

統一超商股份有限公司  
個體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

民國 102 年度及 101 年度個體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、	會計師查核報告		4
四、	個體資產負債表		5 ~ 6
五、	個體綜合損益表		7
六、	個體權益變動表		8
七、	個體現金流量表		9 ~ 10
八、	個體財務報告附註		11 ~ 72
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		23 ~ 24
	(六) 重要會計科目之說明		24 ~ 42
	(七) 關係人交易		42 ~ 45
	(八) 抵(質)押之資產		45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 62	
(十四)	營運部門資訊	63	
(十五)	首次採用 IFRSs	63 ~ 72	
九、	重要會計科目明細表	73 ~ 83	



資誠

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 公鑒：

統一超商股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、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個體財務報告表示意見。統一超商股份有限公司民國 102 年及 101 年度採權益法評價之部份長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依各該轉投資公司所委任其他會計師查核之財務報告評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告；民國 102 年及 101 年度依據其他會計師查核財務報告所認列之投資收益淨額分別為新台幣 252,947 仟元及新台幣 224,405 仟元，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 961,016 仟元及新台幣 619,888 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報告規則」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，第一段所述個體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」編製，足以允當表達統一超商股份有限公司民國 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。

資誠聯合會計師事務所

蕭春鴛



會計師

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 103 年 3 月 20 日

-4-

統一超商股份有限公司

個體資產負債表

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	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 11,778,753	20	\$ 12,253,521	22	\$ 9,811,022	19
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		5,750,000	10	4,800,000	8	6,350,000	12
1170	應收帳款淨額	六(五)	455,916	1	479,457	1	621,034	1
1200	其他應收款	七(二)	1,056,462	2	1,065,239	2	1,010,233	2
130X	存貨	六(六)	4,835,283	8	4,966,007	9	3,658,771	7
1410	預付款項		370,166	1	183,165	-	132,515	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)	411,577	1	-	-	-	-
1479	其他流動資產—其他		538,969	1	91,197	-	102,954	-
11XX	流動資產合計		<u>25,197,126</u>	<u>44</u>	<u>23,838,586</u>	<u>42</u>	<u>21,686,529</u>	<u>42</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	7,386,501	13	7,912,231	14	8,055,869	16
1543	以成本衡量之金融資產—非	六(四)						
	流動		483,981	1	503,981	1	523,981	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	11,861,569	20	11,701,320	21	10,488,508	20
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	9,118,823	16	9,210,594	16	8,540,837	16
1760	投資性不動產淨額	六(九)	1,378,302	2	1,334,134	2	1,248,400	2
1780	無形資產	六(十)	465,268	1	395,969	1	222,356	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
	五)		462,373	1	433,500	1	345,721	1
1990	其他非流動資產—其他	六(十一)	1,064,325	2	1,050,244	2	1,041,529	2
15XX	非流動資產合計		<u>32,221,142</u>	<u>56</u>	<u>32,541,973</u>	<u>58</u>	<u>30,467,201</u>	<u>58</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 57,418,268</u>	<u>100</u>	<u>\$ 56,380,559</u>	<u>100</u>	<u>\$ 52,153,730</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 統一證券股份有限公司  
 個體資產負債表  
 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	%
<b>流動負債</b>							
2150	應付票據	\$ 1,395,459	3	\$ 369,591	1	\$ 282,884	-
2160	應付票據—關係人	七(二) 3,082,137	5	4,628,907	8	4,516,270	9
2170	應付帳款	1,408,558	3	453,042	1	374,165	1
2180	應付帳款—關係人	七(二) 6,317,080	11	7,875,231	14	6,598,356	13
2200	其他應付款	六(十二) 及七(二) 12,708,744	22	13,982,174	25	11,436,670	22
2230	當期所得稅負債	六(二十五) 507,980	1	485,758	1	604,528	1
2310	預收款項	六(十三) 2,452,670	4	2,055,182	3	2,132,299	4
21XX	流動負債合計	<u>27,872,628</u>	<u>49</u>	<u>29,849,885</u>	<u>53</u>	<u>25,945,172</u>	<u>50</u>
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款	六(十四) 1,000,000	2	1,200,000	2	3,400,000	6
2570	遞延所得稅負債	六(二十五) 14,062	-	23,486	-	-	-
2640	應計退休金負債	六(十五) 2,290,932	4	2,037,726	4	1,681,325	3
2645	存入保證金	2,083,417	3	1,946,052	3	1,865,516	4
2670	其他非流動負債—其他	<u>417,353</u>	<u>1</u>	<u>486,712</u>	<u>1</u>	<u>598,810</u>	<u>1</u>
25XX	非流動負債合計	<u>5,805,764</u>	<u>10</u>	<u>5,693,976</u>	<u>10</u>	<u>7,545,651</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>33,678,392</u>	<u>59</u>	<u>35,543,861</u>	<u>63</u>	<u>33,490,823</u>	<u>64</u>
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(十六) 10,396,223	18	10,396,223	18	10,396,223	20
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十七) 890,234	1	910,278	2	5,082	-
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	六(十八) 5,931,412	10	5,253,820	9	4,618,579	9
3320	特別盈餘公積	338,453	1	768,822	1	-	-
3350	未分配盈餘合計	5,616,291	10	3,130,539	6	4,254,617	8
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	六(十九) <u>567,263</u>	<u>1</u>	<u>377,016</u>	<u>1</u>	( <u>611,594</u> )	( <u>1</u> )
3XXX	權益總計	<u>23,739,876</u>	<u>41</u>	<u>20,836,698</u>	<u>37</u>	<u>18,662,907</u>	<u>36</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>							
<b>重大之期後事項</b>							
負債及權益總計		<u>\$ 57,418,268</u>	<u>100</u>	<u>\$ 56,380,559</u>	<u>100</u>	<u>\$ 52,153,730</u>	<u>100</u>

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭春賀、曾惠琪會計師民國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  
 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  
(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)及七(二)	\$ 126,998,794	100	\$ 124,760,009	100
5000 營業成本	七(二)	( 85,916,074)	( 68)	( 84,980,517)	( 68)
5900 營業毛利		41,082,720	32	39,779,492	32
營業費用	六(二十三)(二十四)及七(二)				
6100 推銷費用		( 31,480,673)	( 25)	( 30,721,645)	( 25)
6200 管理費用		( 3,308,248)	( 2)	( 3,102,287)	( 2)
6000 營業費用合計		( 34,788,921)	( 27)	( 33,823,932)	( 27)
6900 營業利益		6,293,799	5	5,955,560	5
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十一)	1,327,360	1	1,319,660	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	( 239,229)	-	( 1,107,590)	( 1)
7050 財務成本		( 31,413)	-	( 31,060)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		1,778,670	1	792,643	1
7000 營業外收入及支出合計		2,835,388	2	973,653	1
7900 稅前淨利		9,129,187	7	6,929,213	6
7950 所得稅費用	六(二十五)	( 1,092,435)	( 1)	( 1,013,577)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 8,036,752	6	\$ 5,915,636	5
其他綜合損益(淨額)	六(十九)				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 151,560	-	( \$ 133,615)	-
8325 備供出售金融資產未實現評價利益	六(三)	40,777	-	809,276	1
8360 確定福利計畫精算損失		( 274,465)	-	( 449,784)	( 1)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		( 33,803)	-	47,698	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十五)	44,569	-	79,862	-
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		( \$ 71,362)	-	\$ 353,437	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 7,965,390	6	\$ 6,269,073	5
基本每股盈餘	六(二十六)				
9750 基本每股盈餘合計		\$	7.73	\$	5.69
稀釋每股盈餘	六(二十六)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$	7.72	\$	5.68

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
蕭春鴛、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





統一證券股份有限公司

查驗盈餘變動表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	盈餘					其他				權益總額		
	普通股	資本公積	法定盈餘積	特別盈餘積	盈餘積	國外營運機構換算差	交換	機報兌換	備供融現		出售未售	
101												
	101年1月1日餘額	\$ 10,396,223	\$ 5,082	\$ 4,618,579	\$ -	\$ 4,254,617	\$ -	(\$ 611,594)	\$ 18,662,907			
	100年度盈餘指撥及分派：											
	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)
	處分子公司持股變動但未喪失影響力之權益變動數	-	908,348	-	-	-	-	-	-	-	-	908,348
	取得子公司屬組織架構調整之影響數	-	(3,152)	-	-	(10,292)	-	-	-	-	-	(3,152)
	101年度淨利	-	-	-	-	5,915,636	-	-	-	-	-	5,915,636
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(635,173)	(133,615)	-	-	-	-	(768,788)
	101年12月31日餘額	\$ 10,396,223	\$ 910,278	\$ 5,253,820	\$ 768,822	\$ 3,130,539	(\$ 133,615)	\$ 1,122,225	\$ 20,836,698			\$ 20,836,698
102												
	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	\$ 20,836,698			\$ 20,836,698
	101年度盈餘指撥及分派：											
	提列法定盈餘公積	-	-	677,592	-	(677,592)	-	-	-	-	-	-
	特別盈餘公積回轉	-	-	-	(430,369)	430,369	-	-	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	(5,042,168)	-	-	-	-	-	(5,042,168)
	對子公司持股變動但未喪失影響力之權益變動數	-	(20,044)	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,044)
	102年度淨利	-	-	-	-	8,036,752	-	-	-	-	-	8,036,752
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(261,609)	151,560	38,687	-	-	-	(71,362)
	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	\$ 23,739,876			\$ 23,739,876

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭春鷺、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  
 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

	附註	102 年 度	101 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 9,129,187	\$ 6,929,213
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳費用	六(五)	18,398	10,913
折舊費用	六(二十三)	2,113,547	2,064,605
各項攤提	六(二十三)	57,145	55,182
利息費用		31,413	31,060
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資			
損益之份額		( 1,778,670 )	( 792,643 )
投資性不動產折舊費用		15,248	14,719
處分採權益法之長期股權投資利益	六(二十二)	( 233,437 )	-
處分備供出售金融資產利益	六(二十二)	( 22,695 )	( 138 )
採用權益法之長期股權減損損失	六(七)(二十二)	104,695	-
備供出售金融資產金融資產減損損失	六(三)(二十二)	276,834	992,942
以成本衡量之金融資產減損損失	六(四)(二十二)	-	20,000
利息收入	六(二十一)	( 52,148 )	( 43,807 )
股利收入	六(二十一)	( 282,829 )	( 243,584 )
不動產、廠房及設備減損迴轉利益		( 22,231 )	-
處分不動產、廠房及設備損失淨額	六(二十二)	59,440	68,856
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		( 950,000 )	1,550,000
應收帳款		5,143	130,664
其他應收款		9,800	( 55,973 )
存貨		130,724	( 1,307,236 )
預付款項		( 187,001 )	( 50,650 )
其他流動資產		( 463,532 )	1,141
其他非流動資產		1,679	1,901
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 520,902 )	199,344
應付帳款		( 602,635 )	1,355,752
其他應付款		( 963,034 )	2,216,407
預收款項		397,488	( 77,117 )
應計退休金負債		( 20,711 )	( 91,103 )
其他非流動負債		( 75,723 )	( 99,059 )
營運產生之現金流入		6,175,193	12,881,389
收取之利息		51,125	44,774
支付之所得稅		( 1,063,942 )	( 1,113,949 )
支付之利息		( 6,357 )	( 9,276 )
收取之現金股利		1,743,573	1,657,521
營業活動之淨現金流入		6,899,592	13,460,459

(續次頁)

  
 統一證券股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
採用權益法之長期股權投資增加		(\$ 490,000)	(\$ 1,151,031)
採用權益法之被投資公司減資退回股款		186,774	86,000
以成本衡量之被投資公司減資退回股款		20,000	-
處分採權益法之長期股權投資價款		275,231	-
處分備供出售金融資產價款		312,183	402
備供出售金融資產清算股利		184	167
購置不動產、廠房及設備付現數	六(二十八)	( 2,505,300 )	( 2,672,608 )
取得無形資產	六(十)	( 126,444 )	( 228,795 )
處分不動產、廠房及設備價款		57,815	57,555
投資活動之淨現金流出		( 2,269,557 )	( 3,908,310 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
舉借長期借款		5,200,000	10,190,000
償還長期借款		( 5,400,000 )	( 12,390,000 )
已發放現金股利	六(十八)	( 5,042,168 )	( 4,990,186 )
存入保證金增加		137,365	80,536
籌資活動之淨現金流出		( 5,104,803 )	( 7,109,650 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 474,768 )	2,442,499
期初現金及約當現金餘額		12,253,521	9,811,022
期末現金及約當現金餘額		\$ 11,778,753	\$ 12,253,521

請參閱後附個體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



統一超商股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國 102 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



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

本個體財務報告已於民國 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，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
3. 本公司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公司持有分類為「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。本公司於民國 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

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
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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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
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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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
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

本公司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公司個體財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下簡稱「初始資產負債表」)時，本公司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)如何影響本公司之財務狀況、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，本個體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，減除未認列精算利益與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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體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子公司、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。惟當本公司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。惟當本公司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。

#### (四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 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。

#### (六) 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。本公司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。

#### (七) 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。本公司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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八)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。

#### (九)金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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. 本公司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)租賃

本公司無融資租賃。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。

## (十一) 存貨

1. 本公司進貨係以實際成本為入帳基礎，成本計算方法係採零售價法估算。
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。

## (十二) 採用權益法之投資/子公司、關聯企業及聯合控制個體

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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. 當本公司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，公允價值與帳面價值之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司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。如本公司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(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 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，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司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，與本公司採用之政策一致。

10. 關聯企業增發新股時，若本公司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。
11. 當本公司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。
12. 當本公司處分關聯企業時，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與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
13. 當本公司處分關聯企業時，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。
14. 本公司對聯合控制個體之投資於個體財務報告採權益法評價。本公司與聯合控制個體間交易所產生之未實現損益業已消除。本公司對聯合控制個體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。
15. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 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公司，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. 本公司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	4年~7年
租賃改良	7年

#### (十四) 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。

#### (十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~6年攤銷。

#### (十六) 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。

#### (十七) 負債準備

本公司之負債準備表列「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。

#### (十八) 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) 確定福利計劃

- 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。另本公司係以財務報告年度之次一年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額計算股票股利之股數。

(十九) 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. 本公司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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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，本公司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) 收入認列

1. 本公司銷貨收入係正常營業活動中對公司外部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. 本公司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. 本公司之客戶忠誠計畫，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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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

本公司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。本公司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

本公司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，本公司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公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 2. 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，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司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。

### 3. 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。

### 4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司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公司確定福利義務之金額。

### 5. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司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
門市週轉金	\$ 597,477	\$ 2,891,273	\$ 1,762,049
支票存款及活期存款	3,262,286	4,503,060	2,831,992
約當現金			
定期存款	2,351,352	1,309,592	1,316,838
短期票券	5,567,638	3,549,596	3,900,143
	<u>\$ 11,778,753</u>	<u>\$ 12,253,521</u>	<u>\$ 9,811,022</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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。

### (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			
一開放型基金	<u>\$ 5,750,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 6,350,000</u>

本公司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 \$38,675 及 \$44,113。



(三) 備供出售金融資產-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>
上市櫃公司股票	\$ 265,606	\$ 1,213,867	\$ 1,213,867
非上市櫃公司股票	<u>9,405,543</u>	<u>9,405,727</u>	<u>9,406,158</u>
小計	9,671,149	10,619,594	10,620,025
加(減)：評價調整	534,429	493,652	( 315,624)
累計減損	<u>( 2,819,077)</u>	<u>( 3,201,015)</u>	<u>( 2,248,532)</u>
	<u>\$ 7,386,501</u>	<u>\$ 7,912,231</u>	<u>\$ 8,055,869</u>

1. 本公司於民國 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 \$809,276。
2. 本公司民國 102 年及 101 年度認列之備供出售金融資產減損損失，分別為 \$276,834 及 \$992,942。

(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	\$ 691,381	\$ 711,381	\$ 711,381
減：累計減損	<u>( 207,400)</u>	<u>( 207,400)</u>	<u>( 187,400)</u>
	<u>\$ 483,981</u>	<u>\$ 503,981</u>	<u>\$ 523,981</u>

1. 本公司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. 本公司民國 101 年度認列前揭資產之減損損失為 \$20,000。

(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	\$ 511,254	\$ 516,053	\$ 646,647
減：備抵銷售退回及折讓	( 2,458)	( 2,114)	( 2,044)
備抵呆帳	<u>( 52,880)</u>	<u>( 34,482)</u>	<u>( 23,569)</u>
	<u>\$ 455,916</u>	<u>\$ 479,457</u>	<u>\$ 621,034</u>

1. 本公司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。本公司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. 本公司應收帳款無屬已逾期但未減損之情形。

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 日止，  
本公司已減損之應收帳款餘額分別為 \$52,880、\$34,482 及 \$23,569。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日	\$ 34,482	\$ 23,569
本期迴轉減損損失	( 1,671)	( 854)
本期提列減損損失	20,069	11,767
12月31日	<u>\$ 52,880</u>	<u>\$ 34,482</u>

(六) 存貨

	<u>102 年 12 月 31 日</u>	<u>12 月 31 日</u>	<u>31 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳 面 金 額</u>
商 品	<u>\$ 4,857,918</u>	<u>(\$ 22,635)</u>	<u>\$ 4,835,283</u>

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>12 月 31 日</u>	<u>31 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳 面 金 額</u>
商 品	<u>\$ 4,976,900</u>	<u>(\$ 10,893)</u>	<u>\$ 4,966,007</u>

	<u>101 年 1 月 1 日</u>	<u>1 月 1 日</u>	<u>1 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳 面 金 額</u>
商 品	<u>\$ 3,658,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,658,771</u>

本公司民國 102 年及 101 年度認列為費損之存貨成本分別為 \$85,916,074 及 \$84,980,517，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 \$11,742 及 \$10,893。

(七)採用權益法之投資

	持股比例	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
英屬維爾京群島商統一超商 維京控股公司(統一超商BVI)	100.00%	\$ 3,907,731	\$ 4,096,968	\$ 2,743,313
統一生活事業股份有限公司	100.00%	629,989	530,085	696,549
統一速達股份有限公司	70.00%	870,685	758,536	737,789
統一精工股份有限公司	80.87%	576,626	626,302	645,021
統一藥品股份有限公司	73.74%	884,207	728,190	579,750
統一百華股份有限公司	70.00%	455,765	336,561	434,925
統一武藏野股份有限公司	90.00%	393,142	501,690	556,407
統一行銷股份有限公司	60.00%	397,815	385,572	373,609
統一資訊股份有限公司	86.00%	435,107	419,074	442,420
安源資訊股份有限公司	86.76%	352,999	323,551	315,758
台灣無印良品股份有限公司	51.00%	-	301,967	265,008
大智通文化行銷股份有限公司	100.00%	213,575	205,661	251,584
博客來數位科技股份有限公司	50.03%	266,903	246,902	228,216
統一蘭陽藝文股份有限公司	100.00%	208,242	209,627	220,924
樂清服務股份有限公司	51.00%	135,123	137,806	132,574
仁暉投資股份有限公司	100.00%	18,045	164,208	136,750
酷聖石冰淇淋股份有限公司	100.00%	108,652	140,000	144,217
金財通商務科技股份有限公司	58.33%	99,410	118,446	104,170
捷盟行銷股份有限公司	25.00%	103,720	86,450	120,140
統一開發股份有限公司	20.00%	821,838	781,603	607,466
統一星巴克股份有限公司	30.00%	308,716	260,380	243,309
愛金卡股份有限公司	100.00%	281,344	-	-
二十一世紀股份有限公司等	15%~100%	391,935	341,741	508,609
		<u>\$ 11,861,569</u>	<u>\$ 11,701,320</u>	<u>\$ 10,488,508</u>

子公司

1. 子公司資訊請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四、(三)。
2. 本公司董事會於民國 102 年 12 月決議出售台灣無印良品股份有限公司全部股權，故該項資產依規定按其帳面價值\$411,577 轉列「待出售非流動資產」項下。本項交易業於民國 103 年 1 月 6 日完成交割，處分價款為\$1,450,000。
3. 統一超商 BVI 旗下之控股公司於民國 101 年度出售其轉投資之 Philippine Seven Corp. 部分股權但仍未喪失控制力，故其處分價格與帳面價值差額\$908,348 帳列「資本公積」項下。

#### 關係企業

4. 本公司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1月1日至12月31日	
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1月1日至12月31日	
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

#### 聯合控制個體

5. 本公司持有合資之資產及負債及經營結果所享之份額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資產及負債</u>			
資產：			
流動資產	\$ 527,004	\$ 408,404	\$ 395,243
長期資產	398,904	377,261	309,048
	<u>925,908</u>	<u>785,665</u>	<u>704,291</u>
負債：			
流動負債	\$ 571,076	\$ 475,760	\$ 408,752
長期負債	56,756	38,962	11,799
	<u>627,832</u>	<u>514,722</u>	<u>420,551</u>
淨資產	\$ <u>298,076</u>	\$ <u>270,943</u>	\$ <u>283,740</u>
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	
<u>經營結果</u>			
收益	\$ 2,357,073	\$ 2,147,302	
費損	2,197,275	2,032,792	
稅後淨利	\$ <u>159,798</u>	\$ <u>114,510</u>	
合資承諾之權益比例	<u>30%~50%</u>	<u>30%~50%</u>	

本公司於各合資公司之權益並無相關之或有負債，且該合資本身亦無或有負債。

6. 本公司民國 102 年度評估部分採用權益法之投資業已減損，故認列減損損失\$104,695。

(八) 不動產、廠房及設備

1. 明細如下：

102年1月1日

	土地	房屋及建築	營業器具	租賃改良	其他	合計
成本	\$ 1,354,991	\$ 930,308	\$ 12,662,634	\$ 6,654,111	\$ 7,798	\$ 21,609,842
累計折舊及減損	-	(224,574)	(8,090,804)	(4,077,124)	(6,746)	(12,399,248)
	<u>\$ 1,354,991</u>	<u>\$ 705,734</u>	<u>\$ 4,571,830</u>	<u>\$ 2,576,987</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 9,210,594</u>
<u>102年</u>						
1月1日	\$ 1,354,991	\$ 705,734	\$ 4,571,830	\$ 2,576,987	\$ 1,052	\$ 9,210,594
增添	-	-	1,434,007	752,190	-	2,186,197
處分	-	-	(58,419)	(68,817)	-	(127,236)
移轉	(37,550)	(21,866)	(2,022)	-	2,022	(59,416)
折舊費用	-	(20,016)	(1,302,891)	(790,323)	(317)	(2,113,547)
減損損失迴轉	-	-	22,231	-	-	22,231
12月31日	<u>\$ 1,317,441</u>	<u>\$ 663,852</u>	<u>\$ 4,664,736</u>	<u>\$ 2,470,037</u>	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 9,118,823</u>

102年12月31日

成本	\$ 1,317,441	\$ 895,829	\$ 12,491,506	\$ 6,749,188	\$ 6,692	\$ 21,460,656
累計折舊及減損	-	(231,977)	(7,826,770)	(4,279,151)	(3,935)	(12,341,833)
	<u>\$ 1,317,441</u>	<u>\$ 663,852</u>	<u>\$ 4,664,736</u>	<u>\$ 2,470,037</u>	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 9,118,823</u>

	土地	房屋及建築	營業器具	租賃改良	其他	合計
<u>101年1月1日</u>						
成本	\$ 1,432,614	\$ 962,209	\$ 12,288,978	\$ 6,378,052	\$ 7,083	\$ 21,068,936
累計折舊及減損	-	(215,019)	(8,545,913)	(3,760,084)	(7,083)	(12,528,099)
	<u>\$ 1,432,614</u>	<u>\$ 747,190</u>	<u>\$ 3,743,065</u>	<u>\$ 2,617,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,540,837</u>
<u>101年</u>						
1月1日	\$ 1,432,614	\$ 747,190	\$ 3,743,065	\$ 2,617,968	\$ -	\$ 8,540,837
增添	-	-	2,129,743	879,818	1,221	3,010,782
處分	-	-	(103,129)	(74,741)	-	(177,870)
移轉	(77,623)	(20,927)	-	-	-	(98,550)
折舊費用	-	(20,529)	(1,197,849)	(846,058)	(169)	(2,064,605)
12月31日	<u>\$ 1,354,991</u>	<u>\$ 705,734</u>	<u>\$ 4,571,830</u>	<u>\$ 2,576,987</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 9,210,594</u>
<u>101年12月31日</u>						
成本	\$ 1,354,991	\$ 930,308	\$ 12,662,634	\$ 6,654,111	\$ 7,798	\$ 21,609,842
累計折舊及減損	-	(224,574)	(8,090,804)	(4,077,124)	(6,746)	(12,399,248)
	<u>\$ 1,354,991</u>	<u>\$ 705,734</u>	<u>\$ 4,571,830</u>	<u>\$ 2,576,987</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 9,210,594</u>

(九) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>102年度</u>			
1月1日	\$ 992,707	\$ 341,427	\$ 1,334,134
重分類	37,550	21,866	59,416
折舊費用	-	(15,248)	(15,248)
12月31日	<u>\$ 1,030,257</u>	<u>\$ 348,045</u>	<u>\$ 1,378,302</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>101年度</u>			
1月1日	\$ 915,084	\$ 333,316	\$ 1,248,400
增添	-	1,903	1,903
重分類	77,623	20,927	98,550
折舊費用	-	(14,719)	(14,719)
12月31日	<u>\$ 992,707</u>	<u>\$ 341,427</u>	<u>\$ 1,334,134</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 52,220</u>	<u>\$ 48,419</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>\$ 25,742</u>	<u>\$ 23,529</u>

2. 本公司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 \$1,808,999~\$2,183,811，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 2.41%。

(十) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>
<u>102年度</u>	
1月1日	\$ 395,969
增添—源自單獨取得	126,444
攤銷費用	(57,145)
12月31日	<u>\$ 465,268</u>
	<u>電腦軟體</u>
<u>101年度</u>	
1月1日	\$ 222,356
增添—源自單獨取得	228,795
攤銷費用	(55,182)
12月31日	<u>\$ 395,969</u>

本公司上述無形資產之攤銷費用係帳入營業費用項下。

(十一)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
存出保證金	\$ 1,060,965	\$ 1,045,205	\$ 1,034,589
其他	3,360	5,039	6,940
	<u>\$ 1,064,325</u>	<u>\$ 1,050,244</u>	<u>\$ 1,041,529</u>

(十二)其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
門市代收款項	\$ 8,223,020	\$ 9,159,688	\$ 6,789,515
應付薪資及獎金	1,512,711	1,443,425	1,571,296
應付加盟店績效獎金	608,066	500,502	488,576
應付購置不動產、廠房及設備價款	458,098	793,546	491,889
應付租金	447,751	414,669	103,102
應付員工紅利及董監酬勞	431,449	522,296	395,868
應付系統開發維護費	81,637	157,146	262,656
應付勞健保費	28,989	60,260	56,062
其他	917,023	930,642	1,277,706
	<u>\$ 12,708,744</u>	<u>\$ 13,982,174</u>	<u>\$ 11,436,670</u>

(十三)預收款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預收禮券款	\$ 1,025,008	\$ 1,006,135	\$ 1,062,438
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
其他	228,352	65,784	59,570
	<u>\$ 2,452,670</u>	<u>\$ 2,055,182</u>	<u>\$ 2,132,299</u>

(十四)長期借款

借款性質	利率區間	擔保品	102年12月31日
銀行借款			
信用借款	0.79%	無	<u>\$ 1,000,000</u>
借款性質	利率區間	擔保品	101年12月31日
銀行借款			
信用借款	0.92%	無	<u>\$ 1,200,000</u>
借款性質	利率區間	擔保品	101年1月1日
銀行借款			
信用借款	0.90%~1.00%	無	<u>\$ 3,400,000</u>



1. 本公司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。

2. 本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日未動用之借款額度分別為 \$9,496,834、\$13,539,536 及 \$13,301,596。

#### (十五) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 4.5% 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信託部。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	(\$ 3,546,568)	(\$ 3,249,453)	(\$ 2,760,579)
計畫資產公允價值	<u>1,255,636</u>	<u>1,206,672</u>	<u>1,079,254</u>
	( 2,290,932)	( 2,042,781)	( 1,681,325)
未認列精算損益	<u>-</u>	<u>5,055</u>	<u>-</u>
認列於資產負債表之淨負債	<u>(\$ 2,290,932)</u>	<u>(\$ 2,037,726)</u>	<u>(\$ 1,681,325)</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務現值	(\$ 3,249,453)	(\$ 2,760,580)
當期服務成本	( 46,570)	( 42,184)
利息成本	( 48,485)	( 48,310)
精算損益	( 271,688)	( 450,022)
支付之福利	<u>69,628</u>	<u>51,643</u>
12月31日確定福利義務現值	<u>(\$ 3,546,568)</u>	<u>(\$ 3,249,453)</u>

(4) 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	\$ 1,206,672	\$ 1,079,254
計畫資產預期報酬	19,133	18,887
計畫資產	( 2,777)	238
雇主之提撥金	83,084	150,505
支付之福利	<u>( 50,476)</u>	<u>( 42,212)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,255,636</u>	<u>\$ 1,206,672</u>

(5)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	\$ 46,570	\$ 42,184
利息成本	48,485	48,310
計畫資產預期報酬	( 19,133)	( 18,887)
當期退休金成本	<u>\$ 75,922</u>	<u>\$ 71,607</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>
推銷費用	\$ 72,274	\$ 64,828
管理費用	3,648	6,779
	<u>\$ 75,922</u>	<u>\$ 71,607</u>

(6)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	\$ 274,465	\$ 449,784
累積金額	<u>\$ 724,249</u>	<u>\$ 449,784</u>

(7)本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。

民國102年度及101年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$16,356及\$19,125。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>	<u>100年</u>
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%	4.00%
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係按照台灣壽險業第5回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	(\$ 3,546,568)	(\$ 3,249,453)
計畫資產公允價值	1,255,636	1,206,672
計畫剩餘(短絀)	<u>(\$ 2,290,932)</u>	<u>(\$ 2,042,781)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 256,482)</u>	<u>(\$ 662,832)</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 2,777)</u>	<u>\$ 238</u>

(10)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$95,635。

- 2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$162,123 及 \$166,657。

#### (十六)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。

#### (十七)資本公積

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

#### (十八)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	

(十九) 其他權益項目

	102年		
	備供出售金融資產未實現評價利益	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：			-
- 本公司	-	151,560	151,560
12月31日	\$ 549,318	\$ 17,945	\$ 567,263

## 101年

	國外營運機構		總計
	備供出售金融資產未實現評價利益	財務報表換算之兌換差額	
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:			-
- 本公司	-	( 133,615)	( 133,615)
12月31日	<u>\$ 510,631</u>	<u>(\$ 133,615)</u>	<u>\$ 377,016</u>

## (二十)營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	\$ 121,916,012	\$ 119,968,321
其他營業收入	5,082,782	4,791,688
合計	<u>\$ 126,998,794</u>	<u>\$ 124,760,009</u>

## (二十一)其他收入

	102年度	101年度
補助收入	\$ 440,792	\$ 420,119
股利收入	282,829	243,584
租金收入	82,555	79,274
利息收入	52,148	43,807
其他收入	469,036	532,876
合計	<u>\$ 1,327,360</u>	<u>\$ 1,319,660</u>

## (二十二)其他利益及損失

	102年度	101年度
減損損失	(\$ 359,298)	(\$ 1,012,942)
其他損益	( 115,298)	( 70,043)
處分不動產、廠房及設備損失	( 59,440)	( 68,856)
處分投資利益	294,807	44,251
合計	<u>(\$ 239,229)</u>	<u>(\$ 1,107,590)</u>

(二十三)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	\$ 84,131,337	\$ 83,015,521
加盟店績效獎金	13,497,831	12,917,762
員工福利費用	5,784,001	5,877,386
營業租賃租金	5,611,047	5,605,990
水電瓦斯費	2,430,862	2,311,172
折舊、攤銷	2,170,692	2,119,787
其他成本及費用	7,079,225	6,956,831
營業成本及營業費用	<u>\$ 120,704,995</u>	<u>\$ 118,804,449</u>

(二十四)員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資費用	\$ 4,871,729	\$ 4,938,936
勞健保費用	347,928	359,442
退休金費用	238,045	238,264
其他用人費用	326,299	340,744
	<u>\$ 5,784,001</u>	<u>\$ 5,877,386</u>

(二十五)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	\$ 1,091,489	\$ 994,812
以前年度所得稅高低估	( 5,326)	3,196
當期所得稅總額	1,086,163	998,008
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,272	15,569
所得稅費用	<u>\$ 1,092,435</u>	<u>\$ 1,013,577</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	46,659	76,463
	<u>\$ 44,569</u>	<u>\$ 79,862</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	102年度	101年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 1,551,962	\$ 1,172,072
按法令規定不得認列項目影響數	( 40,195)	20,932
國內子公司減資彌補虧損影響數	( 242,701)	-
認列國內採用權益法之投資稅額影響數	( 355,364)	( 198,823)
減損損失稅額影響數	64,860	172,200
未分配盈餘加徵10%所得稅	149,997	-
以前年度所得稅(高)低估	( 5,326)	3,196
投資抵減所得稅影響數	( 30,798)	( 156,000)
所得稅費用	<u>\$ 1,092,435</u>	<u>\$ 1,013,577</u>

本公司民國 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得免稅等。

3. 因暫時性差異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	\$ 5,788	\$ 3,128	\$ -	\$ 8,916
未實現銷貨折讓	22,902	( 22,484)	-	418
未實現費用	108,763	( 5,672)	-	103,091
金融商品未實現利益	( 5,518)	-	( 2,090)	( 7,608)
遞延收入	6,768	8,890	-	15,658
確定福利計畫精算損益	300,559	-	46,659	347,218
其他	( 5,762)	442	-	( 5,320)
小計	<u>433,500</u>	<u>( 15,696)</u>	<u>44,569</u>	<u>462,373</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現利益	( 23,486)	9,424	-	( 14,062)
合計	<u>\$ 410,014</u>	<u>(\$ 6,272)</u>	<u>\$ 44,569</u>	<u>\$ 448,311</u>

	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	\$ 4,007	\$ 1,781	\$ -	\$ 5,788
未實現銷貨折讓	20,140	2,762	-	22,902
未實現費用	62,557	46,206	-	108,763
金融商品未實現利益	( 8,917)	-	3,399	( 5,518)
遞延收入	33,695	( 26,927)	-	6,768
確定福利計畫精算損益	224,096	-	76,463	300,559
其他	10,143	( 15,905)	-	( 5,762)
小計	<u>345,721</u>	<u>7,917</u>	<u>79,862</u>	<u>433,500</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現利益	-	( 23,486)	-	( 23,486)
合計	<u>\$ 345,721</u>	<u>(\$ 15,569)</u>	<u>\$ 79,862</u>	<u>\$ 410,014</u>

4. 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)	\$ -	-

5. 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。

6. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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>

7. 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%。



(二十六) 每股盈餘

	102年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於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>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	1,605	
屬於普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響	\$ 8,036,752	1,041,227	\$ 7.72
	101年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於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>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	2,604	
屬於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

(二十七) 營業租賃

出租人

本公司以營業租賃方式將投資性不動產出租，本公司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	\$ 52,220	\$ 52,220	\$ 48,419
超過1年但不超過5年	191,283	213,179	215,818
超過5年	151,621	181,945	231,526
	\$ 395,124	\$ 447,344	\$ 495,763

承租人

1. 本公司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 \$5,439,643 及 \$5,435,623 之租金費用 \$171,404 及 \$170,367 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	\$ 5,093,222	\$ 4,796,339	\$ 4,843,317
超過1年但不超過5年	17,053,170	15,288,455	17,052,460
超過5年	7,811,250	6,490,619	9,398,865
	<u>\$ 29,957,642</u>	<u>\$ 26,575,413</u>	<u>\$ 31,294,642</u>

2. 本公司已將部份承租之營業場所轉租。民國 102 及 101 年度分別認列 \$107,547 及 \$81,495 之轉租收入及 \$326,244 及 \$336,187 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 \$374,105 預計將於民國 103~112 年收取。

#### (二十八) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	102年度	101年度
購置固定資產	\$ 2,169,852	\$ 2,974,265
加：期初應付設備款	793,546	491,889
減：期末應付設備款	(458,098)	(793,546)
本期支付現金	<u>\$ 2,505,300</u>	<u>\$ 2,672,608</u>

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司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

	102年度	101年度
代收業務佣金收入		
子公司	\$ 369,538	\$ 247,971
兄弟公司	689,235	402,997
總計	<u>\$ 1,058,773</u>	<u>\$ 650,968</u>

##### 2. 進貨(減除進貨獎勵金後淨額)

	102年度	101年度
最終母公司	\$ 13,629,365	\$ 2,919,116
子公司	5,153,427	89,857,885
兄弟公司	3,786,676	156,653
關聯企業	36,747	594
其他關係人	762,816	1,260
總計	<u>\$ 23,369,031</u>	<u>\$ 92,935,508</u>

- (1) 上述進貨係減除壞品補貼及獎勵金等後之淨額。
- (2) 本公司部份進貨原係透過子公司向供應商進貨後再售予本公司，自民國 102 年度起改由本公司向供應商進貨，子公司則協助物流配送暨供應商管理等事宜，民國 102 年度因此支付之物流服務費計 \$4,362,656，帳列「銷貨成本」項下。
- (3) 本公司向關係人進貨依約定條件計價，與一般廠商無異，而付款條件為月結 10 至 60 天付款，與一般廠商大致相同。

### 3. 行銷獎金收入(帳列銷貨成本減項)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
最終母公司	\$ 687,720	\$ 252,718
子公司	991,096	3,967,156
兄弟公司	204,837	27,101
關聯企業	3,009	-
其他關係人	66,802	-
	<u>\$ 1,953,464</u>	<u>\$ 4,246,975</u>

上述行銷獎金包括陳列金、廣告贊助金及目標獎勵金等，其計算與收取方式，與一般供應商相當。

### 4. 營業費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>清潔服務費</u>		
子公司	<u>\$ 149,647</u>	<u>\$ 182,402</u>
<u>門市用品包裝費等</u>		
子公司	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 332,594</u>
<u>門市盤點費用</u>		
子公司	<u>\$ 104,086</u>	<u>\$ 140,306</u>
<u>電子訂貨系統處理費等</u>		
子公司	<u>\$ 654,414</u>	<u>\$ 598,369</u>
<u>運費</u>		
子公司	<u>\$ 79,531</u>	<u>\$ 125,816</u>
<u>廣告費</u>		
子公司	\$ 21,970	\$ 32,421
兄弟公司	90,980	76,577
	<u>\$ 112,950</u>	<u>\$ 108,998</u>

5. 營業外收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
最終母公司	\$ 30,200	\$ 12,497
子公司	796,650	748,849
兄弟公司	7,819	10,250
關聯企業	2,247	4,446
其他關係人	388	388
	<u>\$ 837,304</u>	<u>\$ 776,430</u>

6. 應收(付)關係人款項

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>其他應收款</u>			
最終母公司	\$ 109,791	\$ 35,627	\$ 30,432
子公司	453,448	352,394	287,246
兄弟公司	32,747	28,852	28,482
關聯企業	145	1,781	743
其他關係人	2,480	1,847	2,356
	<u>\$ 598,611</u>	<u>\$ 420,501</u>	<u>\$ 349,259</u>
<u>應付票據及帳款</u>			
最終母公司	\$ 382,280	\$ 565,029	\$ 542,817
子公司	8,994,130	11,896,396	10,547,764
兄弟公司	14,786	36,785	22,672
關聯企業	2,439	1,398	1,373
其他關係人	5,582	4,530	-
	<u>\$ 9,399,217</u>	<u>\$ 12,504,138</u>	<u>\$ 11,114,626</u>
<u>其他應付款</u>			
子公司	\$ 95,805	\$ 97,853	\$ 192,154
兄弟公司	5,600	14,000	6,777
關聯企業	901	-	-
總計	<u>\$ 102,306</u>	<u>\$ 111,853</u>	<u>\$ 198,931</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。

7. 財產交易-購買長期股權投資

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
最終母公司	\$ -	\$ 20,189

#### 8. 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>

#### 9. 承諾

本公司與子公司簽訂有應用軟體系統維護合約，提供本公司及各營業場所間電子訂購系統等操作與系統維護服務，合約總價款為\$986,077，合約期間至107年5月，截至102年12月31日止，本公司尚未估列價款計\$840,635。

#### (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	\$ 223,823	\$ 213,197
業務執行費用	7,264	6,493
董監酬勞及員工紅利	114,010	137,343
總計	<u>\$ 345,097</u>	<u>\$ 357,033</u>

#### 八、抵(質)押之資產

無。

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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(七)2之說明。

#### 十二、其他

##### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，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，本公司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
<b>金融資產：</b>				
以成本衡量之金融資產	\$ 483,981	\$ 483,981	\$ 503,981	\$ 503,981
存出保證金	<u>1,060,965</u>	<u>1,025,887</u>	<u>1,045,205</u>	<u>1,010,471</u>
合計	<u>\$ 1,544,946</u>	<u>\$ 1,509,868</u>	<u>\$ 1,549,186</u>	<u>\$ 1,514,452</u>
<b>金融負債：</b>				
長期借款	\$ 1,000,000	\$ 984,385	\$ 1,200,000	\$ 1,170,165
存入保證金	<u>2,083,417</u>	<u>2,021,184</u>	<u>1,946,052</u>	<u>1,891,194</u>
合計	<u>\$ 3,083,417</u>	<u>\$ 3,005,569</u>	<u>\$ 3,146,052</u>	<u>\$ 3,061,359</u>
101年1月1日				
	帳面金額	公允價值		
<b>金融資產：</b>				
以成本衡量之金融資產			\$ 523,981	\$ 523,981
存出保證金			<u>1,034,589</u>	<u>1,005,249</u>
合計			<u>\$ 1,558,570</u>	<u>\$ 1,529,230</u>
101年1月1日				
	帳面金額	公允價值		
<b>金融負債：</b>				
長期借款			\$ 3,400,000	\$ 3,309,828
存入保證金			<u>1,865,516</u>	<u>1,823,316</u>
合計			<u>\$ 5,265,516</u>	<u>\$ 5,133,144</u>

## 2. 財務風險控管理政策

- (1) 本公司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，本公司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

本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。

A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

102年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
日圓：新台幣	\$ 598,200	0.284	\$ 169,829
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	133,141	29.81	\$ 3,968,933
101年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
日圓：新台幣	\$ 468,300	0.3364	\$ 157,536
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 142,404	29.04	\$ 4,135,412
101年1月1日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
日圓：新台幣	\$ 454,500	0.3906	\$ 177,528
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 93,685	30.28	\$ 2,836,782

### 價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之政策進行。
- B. 本公司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 \$14,375 及 \$12,000 或減少 \$14,375 及 \$12,000；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 \$52,437 或減少 \$40,002 及 \$52,437。

### 利率風險

- A. 按浮動利率發行之借款使本公司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公司承受公允價值利率風險。
- B. 本公司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. 本公司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. 信用風險係本公司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. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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、(十四)，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 公司將剩餘資金投資於付息之活期存款、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，以因應並提供本公司充足之調度水位。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司持有貨幣市場基金分別為 \$5,750,000、\$4,800,000 及 \$6,350,000，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司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。



非衍生金融負債：

102年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3年以上</u>
應付票據	\$ 4,477,596	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	7,725,638	-	-	-
其他應付款	12,708,744	-	-	-
長期借款	7,900	1,000,000	-	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3年以上</u>
應付票據	\$ 4,998,498	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	8,328,273	-	-	-
其他應付款	13,982,174	-	-	-
長期借款	11,040	1,200,000	-	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3年以上</u>
應付票據	\$ 4,799,154	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	6,972,521	-	-	-
其他應付款	11,436,670	-	-	-
長期借款	32,300	32,300	3,400,000	-

(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。

本公司於民國 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	\$ 5,750,000	\$ -	\$ -	\$ 5,750,000
備供出售金融資產				
權益證券	800,035	-	6,586,466	7,386,501
合計	<u>\$ 6,550,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,586,466</u>	<u>\$ 13,136,501</u>

101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ 4,800,000	\$ -	\$ -	\$ 4,800,000
備供出售金融資產				
權益證券	<u>1,048,747</u>	<u>-</u>	<u>6,863,484</u>	<u>7,912,231</u>
合計	<u>\$ 5,848,747</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,863,484</u>	<u>\$ 12,712,231</u>
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ 6,350,000	\$ -	\$ -	\$ 6,350,000
備供出售金融資產				
權益證券	<u>898,243</u>	<u>-</u>	<u>7,157,626</u>	<u>8,055,869</u>
合計	<u>\$ 7,248,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,157,626</u>	<u>\$ 14,405,869</u>

- 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。本公司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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。

	102年	101年
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>

三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無
2. 為他人背書保證：

背書保證者 公司名稱	被 背書保 公司名稱	證 對 象	對單一企業 背書保證 限額(註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額(註2)	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
0	統一超商	統一華 子公司	\$ 4,747,975	\$ 2,023	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 11,869,938	Y	N	N
0	統一超商	大智通文化行銷 子公司	4,747,975	50,000	-	-	-	-	11,869,938	Y	N	N
0	統一超商	安源通訊 註1	4,747,975	19,600	-	-	-	-	11,869,938	N	N	N
0	統一超商	統一上海多拿滋 子公司	4,747,975	104,377	104,377	-	-	-	11,869,938	N	N	Y

註 1：係因共同投資關係而由各出資股東依持股比例對其背書保證。

註 2：對外背書保證總額為公司淨值之 50%，對單一企業保證限額則為淨值之 20%。

3. 期末持有有價證券情形：

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	元大萬泰貨幣市場	無		91,165,706	\$ 1,350,000	-	\$ 1,350,000	
	統一強棒貨幣市場基金	"	"	91,839,734	1,500,000	-	1,500,000	
	兆豐國際寶碩貨幣市場基金	"	"	138,941,105	1,700,000	-	1,700,000	
	日盛貨幣市場基金	"	"	83,007,069	1,200,000	-	1,200,000	
					5,750,000		\$ 5,750,000	
							\$ 5,750,000	
							\$ 6,818,529	
							2,321,500	
							140,534	
							125,072	
							265,514	
							9,671,149	
							534,429	
							(2,819,077)	
							\$ 7,386,501	

加：評價調整

加：評價調整

減：累計減損

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 統一國際開發 高雄捷運	本公司為該公司董事 " " 無	以成本衡量之金融資產—非流動 " " "	4,666,667 44,100,000 2,572,127	\$ 12,981 441,000 30,000	6.67 3.33 0.92	略 略 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 型態	關係	期		買		出		單位 數	單 位 數 /股	帳 面 成 本	成 分 利 益	其 他 調 整	單 位 數 /股	市 價	金 額
					單 位 數 /股	全 額	單 位 數 /股	全 額	單 位 數 /股	全 額								
本公司	統一國際開發 市場基金	註1	不適	不適	98,579,227	\$ 1,600,000	201,900,998	\$ 3,290,000	208,640,492	\$ 3,400,162	3,400,162	\$ 3,390,000	\$ 10,162	\$ -	91,839,734	略	\$ 1,500,000	
	兆豐國際貨幣 市場基金	"	"	"	-	-	278,279,456	3,400,000	139,338,351	1,704,860	1,700,000	1,700,000	4,860	-	138,941,105	略	1,700,000	
	瀚亞或實貨幣 市場基金	"	"	"	64,370,532	850,000	-	-	64,370,532	855,291	850,000	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	1,200,000	5,306	-	83,007,069	略	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	1,350,000	8,587	-	91,165,706	略	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	1,000,000	503	-	-	-	-	
	聯邦貨幣市場 基金	"	"	"	-	-	70,093,673	900,000	70,093,673	903,080	900,000	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	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	情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
	進(銷)貨	金額			佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	無重大差異	無重大差異
本公司	統一企業	最終母公司	進貨	\$ 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	進貨	2,763,907	3	月結45天	"	"	( 456,566)	( 4)
	統昂企業	兄弟公司	進貨	2,087,108	2	月結30天	"	"	( 155,373)	( 1)
	高見文化	子公司	進貨	967,802	1	月結30~60天	"	"	( 79,088)	( 1)
	聯相企業	兄弟公司	進貨	818,067	1	月結10~54天	"	"	( 82,994)	( 1)
	德記洋行	兄弟公司	進貨	418,440	-	月結20~70天	"	"	( 38,550)	-
	統一包裝	兄弟公司	進貨	403,572	-	月結15~60天	"	"	( 74,520)	( 1)
	統一藥品	子公司	進貨	402,328	-	月結10~54天	"	"	( 29,588)	-
	安源資訊	子公司	進貨	359,434	-	月結45天	"	"	( 34,829)	-
	光泉牧場	其他關係人	進貨	273,605	-	月結30~65天	"	"	( 79,364)	( 1)
	維力食品	其他關係人	進貨	261,542	-	月結30~60天	"	"	( 28,437)	-
	安源通訊	其他關係人	進貨	216,307	-	月結35天	"	"	( 37,891)	-
	二十一世紀	子公司	進貨	192,739	-	月結50天	"	"	( 36,100)	-
	統一達達	子公司	進貨	148,441	-	月結60天	"	"	( 29,176)	-
	大智通文化行銷	子公司	進貨	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：

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	提列備抵呆帳金額
			金額	佔總應收關係人款項之比率		金額	佔總逾期應收關係人款項之比率		
統一超商	大智通文化行銷	子公司	\$ 226,469	100%	註	\$ -	222,266	\$ -	
	統一企業	母公司	110,551	100%	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	期末持比率	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	138,899,066	100.00	\$ 3,907,731	(315,785)	315,931	子公司
統一超商	統一生活	台灣	聯誼日用百貨買賣	288,559	288,559	40,000,000	100.00	629,989	345,939	345,939	子公司
統一超商	統一遠達	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	統一和行銷	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	企業資訊管理顧問服務	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	72,900,000	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
大智通文化行銷	高見文化行銷等	其他	略	-	-	-	-	103,565	-	-	略
統一超商	統一和行銷	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	帳面金額	被投資公司本期(損)益	統一起商認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年底						
統一起商 B.V.I.	統一起商納閣島控股有限公司	其他	專業投資	\$ 616,496	\$ 616,496	20,684,321	100.00	\$ 974,590	\$ 246,004	-	孫公司
統一起商 B.V.I.	統一起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
統一起商 B.V.I.	Presiclerc Limited等	其他	略	-	-	-	-	(131,659)	-	-	略
統一起商納閣島控股有限公司	Philippine Seven Corp.	菲律賓	食品及用品零售	615,661	615,661	236,376,070	51.56	961,016	490,588	-	孫公司
統一起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	本最高餘額	期末餘額	實際支金額	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)	資金貸與總限額(註一)	備註
													名稱	價值			
I	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	被背書保證對象公司名稱	對單一企業背書保證限額(註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	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
I	大智通文化行銷	統一生活	\$ 42,708	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ 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	
統一藥品股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金等	"	"	"	185,198	"	185,198	
仁暉投資股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金等	"	"	"	910,000	"	910,000	
安源資訊股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金等	"	"	1,986,770	17,750	"	17,750	
量卓企業管理顧問股份有限公司	復華貨幣市場基金等	"	"	略	325,150	"	325,150	
統一蘭陽藝文股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金等	"	"	1,836,795	30,000	"	30,000	
博容數位科技股份有限公司	瀚亞威實貨幣市場基金等	"	"	略	100,000	"	100,000	
仲鴻股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金等	"	"	"	100,150	"	100,150	
英屬維京群島樂清中國控股有限公司	第一金全家福貨幣市場基金	"	"	146,477	25,532	"	25,532	
樂清(上海)清潔用具租賃有限公司	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	關係	期 初			買			賣			出			其 他 調 整	期 末
					股 數	金 額	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	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	\$ 100,0			
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	100,0			
	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	150,0			
	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	100,0			
	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	100,0			
	翰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	100,0			
	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	80,0			
	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	100,0			
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)	-	1,047,033	17,1			
	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	156,3			
	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	券種類 及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期		買		入		賣		出		期	末							
					股	數	金	額	股	數	金	額	股	數			售	價	帳	面	處	分	其
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	\$ 110,0								
	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	95,0								
	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	120,0								

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		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	無重大差異	無重大差異	
首阜企業管理	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	\$ 44,915	98	
捷順運輸	統一速達	統一超商之子公司	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	統展企業	其他關係人	進貨	689,363	28	月結30天	"	"	( 66,591)	( 20)	
	統一企業	最終母公司	進貨	208,785	9	月結30天	"	"	( 28,876)	( 9)	
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	"	"	( 236,627)	( 6)	
統一資訊	統一超商	母公司	勞務收入	( 750,040)	( 73)	月結30天	"	"	99,962	57	
捷盛運輸	大智通文化行銷	統一超商之子公司	銷貨	( 349,902)	( 15)	月結20天	"	"	39,665	19	
	捷順行銷	統一超商之子公司	配送收入	( 962,284)	( 42)	月結20天	"	"	78,181	38	
	捷順行銷	母公司	配送收入	( 699,153)	( 30)	月結20天	"	"	58,016	28	
	統一精工	統一超商之子公司	進貨	130,032	6	月結10天	"	"	-	-	
	捷順運輸	子公司	進貨	456,763	21	月結30天	"	"	( 100,236)	( 50)	
統一武藏野	統一超商	母公司	銷貨	( 2,763,907)	( 100)	月結45天	"	"	456,566	100	
統一藥品	統一藥品香港控股	子公司	銷貨	( 236,418)	( 6)	月結180天	"	"	236,418	30	
	統一生活	統一超商之子公司	銷貨	( 1,382,861)	( 36)	月結30天-80天	"	"	236,627	35	
	統一超商	母公司	銷貨	( 402,368)	( 10)	月結10-54天	"	"	38,550	6	
仲鴻	捷順行銷	母公司	配送收入	( 270,755)	( 77)	月結15-20天	"	"	20,910	73	
高見文化行銷	統一超商	母公司	銷貨	( 967,802)	( 16)	月結30-60天	"	"	79,098	28	
安源資訊	統一超商	母公司	銷貨	( 359,434)	( 49)	月結40天	"	"	34,829	75	
大智通文化行銷	統一超商	母公司	銷貨	( 117,918)	( 11)	月結30-60天	"	"	35,005	6	
統一藥品香港控股	統一藥品	母公司	進貨	250,838	100	月結180天	"	"	( 63,498)	( 100)	
二十一世紀	統一超商	母公司	銷貨	( 192,739)	( 22)	月結50天	"	"	38,100	43	
統一速達	統一超商	母公司	勞務收入	( 148,441)	( 2)	月結60天	"	"	29,176	3	
浙江鈺冠	昆山統一企業	其他關係人	勞務收入	( 114,373)	( 27)	月結30天	"	"	9,651	-	

(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	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：

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本月初自出積金額	本期匯出或收回金額		本期來自台灣匯出累積投資金額	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
					匯出	收回							
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	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	12,391	100.00	12,207	50,016	-	註3
上海酷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
統一上都(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
統一樂蒙(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
北京博睿來諮詢有限公司	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	本期末陸地累計自台灣匯出經濟部核准	投資金額	審會依經濟部	赴大陸地區	審會依經濟部	投資金額	審會依經濟部	赴大陸地區	審會依經濟部	投資金額	規定
統一超商股份有限公司	\$	3,680,889	\$	5,959,415	\$	14,243,925					
統一藥品股份有限公司		89,415		89,415		590,243					
樂清服務股份有限公司		19,961		19,961		264,947					
統昶行銷股份有限公司		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) 票據背书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、利率區間及當期利息總額：請詳附註十三(二)轉投資事業相關資訊 2.(2)之說明。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

#### 十四、營運部門資訊

不適用。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司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。本公司就首次採用 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 如何影響本公司財務狀況、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

本公司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

本公司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

本公司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，本公司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

本公司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

本公司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

本公司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

本公司選擇適用民國 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

本公司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)本公司除金融資產及金融負債之除列及避險會計，因其與本公司無關，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：

#### 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。

(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。本公司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
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 9,811,022	\$ -	\$ 9,811,022	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,350,000	-	6,350,000	
應收帳款淨額	523,775	97,259	621,034	(1)
其他應收款	977,328	32,905	1,010,233	(2)
存貨	3,658,771	-	3,658,771	
預付款項	132,515	-	132,515	
遞延所得稅資產-流動	24,993	( 24,993)	-	(10)
其他流動資產-其他	102,954	-	102,954	
流動資產合計	<u>21,581,358</u>	<u>105,171</u>	<u>21,686,529</u>	
<b>非流動資產</b>				
備供出售金融資產-非流動	898,243	7,157,626	8,055,869	(3)
以成本衡量之金融資產-非流動	7,667,281	( 7,143,300)	523,981	(3)
採用權益法之投資	11,070,230	( 581,722)	10,488,508	(3)(5)(13)
不動產、廠房及設備及出租資產	9,789,237	( 1,248,400)	8,540,837	(4)
投資性不動產	-	1,248,400	1,248,400	(4)
無形資產	222,356	-	222,356	
遞延所得稅資產	8,334	337,387	345,721	(10)
其他非流動資產-其他	1,041,529	-	1,041,529	
非流動資產合計	<u>30,697,210</u>	<u>( 230,009)</u>	<u>30,467,201</u>	
資產總計	<u>\$ 52,278,568</u>	<u>(\$ 124,838)</u>	<u>\$ 52,153,730</u>	
<b>流動負債</b>				
應付票據	\$ 4,799,154	\$ -	\$ 4,799,154	
應付帳款	6,972,521	-	6,972,521	
其他應付款	10,987,553	449,117	11,436,670	(2)(6)
當期所得稅負債	604,528	-	604,528	
其他流動負債	2,132,299	-	2,132,299	
流動負債合計	<u>25,496,055</u>	<u>449,117</u>	<u>25,945,172</u>	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	3,400,000	-	3,400,000	
應計退休金負債	474,243	1,207,082	1,681,325	(5)
其他非流動負債	2,213,963	250,363	2,464,326	(1)(9)
非流動負債合計	<u>6,088,206</u>	<u>1,457,445</u>	<u>7,545,651</u>	
負債總計	<u>31,584,261</u>	<u>1,906,562</u>	<u>33,490,823</u>	
<b>權益</b>				
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	6,443,246	( 2,188,629)	4,254,617	(1)(2)(3)(5)(6) (7)(8)(9)(10)(13)
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	( 51,877)	51,877	-	(7)
未實現重估增值	49,917	( 49,917)	-	(8)
權益總計	<u>20,694,307</u>	<u>( 2,031,400)</u>	<u>18,662,907</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 52,278,568</u>	<u>(\$ 124,838)</u>	<u>\$ 52,153,730</u>	

## 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
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 12,253,521	\$ -	\$ 12,253,521	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,800,000	-	4,800,000	
應收帳款淨額	537,384	( 57,927)	479,457	(1)(12)
其他應收款	841,217	224,022	1,065,239	(2)(12)
存貨	4,966,007	-	4,966,007	
預付款項	183,165	-	183,165	
遞延所得稅資產-流動	31,079	( 31,079)	-	(10)
其他流動資產	91,197	-	91,197	
流動資產合計	<u>23,703,570</u>	<u>135,016</u>	<u>23,838,586</u>	
<b>非流動資產</b>				
備供出售金融資產-非流動	1,048,747	6,863,484	7,912,231	(3)
以成本衡量之金融資產-非流動	7,353,599	( 6,849,618)	503,981	(3)
採用權益法之投資	12,467,993	( 766,673)	11,701,320	(3)(5)(7)(13)(15)
不動產、廠房及設備	10,544,728	( 1,334,134)	9,210,594	(4)
投資性不動產	-	1,334,134	1,334,134	(4)
無形資產	395,969	-	395,969	
遞延所得稅資產	12,613	420,887	433,500	(5)(10)
其他非流動資產	1,050,244	-	1,050,244	
非流動資產合計	<u>32,873,893</u>	<u>( 331,920)</u>	<u>32,541,973</u>	
資產總計	<u>\$ 56,577,463</u>	<u>(\$ 196,904)</u>	<u>\$ 56,380,559</u>	
<b>流動負債</b>				
應付票據	\$ 4,998,498	\$ -	\$ 4,998,498	
應付帳款	8,328,273	-	8,328,273	
其他應付款	13,463,491	518,683	13,982,174	(2)(6)
當期所得稅負債	485,304	454	485,758	(10)
其他流動負債	2,055,182	-	2,055,182	
流動負債合計	<u>29,330,748</u>	<u>519,137</u>	<u>29,849,885</u>	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	1,200,000	-	1,200,000	
應計退休金負債	848,615	1,189,111	2,037,726	(5)
遞延所得稅負債	-	23,486	23,486	(10)
其他非流動負債	2,287,691	145,073	2,432,764	(1)(9)
非流動負債合計	<u>4,336,306</u>	<u>1,357,670</u>	<u>5,693,976</u>	
負債總計	<u>33,667,054</u>	<u>1,876,807</u>	<u>35,543,861</u>	
<b>權益</b>				
股本	10,396,223	-	10,396,223	
資本公積	5,082	905,196	910,278	(15)(16)
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)(6)(7)(8)(9)(10)(13)(16)
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	( 256,927)	123,312	( 133,615)	(7)
未實現重估增值	48,553	( 48,553)	-	(8)
權益總計	<u>22,910,409</u>	<u>( 2,073,711)</u>	<u>20,836,698</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 56,577,463</u>	<u>(\$ 196,904)</u>	<u>\$ 56,380,559</u>	

### 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	\$ 134,569,477	(\$ 9,809,468)	\$ 124,760,009	(1)(11) (12)
營業成本	( 95,161,317)	10,180,800	( 84,980,517)	(11)(12)
營業毛利	39,408,160	371,332	39,779,492	
營業費用				
推銷費用	( 30,721,645)	-	( 30,721,645)	
管理費用	( 2,900,575)	( 201,712)	( 3,102,287)	(2)(5)(6) (8)(11)
營業費用合計	( 33,622,220)	( 201,712)	( 33,823,932)	
營業利益	5,785,940	169,620	5,955,560	
營業外收入及支出				
利息收入				
其他收入	1,319,660	-	1,319,660	
其他利益及損失	( 1,089,835)	( 17,755)	( 1,107,590)	(9)
財務成本	( 31,060)	-	( 31,060)	
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	1,795,244	( 1,002,601)	792,643	(3)
營業外收入及支出合計	1,994,009	( 1,020,356)	973,653	
稅前淨利	7,779,949	( 850,736)	6,929,213	
所得稅費用	( 990,587)	( 22,990)	( 1,013,577)	(10)
繼續營業單位本期淨利	\$ 6,789,362	(\$ 873,726)	\$ 5,915,636	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ -	(\$ 133,615)	(\$ 133,615)	(7)
備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	-	809,276	809,276	(3)
確定福利之精算損益	-	( 449,784)	( 449,784)	(5)
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之期他綜 合損益之份額	-	47,698	47,698	
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	-	79,862	79,862	(10)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	353,437	353,437	
本期綜合損益總額	\$ -	(\$ 520,289)	\$ 6,269,073	

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」) \$295,465 及 \$172,420，並調減未分配盈餘 \$198,206 及 \$39,816。另於民國 101 年度調增銷貨收入 \$158,390。

(2) 租賃

本公司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，本公司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 \$32,905 及 \$33,491；調增其他應付款 \$350,557 及 \$411,544；調減未分配盈餘 \$317,652 及 \$378,053。另於民國 101 年度調增營業費用 \$60,401。

(3) 以成本衡量金融資產

- A. 本公司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。本公司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. 本公司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。本公司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. 本公司於民國 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 \$6,849,618；調增備供出售金融資產 \$7,157,626 及 \$6,863,484；調減採用權益法之投資 \$16,403 及 \$1,018,543；調減未分配盈餘 \$24,575 及 \$1,027,176，並均調增金融商品未實現損益 \$22,498。另於民國 101 年度調減採權益法之關聯企業及合資損益之份額 \$1,002,601。

#### (4) 投資性不動產

本公司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」。本公司於民國 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 \$1,248,400 及 \$1,334,134。

#### (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. 本公司退休金精算損益，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，本公司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. 本公司退休金精算損益，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，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。
- D. 依本公司會計政策規定，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。惟本公司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. 本公司於民國 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」）\$1,207,083 及 \$1,189,111；調增（減）採用權益法之投資 \$21,640 及 (\$140,953)；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 \$1,318,214 及 \$1,871,814；另於民國 101 年 12 月 31 日調增遞延所得稅資產 \$76,463；民國 101 年度調減營業費用 \$81,574。

#### (6) 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，本公司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。本公司於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日分別調增其他應付款 \$98,560 及 \$107,139；調減未分配盈餘 \$98,560 及 \$107,139。另於民國 101 年度調增營業費用為 \$8,579。

(7) 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。本公司於民國 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 \$51,877 及 \$123,312；調減未分配盈餘 \$51,877；另於民國 101 年 12 月 31 日調增採用權益法之投資 \$71,434。

(8) 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。本公司於民國 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 \$49,917 及 \$48,553。另於民國 101 年度調增營業費用 \$1,364。

(9) 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。本公司於民國 101 年 11 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 \$45,102 及 \$27,347。另於民國 101 年度調減營業外支出 \$17,755。

(10) 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。本公司於民國 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 \$24,993 及 \$31,079。
- 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 \$337,388 及 \$344,424；調增未分配盈餘 \$312,395 及 \$289,405。於民國 101 年 12 月 31 日調增遞延所得稅負債-非流動 \$23,486 及調增當期所得稅負債 \$454。另於民國

101 年度調增所得稅費用\$22,990。

(11)淨額/總額收入認列(委託人及代理人之判斷)

本公司經營百貨零售業，依中華民國一般公認會計原則規定，因公司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，本公司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。本公司於民國 101 年度分別調減營業收入\$8,059,038；調減營業成本\$8,271,980及調增營業費用\$212,942。

(12)其他營業收入/銷貨成本之認列

本公司係經營百貨零售業，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公司之供應廠商，應視為營業成本之減項。本公司於民國 101 年度調減營業收入\$1,908,820及營業成本\$1,908,820。另於民國 101 年 12 月 31 日調減應收帳款\$190,531及調增其他應收款\$190,531。

(13)長期投資

本公司因 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 日均調減採用權益法之投資\$586,959；調減未分配盈餘\$586,959。

(14)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。

(15)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。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增採用權益法之投資\$908,348，調增資本公積\$908,348。

(16) 子公司增發新股，母公司未按持股比例認購

本公司於民國 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，本公司於民國 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，對所報導之本公司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。



統一超商股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
門市週轉金		\$ 597,477
活期及支票存款		3,262,286
定期存款—新台幣	到期日為103.06.17； 年利率為0.835%~1.08%	2,300,000
—人民幣	到期日為103.05.06； 年利率為2.9%； 匯率4.919	51,352
約當現金		
短期票券	一個月內到期，利率為0.68%~0.74%	5,567,638
		\$ 11,778,753

(以下空白)

統一超商股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	單位數	面值(元)	總額	利率	取得成本	單價(元)	總額
國內開放型基金								
統一強棒貨幣市場基金		91,839,734	\$ 10	\$1,500,000	不適用	\$1,500,000	\$ -	\$ 1,500,000
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		138,941,105	\$ 10	1,700,000	不適用	1,700,000	-	1,700,000
日盛貨幣市場基金		83,007,069	\$ 10	1,200,000	不適用	1,200,000	-	1,200,000
元大寶來萬泰貨幣市場基金		91,165,706	\$ 10	1,350,000	不適用	1,350,000	-	1,350,000
				5,750,000		5,750,000		\$ 5,750,000
評價調整				-		-		\$ 5,750,000

統一超商股份有限公司  
存貨明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
<u>商</u>	<u>品</u>	<u>要</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
<u>商</u>	<u>品</u>	<u>要</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
商	品		<u>\$4,835,283</u>	<u>\$4,915,194</u>		以淨變現價值為市價

(以下空白)

統一超商股份有限公司  
備供出售金融資產—非流動明細表  
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 股		帳 面 價 值	本 期 增 加		本 期 減 少 (註)		期 股		帳 面 價 值	提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額		股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
上市櫃公司股票											
群創光電股份有限公司	18,556,967	\$ 948,261		-	-	( 18,556,967)	(\$ 948,261)	-	-	-	無
統一綜合證券股份有限公司	35,604,872	140,534		-	-	-	-	35,604,872	140,534	140,534	"
日本Dushin藥清服務株式會社 非上市櫃公司股票	300,000	125,072		-	-	-	-	300,000	125,072	125,072	"
家福股份有限公司	130,801,027	6,818,529		-	-	-	-	130,801,027	6,818,529	6,818,529	"
統正開發股份有限公司	209,000,000	2,321,500		-	-	-	-	209,000,000	2,321,500	2,321,500	"
統合開發股份有限公司	19,930,000	199,300		-	-	-	-	19,930,000	199,300	199,300	"
統一證券投資信託股份有限公司等	略	66,398		略	-	( 184)	( 184)	略	66,214	66,214	"
小 計		10,619,594			-	( 948,445)	( 948,445)		9,671,149	9,671,149	
備供出售金融資產評價調整		493,652			40,777	-	-		534,429	534,429	
累計減損		( 3,201,015)			( 276,834)	658,772	658,772		( 2,819,077)	( 2,819,077)	
		\$ 7,912,231			(\$ 236,057)	(\$ 289,673)	(\$ 289,673)		\$ 7,386,501	\$ 7,386,501	

註：本期減少金額包括出售股權投資及發放清算股利。

統一超商股份有限公司  
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

單位：新台幣仟元

名稱	期 股		初 帳 面 價 值		本 期 增 加 金 額	本 期 減 少 (註) 金 額	期 股		末 帳 面 價 值		提供擔保或 質押情形
	數	數	數	數			數	數	數	數	
非上市公司股票											
統一國際開發股份有限公司	44,100,000		\$ 441,000		-	\$ -		44,100,000	\$ 441,000		無
高雄捷運股份有限公司	20,000,000		203,714		-	( 17,427,873)		2,572,127	203,714		"
坤基創業投資股份有限公司	6,666,667		66,667		-	( 2,000,000)		4,666,667	46,667		"
小 計			711,381		-	( 20,000)			691,381		
累計減損			( 207,400)		-	-			( 207,400)		
			\$ 503,981		\$ -	( \$ 20,000)			\$ 483,981		

註：本期減少金額包括減資彌補虧損及減資退回股款。

(以下空白)

統一超商股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初		本期增加(註1)		本期減少(註2)		其他調整(註3)		期末		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	
統一超商BVI	138,899,045	\$ 4,096,968	21	\$ -	-	(\$ 315,931)	\$ 126,694	138,899,066	100.00%	\$ 3,907,731	\$ 28.13	\$ 3,907,731	無
統一生活	40,000,000	530,085	-	345,939	-	-	( 246,035)	40,000,000	100.00%	629,989	15.75	629,989	"
統一速達	69,999,999	758,536	7,700,000	199,293	-	-	( 87,144)	77,699,999	70.00%	870,685	10.96	851,842	"
統一精工	55,858,815	626,302	-	29,685	-	-	( 79,361)	55,858,815	80.87%	576,626	10.32	576,626	"
統一藥品	22,121,963	728,190	-	426,629	( 1)	-	( 270,612)	22,121,962	73.74%	884,207	32.79	725,409	"
統一百華	111,999,999	336,561	-	119,204	( 56,000,000)	-	-	55,999,999	70.00%	455,765	8.14	455,765	"
統一武藏野	48,519,891	501,690	-	-	( 1)	( 53,835)	( 54,713)	48,519,890	90.00%	393,142	8.10	393,142	"
統一武藏野	19,563,272	385,572	-	179,576	-	-	( 167,333)	19,563,272	60.00%	397,815	19.70	385,490	"
統一資訊	25,714,475	419,074	-	76,698	-	-	( 60,665)	25,714,475	86.00%	435,107	12.69	326,266	"
安源資訊	24,382,921	323,551	-	87,813	-	-	( 58,365)	24,382,921	86.76%	352,999	13.94	339,847	"
台灣無印良品	13,995,907	301,967	2,519,263	147,403	( 1)	-	( 37,793)	16,515,169	51.00%	411,577	21.74	359,105	"
大智通文化行銷	10,847,421	205,661	-	51,543	-	-	( 43,629)	10,847,421	100.00%	213,575	19.69	213,575	"
博客來數位科技	9,999,999	246,902	-	127,929	-	-	( 107,928)	9,999,999	50.03%	266,903	26.69	266,903	"
統一蘭陽藝文	15,000,000	209,627	-	33,461	-	-	( 34,846)	15,000,000	100.00%	208,242	13.67	205,094	"
樂清服務	10,200,000	137,806	-	38,051	( 1)	-	( 40,734)	10,199,999	51.00%	135,123	13.25	135,123	"
酷聖石冰淇淋	12,244,390	140,000	-	-	-	( 20,096)	( 11,252)	12,244,390	100.00%	108,652	8.87	108,652	"
金財通	7,874,999	118,446	-	12,739	-	-	( 31,775)	7,874,999	58.33%	99,410	12.62	99,410	"
捷盟行銷	6,430,000	86,450	-	60,299	-	-	( 43,029)	6,430,000	25.00%	103,720	14.73	94,733	"
統一開發	72,000,000	781,603	-	40,235	-	-	-	72,000,000	20.00%	821,838	11.41	821,838	"
統一星巴克	10,691,337	260,380	-	181,011	-	-	( 132,675)	10,691,337	30.00%	308,716	28.88	308,716	"
愛金卡	-	-	30,000,000	300,000	-	( 18,656)	-	30,000,000	100.00%	281,344	9.38	281,344	"
二十一世紀(股)	165,185,790	505,949	略	328,915	略	( 337,803)	( 87,081)	略	略	409,980	略	409,980	"
公司等	-	-	-	-	-	( 411,577)	-	-	-	411,577	略	( 411,577)	"
減：待出售非流動資產	-	-	-	\$ 2,786,423	-	( \$ 1,157,898)	( \$ 1,468,276)	-	-	\$ 11,861,569	略	\$ 11,485,003	"
-無印良品	-	\$ 11,701,320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註1：本期增加包括認列投資收益\$2,296,423及新增投資款\$490,000。

註2：本期減少包括認列投資損失\$517,753、減資退回股款(\$186,774)及處分採用權益法之投資(\$41,794)。

註3：其他調整係包括本期獲配現金股利(\$1,460,744)、國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$151,560、認列確定福利計畫精算損失(\$33,803)、認列減損損失(\$104,695)及其他(\$20,594)。

統一超商股份有限公司

固定資產變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	提供擔保或質押情形
成 本						
土地	\$ 1,354,991	-	\$ -	(\$ 37,550)	\$ 1,317,441	無
房屋及建築	930,308	-	-	( 34,479)	895,829	"
營業器具	12,662,634	1,434,007	( 1,602,785)	( 2,351)	12,491,505	"
租賃改良	6,654,111	752,190	( 657,113)	-	6,749,188	"
其他設備	7,798	-	( 3,457)	2,351	6,692	"
	<u>21,609,842</u>	<u>\$ 2,186,197</u>	<u>(\$ 2,263,355)</u>	<u>(\$ 72,029)</u>	<u>21,460,655</u>	
累計折舊						
房屋及建築	( 224,574)	(\$ 20,016)	\$ -	\$ 12,613	( 231,977)	"
營業器具	( 8,057,179)	( 1,302,891)	1,544,366	329	( 7,815,375)	"
租賃改良	( 4,077,124)	( 790,323)	588,296	-	( 4,279,151)	"
其他設備	( 6,746)	( 317)	3,457	( 329)	( 3,935)	"
	<u>( 12,365,623)</u>	<u>(\$ 2,113,547)</u>	<u>\$ 2,136,119</u>	<u>\$ 12,613</u>	<u>( 12,330,438)</u>	
累計減損	( 33,625)	-	\$ 22,231	-	( 11,394)	
帳面價值	<u>\$ 9,210,594</u>				<u>\$ 9,118,823</u>	

統一超商股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 間	利 率	抵 押 或 擔 保
金融機構	信用借款	\$ 1,000,000	2013/02/27~2015/02/27	0.79%	無

(以下空白)



統一超商股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
門市收入		\$	121,916,012	係銷售各種食品、罐頭、飲料、日 常用品等家庭百貨之收入	
其他營業收入			5,082,782	係代收業務之佣金收入等	
			<u>\$ 126,998,794</u>		

(以下空白)

統一超商股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期 初 存 貨	\$ 4,966,007
本 期 進 貨	89,144,756
廠 商 進 貨 獎 勵 金	( 1,538,472)
商 品 變 質 補 貼 款	( 310,613)
推 廣 作 業 費	( 731,111)
特 殊 陳 列 費	( 1,458,415)
期 末 存 貨	( 4,835,283)
其 他	679,205
營 業 成 本	\$ 85,916,074

(以下空白)

統一超商股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
加盟店績效獎金		\$	13,408,485
租金支出			5,456,022
薪資支出			3,105,878
水電瓦斯費			2,423,523
各項折舊			2,072,682
其他費用			<u>5,014,083</u>
		\$	<u>31,480,673</u>

(以下空白)