯之安裝及保養等	100.00	100.00	
統一精工	統精股份有限公司	加油站及其他汽車服務業等	60.00	60.00	
統一藥品	統一藥品香港控股有限公司	專業投資公司	100.00	100.00	
統一藥品香港控股有限公司	統一(上海)保健品商貿有限公司	買賣業	100.00	100.00	
深圳統一康是美	深圳市康是美麗珠藥房連鎖經營有限公司	藥妝日用百貨買賣	100.00	100.00	
統一超商納閩島	Philippine Seven Corporation	連鎖便利店經營	51.56	51.56	
Philippine Seven Corporation	Convenience Distribution Corporation	物流配送	100.00	100.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			民國102年 12月31日	民國101年 12月31日
統一超商香港 控股	統一超商(上海)便利 有限公司(上海統一 超商)	連鎖便利店經 營	100.00	100.00
統一超商香港 控股	上海統超物流有限公司 (上海統超物流)	物流配送	100.00	100.00
統一超商香港 控股	武漢統一聖娜多堡烘焙 有限公司(武漢統一聖 娜多)	麵包零售販賣	100.00	100.00
統一超商香港 控股	統一超商餐飲開曼控股 有限公司(原統一午 茶開曼控股有限公 司)	專業投資公司	100.00	51.00
統一超商香港 控股	山東統一銀座商業有限 公司(山東統一銀座)	零售量販超市	55.00	55.00
統一超商香港 控股	四川統一量販超市有限 公司(四川統一量販)	零售量販超市	100.00	100.00
統一超商香港 控股	成都統一量販超市有限 公司(成都統一量販)	零售量販超市	100.00	100.00
統一超商香港 控股	上海酷聖石冰淇淋有限 公司(上海酷聖石冰 淇淋)	冰淇淋販售等 餐飲業	100.00	100.00
統一超商香港 控股	統一上都(上海)餐飲管 理有限公司(上海上 都)	餐飲業	81.00	81.00
統一超商香港 控股	統一樂豪(上海)餐飲管 理有限公司(上海樂 豪)	餐飲業	51.00	51.00
統一餐飲開曼	上海統超餐飲管理有限 公司(原統一午茶風 光(上海)餐飲有限公 司)	餐飲業	100.00	100.00
統杰中國	統杰法寶(北京)超市有 限公司(統杰北京)	零售量販超市	90.80	87.85

(1)民國 102 年度新投資設立之公司。

(2)本公司因具主導捷盟行銷之財務及營運政策之權力，故將其視為子公司並納入合併財務報告。

(3)本公司之子公司－統一超商 BVI 於民國 101 年度以現金取得統杰中國 48.93% 股權後對其持股比例為 97.86%，故自取得控制力之日起編入本合併報表。嗣後該公司辦理現金增資，增資後本公司對其持股比例為 98.13%。

(4)除上述說明外，本集團民國 101 年 1 月 1 日列入合併財務報告之子公司與上表相同。

3. 列入合併財務報告之聯合控制個體

投資公司名稱	合資公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年 12月31日	民國101年 12月31日	
本公司	統一多拿滋股份有限公司 (統一多拿滋)	麵包零售販賣	50.00	50.00	
本公司	統一星巴克股份有限公司 (統一星巴克)	咖啡連鎖	30.00	30.00	
統一超商香港控股公司	統一多拿滋(上海)食品有限公司 (上海統一多拿滋)	麵包零售販賣	50.00	50.00	
統一超商香港控股公司	統一咖啡開曼控股有限公司 (統一咖啡開曼)	專業投資公司	30.00	30.00	
統一咖啡開曼	上海統一星巴克咖啡有限公司 (上海統一星巴克)	咖啡連鎖	100.00	100.00	
統昶維京控股	浙江統冠物流發展有限公司	物流配送	50.00	50.00	

民國 101 年 1 月 1 日列為合資投資公司聯合控制個體者與上表相同。

4. 未列入合併財務報告之子公司：無。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

(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

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A.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；
 - B.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
 - C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (4)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交割日會計。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
2. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項，且該事項對某一或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 租賃

本集團無融資租賃。營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(出租人)或租賃支出(承租人)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

1. 存貨以實際成本為入帳基礎，合併個體所營事業如屬經營連鎖便利商店，其成本計算方法係採零售價法；其餘子公司按所營事業之不同，選用一致的成本結算方法。
2. 期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實

現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益之利益或損失而與該關聯企業有關之所有金額，於處分時將被重分類為損益。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十四) 合資－聯合控制個體

本集團採用比例合併認列其於聯合控制個體之權益，將對聯合控制個體各資產、負債、收益及費損之份額逐行與財務報表中之類似項目合併。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示流動資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。

(十五) 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，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊，不動產、廠房及設備組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50 年
運輸設備	5 年

營業器具	1年～6年
租賃改良	5年～14年。

(十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為50年。

(十七) 無形資產

1. 商標及特許權

單獨取得之商標及特許權以取得成本認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限20～30年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3～6年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十八) 非金融資產減損

1. 本公司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出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，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。
2. 商譽每年定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 負債準備

本集團之負債準備表列「其他非流動負債」。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及未認列之前期服務成本。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精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監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。嗣後股東會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。另本集團係以財務報告年度之次一年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額計算股票股利之股數。

(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. 本集團根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。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 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 10% 之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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，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. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十二) 收入認列

1. 本集團銷貨收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、數量折扣暨銷貨退回及折讓之淨額表達。
2. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列備抵科目。
3. 本集團之客戶忠誠計畫，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。

(二十三) 營運部門

本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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。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

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括營運績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計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，對於下個財務年度之資產及負

債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債及商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(十四)之說明。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於外在經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

7. 金融資產—無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

六、重要會計科目之說明

(一)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
庫存現金及週轉金	\$ 1,093,083	\$ 3,335,478	\$ 2,181,901
支票存款及活期存款	8,580,222	9,281,301	6,628,896
約當現金			
定期存款	5,025,922	2,867,514	2,607,589
短期票券	6,309,016	4,540,651	4,961,654
	<u>\$ 21,008,243</u>	<u>\$ 20,024,944</u>	<u>\$ 16,380,040</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團將定期存款提供作為履約保證金部份已轉列「其他非流動資產」項下，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
-開放型基金	\$ 7,203,551	\$ 6,160,150	\$ 7,518,816
評價調整	1,201	2,426	1,775
	<u>\$ 7,204,752</u>	<u>\$ 6,162,576</u>	<u>\$ 7,520,591</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年度認列之淨收益分別為 \$49,516 及 \$54,306。

(三)備供出售金融資產-非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市櫃公司股票	\$ 265,606	\$ 1,620,499	\$ 1,620,499
非上市櫃公司股票	9,405,543	9,405,727	9,406,158
小計	9,671,149	11,026,226	11,026,657
加(減)：評價調整	534,429	493,652	(625,174)
累計減損	(2,819,077)	(3,483,509)	(2,248,532)
	<u>\$ 7,386,501</u>	<u>\$ 8,036,369</u>	<u>\$ 8,152,951</u>

1. 本集團於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$40,777 及 \$1,118,826。
2. 本集團民國 102 年及 101 年認列前揭資產之減損損失請詳附註六、(十四)。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 712,882	\$ 749,392	\$ 795,918
減：累計減損	(227,263)	(207,940)	(187,940)
	<u>\$ 485,619</u>	<u>\$ 541,452</u>	<u>\$ 607,978</u>

1. 本集團持有之標的依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因此等標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 102 年及 101 年度認列前揭資產之減損損失請詳附註六、(十四)。

(五) 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 4,040,604	\$ 4,399,706	\$ 3,819,483
減：備抵銷售退回及折讓	(80,000)	(98,960)	(66,775)
備抵呆帳	(102,384)	(43,394)	(45,952)
	<u>\$ 3,858,220</u>	<u>\$ 4,257,352</u>	<u>\$ 3,706,756</u>

1. 本集團之銷貨主要係以現金及信用卡銷貨為主，應收帳款主要係應收銀行及百貨公司之信用卡款及營業金。本集團之應收帳款於前揭各資產負債表日最大信用風險之暴險金額為應收帳款減除備抵呆帳後之帳面金額。
2. 上述應收帳款屬已逾期但未減損之帳齡分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
90天以內	\$ 59,548	\$ 70,290	\$ 59,785
91-180天	4,192	13,726	10,205
181-365天	7,727	4,415	2,413
一年以上	2,740	7,549	3,190
	<u>\$ 74,207</u>	<u>\$ 95,980</u>	<u>\$ 75,593</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團已減損之應收帳款餘額分別為 \$102,384、\$43,394 及 \$45,952。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
1月1日	\$ 43,394	\$ 45,952
本期迴轉減損損失	(3,531)	(10,978)
本期提列減損損失	62,521	8,420
12月31日	<u>\$ 102,384</u>	<u>\$ 43,394</u>

(六)存貨

	102年	12月	31日
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及在製品	\$ 203,037	\$ -	\$ 203,037
商品及製成品	10,048,013	(78,614)	9,969,399
合計	\$ 10,251,050	(\$ 78,614)	\$ 10,172,436

	101年	12月	31日
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及在製品	\$ 131,514	\$ -	\$ 131,514
商品及製成品	10,640,883	(162,847)	10,478,036
合計	\$ 10,772,397	(\$ 162,847)	\$ 10,609,550

	101年	1月	1日
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及在製品	\$ 147,380	\$ -	\$ 147,380
商品及製成品	10,432,905	(111,310)	10,321,595
合計	\$ 10,580,285	(\$ 111,310)	\$ 10,468,975

本集團民國 102 年及 101 年度認列為費損之存貨成本分別為\$137,188,780 及\$129,388,300，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本(84,233)及\$51,537。

(七)採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
統一開發股份有限公司	\$ 821,838	\$ 781,603	\$ 713,376
統一生機開發股份有限公司等	53,044	88,534	144,064
	\$ 874,882	\$ 870,137	\$ 857,440

本集團對關聯企業之持股比例在 15%~36.67%之間，且無個別重大之關聯企業。關聯企業之彙總性財務資訊如下：

102年12月31日		102年度	
資產	負債	收入	損益
\$ 11,609,527	\$ 7,286,692	\$ 1,884,177	\$ 263,926

101年12月31日		101年度	
資產	負債	收入	損益
\$ 12,487,245	\$ 8,223,239	\$ 2,173,658	\$ 21,744

101年1月1日	
資產	負債
\$ 13,055,564	\$ 9,227,859

(八)合資

1. 合資投資標的及權益比例詳附註四(三)3.。
2. 本集團持有合資之資產及負債及經營結果所享之份額如下，並合併於資產負債表及損益表中：

<u>資產及負債</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
資產：			
長期資產	\$ 1,337,488	\$ 886,460	\$ 673,433
流動資產	<u>1,485,024</u>	<u>1,175,870</u>	<u>883,706</u>
	<u>2,822,512</u>	<u>2,062,330</u>	<u>1,557,139</u>
負債：			
長期負債	128,736	(85,644)	(12,424)
流動負債	<u>1,455,595</u>	<u>(1,000,373)</u>	<u>(670,666)</u>
	<u>1,584,331</u>	<u>(1,086,017)</u>	<u>(683,090)</u>
淨資產	<u>\$ 4,406,843</u>	<u>\$ 976,313</u>	<u>\$ 874,049</u>
<u>經營結果</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	
收益	\$ 6,091,986	\$ 4,708,207	
費損	<u>(5,370,499)</u>	<u>(4,191,486)</u>	
稅後淨利	<u>\$ 721,487</u>	<u>\$ 516,721</u>	

3. 本集團於合資公司之權益並無相關之或有負債，且該等合資公司本身亦無或有負債。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 明細如下：

	土地	房屋及建築	運輸設備	營業器具	租賃改良	其他	合計
<u>102年1月1日</u>							
成本	\$ 2,074,862	\$ 3,805,796	\$ 4,123,236	\$ 18,686,207	\$ 11,179,710	\$ 5,135,371	\$ 45,005,182
累計折舊及減損	-	(1,151,704)	(2,388,884)	(11,540,973)	(6,159,761)	(2,388,509)	(23,629,831)
	<u>\$ 2,074,862</u>	<u>\$ 2,654,092</u>	<u>\$ 1,734,352</u>	<u>\$ 7,145,234</u>	<u>\$ 5,019,949</u>	<u>\$ 2,746,862</u>	<u>\$ 21,375,351</u>
<u>102年</u>							
1月1日	\$ 2,074,862	\$ 2,654,092	\$ 1,734,352	\$ 7,145,234	\$ 5,019,949	\$ 2,746,862	\$ 21,375,351
增添	-	110,417	574,164	2,058,250	1,014,114	1,308,419	5,065,364
處分	-	(10,421)	(47,138)	(261,232)	(339,166)	(14,823)	(672,780)
移轉	(37,550)	604,175	197,352	182,979	176,931	(1,142,932)	(19,045)
折舊費用	-	(245,836)	(438,156)	(2,012,339)	(1,025,718)	(539,612)	(4,261,661)
減損損失及迴轉	-	-	-	24,837	3,331	(2,575)	25,593
淨兌換差額	(1,639)	943	(1,133)	45,154	15,225	(28,600)	29,950
12月31日	<u>\$ 2,035,673</u>	<u>\$ 3,113,370</u>	<u>\$ 2,019,441</u>	<u>\$ 7,182,883</u>	<u>\$ 4,864,666</u>	<u>\$ 2,326,739</u>	<u>\$ 21,542,772</u>
<u>102年12月31日</u>							
成本	\$ 2,035,673	\$ 4,383,422	\$ 4,634,513	\$ 18,821,470	\$ 11,309,916	\$ 5,132,183	\$ 46,317,177
累計折舊及減損	-	(1,270,052)	(2,615,072)	(11,638,587)	(6,445,250)	(2,805,444)	(24,774,405)
	<u>\$ 2,035,673</u>	<u>\$ 3,113,370</u>	<u>\$ 2,019,441</u>	<u>\$ 7,182,883</u>	<u>\$ 4,864,666</u>	<u>\$ 2,326,739</u>	<u>\$ 21,542,772</u>

	土地	房屋及建築	運輸設備	營業器具	租賃改良	其他	合計
<u>101年1月1日</u>							
成本	\$ 2,151,728	\$ 2,948,443	\$ 3,543,743	\$ 18,178,858	\$ 10,894,093	\$ 4,601,974	\$ 42,318,839
累計折舊及減損	-	(936,592)	(2,182,387)	(12,317,219)	(6,057,272)	(2,126,359)	(23,619,829)
	<u>\$ 2,151,728</u>	<u>\$ 2,011,851</u>	<u>\$ 1,361,356</u>	<u>\$ 5,861,639</u>	<u>\$ 4,836,821</u>	<u>\$ 2,475,615</u>	<u>\$ 18,699,010</u>
<u>101年</u>							
1月1日	\$ 2,151,728	\$ 2,011,851	\$ 1,361,356	\$ 5,861,639	\$ 4,836,821	\$ 2,475,615	\$ 18,699,010
增添	-	147,288	506,430	3,086,542	1,540,304	2,863,173	8,143,737
處分	-	(2,609)	(40,631)	(520,620)	(188,267)	(143,850)	(895,977)
移轉	(77,622)	642,654	265,938	730,227	101,927	(1,927,726)	(264,602)
折舊費用	-	(144,804)	(359,319)	(1,992,843)	(1,281,498)	(531,659)	(4,310,123)
減損損失	-	-	-	(187)	-	-	(187)
淨兌換差額	756	(288)	578	(19,524)	10,662	11,309	3,493
12月31日	<u>\$ 2,074,862</u>	<u>\$ 2,654,092</u>	<u>\$ 1,734,352</u>	<u>\$ 7,145,234</u>	<u>\$ 5,019,949</u>	<u>\$ 2,746,862</u>	<u>\$ 21,375,351</u>
<u>101年12月31日</u>							
成本	\$ 2,074,862	\$ 3,805,796	\$ 4,123,236	\$ 18,686,207	\$ 11,179,710	\$ 5,135,371	\$ 45,005,182
累計折舊及減損	-	(1,151,704)	(2,388,884)	(11,540,973)	(6,159,761)	(2,388,509)	(23,629,831)
	<u>\$ 2,074,862</u>	<u>\$ 2,654,092</u>	<u>\$ 1,734,352</u>	<u>\$ 7,145,234</u>	<u>\$ 5,019,949</u>	<u>\$ 2,746,862</u>	<u>\$ 21,375,351</u>

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>102年度</u>			
1月1日	\$ 860,732	\$ 252,298	\$ 1,113,030
重分類	37,550	22,737	60,287
折舊費用	-	(15,792)	(15,792)
12月31日	<u>\$ 898,282</u>	<u>\$ 259,243</u>	<u>\$ 1,157,525</u>
	土地	房屋及建築	合計
<u>101年度</u>			
1月1日	\$ 954,815	\$ 242,569	\$ 1,197,384
增添	-	1,969	1,969
重分類	(94,083)	23,087	(70,996)
折舊費用	-	(15,327)	(15,327)
12月31日	<u>\$ 860,732</u>	<u>\$ 252,298</u>	<u>\$ 1,113,030</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年度	101年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 57,442</u>	<u>\$ 54,049</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生 之直接營運費用	<u>\$ 26,389</u>	<u>\$ 24,136</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值為 \$1,562,843~\$2,026,269，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較標的售價及收益法，主要假設之成長率及折現率為 12% 及 2.4%。

(十一) 無形資產

	電腦軟體	商譽	其他	合計
<u>102年</u>				
1月1日	\$ 533,785	\$ 781,151	\$ 80,593	\$ 1,395,529
增添—源自單獨取得	260,789	-	5,604	266,393
處分	(6,184)	-	-	(6,184)
減損損失	(7,868)	(240,457)	-	(248,325)
攤銷費用	(142,371)	-	(19,176)	(161,547)
本期移轉	-	(52,472)	-	(52,472)
淨兌換差額	2,500	6,745	2,749	11,994
12月31日	<u>\$ 640,651</u>	<u>\$ 494,967</u>	<u>\$ 69,770</u>	<u>\$ 1,205,388</u>

	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
101年				
1月1日	\$ 370,400	\$ 588,472	\$ 85,164	\$ 1,044,036
增添一源自單獨取得	306,815	186,667	14,370	507,852
處分	-	-	(483)	(483)
攤銷費用	(142,261)	-	(18,133)	(160,394)
淨兌換差額	(1,169)	6,012	(325)	4,518
12月31日	<u>\$ 533,785</u>	<u>\$ 781,151</u>	<u>\$ 80,593</u>	<u>\$ 1,395,529</u>

1. 本集團民國 102 年及 101 年度認列前揭資產之減損損失請詳附註六、(十四)。

2. 本集團上述無形資產之攤銷費用係帳入營業費用項下。

(十二) 待出售非流動資產

本公司董事會於民國 102 年 12 月決議出售無印良品股份有限公司全部股權。該待出售處分群組於民國 102 年 12 月 31 日之資產及負債分別為 \$1,171,130 及 \$414,531，明細如下。本項交易業於民國 103 年 1 月 6 日完成交割，處分價格為 \$1,450,000。

1. 待出售處分群組之資產：

	<u>102年12月31日</u>
現金及約當現金	\$ 198,233
其他流動資產	765,559
不動產、廠房及設備	132,399
其他非流動資產	22,467
商譽	52,472
總計	<u>\$ 1,171,130</u>

2. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

	<u>102年12月31日</u>
應付帳款及其他應付款	\$ 395,308
其他非流動負債	19,223
總計	<u>\$ 414,531</u>

(十三) 其他非流動資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
存出保證金	\$ 2,196,702	\$ 2,106,754	\$ 2,047,623
遞延費用	925,348	529,619	417,352
長期預付租金	62,196	68,185	76,341
其他	155,986	53,190	65,932
	<u>\$ 3,340,232</u>	<u>\$ 2,757,748</u>	<u>\$ 2,607,248</u>

(十四)減損損失

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。本集團每年定期執行減損測試，民國 102 年及 101 年度認列之減損損失明細如下：

	102年度		101年度	
	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
減損損失				
備供出售金融資產	\$ 276,834	\$ -	\$ 1,234,977	\$ -
以成本衡量之金融資產	19,323	-	20,000	-
無形資產-商譽	240,457	-	-	-
-電腦軟體	7,868	-	-	-
不動產、廠房及設備	(25,593)	-	187	-
	<u>\$ 518,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,255,164</u>	<u>\$ -</u>

(十五)短期借款

借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 1,976,994	1.09%~7.5%	無
	<u>\$ 1,976,994</u>		
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 2,193,639	1%~6.44%	無
擔保借款	844,000	1.1%~1.25%	不動產、廠房及設備
	<u>\$ 3,037,639</u>		
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 1,588,630	0.97%~7.625%	無
擔保借款	1,170,953	0.96%~1.455%	不動產、廠房及設備
	<u>\$ 2,759,583</u>		

本集團上述期間無利息資本化之情形，相關借款之利息支出表列「財務成本」科目項下。

(十六) 其他應付款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
門市代收款項	\$ 8,223,020	\$ 9,159,688	\$ 6,789,515
應付薪資及獎金	3,628,894	3,081,719	3,309,173
應付購置不動產、廠房及 設備價款	1,063,715	1,480,983	1,145,204
應付加盟店績效獎金	608,066	500,502	488,576
應付員工紅利及董監酬勞	483,637	665,824	546,689
應付勞健保費	264,129	231,899	182,458
代收集貨款	1,072,447	824,271	706,416
應付租金	787,187	904,298	727,673
其他	3,329,579	3,623,871	3,183,085
	<u>\$ 19,460,674</u>	<u>\$ 20,473,055</u>	<u>\$ 17,078,789</u>

(十七) 其他流動負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
預收禮券款	\$ 1,025,008	\$ 1,006,135	\$ 1,062,438
預收會員加值款	694,838	654,944	577,491
預收ICASH卡加值款	685,192	640,120	715,081
預收商品卡款	305,196	185,260	207,198
預收加盟權利金	208,922	157,883	88,012
一年或一營業週期內到期 長期負債	371,682	186,736	161,930
其他	606,317	502,474	220,506
	<u>\$ 3,897,155</u>	<u>\$ 3,333,552</u>	<u>\$ 3,032,656</u>

(十八) 長期借款

借款性質	利率區間	擔保品	102年12月31日
<u>銀行借款</u>			
信用借款	0.79%~1.981%		\$ 1,855,513
擔保借款	2.355%~2.94%	不動產、廠房及設備	246,394
小計			2,101,907
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(275,522)
			<u>\$ 1,826,385</u>

借款性質	利率區間	擔保品	101年12月31日
<u>銀行借款</u>			
信用借款	0.92%~1.981%		\$ 1,950,000
擔保借款	2.355%~2.87%	不動產、廠房及設備	273,729
小計			2,223,729
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(85,010)
			<u>\$ 2,138,719</u>

借款性質	利率區間	擔保品	101年1月1日
<u>銀行借款</u>			
信用借款	0.67%~1%		\$ 3,400,000
擔保借款	2.355%~2.525%	不動產、廠房及設備	132,912
<u>其他借款</u>			
其他長期借款			300,000
小計			3,832,912
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(37,897)
合計			<u>\$ 3,795,015</u>

1. 其他長期借款係台灣中油股份有限公司依合約無息貸與子公司一統一精工之週轉金，業已於民國 101 年 4 月全數歸還。
2. 本集團上述期間無利息資本化之情形，相關借款之利息支出表列「財務成本」科目項下。
3. 本集團於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日未動用之長期借款額度分別為 \$10,629,928、\$15,245,797 及 \$14,288,847。

(十九) 其他非流動負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利退休計畫負債	\$ 3,609,895	\$ 3,374,895	\$ 2,464,914
存入保證金	2,604,542	2,354,743	2,165,781
應付除役負債	402,235	365,346	303,343
長期應付分期票據	79,767	124,849	163,759
其他	308,833	433,608	443,194
	<u>\$ 7,005,272</u>	<u>\$ 6,653,441</u>	<u>\$ 5,540,991</u>

(二十) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2%~9%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。另，子公司 Philippine Seven Corporation 係採相對提撥基金之退休辦法。

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 5,866,064	\$ 5,456,508
計畫資產公允價值	(2,249,194)	(2,071,455)
	3,616,870	3,385,053
未認列前期服務成本	(6,975)	(10,158)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 3,609,895</u>	<u>\$ 3,374,895</u>

(2) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 5,456,508	\$ 4,275,155
當期服務成本	75,712	181,400
利息成本	84,138	74,815
員工之提撥金	(948)	-
精算損益	324,060	995,148
支付之福利	(75,633)	(70,010)
前期服務成本	5,153	-
清償	(2,926)	-
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 5,866,064</u>	<u>\$ 5,456,508</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,071,455	\$ 1,847,921
計畫資產預期報酬	46,264	47,047
精算損益	(4,288)	(590)
雇主之提撥金	197,751	233,452
支付之福利	(59,732)	(56,375)
清償	(2,256)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 2,249,194</u>	<u>\$ 2,071,455</u>

(4) 認列於綜合損益表之費用總額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 75,712	\$ 181,400
利息成本	84,138	74,815
計畫資產預期報酬	(46,264)	(47,047)
前期服務成本	6,185	-
縮減或清償損益	(185)	1,978
當期退休金成本	<u>\$ 119,586</u>	<u>\$ 211,146</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業費用	<u>\$ 119,586</u>	<u>\$ 211,146</u>

(5) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本期認列	<u>\$ 319,772</u>	<u>\$ 994,558</u>
累積金額	<u>\$ 1,314,330</u>	<u>\$ 994,558</u>

(6) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內辦理委託經營。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(7) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	<u>2.00%</u>	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>	<u>4.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>

對於未來死亡率之假設系按照台灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。

(8)經驗調整之歷史資訊如下：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$ 5,866,064	\$ 5,456,508
計畫資產公允價值	(2,249,194)	(2,071,455)
計畫剩餘(短絀)	<u>\$ 3,616,870</u>	<u>\$ 3,385,053</u>
計畫負債之經驗調整	(\$ 339,914)	(\$ 828,671)
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 4,288)</u>	<u>(\$ 590)</u>

(9)本集團於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$175,830。

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。

(1)本公司之大陸子公司係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 102 年及 101 年度，其提撥比率為 11~22%。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。

(2)民國 102 年及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$931,467 及\$727,322。

(二十一)股本

民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$10,500,000，分為 1,050,000 仟股，實收資本額為\$10,396,223，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數皆為 1,039,622,255 股。

(二十二)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。

(二十三)保留盈餘

1.依本公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐及彌補虧損後，先提列 10%為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為本期可分配數，本期可分配數再加計上年度累積未分配盈餘，為累積可分配盈餘。董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之，其中董監事酬勞為本期可分配數之 2%，員工紅利不得少於本期可分配

數之 0.2%，股東股息及紅利為累積可分配盈餘之 50%~100%，其中 50%~100%以現金股利發放，其餘為未分配盈餘。

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. 本公司民國 102 年及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$323,587 及\$391,722，董監酬勞估列金額分別為\$ 107,862 及\$ 130,574，分別係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素及參酌以前年度實際分配情形後，以章程所定之成數為基礎。經股東會決議之民國 101 年度員工現金紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之員工紅利\$392,448 及董監酬勞\$ 130,816 之差異\$968 已調整民國 102 年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5. 本公司於民國 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 21 日經股東常會決議之民國 101 年及 100 年盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 677,592		\$ 635,241	
現金股利	5,042,168	\$4.85	4,990,186	\$4.80
員工現金紅利	391,722		296,901	
董監事酬勞	130,574		98,967	

6. 本公司於民國 103 年 3 月 20 日經董事會提議之民國 102 年度盈餘分派案如下：

	102年度	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 561,629	
現金股利-保留盈餘	5,354,055	\$ 5.15
-資本公積	883,679	0.85
員工現金紅利	323,587	
董監事酬勞	107,862	

(二十四) 其他權益項目

	102年		
	備供出售 金融資產未 實現評價損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計
1月1日	\$ 510,631	(\$ 133,615)	\$ 377,016
評價調整-本公司	40,777	-	40,777
評價調整之稅額	(2,090)	-	(2,090)
外幣換算差異數: - 集團	-	151,560	151,560
12月31日	<u>\$ 549,318</u>	<u>\$ 17,945</u>	<u>\$ 567,263</u>

	101年		
	備供出售 金融資產未 實現評價損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計
1月1日	(\$ 611,594)	\$ -	(\$ 611,594)
評價調整-本公司	809,276	-	809,276
評價調整-子公司	309,550	-	309,550
評價調整之稅額	3,399	-	3,399
外幣換算差異數: - 集團	-	(133,615)	(133,615)
12月31日	<u>\$ 510,631</u>	<u>(\$ 133,615)</u>	<u>\$ 377,016</u>

(二十五) 營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	\$ 194,204,329	\$ 186,222,942
其他營業收入	6,406,510	6,380,028
合計	<u>\$ 200,610,839</u>	<u>\$ 192,602,970</u>

(二十六) 其他收入

	102年度	101年度
股利收入	\$ 282,829	\$ 243,584
租金收入	211,621	219,081
利息收入	134,915	102,931
補助收入	500,160	472,269
其他收入	583,026	530,770
合計	<u>\$ 1,712,551</u>	<u>\$ 1,568,635</u>

(二十七) 其他收益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
處分投資損益	\$ 346,534	\$ 53,793
處分不動產、廠房及設備損益	(56,549)	(125,966)
減損損失	(518,889)	(1,255,164)
其他損益	(357,175)	(316,836)
合計	<u>(\$ 586,079)</u>	<u>(\$ 1,644,173)</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
已出售存貨成本	\$ 126,574,420	\$ 120,080,586
員工福利費用	18,343,014	18,613,267
營業租賃租金	9,844,318	10,020,816
折舊、攤銷	4,655,928	4,710,896
加盟店績效獎金	13,497,831	12,917,757
水電瓦斯費	3,860,005	3,761,880
其他成本及費用	13,638,758	13,729,891
營業成本及營業費用	<u>\$ 190,414,274</u>	<u>\$ 183,835,093</u>

(二十九) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資費用	\$ 15,207,433	\$ 15,569,387
勞健保費用	1,375,673	1,326,672
退休金費用	1,051,053	938,468
其他用人費用	708,855	778,740
	<u>\$ 18,343,014</u>	<u>\$ 18,613,267</u>

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,086,087	\$ 1,966,064
以前年度所得稅高低估	(24,901)	3,482
當期所得稅總額	2,061,186	1,969,546
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(10,683)	(119,622)
所得稅費用	<u>\$ 2,050,503</u>	<u>\$ 1,849,924</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
備供出售金融資產公允價值變動	(\$ 2,090)	\$ 3,399
確定福利義務之精算損益	<u>53,039</u>	<u>167,029</u>
	<u>\$ 50,949</u>	<u>\$ 170,428</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 2,648,927	\$ 2,005,855
按法令規定不得認列項目影響數	(411,859)	(181,164)
國內子公司減資彌補虧損	(242,701)	-
減資損失稅額影響數	64,860	172,200
未分配盈餘加徵10%所得稅	150,277	494
以前年度所得稅(高)低估	(24,901)	3,482
投資抵減所得稅影響數	(30,798)	(156,000)
虧損扣抵之所得稅影響數	(103,302)	5,057
所得稅費用	<u>\$ 2,050,503</u>	<u>\$ 1,849,924</u>

本集團民國102年及101年度會計所得與課稅所得差異主要係股利收入及國內證券交易所所得免稅暨部分子公司係屬營業虧損等。

3. 本公司依廢止前促進產業升級條例所產生之投資抵減明細列示如下：

年度	抵減項目	可抵減總額	本期抵減	尚未抵減餘額	最後抵減年限
102	投資貧瘠地區	\$ 30,798	(\$ 30,798)	\$ -	-
101	重大公共建設	\$ 156,000	(\$ 156,000)	\$ -	-

4. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
呆帳損失	\$ 27,849	\$ 1,914	\$ -	\$ 29,763
未實現銷貨 折讓	39,366 (	25,766)	\$ -	13,600
存貨跌價損失	32,277 (	6,028)	-	26,249
未實現費用	295,154 (	48,657)	-	246,497
金融商品未實 現損益	(5,518)	-	(2,090)	(7,608)
退休金財稅 差異	75,627	2,304	-	77,931
確定福利計畫 精算損益	491,273	-	53,039	544,312
虧損扣抵	10,779	103,302	-	114,081
其他	13,968	(5,360)	-	8,608
小計	\$ 980,775	\$ 21,709	\$ 50,949	\$ 1,053,433
<u>遞延所得稅負債</u>				
金融商品未 實現利益	(20,267)	(11,026)	-	(31,293)
小計	(20,267)	(11,026)	-	(31,293)
合計	\$ 960,508	\$ 10,683	\$ 50,949	\$ 1,022,140

	101年度			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
呆帳損失	\$ 25,772	\$ 2,077	\$ -	\$ 27,849
未實現銷貨				
折讓	29,823	9,543	-	39,366
存貨跌價損失	24,202	8,075	-	32,277
未實現費用	248,083	47,071	-	295,154
金融商品未實現 損益	(8,917)	-	3,399	(5,518)
退休金財稅 差異	21,383	54,244	-	75,627
確定福利計畫 精算損益	324,244	-	167,029	491,273
虧損扣抵	15,836	(5,057)	-	10,779
其他	16,499	(2,531)	-	13,968
小計	\$ 696,925	\$ 113,422	\$ 170,428	\$ 980,775
<u>遞延所得稅負債</u>				
金融商品 未實現利益	(26,467)	6,200	-	(20,267)
小計	(26,467)	6,200	-	(20,267)
合計	\$ 670,458	\$ 119,622	\$ 170,428	\$ 960,508

5. 本集團尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

102年12月31日				
		未認列遞延		
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
92~102	\$ 4,541,804	\$ 4,541,804	\$ 3,870,739	102~112
101年12月31日				
		未認列遞延		
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
92~101	\$ 3,190,772	\$ 3,190,772	\$ 3,127,366	102~111
101年1月1日				
		未認列遞延		
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
92~100	\$ 3,150,202	\$ 3,150,202	\$ 3,057,049	102~110

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
可減除暫時性差異	\$ 36,550	\$ 18,137	\$ 24,514

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

8. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ 26,823	\$ 26,823	\$ 26,823
87年度以後	5,589,468	3,103,716	4,227,794
	<u>\$ 5,616,291</u>	<u>\$ 3,130,539</u>	<u>\$ 4,254,617</u>

9. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$1,009,884、\$683,539 及 \$551,501，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 18.07%。

(三十一) 每股盈餘

	<u>102年度</u>		<u>每股盈餘</u> <u>(元)</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 8,036,752	1,039,622	\$ 7.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 8,036,752	1,039,622	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	1,605	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 8,036,752</u>	<u>1,041,227</u>	<u>\$ 7.72</u>

	101年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 5,915,636	1,039,622	\$ 5.69
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 5,915,636	1,039,622	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	2,604	
歸屬於母公司普通股股東之本			
期淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,915,636	\$ 1,042,226	\$ 5.68

(三十二) 營業租賃

出租人

1. 本集團以營業租賃方式將投資性不動產出租，本集團依租賃協議出租所持有不動產及所經營之商場，租賃期間約 5~18 年。因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 57,171	\$ 52,220	\$ 64,896
超過1年但不超過5年	193,346	224,977	194,850
超過5年	151,621	181,945	212,269
	<u>\$ 402,138</u>	<u>\$ 459,142</u>	<u>\$ 472,015</u>

承租人

1. 本集團以營業租賃方式承租門市營業場所，租賃期間介於 3 至 20 年，部份租賃並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付依合約約定收取，部分租賃係依所承租營業場所之營業額或當地物價指數變動支付額外租金。民國 102 及 101 年度分別認列 \$9,171,563 及 \$9,314,700 之租金費用及 \$672,755 及 \$706,116 之或有租金為當期損益。另因不可取消合約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
不超過1年	\$ 8,064,025	\$ 7,776,438	\$ 7,327,685
超過1年但不超過5年	27,414,007	25,914,549	26,743,119
超過5年	13,668,851	8,756,157	7,754,643
	<u>\$ 49,146,883</u>	<u>\$ 42,447,144</u>	<u>\$ 41,825,447</u>

2. 本集團已將部份承租之營業場所轉租。民國 102 及 101 年度分別認列 \$312,899 及 \$284,970 之轉租收入及 \$1,096,458 及 \$1,288,924 之或有租金為當期損益。依據民國 102 年 12 月 31 日不可取消之轉租

合約，轉租給付款\$775,603預計將於民國103~112年收取。

(三十三) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
購置固定資產	\$ 4,810,772	\$ 7,373,642
加：期初應付設備款	1,480,983	1,145,204
減：期末應付設備款	(1,063,715)	(1,480,983)
本期支付現金	<u>\$ 5,228,040</u>	<u>\$ 7,037,863</u>

(三十四) 與非控制權益之交易(未導致喪失控制)

處分子公司權益

本集團於民國101年度出售 Philippine Seven Corp. 部份股權但仍未喪失控制力，茲列示本項交易對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>101年度</u>
自非控制權益收取之對價	\$ 981,044
處分非控制權益之帳面金額	(72,696)
資本公積-處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 908,348</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之母公司及本集團之最終母公司為統一企業股份有限公司，持有本公司45.4%股權。

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 銷貨

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>商品銷售</u>		
最終母公司	\$ 504,339	\$ 76,719
關聯企業	46,766	7,461
兄弟公司	285,259	370,218
其他關係人	53,014	347,128
<u>勞務銷售</u>		
最終母公司	19,862	18,686
關聯企業	18,481	22,906
兄弟公司	12,373	12,159
其他關係人	4,895	1,142
總計	<u>\$ 944,989</u>	<u>\$ 856,419</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
最終母公司	\$ 13,888,410	\$ 13,714,277
關聯企業	78,158	331,504
兄弟公司	4,342,827	4,423,422
其他關係人	935,999	1,237,144
總計	<u>\$ 19,245,394</u>	<u>\$ 19,706,347</u>

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業及最終母公司購買。

3. 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
最終母公司	\$ 178,152	\$ 136,693	\$ 127,784
關聯企業	12,197	16,192	14,548
兄弟公司	96,519	72,828	72,972
其他關係人	12,502	45,307	50,602
總計	<u>\$ 299,370</u>	<u>\$ 271,020</u>	<u>\$ 265,906</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 應付帳款及票據

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
最終母公司	\$ 1,531,336	\$ 1,811,450	\$ 1,717,683
關聯企業	14,654	48,946	69,578
兄弟公司	403,079	666,195	567,988
其他關係人	279,493	304,586	280,850
總計	<u>\$ 2,228,562</u>	<u>\$ 2,831,177</u>	<u>\$ 2,636,099</u>

應付關係人票據及帳款主要來自進貨交易。該應付款並無附息。

5. 財產交易

子公司統一速達、捷盛運輸及捷順運輸向關係人以分期付款方式購入運輸設備，期限為5年。截至民國102年及101年12月31日止，相關長期應付分期票(表列「其他流動負債」及「其他非流動負債」)明細如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
兄弟公司	\$ 181,358	\$ 232,113	\$ 296,257
長期應付分期款折價	(5,431)	(5,538)	(8,465)
淨額	175,927	226,575	287,792
減：一年內到期部份	(96,160)	(101,726)	(124,033)
	<u>\$ 79,767</u>	<u>\$ 124,849</u>	<u>\$ 163,759</u>

6. 提供關係人背書保證情形

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 104,377	\$ 52,172	\$ 52,385
關聯企業	-	21,770	29,978
	<u>\$ 104,377</u>	<u>\$ 73,942</u>	<u>\$ 82,363</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 396,974	\$ 466,914
其他長期福利	169,999	188,457
總計	<u>\$ 566,973</u>	<u>\$ 655,371</u>

八、抵(質)押之資產

本集團資產提供擔保情形如下：

資產項目	帳 面 價 值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
土 地	\$ 240,226	\$ 368,869	\$ 368,869	長、短期借款及保證額度
房屋及建築	214,247	243,551	316,788	長、短期借款及保證額度
運輸設備	663,298	681,582	609,318	長期借款及長期應付分期款
營業器具及其他設備	-	-	2,057	履約保證金
質押定期存款	68,746	68,513	247,308	履約保證金
(表列「其他非流動資產」)	<u>\$ 1,186,517</u>	<u>\$ 1,362,515</u>	<u>\$ 1,544,340</u>	

九、重大承諾事項及或有事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

請參閱財務報告附註六(十二)之說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為維繫投資人及市場信心，並支持未來營運發展所需之資本支出及穩定普通股股利水準，以及維持最適資本結構，以追求股東權益之極大化。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，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、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

	102年12月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 485,619	\$ 485,619	\$ 541,452	\$ 541,452
存出保證金	2,196,702	2,132,915	2,106,754	2,302,497
合計	<u>\$ 2,682,321</u>	<u>\$ 2,618,534</u>	<u>\$ 2,648,206</u>	<u>\$ 2,843,949</u>
金融負債：				
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	\$ 2,101,907	\$ 2,086,292	\$ 2,223,729	\$ 2,193,894
存入保證金	2,604,542	2,538,317	2,354,743	2,284,188
合計	<u>\$ 4,706,449</u>	<u>\$ 4,624,609</u>	<u>\$ 4,578,472</u>	<u>\$ 4,478,082</u>
101年1月1日				
	帳面金額		公允價值	
金融資產：				
以成本衡量之金融資產			\$ 607,978	\$ 607,978
存出保證金			2,047,623	1,972,949
合計			<u>\$ 2,655,601</u>	<u>\$ 2,580,927</u>
101年1月1日				
	帳面金額		公允價值	
金融負債：				
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)			\$ 3,832,912	\$ 3,832,912
存入保證金			2,165,781	2,110,144
合計			<u>\$ 5,998,693</u>	<u>\$ 5,943,056</u>

2. 財務風險管理政策

(1) 本集團所從事之風險控制及避險策略，係以規避經營風險為主要目標。為達成上述目標，本集團若操作衍生性金融商品時均建立財務避險部位，交易商品之選擇應以規避業務經營所產生之利息

支出、資產或負債等風險為之。

- (2) 在衍生性商品之監督管理方面，由財務部門負責管理衍生性商品之交易部位，並定期進行市價之評估，若發現交易及損益情形有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。

- A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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：

(外幣:功能性貨幣)	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 2,891	29.81	\$ 86,166	\$ 714	29.04	\$ 20,735
人民幣:新台幣	2,287	4.92	11,250	-	-	-
日圓:新台幣	272,429	0.284	77,343	204,328	0.336	68,654
港幣:新台幣	3,852	3.843	14,803	27,708	3.414	94,595
非貨幣性項目						
日圓:新台幣	\$ 617,042	0.284	\$ 175,178	\$ 468,300	0.336	\$ 157,536
港幣:新台幣	63,498	3.843	244,023	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 2,442	29.81	\$ 72,784	\$ 3,860	29.04	\$ 112,094
人民幣:新台幣	1,341	4.92	6,596	-	-	-
日圓:新台幣	638,821	0.284	181,361	449,444	0.336	151,013
歐元:新台幣	5,932	3.843	22,797	561	38.49	21,593
				281	39.28	11,038
				3,020	30.28	\$ 91,446
				536,142	0.391	209,632
				454,500	0.391	\$ 177,528

B. 價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。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政策進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具及開放型基金，此等權益工具及受益憑證之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價值上升或下跌 5% 及受益憑證價格上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加 \$18,012 及 \$15,406 或減少 \$18,012 及 \$15,406；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加 \$40,002 及 \$58,644 或減少 \$40,002 及 \$58,644。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率之借款則使本集團承受公允價值利率風險。
- B. 本集團投資之基金多為類貨幣市場型基金，持有之短期票券持有期間均甚短，經評估應無重大市場風險。
- C. 本集團借入之長期借款主要係採固定利率計息，因係循環使用額度，經評估應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 及 101 年度，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(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。集團財務部監控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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十八)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 集團將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場基金及有價證券，其所選擇之工具具有適當及足夠流動性，以因應並提供本集團充足之調度水位。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月

31日及101年1月1日，本集團持有貨幣市場基金分別為\$7,204,752、\$6,162,576及\$7,520,591，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，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，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。

非衍生性金融負債：

102年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 2,023,092	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	305,000	-	-	-
應付票據	1,618,369	-	-	-
應付帳款	18,520,029	-	-	-
其他應付款	19,460,674	-	-	-
長期借款	305,687	1,301,877	537,257	23,276
(包含一年或一營業週期內到期)				

非衍生性金融負債：

101年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 3,091,589	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	390,000	-	-	-
應付票據	1,886,516	-	-	-
應付帳款	19,210,067	-	-	-
其他應付款	20,473,055	-	-	-
長期借款	113,998	1,233,893	21,653	974,530
(包含一年或一營業週期內到期)				

非衍生性金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 2,802,251	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	240,000	-	-	-
應付票據	1,849,532	-	-	-
應付帳款	17,857,040	-	-	-
其他應付款	17,078,789	-	-	-
長期借款	80,537	304,743	3,403,243	98,258
(包含一年或一營業週期內到期)				

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

<u>102年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
開放型基金	\$ 7,204,752	\$ -	\$ -	\$ 7,204,752
備供出售金融資產				
權益證券	<u>800,035</u>	<u>-</u>	<u>6,586,466</u>	<u>7,386,501</u>
合計	<u>\$ 8,004,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,586,466</u>	<u>\$ 14,591,253</u>
<u>101年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
開放型基金	\$ 6,162,576	\$ -	\$ -	\$ 6,162,576
備供出售金融資產				
權益證券	<u>1,172,885</u>	<u>-</u>	<u>6,863,484</u>	<u>8,036,369</u>
合計	<u>\$ 7,335,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,863,484</u>	<u>\$ 14,198,945</u>
<u>101年1月1日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
開放型基金	\$ 7,520,591	\$ -	\$ -	\$ 7,520,591
備供出售金融資產				
權益證券	<u>995,325</u>	<u>-</u>	<u>7,157,626</u>	<u>8,152,951</u>
合計	<u>\$ 8,515,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,157,626</u>	<u>\$ 15,673,542</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所及監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為

透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 下表列示於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日屬於第三等級金融工具之變動。

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
1月1日	\$ 6,863,484	\$ 7,157,626
認列於當期損益之損失-權益證券	(276,834)	(293,711)
本期減少	(184)	(167)
本期出售	-	(264)
12月31日	<u>\$ 6,586,466</u>	<u>\$ 6,863,484</u>

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末股數 /單位數	帳面金額	持股比例	市價	備註
本公司	坤基創業投資	本公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	4,666,667	\$ 12,981	6.67	略	
	統一國際開發	"	"	44,100,000	441,000	3.33	略	
	高雄捷運	無	"	2,572,127	30,000	0.92	略	
					\$ 483,981			

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：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期		買		賣		出		末
					單 位 數 /股	金 額	單 位 數 /股	金 額	單 位 數 /股	金 額	單 位 數 /股	金 額	
本公司	統一證券貨幣 市場基金	註1	不適用	不適用	98,579,227	\$ 1,600,000	201,900,998	\$ 3,290,000	208,640,492	\$ 3,400,162	\$ 3,390,000	\$ 10,162	\$ 1,500,000
	兆豐國際寶鑽 貨幣市場基金	"	"	"	-	-	278,279,456	3,400,090	139,338,351	1,704,869	1,700,000	4,880	1,700,000
	瀚亞威實貨幣 市場基金	"	"	"	64,370,532	850,000	-	-	64,370,532	855,291	850,000	5,291	-
	日盛貨幣市場 基金	"	"	"	-	-	166,381,167	2,400,000	83,374,098	1,205,306	1,200,000	5,306	1,200,000
	元大萬泰貨幣 市場基金	"	"	"	91,745,613	1,350,000	91,165,706	1,350,000	91,745,613	1,358,587	1,350,000	8,587	1,350,000
	台新1699貨幣 市場基金	"	"	"	76,167,263	1,000,000	-	-	76,167,263	1,000,503	1,000,000	503	-
	聯邦貨幣市場 基金	"	"	"	-	-	70,093,673	900,000	70,093,673	903,080	900,000	3,080	-
	群創光電(原 奇美電子)	註2	"	"	18,556,967	289,489	-	-	18,556,967	312,030	289,489	22,541	-

註 1：係帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」科目。

註 2：係帳列「備供出售金融資產—非流動」科目。

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。

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。

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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
						單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
本公司	統一企業	最終母公司	\$ 13,629,365	16	月結30-40天	無重大差異	無重大差異	(\$ 382,280)	(3)
	統一武藏野	子公司	2,763,907	3	月結45天	"	"	(456,566)	(4)
	統昂企業	兄弟公司	2,087,108	2	月結30天	"	"	(155,373)	(1)
	高見文化	子公司	967,802	1	月結30-60天	"	"	(79,088)	(1)
	聯柏企業	兄弟公司	818,067	1	月結10-54天	"	"	(82,994)	(1)
	德記洋行	兄弟公司	418,440	-	月結20-70天	"	"	(38,550)	-
	統奕包裝	兄弟公司	403,572	-	月結15-60天	"	"	(74,520)	(1)
	統一藥品	子公司	402,328	-	月結10-54天	"	"	(29,588)	-
	安源資訊	子公司	359,434	-	月結45天	"	"	(34,829)	-
	光泉牧場	其他關係人	273,605	-	月結30-65天	"	"	(79,364)	(1)
	維力食品	其他關係人	261,542	-	月結30-60天	"	"	(28,437)	-
	安源通訊	其他關係人	216,307	-	月結35天	"	"	(37,891)	-
	二十一世紀	子公司	192,739	-	月結50天	"	"	(36,109)	-
	統一速達	子公司	148,441	-	月結60天	"	"	(29,176)	-
	大智通文化行銷	子公司	117,918	-	月結30-60天	"	"	(35,005)	-

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：

統一超商	帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	應收關係人款項	提列備抵
						金額	處理方式				金額	期後回收金額
	大智通文化行銷	子公司	子公司	\$ 226,469	註	-	-	\$ -	222,266	-
	統一企業	統一企業	母公司	110,551	註	-	-	-	110,537	-

註：主要係應收進貨獎勵金等，故不適用。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末比率	帳面金額	被投資公司本期(損)益(\$)	統一超商認列之投資(損)益(\$)	備註
				本期末	去年年底						
統一超商	統一超商BVI	英屬維京群島	專業投資公司	\$ 4,885,624	\$ 4,885,624	138,999,066	100.00	\$ 3,907,731	(315,785)	(315,931)	子公司
統一超商	統一生活	台灣	雜誌日周百貨買賣	288,559	288,559	40,000,000	100.00	629,989	345,939	345,939	子公司
統一超商	統一速達	台灣	宅配貨運業	711,576	711,576	77,699,999	70.00	870,685	284,704	199,293	子公司
統一超商	統一精工	台灣	加油站及電梯安裝工程業	904,475	904,475	55,858,815	80.87	576,626	36,717	29,685	子公司
統一超商	統一藥品	台灣	藥品、醫療儀器之批發及零售	330,216	330,216	22,121,962	73.74	884,207	578,558	426,629	子公司
統一超商	統一百華	台灣	百貨公司業	1,120,000	1,680,000	55,999,999	70.00	455,765	170,292	119,204	子公司
統一超商	統一武藏野	台灣	食品製造業	520,141	520,141	48,519,890	90.00	393,142	(63,393)	(53,835)	子公司
統一超商	統一行銷	台灣	冷凍食品等低溫物流	237,437	237,437	19,563,272	60.00	397,815	287,863	179,576	子公司
統一超商	統一資訊	台灣	企業資訊管理顧問業務	320,741	320,741	25,714,475	86.00	435,107	89,184	76,698	子公司
統一超商	安源資訊	台灣	企業資訊管理顧問	332,482	332,482	24,382,921	86.76	352,999	102,838	87,813	子公司
統一超商	大智通文化行銷	台灣	雜誌等物流	50,000	50,000	10,847,421	100.00	213,575	47,942	51,543	子公司
統一超商	博客來數位科技	台灣	捷盛運輸(股)公司等	100,400	100,400	9,999,999	50.03	266,903	255,701	127,929	子公司
統一超商	統一蘭陽藝文	台灣	藝文展覽業等	150,000	150,000	15,000,000	100.00	208,242	33,550	33,461	子公司
統一超商	樂清服務	台灣	清潔用品買賣及清潔	102,000	102,000	10,199,999	51.00	135,123	74,495	38,051	子公司
統一超商	酷聖石冰淇淋	台灣	冰淇淋販售等餐飲業	170,000	170,000	12,244,390	100.00	108,652	(18,036)	(20,096)	子公司
統一超商	金財通商務科技	台灣	企業資訊管理顧問	94,554	94,554	7,874,999	58.33	99,410	21,921	12,739	子公司
統一超商	愛金卡	台灣	電子票券	300,000	-	30,000,000	100	281,344	(18,656)	(18,656)	子公司
統一超商	統一開發	台灣	轉運站及附屬設施之營運	720,000	720,000	72,000,000	20.00	821,838	199,149	40,235	註一
統一超商	統一星巴克	台灣	咖啡連鎖	59,400	59,400	10,691,337	30.00	308,716	603,370	181,011	註一
統一超商	捷盟行銷	台灣	常溫物流	91,414	91,414	6,430,000	25.00	103,720	234,695	60,299	註一
統一超商	二十一世紀等	其他	略	1,544,616	2,720,052	-	-	409,980	41,910	177,083	註二
捷盟行銷等	捷盛運輸(股)公司等	其他	略	-	-	-	-	454,077	-	-	略
大智通文化	高見文化行銷等	其他	略	-	-	-	-	103,565	-	-	略
統一行銷	統和華京控股有限公司等	其他	略	-	-	-	-	140,246	-	-	略

註一：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註二：係本公司之子公司或採權益法評價之被投資公司。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期未持有股數	比率	帳面金額	被投資公司本期(損)益	統一超商認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底						
統一超商 B.V.I.	統一超商網閣島控股有限公司	其他	專業投資	\$ 616,496	\$ 616,496	20,684,321	100.00	\$ 974,590	\$ 246,004	\$ -	孫公司
統一超商 B.V.I.	統一超商香港控股有限公司	香港	專業投資	3,712,261	3,265,186	124,551,630	100.00	2,476,241	(135,446)	-	孫公司
統一超商 B.V.I.	Presiclerec Limited等	其他	略	-	-	-	-	(131,659)	-	-	略
統一超商網閣島控股有限公司	Philippine Seven Corp.	菲律賓	食品及用品零售	615,661	615,661	236,376,070	51.56	961,016	490,582	-	孫公司
統一超商香港控股有限公司	統一咖啡開曼控股有限公司等	其他	略	-	-	-	-	888,064	-	-	略
統一藥品	統一藥品香港控股有限公司	香港	專業投資	89,415	89,415	3,000,000	100.00	176,347	98,353	-	註
樂清服務股份有限公司	英屬維京群島樂清中國控股有限公司	其他	專業投資	23,023	23,023	7,000	100.00	2,274	(18,373)	-	註
統一精工	統精(股)公司等	其他	略	-	-	-	-	34,855	-	-	略
Philippine Seven Corp.	Convenience Distribution Inc.等	其他	略	-	-	-	-	108,833	-	-	略

註：係採權益法評價之被投資公司。

2. 本公司直接或間接具有控制力之被投資公司，相關資訊揭露如下：

(1) 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期末最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總額(註一)	備註
													名稱	價值			
1	統一超商香港控股有限公司	統杰法寶(北京)超市有限公司	其他應收款	是	\$ 48,000	\$ -	\$ -	2.55	註二	-	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 89,415	\$ 990,496		

註一：對外資金貸與總額以淨值40%為限；對個別對象資金貸與限額為公司淨值之10%，惟不得超過美金3,000仟元。

註二：有短期融通資金之必要者。

(2) 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係								
1	大智通文化行銷	統一生活	統一超商之子公司	\$ 42,708	\$ 7,000	3.28	\$ 106,769	N	N	N	

註：對外背書保證總額為公司淨值之50%，對單一企業背書保證限額則為淨值之20%。

(3) 期末持有有價證券情形：(期末帳面價值低於\$100,000者合併列示)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末股數	帳面金額	持股比例	市價	備註
捷順運輸股份有限公司	瀚亞威實貨幣市場基金等	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,718,038	\$ 25,284	略	\$ 25,284	
捷盛運輸股份有限公司	瀚亞威實貨幣市場基金等	"	"	略	7,114	"	7,114	
統一資訊股份有限公司	聯邦貨幣市場基金等	"	"	"	192,094	"	192,094	
捷盟行銷股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金等	"	"	"	173,479	"	173,479	
統一精品股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金等	"	"	"	185,198	"	185,198	
統一星巴克股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金等	"	"	"	910,000	"	910,000	
仁暉投資股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金	"	"	1,086,770	17,750	"	17,750	
安源資訊股份有限公司	復華貨幣市場基金等	"	"	略	325,150	"	325,150	
首阜企業管理顧問股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金	"	"	1,836,795	30,000	"	30,000	
統一蘭陽藝文股份有限公司	瀚亞威實貨幣市場基金等	"	"	略	100,000	"	100,000	
博客來數位科技股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金等	"	"	"	100,150	"	100,150	
仲鴻股份有限公司	第一金全家福貨幣市場基金	"	"	146,477	25,532	"	25,532	
英屬維京群島樂清中國控股有限公司	樂清(上海)清潔用具租賃有限公司	"	以成本衡量之金融資產-非流動	7,000	1,638	8.75	1,638	

(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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	期		初		買		入		賣		出		期		其他調整	金額
				股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額			
統一星巴	第一金貨幣市場基金	註1	不適用	不適用	4,041,956	\$ 60,000	36,913,735	\$ 550,000	34,259,696	\$ 510,487	\$ 510,000	\$ 487	-	6,695,995	\$ 100,000				
克	寶來得寶貨幣市場基金	"	"	"	8,566,705	100,000	37,976,138	445,000	38,029,886	445,547	445,000	547	-	8,512,957	100,000				
	聯邦貨幣市場基金	"	"	"	7,795,265	100,000	42,696,334	550,000	38,871,529	500,585	500,000	585	-	11,620,070	150,000				
	日盛貨幣市場基金	"	"	"	6,961,946	100,000	34,688,006	500,000	34,732,697	500,644	500,000	644	-	6,917,255	100,000				
	復華貨幣市場基金	"	"	"	7,116,172	100,000	40,419,058	570,000	40,462,293	570,483	570,000	483	-	7,072,937	100,000				
	瀚亞威實貨幣市場基金	"	"	"	-	-	69,409,740	920,000	61,884,889	820,365	820,000	365	-	7,524,851	100,000				
	統一強棒貨幣市場基金	"	"	"	-	-	24,545,446	400,000	19,647,327	320,168	320,000	168	-	4,898,119	80,000				
	群益安穩貨幣市場基金	"	"	"	-	-	24,174,261	380,000	24,174,261	380,226	380,000	226	-	-	-				
	富邦吉祥貨幣市場基金	"	"	"	-	-	28,731,259	440,000	22,211,972	340,185	340,000	185	-	6,519,287	100,000				
捷盟行銷	統一強棒貨幣市場基金	"	"	"	3,875,659	62,904	73,007,122	1,186,150	75,835,748	1,232,292	1,231,950	342 (3)	9	1,047,033	17,101				
	群益安穩貨幣市場基金	"	"	"	3,874,283	60,679	112,946,516	1,773,600	106,899,877	1,678,393	1,677,911	482	9	9,920,922	156,377				
	台新1699貨幣市場基金	"	"	"	-	-	38,511,614	505,900	38,511,614	505,958	505,900	58	-	-	-				
	第一金台灣貨幣基金	"	"	"	-	-	20,192,413	300,000	20,192,413	300,061	300,000	61	-	-	-				

買、賣 之公司	有價證 券種類 及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期		初		買		入		賣		出		期		末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	售 價	帳面 成本	處分 利益	其他 調整	股 數	金 額		
安源資訊 股份有限公司	瀚亞威實貨 幣市場基金	註1	不適用	不適用	6,822,346	\$ 90,088	91,932,069	\$ 1,218,000	90,472,450	\$ 1,199,005	\$ 1,198,000	\$ 1,005	(\$ 26)	8,281,965	\$ 110,062					
	元大萬泰貨 幣市場基金	"	"	"	3,401,245	50,048	61,021,359	901,000	58,005,073	856,737	856,000	737	(16)	6,417,531	95,032					
	復華貨幣市 場基金	"	"	"	4,130,474	58,042	31,420,322	443,000	27,059,331	381,430	381,000	430	13	8,491,465	120,055					

註1：係帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」科目。

(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。

(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。

(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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易金額		佔總進(銷)貨之比率		授信期間		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率					
首卓企業管理	統一超商	母公司	進(銷)貨	(\$ 220,097)	(90)	月結60天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	\$ 44,915	98	
捷順運輸	統一超商之子公司	捷順運輸	配送收入	(720,172)	(57)	月結40天	"	"	"	"	"	"	94,966	52	
	捷盛運輸	母公司	銷貨	(526,859)	(42)	月結20天	"	"	"	"	"	"	88,011	48	
	統一精工	統一超商之子公司	進貨	119,298	10	月結30天	"	"	"	"	"	"	-	-	
樂清服務	統一超商	母公司	勞務收入	(208,393)	(26)	月結45天	"	"	"	"	"	"	29,393	27	
統一精工	捷盛運輸	統一超商之子公司	銷貨	(131,808)	(1)	月結30天	"	"	"	"	"	"	-	-	
	捷順運輸	統一超商之子公司	銷貨	(117,359)	(79)	月結30天	"	"	"	"	"	"	-	-	
統一星巴克	統一企業	其他關係人	進貨	689,363	28	月結30天	"	"	"	"	"	"	-	-	
	統一企業	最終母公司	進貨	208,785	9	月結30天	"	"	"	"	"	"	(66,591)	(20)	
統一生活	統一藥品	統一超商之子公司	進貨	1,382,861	23	月結30天-80天	"	"	"	"	"	"	(28,876)	(9)	
統一資訊	統一超商	母公司	勞務收入	(750,040)	(73)	月結30天	"	"	"	"	"	"	(236,627)	(6)	
捷盛運輸	統一超商	母公司	銷貨	(349,902)	(15)	月結20天	"	"	"	"	"	"	99,962	57	
	大智通文化行銷	統一超商之子公司	銷貨	(962,284)	(42)	月結20天	"	"	"	"	"	"	39,665	19	
	捷盟行銷	統一超商之子公司	配送收入	(699,153)	(30)	月結20天	"	"	"	"	"	"	78,181	38	
	統一精工	統一超商之子公司	進貨	130,032	6	月結10天	"	"	"	"	"	"	58,016	28	
	捷順運輸	子公司	進貨	456,763	21	月結30天	"	"	"	"	"	"	-	-	
統一武藏野	統一超商	母公司	銷貨	(2,763,907)	(100)	月結45天	"	"	"	"	"	"	(100,236)	(50)	
統一藥品	統一藥品香港控股	子公司	銷貨	(236,418)	(6)	月結180天	"	"	"	"	"	"	456,566	100	
	統一生活	統一超商之子公司	銷貨	(1,382,861)	(36)	月結30天-80天	"	"	"	"	"	"	236,418	30	
	統一超商	母公司	銷貨	(402,368)	(10)	月結10-54天	"	"	"	"	"	"	236,627	35	
偉鴻	捷盟行銷	母公司	配送收入	(270,755)	(77)	月結15-20天	"	"	"	"	"	"	38,550	6	
高見文化行銷	統一超商	母公司	銷貨	(967,802)	(16)	月結30-60天	"	"	"	"	"	"	20,910	73	
安源資訊	統一超商	母公司	銷貨	(359,434)	(49)	月結40天	"	"	"	"	"	"	79,098	28	
大智通文化行銷	統一超商	母公司	銷貨	(117,918)	(11)	月結30-60天	"	"	"	"	"	"	34,829	75	
統一藥品	統一藥品	母公司	進貨	250,838	100	月結180天	"	"	"	"	"	"	35,005	6	
二十一世紀	統一超商	母公司	銷貨	(192,739)	(22)	月結50天	"	"	"	"	"	"	(63,498)	(100)	
統一連達	統一超商	母公司	勞務收入	(148,441)	(2)	月結60天	"	"	"	"	"	"	36,100	43	
浙江統冠	昆山統一企業	其他關係人	勞務收入	(114,373)	(27)	月結30天	"	"	"	"	"	"	9,651	3	

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
統一武藏野	統一超商	母公司	\$ 456,566	6.08	-	-	\$ 456,566	-
統一藥品	統一生活	統一超商子公司	236,627	16.40	-	-	236,627	-
	統一藥品香港控股	子公司	236,418	1.00	-	-	105,522	-

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之公司之基本資料：

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1)	本期末自 台灣匯出 積投資金額	本 收 回 匯 出	或 收 回 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 積 投 資 金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投 資 帳 面 價 值	截至本期末 已匯回台灣 之投資收益	備註
上海統超餐飲管理有限公司	食品零售	\$ 291,443	1	\$ 134,981	\$ 19,128	-	\$ 154,109	(\$ 1,203)	100.00	(\$ 1,427)	\$ 37,654	-	註3	
上海統一星巴克咖啡有限公司	咖啡及附屬商品 販售買賣	381,627	1	59,610	-	-	59,610	1,537,927	30.00	412,826	688,437	-	註3	
統一康是美商業連鎖(深圳)有限公司	百貨類商品零售	491,900	1	259,185	-	-	259,185	2,465	65.00	1,554	59,763	-	註3	
統一超商(上海)便利有限公司	連鎖便利商店經營	1,869,220	1	1,362,895	389,703	-	1,752,598	(315,287)	100.00	(317,104)	456,341	-	註3	
統一多拿滋(上海)食品有限公司	食品零售	605,147	1	162,055	-	-	162,055	(50,650)	50.00	(24,974)	622	-	註3	
武漢統一聖娜多堡烘焙有限公司	食品零售	472,224	1	142,915	185,880	-	328,795	(56,474)	100.00	(44,561)	2,761	-	註3	
上海統超物流有限公司	物流整合	67,227	1	59,610	-	-	59,610	12,891	100.00	12,207	50,016	-	註3	
上海皓聖石冰淇淋有限公司	冰淇淋銷售	799,552	1	711,882	-	-	711,882	(46,251)	100.00	(45,549)	298,977	-	註3	
四川統一量販超市有限公司	商品批發零售	393,520	1	301,925	-	-	301,925	(60,913)	100.00	(60,913)	(72,367)	-	註3	
成都統一量販超市有限公司	商品批發零售	491,900	1	386,347	-	-	386,347	(14,219)	100.00	(14,219)	174,685	-	註3	
統一上郡(上海)餐飲管理有限公司	日式餐飲	113,122	1	52,814	-	-	52,814	599	81.00	629	2,366	-	註3	
統一樂豪(上海)餐飲管理有限公司	日式餐飲	96,555	1	45,602	-	-	45,602	(20,548)	51.00	(10,384)	(742)	-	註3	
山東統一銀座商業有限公司	商品批發零售	295,140	1	121,555	-	-	121,555	62,666	55.00	31,562	333,316	-	註3	
統一(上海)保健品商貿有限公司	商品買賣	89,415	1	89,350	-	-	89,350	96,015	73.74	71,208	139,000	-	註3	
浙江統冠物流發展有限公司	物流倉儲	196,760	1	88,444	-	-	88,444	13,636	30.00	4,109	53,245	-	註3	
樂清(上海)清潔用品租賃有限公司	清潔用品之銷售	133,149	1	19,961	-	-	19,961	(24,328)	4.46	-	835	-	註3	
統杰法寶(北京)超市有限公司	商品批發零售	654,717	1	518,124	9,984	-	528,108	(149,121)	89.10	(136,412)	(238,598)	-	註3	
北京博睿米諮詢有限公司	諮詢	586	1	-	-	-	-	(170)	50.03	(85)	33	-	註3	

註 1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依經台灣母會公司簽證會計師查核之財務報表評價。

註 3：係依與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表評價。

公司名稱	本 期 大 陸 地 區 自 投 資 金 額	出 匯 金 額	經 濟 部 准 核	投 資 部 投 資 金 額	審 計 會 依 經 濟 部 投 資 地 區 審 查 規 定 限 額
統一超商股份有限公司	\$ 3,680,889	\$ 89,415	\$ 5,959,415	\$ 14,243,925	590,243
統一藥品股份有限公司	89,415	19,961	89,415	19,961	264,947
樂清服務股份有限公司	19,961	88,444	88,444	88,444	642,484

2. 本公司直接或間接由第三地區轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書或提供擔保之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、利率區間及當期末餘額：無。
- (6) 其他對當期或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

總額：請詳附註十三(二)轉投資事業相關資訊 2.(2)之說明。

(四) 母子公司及各子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國102年度1月1日至12月31日

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
統一超商	捷盟行銷	母子公司	應付票據及帳款	\$ 157,658	-	-
	統昶行銷	"	什項收入	235,044	-	-
	大智通文化行銷	"	應付票據及帳款	2,967,630	-	4%
		"	什項收入	185,690	-	-
		"	銷貨成本	117,918	月結30~60天	-
		"	應付票據及帳款	35,005	-	-
		"	其他應收款	223,514	-	-
		"	其他營業收入	347,092	-	-
		"	預付購料款	217,269	-	-
		"	應付代收款	157,114	-	-
		"	其他營業收入	233,035	-	-
		"	其他營業收入	136,503	-	-
		"	運費	968,569	-	-
		"	銷貨成本	148,441	月結60天	-
		"	資訊系統處理及維護費	750,040	-	-
		"	盤點費用	220,097	-	-
		"	清潔服務費	208,393	-	-
		"	銷貨成本	359,434	月結45天	-
		"	什項收入	139,926	-	-
		"	銷貨成本	2,763,907	月結45天	1%
		"	應付票據及帳款	456,566	-	1%
		"	銷貨成本	402,328	月結10~54天	-
		"	銷貨成本	192,739	月結50天	-
		"	銷貨成本	1,382,861	月結30天~80天	1%
		"	應付帳款	236,627	-	-
		"	銷貨收入	236,188	-	-
		"	應付代收款	1,033,272	-	1%
		"	勞務收入	141,725	-	-
		"	銷貨成本	128,212	-	-
		"	銷貨成本	166,547	-	-
		"	銷貨收入	175,634	-	-
		"	其他應付款項	224,967	-	-
		"	銷貨收入	135,025	-	-
統一生活	博客來	子公司	應付票據及帳款			
	大智通文化行銷	子公司	應付代收款			
	統一速達	子公司	勞務收入			
	無印良品	子公司	銷貨收入			
	統一百草	子公司	銷貨收入			
	二十一世紀	子公司	銷貨收入			
	四川統一量販	子公司	銷貨收入			
	統一超商東京行銷株式會社	子公司	銷貨收入			

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

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。

本集團營運決策者係以產業別及地區別之基礎及地區別之角度營運業務；產業別上，著重於便利商店、流通地區、台灣及中國地區。台灣及中國地區所經營之便利商店係本公司主要之營運重心，故單獨列為一營運部門。故單獨列為一營運部門考其績效，而整個中國大陸則視為同一營運部門。

本集團揭露之營運部門係以便利商店、流通事業群及物流事業群為主要收入來源，其他營運部門包括餐飲事業群、中國事業群及支援事業群，其中支援事業群主要係提供予本集團經營業務有關之服務，如系統維護及開發服務。

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運決策者係以營業收入及稅前淨利評估營運部門之表現，並作為績效衡量之基礎。

(三) 部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	102 年 度					
	便利商店	流通事業群	物流事業群	其他營運部門	調節及銷除	合計
外部收入淨額	\$ 126,106,071	\$ 55,703,682	\$ 2,461,596	\$ 16,339,490	\$ -	\$ 200,610,839
內部部門收入	892,723	3,178,585	92,273,048	5,763,535	(102,107,891)	-
部門收入	\$ 126,998,794	\$ 58,882,267	\$ 94,734,644	\$ 22,103,025	\$ (102,107,891)	\$ 200,610,839
部門損益	\$ 9,129,187	\$ 3,329,283	\$ 825,919	\$ 446,439	\$ (2,438,032)	\$ 11,292,796
折舊及攤銷	\$ 2,170,692	\$ 1,481,889	\$ 219,608	\$ 783,739	\$ -	\$ 4,655,928
採權益法之投資(損)益	\$ 1,778,670	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (1,689,158)	\$ 89,512
所得稅費用	\$ 1,092,435	\$ 518,956	\$ 121,603	\$ 317,509	\$ -	\$ 2,050,503
利息收入	\$ 52,148	\$ 24,848	\$ 4,946	\$ 52,973	\$ -	\$ 134,915
利息支出	\$ (31,413)	\$ (41,317)	\$ (16,284)	\$ (30,739)	\$ -	\$ (119,753)

101 年 度

	便利商店	流通事業群	物流事業群	其他營運部門	調節及銷除	合計
外部收入淨額	\$ 123,781,149	\$ 49,323,592	\$ 3,527,467	\$ 15,970,762	\$ -	\$ 192,602,970
內部部門收入	978,860	4,587,529	101,204,500	4,740,592	(111,511,481)	-
部門收入	\$ 124,760,009	\$ 53,911,121	\$ 104,731,967	\$ 20,711,354	\$ (111,511,481)	\$ 192,602,970
部門損益	\$ 6,929,213	\$ 2,141,921	\$ 804,908	\$ (646,370)	\$ (623,488)	\$ 8,606,184
折舊及攤銷	\$ 2,119,787	\$ 1,350,373	\$ 533,632	\$ 707,104	\$ -	\$ 4,710,896
採權益法之投資(損)益	\$ 792,643	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (763,525)	\$ 29,118
所得稅費用	\$ 1,013,577	\$ 484,052	\$ 115,926	\$ 236,369	\$ -	\$ 1,849,924
利息收入	\$ 43,807	\$ 24,206	\$ 2,230	\$ 32,691	\$ (3)	\$ 102,931
利息支出	\$ (31,060)	\$ (33,220)	\$ (23,082)	\$ (27,911)	\$ -	\$ (115,273)

(四) 部門損益之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部收入及部門損益，與財務報表內之收入及稅前淨利採用一致之衡量方式，故無須調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自零售業務及提供勞務等。收入餘額明細組成如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
便利商店收入	\$ 138,378,760	\$ 134,317,560
日用百貨買賣收入	26,876,295	25,645,362
加油站收入	14,675,754	14,578,398
餐飲業收入	8,086,240	6,854,765
宅配貨運收入	7,608,220	5,459,238
物流業收入	2,270,414	3,372,471
其他收入	2,715,156	2,375,176
合計	<u>\$ 200,610,839</u>	<u>\$ 192,602,970</u>

(六) 地區別資訊

本公司民國 102 年及 101 年度地區別資訊如下：

	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 176,081,080	\$ 21,501,895	\$ 170,571,275	\$ 21,347,717
其他地區	24,529,759	3,670,248	22,031,695	3,138,492
合計	<u>\$ 200,610,839</u>	<u>\$ 25,172,143</u>	<u>\$ 192,602,970</u>	<u>\$ 24,486,209</u>

(七) 重要客戶資訊

民國 102 年及 101 年度均無收入占企業收入 10% 以上之重要客戶。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 認定成本

本集團對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動

產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

3. 租賃

本集團選擇適用國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」之過渡規定。因此，本集團係根據轉換日所存在之事實及情況，判斷存在於該日之安排是否包含租賃。

4. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

5. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

6. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本法衡量之金融資產」之投資金額\$7,135,128 指定為備供出售金融資產，於轉換日之公允價值為\$7,157,626。

7. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

8. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因現金增資保留員工認購部份屬股份基礎給付交易，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號。

9. 本公司晚於子公司成為首次適用者

本公司於開帳日採用豁免，沿用旗下已採用 IFRS 轉投資公司之數字，作為該子公司開帳日資產負債表之基礎。

(二)本集團除金融資產及金融負債之除列及避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

(1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；

(2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及

(3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 16,380,040	\$ -	\$ 16,380,040	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	7,520,591	-	7,520,591	
應收票據及帳款	3,609,497	97,259	3,706,756	(1)
其他應收款	1,875,077	30,435	1,905,512	(2)
當期所得稅資產	9,516	-	9,516	
存貨	10,468,975	-	10,468,975	
預付款項	1,042,895	(2,035)	1,040,860	(2)
其他流動資產	146,564	-	146,564	
流動資產合計	41,053,155	125,659	41,178,814	
非流動資產				
備供出售金融資產—非流動	995,325	7,157,626	8,152,951	(3)
以成本衡量之金融資產—非流動	7,751,278	(7,143,300)	607,978	(3)
採用權益法之投資	769,031	88,409	857,440	(3)(14)
不動產、廠房及設備	19,896,394	(1,197,384)	18,699,010	(4)
投資性不動產	-	1,197,384	1,197,384	(4)
無形資產	1,141,578	(97,542)	1,044,036	(5)(6)
遞延所得稅資產	205,278	491,647	696,925	(11)
其他非流動資產	2,539,833	67,415	2,607,248	(5)(6)
非流動資產合計	33,298,717	564,255	33,862,972	
資產總計	\$ 74,351,872	\$ 689,914	\$ 75,041,786	
流動負債				
短期借款	\$ 2,759,583	\$ -	\$ 2,759,583	
應付短期票券	240,000	-	240,000	
應付票據	1,849,532	-	1,849,532	
應付帳款	17,857,040	-	17,857,040	
其他應付款	16,144,921	933,868	17,078,789	(2)(7)
當期所得稅負債	962,191	-	962,191	
其他流動負債	3,032,656	-	3,032,656	
流動負債合計	42,845,923	933,868	43,779,791	
非流動負債				
長期借款	3,795,015	-	3,795,015	
遞延所得稅負債	8,917	17,550	26,467	(11)
其他非流動負債	3,478,213	2,062,778	5,540,991	(1)(5)(10)
非流動負債合計	7,282,145	2,080,328	9,362,473	
負債總計	50,128,068	3,014,196	53,142,264	
歸屬於母公司業主之權益				
股本	10,396,223	-	10,396,223	
資本公積	5,082	-	5,082	
保留盈餘				
法定盈餘公積	4,618,579	-	4,618,579	
未分配盈餘	6,443,247	(2,188,630)	4,254,617	(1)(2)(3)(5) (7)(8)(9)(10)
未認列退休金之淨損失	(132,771)	132,771	-	(5)
金融商品之未實現損益	(634,092)	22,498	(611,594)	(3)
累積換算調整數	(51,876)	51,876	-	(8)
未實現重估增值	49,917	(49,917)	-	(9)
歸屬於母公司業主之權益	20,694,309	(2,031,402)	18,662,907	
非控制權益	3,529,495	(292,880)	3,236,615	(14)
權益總計	24,223,804	(2,324,282)	21,899,522	
負債及權益總計	\$ 74,351,872	\$ 689,914	\$ 75,041,786	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 20,024,944	\$ -	\$ 20,024,944	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,162,576	-	6,162,576	
一 流動				
應收票據及帳款	4,124,748	132,604	4,257,352	(1)
其他應收款	2,376,872	31,482	2,408,354	(2)
當期所得稅資產	19,492	-	19,492	
存貨	10,609,550	-	10,609,550	
預付款項	1,121,437	(18,550)	1,102,887	(2)
其他流動資產	560,638	-	560,638	
流動資產合計	45,000,257	145,536	45,145,793	
非流動資產				
備供出售金融資產—非流動	1,172,885	6,863,484	8,036,369	(3)
以成本衡量之金融資產—非流動	7,390,610	(6,849,158)	541,452	(3)
採用權益法之投資	765,099	105,038	870,137	(3)(14)
不動產、廠房及設備	22,488,381	(1,113,030)	21,375,351	(4)
投資性不動產	-	1,113,030	1,113,030	(4)
無形資產	1,493,433	(97,904)	1,395,529	(5)(6)
遞延所得稅資產	218,031	762,744	980,775	(11)
其他非流動資產	2,689,563	68,185	2,757,748	(6)
非流動資產合計	36,218,002	852,389	37,070,391	
資產總計	\$ 81,218,259	\$ 997,925	\$ 82,216,184	
流動負債				
短期借款	\$ 3,037,639	\$ -	\$ 3,037,639	
應付短期票券	390,000	-	390,000	
應付票據	1,886,516	-	1,886,516	
應付帳款	19,210,067	-	19,210,067	
其他應付款	19,393,491	1,079,564	20,473,055	(2)(7)
當期所得稅負債	921,295	-	921,295	
其他流動負債	3,333,552	-	3,333,552	
流動負債合計	48,172,560	1,079,564	49,252,124	
非流動負債				
長期借款	2,138,719	-	2,138,719	
遞延所得稅負債	5,519	14,748	20,267	(11)
其他非流動負債	4,267,157	2,386,284	6,653,441	(1)(5)(10)
非流動負債合計	6,411,395	2,401,032	8,812,427	
負債總計	54,583,955	3,480,596	58,064,551	
歸屬於母公司業主之權益				
股本	10,396,223	-	10,396,223	
資本公積	5,082	905,196	910,278	(16)(17)
保留盈餘				
法定盈餘公積	5,253,820	-	5,253,820	
特別盈餘公積	768,822	-	768,822	
未分配盈餘	6,824,916	(3,694,377)	3,130,539	(1)(2)(3)(5) (7)(8)(9)(10)
未認列退休金之淨損失	(618,213)	618,213	-	(5)
金融商品之未實現損益	488,133	22,498	510,631	(3)
累積換算調整數	(256,926)	123,311	(133,615)	(8)
未實現重估增值	48,553	(48,553)	-	(9)
歸屬於母公司業主之權益	22,910,410	(2,073,712)	20,836,698	
非控制權益	3,723,894	(408,959)	3,314,935	(14)
權益總計	26,634,304	(2,482,671)	24,151,633	
負債及權益總計	\$ 81,218,259	\$ 997,925	\$ 82,216,184	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 208,263,975	(\$ 15,661,005)	\$ 192,602,970	(1)(12) (13)
營業成本	(145,044,230)	15,655,930	(129,388,300)	(12)(13)
營業毛利	63,219,745	(5,075)	63,214,670	
營業費用				(2)(5)
推銷費用	(46,615,910)	45,792	(46,570,118)	(7)(9) (12)
管理費用	(7,876,675)	-	(7,876,675)	
營業費用合計	(54,492,585)	45,792	(54,446,793)	
營業利益	8,727,160	40,717	8,767,877	
營業外收入及支出				
其他收入	1,567,424	1,211	1,568,635	(2)
其他利益及損失	(718,070)	(926,103)	(1,644,173)	(10)(16)
財務成本	(115,273)	-	(115,273)	
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	12,488	16,630	29,118	(3)
營業外收入及支出合計	746,569	(908,262)	(161,693)	
稅前淨利	9,473,729	(867,545)	8,606,184	
所得稅費用	(1,850,221)	297	(1,849,924)	(11)
繼續營業單位本期淨利	\$ 7,623,508	(\$ 867,248)	\$ 6,756,260	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ -	(135,259)	(135,259)	(5)
備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	-	1,118,826	1,118,826	(3)
確定福利之精算損益	-	(994,558)	(994,558)	(8)
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	-	170,428	170,428	(11)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	159,437	159,437	
本期綜合損益總額	\$ -	(\$ 707,811)	\$ 6,915,697	

調節原因說明如下：

(1) 客戶忠誠計畫

本公司與客戶訂有銷售獎勵計畫(向本公司購買指定商品達一定金額時，本公司將贈送點數以兌換贈品或其他對價予客戶)，依中華民國一般公認會計原則規定，應於銷售商品時認列所有之相關已收或應收對價之公允價值，並估計該隨貨附贈之贈品及其他對價可能產生之成本及相關負債。依國際財務報導準則解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」規定，銷售時給與客戶點數用以換取未來免費或折扣之商品或服務，係屬包含數個可辨認項目之交易類型，企業係販售兩種項目予客戶，一為商品或勞務，另一為點數部份；企業應就點數部份，參考歷史經驗上客戶兌換之機率，予以估計並遞延其相對應之公允價值，俟客戶未來兌換時方予認列為收入。故於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調增應收帳款淨額為\$97,259 及\$132,604；調增遞延收入(表列「其他非流動負債」)\$377,268 及\$339,006，並調減未分配盈餘\$230,135 及\$168,463。另於民國 101 年度調增銷貨收入\$73,611 及非控制權益淨利\$1,076。

(2) 租賃

本集團所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依中華民國一般公認會計原則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用或收入。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本集團應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用或收入。故於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調增其他應收款\$30,435 及\$31,482；調減預付租金\$2,035 及\$18,550；調增其他應付款\$706,535 及\$819,160；調減未分配盈餘\$408,430 及\$501,608。另於民國 101 年度調增營業費用\$121,485；調減非控制權益淨利\$7,554，並於民國 101 年度調增營業外收入\$1,211。

(3) 以成本衡量金融資產

- A. 本集團所持有之未上市櫃依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本集團因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調整其他綜合損益。
- B. 本集團對於持股低於百分之二十且依中華民國一般公認會計原則規定所應參酌之指標判斷不具重大影響力之投資，並未採用權益法評價。惟依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定應參酌之指標判斷係具重大影響力，應採用權益法評價。本集團因

此於轉換日將部分符合條件之「成本衡量之金融資產－非流動」，重分類為採用權益法之投資。

- C. 本集團於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調減以成本衡量之金融資產 \$7,143,300 及 \$6,849,158；調增備供出售金融資產 \$7,157,626 及 \$6,863,484；調(減)增採用權益法之投資 (\$16,403) 及 \$226；調減未分配盈餘 \$24,575 及 \$5,118，並均調增金融商品未實現損益 \$22,498。另於民國 101 年度調增採權益法之關聯企業及合資損益之份額 \$16,630。

(4) 投資性不動產

本集團供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他非流動資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本集團於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調增投資性不動產並調減不動產、廠房及設備 \$1,197,384 及 \$1,113,030。

(5) 退休金

- A. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- B. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- C. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期為當期退休金成本，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利中。
- D. 依本集團會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本集團係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- E. 本集團於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調增應計退休金負債(表列「其他非流動負債」) \$1,730,612 及 \$2,074,625；調減遞延退休金成本(表列「無形資產」) \$21,201 及 \$29,719；調增未認列為退休金成本之淨損失 \$132,771 及 \$618,213；調減未分配盈餘 \$1,393,431 及 \$1,942,699；均調減預付退休金(表列「其他非流動資產」) \$8,926。另於民國 101 年度調減營業費用 \$123,701，並調增非控制權益淨利 \$17,689。

(6) 土地使用權

依中華民國一般公認會計原則規定，土地使用權屬於無形資產；惟依國際會計準則第 17 號規範之租賃交易，應屬於長期預付租金。

故於轉換日時將其重分類表達至預付長期租金下。於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調減土地使用權(表列「無形資產」)及調增長期預付租金(表列「其他非流動資產」)\$76,341 及 \$68,185。

(7) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調增其他應付款\$227,333 及 \$260,404；調減未分配盈餘\$159,048 及 \$182,413。另於民國 101 年度調增營業費用為 \$33,746，並調減非控制權益淨利\$4,732。

(8) 累積換算調整數

依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，對於所有國外營運機構，得不依照 IAS 21「匯率變動之影響」規定，個別辨認並追溯調整每一國外營運機構於轉換日應存在之累積換算差異數，而將轉換日之累積換算差異數認定為零。本集團於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調增累積換算調整數為 \$51,876 及 \$123,311；調減未分配盈餘\$51,876。

(9) 未實現重估增值

依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及依自民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司得選擇以公允價值作為轉換日固定資產之認定成本，該公允價值得為依先前之一般公認會計原則重估價之金額。本集團於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調減未實現重估增值數 \$49,917 及 \$48,553，並調增未分配盈餘為 \$41,431 及 \$40,299。另於民國 101 年度調增營業費用 \$1,364。

(10) 售後租回利益

依中華民國一般公認會計原則規定，售後租回利益需分期認列。惟依 IAS 17 規定，售後租回交易若形成營業租賃，且此交易明顯係基於公允價值，則應立即認列所有損益。本集團於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調減未實現售後租回利益(表列「其他非流動負債」)\$45,102 及 \$27,347，並調增未分配盈餘 \$37,434 及 \$22,697。另於民國 101 年度調增營業外支出 \$17,755。

(11) 所得稅

A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務

報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本集團於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調減遞延所得稅資產-流動 \$131,721 及 \$150,367。

B. 於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調增遞延所得稅資產-非流動 \$491,647 及 \$762,744；調增遞延所得稅負債-非流動 \$17,550 及 \$14,748。另於民國 101 年度調減所得稅費用 \$297。

(12) 淨額/總額收入認列(委託人及代理人之判斷)

本集團經營百貨零售業，依中華民國一般公認會計原則規定，因集團可選擇商場內之合作廠商，並可參與決定商場內所銷售之商品或勞務內容，依據「百貨業特約專櫃收入之會計處理」之指標判斷其交易應屬買賣行為，及部份於門市所銷售之商品係依商品買賣合約交易，故以對顧客收取之款項總額認列收入。依國際會計準則第 18 號「收入」之規定，本集團之交易型態並未暴於銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，符合代理人定義，故應以淨額認列收入。本集團於民國 101 年度分別調減營業收入 \$14,557,223；調減營業成本 \$14,478,537 及調減營業費用 \$78,686。

(13) 其他營業收入/銷貨成本之認列

本集團係經營百貨零售業，向供應商所收取之陳列收入等係為經常營業活動所獲得之收入，依據「便利商品向供應商收取之陳列及獎勵收入在財務報表上應如何列示」規定應列為營業收入，惟依國際會計準則規定，因向供應廠商所提供之服務未銷售予非屬集團之供應廠商，應視為營業成本之減項。本集團於民國 101 年度調減營業收入 \$1,177,393 及營業成本 \$1,177,393。

(14) 長期投資及少數股權

本集團因 IFRS 各項之重大會計原則差異於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日均調增採用權益法之投資 \$104,812；調減非控制權益 \$292,880 及 \$408,959。

(15) 特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分配盈餘，惟轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列特別盈餘公積。

(16) 處分子公司投資收益

本公司於民國 101 年間處分所持有之子公司部份股權，處分後本公司對該子公司仍具有控制力，依中華民國一般公認會計原則規定，應以售價與帳面價值之差額認列為處分投資利益，惟依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」之規定，母公司對子公

司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，應作為權益交易處理，調整控制與非控制權之帳面金額以反映子公司相對損益之變動，非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，應直接認列為權益且歸屬於母公司業主。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日調減未分配盈餘\$908,348，調增資本公積\$908,348；民國 101 年度調減營業外收益\$908,348。

(17) 子公司增發新股，母公司未按持股比例認購

本集團於民國 101 年間未按持股比例認購子公司增發新股，依中華民國一般公認會計原則規定，母公司應將其對子公司股權淨值變動之增減數，調整「資本公積(保留盈餘)」及「採用權益法之投資」。惟依國際會計處理準則規定，母公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，應作為權益交易處理，調整控制與非控制權益之帳面金額以反映其於子公司相對權益之變動；非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額認列於資本公積-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額，本集團於民國 101 年 12 月 31 日調增保留盈餘\$3,152，並調減資本公積\$3,152。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。