

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 107 年度及 106 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 107 年度及 106 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>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 61
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 46
	(七) 關係人交易	47 ~ 49
	(八) 抵(質)押之資產	49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	49
(十一)	重大之期後事項	49
(十二)	其他	50 ~ 60
(十三)	附註揭露事項	60 ~ 61
(十四)	營運部門資訊	61
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	存貨明細表	明細表二
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表三
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表四
	採用權益法之投資變動明細表	明細表五
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表六
	短期借款明細表	明細表七
	營業收入明細表	明細表八
	營業成本明細表	明細表九
	推銷費用明細表	明細表十



統一超商股份有限公司 公鑒：

查核意見

統一超商股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達統一超商股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與統一超商股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告；本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對統一超商股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

關鍵查核事項一：連鎖零售營業收入之完整性及正確性

事項說明

有關連鎖零售營業收入之會計政策請詳個體財務報表附註四(二十二)，會計項目之說明請詳附註六(十九)。

連鎖零售營業收入主要係透過商品主檔資訊(如商品名稱、進貨成本、零售價、組合促銷等)之建置，由門市銷售時點情報系統(POS)記錄每次銷售交易之商品品項、數量、零售價及總銷售額，各門市每日結帳後將當日之銷售資料上傳至ERP系統彙總處理並自動產生營業收入分錄。各門市每日亦須編製現金日報表以顯示每日銷售額與收款方式(包括現金、禮券、信用卡或電子支付憑證等)並將每日現金存入銀行。

由於連鎖零售營業收入具有單筆交易金額不高但筆數眾多之特性，且高度仰賴POS及ERP系統，前揭系統彙總處理及紀錄營業收入的過程對於確保連鎖零售營業收入之完整性及正確性至為重要，因此本會計師將連鎖零售營業收入之完整性及正確性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

- 1、檢查新增或異動商品主檔資訊業經適當之核准且有相關憑證。
- 2、檢查經核准之新增或異動商品主檔資訊正確輸入至商品主檔。
- 3、檢查商品主檔資訊定期傳輸至各門市的POS系統。
- 4、檢查POS系統之銷售資料定期且完整拋轉至ERP系統並自動產生營業收入分錄。
- 5、檢查非由系統自動產生之營業收入分錄及相關憑證。
- 6、檢查門市現金日報表暨相關憑證。
- 7、檢查門市現金日報表所載現金存款金額與銀行匯款單金額一致。

關鍵查核事項二：零售價法成本率之計算

事項說明

有關存貨及銷貨成本之會計政策請詳個體財務報表附註四(十一)，會計項目之說明請詳附註六(三)。

由於連鎖零售之商品種類眾多，因此採用零售價法估計存貨成本及銷貨成本。零售價法主要係按照進貨成本與進貨零售價的比率(成本率)計算存貨成本及銷貨成本的方法且高度仰賴系統中之進貨成本及進貨零售價，因此本會計師將零售價法成本率之計算列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

- 1、與管理當局訪談瞭解零售價法運算系統中成本率計算之方式，暨其於財務報表比較期間一致的採用。
- 2、檢查新增或異動商品主檔資訊(如商品名稱、進貨成本、零售價、組合促銷等)經適當之核准並正確輸入至商品主檔資訊。
- 3、檢查門市於進貨時使用 POS 驗收進貨後產生之進貨紀錄與送貨單所載之進貨成本及進貨零售價一致。
- 4、檢查 POS 系統之進貨成本與進貨零售價定期並完整拋轉至 ERP 系統且不可手動修改。
- 5、驗算成本率計算之正確性。

其他事項 - 採用其他會計師

統一超商股份有限公司民國 107 年及 106 年度部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示意見中，有關該等公司財務報表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。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日前揭採用權益法之投資餘額分別為新台幣 2,210,541 仟元及 1,920,960 仟元，各占總資產 2.5%及 1.9%；民國 107 年度及 106 年度認列之綜合利益(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益之份額)分別為新台幣 415,363 仟元及 401,705 仟元，各占綜合利益總額 3.9%及 1.3%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估統一超商股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算統一超商股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

統一超商股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對統一超商股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使統一超商股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致統一超商股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於統一超商股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對統一超商股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

蕭春鴛



會計師

周建宏

周建宏



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
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 8 年 2 月 2 7 日



統一超商股份有限公司
 個體資產負債表
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 14,070,715	16	\$ 22,422,981	22
1170	應收帳款淨額	六(二)	603,890	-	600,671	1
1200	其他應收款	七(三)	2,515,131	3	7,556,281	7
130X	存貨	六(三)	8,020,368	9	7,194,707	7
1410	預付款項		196,990	-	267,738	-
1470	其他流動資產		1,560,262	2	1,646,623	2
11XX	流動資產合計		<u>26,967,356</u>	<u>30</u>	<u>39,689,001</u>	<u>39</u>
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(四)	85,683	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(五)	644,614	1	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	848,575	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二(四)	-	-	25,721	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	49,094,402	55	47,983,892	48
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	9,114,219	10	8,946,459	9
1760	投資性不動產淨額	六(八)	1,189,454	1	1,196,819	1
1780	無形資產	六(九)	119,019	-	211,865	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	800,458	1	673,959	1
1900	其他非流動資產	六(十)	1,231,311	2	1,176,722	1
15XX	非流動資產合計		<u>62,279,160</u>	<u>70</u>	<u>61,064,012</u>	<u>61</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 89,246,516</u>	<u>100</u>	<u>\$ 100,753,013</u>	<u>100</u>

(續次頁)



統一超商股份有限公司
個體財務報表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日		106年12月31日			
			金	額 %	金	額 %		
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	6,000,000	7	\$	-	-
2130	合約負債—流動	六(十九)		1,293,149	1		-	-
2150	應付票據			1,331,853	1		1,488,293	2
2160	應付票據—關係人	七(三)		4,705,638	5		4,251,017	4
2170	應付帳款			1,437,022	2		1,662,063	2
2180	應付帳款—關係人	七(三)		8,028,624	9		7,099,859	7
2200	其他應付款	六(十二)		18,827,308	21		22,286,764	22
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		1,049,737	1		1,713,191	2
2300	其他流動負債	六(十三)		1,463,092	2		2,459,527	2
21XX	流動負債合計			<u>44,136,423</u>	<u>49</u>		<u>40,960,714</u>	<u>41</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十九)		151,550	-		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		3,916,979	4		3,373,090	3
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十四)		2,860,605	3		2,842,380	3
2645	存入保證金			2,533,958	3		2,435,662	2
2670	其他非流動負債—其他			394,951	1		526,905	1
25XX	非流動負債合計			<u>9,858,043</u>	<u>11</u>		<u>9,178,037</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計			<u>53,994,466</u>	<u>60</u>		<u>50,138,751</u>	<u>50</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		10,396,223	12		10,396,223	10
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		45,059	-		43,875	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		12,293,442	14		9,191,733	9
3320	特別盈餘公積			398,859	-		-	-
3350	未分配盈餘			12,064,862	14		31,381,290	31
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)		53,605	-	(	398,859)	-
3XXX	權益總計			<u>35,252,050</u>	<u>40</u>		<u>50,614,262</u>	<u>50</u>
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>89,246,516</u>	<u>100</u>	\$	<u>100,753,013</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅智先



經理人：黃瑞典



會計主管：郭櫻枝





統一超商股份有限公司
個體綜合損益表
民國 107 年及 106 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	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十九)及七(三)	\$	154,074,731	100	\$	144,479,880	100
5000 營業成本	六(三)(二十三)及七(三)	(	101,062,364	(	93,840,583	(	65
5900 營業毛利			53,012,367	34		50,639,297	35
營業費用	六(二十三)(二十四)	(	41,041,167	(	39,193,337	(	27
6100 推銷費用		(	4,314,519	(	5,199,235	(	4
6200 管理費用		(	2,100	-	-	-	-
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	45,357,786	(	44,392,572	(	31
6000 營業費用合計			7,654,581	5		6,246,725	4
6900 營業利益			3,473,458	2		26,930,861	19
營業外收入及支出	七(三)		4,779,209	3		30,254,326	21
7010 其他收入	六(二十)		1,417,538	1		1,374,192	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(	68,816	-		1,979,764	1
7050 財務成本	六(二十二)	(	42,971	-	(	30,491	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)		3,473,458	2		26,930,861	19
7000 營業外收入及支出合計			4,779,209	3		30,254,326	21
7900 稅前淨利			12,433,790	8		36,501,051	25
7950 所得稅費用	六(二十五)	(	2,227,402	(	5,483,957	(	4
8200 本期淨利		\$	10,206,388	7	\$	31,017,094	21
其他綜合損益(淨額)	六(十八)		29,219	-		180,212	-
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	(\$	29,219	-	(\$	180,212)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(五)(十八)	(	143,849	-	-	-	-
8330 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		(	73,714	-	(	24,825)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)		49,725	-		30,636	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	197,057	-	(	174,401)	-
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十八)		619,530	-	(	697,337)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十八)		-	-		152,186	-
8380 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目			2,289	-	(	19,014)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)		-	-	(	6,283)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			621,819	-	(	570,448)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	424,762	-	(\$	744,849)	-
8500 本期綜合損益總額		\$	10,631,150	7	\$	30,272,245	21
基本每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股盈餘		\$		9.82	\$		29.83
稀釋每股盈餘	六(二十六)						
9850 稀釋每股盈餘		\$		9.79	\$		29.72

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅智先



經理人：黃瑞典



會計主管：郭櫻枝



統一超商股份有限公司
個體權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

106 年 度	附註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益	備供出售金融資產未實現損益	權益總額
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 10,396,223	\$ 1,158	\$ 8,208,064	\$ -	\$ 9,839,244	(\$ 186,228)	\$ -	\$ 357,817	\$ 28,616,278			
106 年度淨利		-	-	-	-	31,017,094	-	-	-	31,017,094			
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	(174,401)	(720,080)	-	149,632	(744,849)			
本期綜合損益總額		-	-	-	-	30,842,693	(720,080)	-	149,632	30,272,245			
盈餘指撥及分派	六(十七)												
提列法定盈餘公積	六(十七)	-	-	983,669	-	(983,669)	-	-	-	-			
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	(8,316,978)	-	-	-	(8,316,978)			
採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數		-	(164)	-	-	-	-	-	-	(164)			
採用權益法投資未按持股比例認購調整數		-	42,881	-	-	-	-	-	-	42,881			
106 年 12 月 31 日餘額		\$ 10,396,223	\$ 43,875	\$ 9,191,733	\$ -	\$ 31,381,290	(\$ 906,308)	\$ -	\$ 507,449	\$ 50,614,262			
107 年 度													
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 10,396,223	\$ 43,875	\$ 9,191,733	\$ -	\$ 31,381,290	(\$ 906,308)	\$ -	\$ 507,449	\$ 50,614,262			
適用新準則調整數	三(一)	-	-	-	-	25,463	-	477,996	(507,449)	(3,990)			
1 月 1 日調整後餘額		10,396,223	43,875	9,191,733	-	31,406,753	(906,308)	477,996	-	50,610,272			
107 年度淨利		-	-	-	-	10,206,388	-	-	-	10,206,388			
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	(57,155)	626,479	(144,562)	-	424,762			
本期綜合損益總額		-	-	-	-	10,149,233	626,479	(144,562)	-	10,631,150			
盈餘指撥及分派													
提列法定盈餘公積		-	-	3,101,709	-	(3,101,709)	-	-	-	-			
提列特別盈餘公積		-	-	-	398,859	(398,859)	-	-	-	-			
現金股利		-	-	-	-	(25,990,556)	-	-	-	(25,990,556)			
股東逾期時效未領取之股利轉列資本公積		-	536	-	-	-	-	-	-	536			
採用權益法認列之關聯企業之變動數		-	648	-	-	-	-	-	-	648			
107 年 12 月 31 日餘額		\$ 10,396,223	\$ 45,059	\$ 12,293,442	\$ 398,859	\$ 12,064,862	(\$ 279,829)	\$ 333,434	\$ -	\$ 35,252,050			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅智先

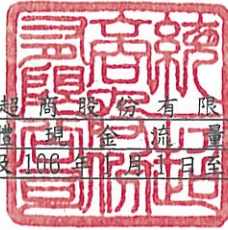


經理人：黃瑞典



會計主管：郭櫻枝





統一超商股份有限公司
個體現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 12,433,790	\$ 36,501,051
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用提列數	十二(四) -	422
預期信用減損損失	十二(二) 2,100	-
折舊費用	六(七)(二十三) 2,096,300	1,936,919
攤銷費用	六(九)(二十三) 92,846	99,475
利息費用	六(二十二) 42,971	30,491
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損益之份額	六(六) (3,473,458)	(26,930,861)
投資性不動產折舊費用	六(八) 7,365	7,414
處分採用權益法之投資利益	六(六)(二十一) (59)	(2,099,503)
利息收入	六(二十) (83,534)	(104,826)
股利收入	六(二十) (65,124)	(17,311)
不動產、廠房及設備減損損失(迴轉利益)	六(七)(二十一) (2,401)	(10,110)
投資性不動產減損損失	六(八) -	3,813
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一) 9,632	14,868
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	(4,992)	(87,903)
其他應收款	76,934	(834,668)
存貨	(825,661)	(1,190,980)
預付款項	70,748	(71,222)
其他流動資產	86,361	(24,690)
其他非流動資產	(54,589)	75,819
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	140,135	-
應付票據	298,181	106,249
應付帳款	703,724	(446,872)
其他應付款	(234,672)	3,824,312
其他流動負債	156,252	38,009
合約負債-非流動	939	-
淨確定福利負債	(10,994)	(11,581)
其他非流動負債	16,900	(147,704)
營運產生之現金流入	11,479,694	10,680,831
收取之利息	107,590	104,826
支付之所得稅	六(二十五) (2,423,741)	(1,109,634)
支付之利息	(32,687)	(20,645)
收取之現金股利	7,731,235	2,003,782
營業活動之淨現金流入	16,862,091	11,659,160

(續次頁)


 統一超商股份有限公司
 個體現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產退回股款		\$ 151	\$ -
取得採用權益法之投資之價款	六(六)	(3,226,806)	(1,065,434)
處分採用權益法之投資價款	六(六)及七(三)	1,828	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款		180,000	-
備供出售金融資產退回股款		-	116
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(2,303,297)	(2,279,236)
處分不動產、廠房及設備		26,027	44,579
取得無形資產	六(九)	-	(33,020)
投資活動之淨現金流出		(5,322,097)	(3,332,995)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
發放現金股利	六(十七)	(25,990,556)	(8,316,978)
短期借款增加	六(二十九)	6,000,000	-
存入保證金增加	六(二十九)	98,296	121,625
籌資活動之淨現金流出		(19,892,260)	(8,195,353)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(8,352,266)	130,812
期初現金及約當現金餘額		22,422,981	22,292,169
期末現金及約當現金餘額		\$ 14,070,715	\$ 22,422,981

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅智先



經理人：黃瑞典



會計主管：郭櫻枝





統一超商股份有限公司
個體財務報表附註
民國107年度及106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」)設立於76年6月10日。本公司主要從事連鎖便利商店之投資與經營。營業項目包含食品飲料、咖啡、日用品及美容保健等生活百貨之商品零售。本公司於民國86年8月22日起於台灣證券交易所上市。

(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108年2月27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

1. 下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

民國107年1月1日

2. 除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
3. 於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，本公司採IFRS 15過度規定之權宜作法，選擇僅對民國107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
應收帳款淨額	\$ 600,671	\$ 327	\$ 600,998	(1)
其他流動資產	39,088,330	-	39,088,330	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	85,833	85,833	(2)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	-	788,463	788,463	(3)
備供出售金融資產-非流動	848,575	(848,575)	-	(2)(3)
以成本衡量之金融資產-非 流動	25,721	(25,721)	-	(2)
採用權益法之投資	47,983,892	(3,990)	47,979,902	(4)
其他非流動資產	12,205,824	-	12,205,824	
資產影響總計	<u>\$ 100,753,013</u>	<u>(\$ 3,663)</u>	<u>\$ 100,749,350</u>	

資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
預收款項	\$ 2,459,527	(\$ 2,393,630)	\$ 65,897	(5)
合約負債-流動	-	2,393,630	2,393,630	(5)
退款負債	-	327	327	(1)
其他流動負債	38,501,187	-	38,501,187	
合約負債-非流動	-	150,611	150,611	(5)
其他非流動負債	9,178,037	(150,611)	9,027,426	(5)
負債影響總計	50,138,751	327	50,139,078	
股本	10,396,223	-	10,396,223	
資本公積	43,875	-	43,875	
保留盈餘	40,573,023	25,463	40,598,486	(2)(4)
其他權益	(398,859)	(29,453)	(428,312)	(2)(4)
權益影響總計	50,614,262	(3,990)	50,610,272	
負債及權益影響總計	\$ 100,753,013	(\$ 3,663)	\$ 100,749,350	

說明：

- (1) 依據 IFRS 15 之規定，因本公司於銷貨退回發生時具有將交易價款退回予客戶之義務，因此將預期退款之總金額認列為退款負債，同時調整收入認列金額。同時，將銷貨退回發生時自客戶回收產品之權利認列為資產(表列其他流動資產)，並相對調整銷貨成本。待退回產品權利所認列資產之原始衡量係參照存貨原帳面價值，因預期回收產品之成本並不重大。
為反映此會計政策改變，因過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷貨折讓(表列應收帳款淨額減項)，故於民國 107 年 1 月 1 日調增應收帳款淨額\$327，並調增退款負債\$327。
- (2) 本公司將備供出售金融資產\$60,112 及以成本衡量之金融資產\$25,721 按 IFRS 9 分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$85,833，並調增保留盈餘\$22,498 及調減其他權益\$22,498。
- (3) 本公司將備供出售金融資產\$788,463 按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$788,463。
- (4) 本公司依持股比例認列採用權益法之投資因其依據 IFRS 9 分類規定調整受影響之金額，故於民國 107 年 1 月 1 日調減採用權益法之投資\$3,990 並調增保留盈餘\$2,965 及調減其他權益\$6,955。
- (5) 合約資產及合約負債之表達：
因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債之表達如下：
A. 依據 IFRS 15 之規定，認列與商品卡及加盟合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為「其他流動負債」，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$2,393,630。

B. 依據 IFRS 15 之規定認列與客戶忠誠計劃相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為遞延收入(表列「其他非流動負債」)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$150,611。

(6)有關初次適用 IFRS 9 與 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產\$27,293,202 及租賃負債\$27,486,853。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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

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。

(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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三)外幣換算

本公司個體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) 所有兌換損益於個體綜合損益表之「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、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況

- 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協議時，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協議之部分權益，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協議之聯合控制，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. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

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

(十) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法

攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

1. 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估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/子公司、關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面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. 本公司採用權益法認列合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；本公司對合資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。惟若證據顯示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。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（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，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
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
營業器具	4年~7年
租賃改良	7年

(十四) 租賃(承租人)

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

(十五) 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。

(十六) 無形資產

電腦軟體及著作權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~15年攤銷。

(十七) 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處分成本或其使用價值，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。

(十八) 應付帳款及票據

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

(十九) 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。

(二十)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(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。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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. 商品銷售

- (1) 本公司主要經營各類連鎖零售事業，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。
- (2) 銷貨之交易價款於客戶購買商品時立即向客戶收取。本公司之銷售政策給予客戶退貨之權利，因此本公司對預期將被退回之產品分別認列退款負債及收回產品之權利（表列「其他流動資產」）。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。歷年來退回產品之數量穩定，故評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。
- (3) 本公司對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶尚未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

2. 勞務收入

配送商品之相關服務收入，於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

3. 財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶

付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

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。本公司並無會計政策採用之重要判斷及重要會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
門市週轉金	\$ 1,072,918	\$ 1,310,407
支票存款及活期存款	8,198,849	9,543,575
約當現金		
定期存款	500,000	6,380,000
短期票券	4,298,948	5,188,999
	<u>\$ 14,070,715</u>	<u>\$ 22,422,981</u>

1. 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。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款	\$ 605,322	\$ 607,324
減：備抵銷售退回及折讓	-	(327)
備抵呆帳	(1,432)	(6,326)
	<u>\$ 603,890</u>	<u>\$ 600,671</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>
未逾期	\$ 427,682
90天以內	175,793
91-120天	684
121天以上	<u>1,163</u>
	<u>\$ 605,322</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。民國 106 年 12 月 31 日之相關揭露請詳附註十二、(四)。

2. 本公司未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別

為\$603,890及\$600,671。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	107 年 12 月 31 日	
商 品	成 本	備抵評價損失
	\$ 8,035,682	(\$ 15,314)
	\$ 8,020,368	
	106 年 12 月 31 日	
商 品	成 本	備抵評價損失
	\$ 7,220,698	(\$ 25,991)
	\$ 7,194,707	

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 99,191,826	\$ 92,101,994
回升利益	(10,677)	(20,062)
壞品	1,640,604	1,540,954
其他	240,611	217,697
	\$ 101,062,364	\$ 93,840,583

民國 107 年及 106 年度因出售及報廢部分淨變現價值低於成本之存貨，故存貨淨變現價值回升。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	107年12月31日
<u>非流動項目</u>	
非上市櫃公司股票	\$ 274,863
評價調整	(189,180)
	\$ 85,683

1. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	107年12月31日
<u>權益工具</u>	
上市櫃公司股票	\$ 265,606
非上市櫃公司股票	4,348
	269,954
評價調整	374,660
	\$ 644,614

1. 本公司選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之上市櫃公司及非上市櫃公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為\$644,614。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>107年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>143,849</u>)

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$644,614。
4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
6. 民國 106 年 12 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(六) 採用權益法之投資

	<u>107年</u>	<u>106年</u>
1月1日	\$ 47,983,892	\$ 22,286,379
增加採用權益法之投資	-	6,391,743
處分採用權益法之投資	(1,769)	-
採用權益法之投資損益份額	3,473,458	26,930,861
採用權益法之投資盈餘分派	(2,725,951)	(6,926,632)
其他權益變動	548,109	(741,176)
其他變動	(183,337)	42,717
12月31日	\$ <u>49,094,402</u>	\$ <u>47,983,892</u>

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>子公司</u>		
英屬維爾京群島商統一超商 維京控股公司(統一超商BVI)	\$ 25,850,474	\$ 24,607,905
悠旅生活事業股份有限公司	5,289,524	5,809,284
統一速達股份有限公司	1,518,487	1,438,218
統一生活事業股份有限公司	1,367,838	1,419,062
統一藥品股份有限公司	756,001	728,214
統一精工股份有限公司	694,277	681,820
統一行銷股份有限公司	645,440	617,057
統一百華股份有限公司	566,145	530,833
大智通文化行銷股份有限公司	506,392	433,012
統一資訊股份有限公司	489,299	506,567
統一超食代股份有限公司	467,659	456,939
博客來數位科技股份有限公司	417,935	420,255
安源資訊股份有限公司	372,945	356,381
愛金卡股份有限公司	356,073	352,272
樂清服務股份有限公司	194,788	197,140
捷盟行銷股份有限公司	174,830	195,525
統一蘭陽藝文股份有限公司	51,328	231,906
統一客樂得服務股份有限公司等	374,387	345,780
	<u>40,093,822</u>	<u>39,328,170</u>
<u>關聯企業</u>		
家福股份有限公司	5,518,380	5,198,249
統正開發股份有限公司	1,984,125	1,954,089
統一開發股份有限公司	753,904	750,774
統一國際開發股份有限公司	461,328	466,885
統合開發股份有限公司	114,755	123,504
統一生機開發股份有限公司等	60,209	64,989
	<u>8,892,701</u>	<u>8,558,490</u>
<u>合資</u>		
統一多拿滋股份有限公司	107,879	97,232
	<u>\$ 49,094,402</u>	<u>\$ 47,983,892</u>

1. 子公司資訊請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四、(三)。
2. 本公司原持有屬合資投資之悠旅生活事業股份有限公司(原名「統一星巴克股份有限公司」)30%股權，並按權益法處理。本公司於民國 106 年 12 月以現金\$3,226,806(於 106 年 12 月 31 日表列「其他應付款」)為對價再增購 30%股權，並因此取得對悠旅生活事業股份有限公司之控制，相關交易價款已於民國 107 年 2 月全部支付。

本交易係採用國際財務報導準則第三號「企業合併」之會計處理，包括對原已持有悠旅生活事業股份有限公司股權投資餘額進行再衡量；本公

司因此認列再衡量利益\$2,099,503，表列「處分投資利益」，請參閱附註六(二十一)。

3. 本公司於民國 107 年 8 月出售採用權益法之投資予關係人之資訊請詳附註七(三)6。
4. 本公司並無重大關聯企業投資或重大合資投資，有關本公司對前揭投資經營結果之份額說明如下：

(1)本公司個別不重大關聯企業經營結果享有之份額彙總如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本期綜合損益	\$ 398,334	\$ 368,535

(2)本公司對個別不重大合資經營結果享有之份額彙總如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本期綜合損益	\$ 23,471	\$ 252,743

5. 本公司民國 107 年及 106 年度評估採用權益法之投資未有減損情形。

(七) 不動產、廠房及設備

1. 明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>營業器具</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>						
成本	\$ 1,564,223	\$ 973,001	\$ 13,119,148	\$ 7,789,418	\$ 9,529	\$ 23,455,319
累計折舊及減損	(16,367)	(326,414)	(9,022,956)	(5,134,871)	(8,252)	(14,508,860)
	<u>\$ 1,547,856</u>	<u>\$ 646,587</u>	<u>\$ 4,096,192</u>	<u>\$ 2,654,547</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 8,946,459</u>
<u>107年</u>						
1月1日	\$ 1,547,856	\$ 646,587	\$ 4,096,192	\$ 2,654,547	\$ 1,277	\$ 8,946,459
增添	-	-	1,299,599	992,771	3,193	2,295,563
處分	-	-	(13,263)	(22,396)	-	(35,659)
移轉	-	-	(12)	1,767	-	1,755
折舊費用	-	(19,251)	(1,371,875)	(704,250)	(924)	(2,096,300)
減損迴轉	-	-	1,842	559	-	2,401
12月31日	<u>\$ 1,547,856</u>	<u>\$ 627,336</u>	<u>\$ 4,012,483</u>	<u>\$ 2,922,998</u>	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 9,114,219</u>
<u>107年12月31日</u>						
成本	\$ 1,564,223	\$ 973,001	\$ 13,563,007	\$ 8,250,964	\$ 12,121	\$ 24,363,316
累計折舊及減損	(16,367)	(345,665)	(9,550,524)	(5,327,966)	(8,575)	(15,249,097)
	<u>\$ 1,547,856</u>	<u>\$ 627,336</u>	<u>\$ 4,012,483</u>	<u>\$ 2,922,998</u>	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 9,114,219</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>營業器具</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>						
成本	\$ 1,535,401	\$ 969,608	\$ 12,633,382	\$ 7,381,536	\$ 9,529	\$ 22,529,456
累計折舊及減損	(16,520)	(295,688)	(8,668,206)	(4,932,724)	(7,623)	(13,920,761)
	<u>\$ 1,518,881</u>	<u>\$ 673,920</u>	<u>\$ 3,965,176</u>	<u>\$ 2,448,812</u>	<u>\$ 1,906</u>	<u>\$ 8,608,695</u>
<u>106年</u>						
1月1日	\$ 1,518,881	\$ 673,920	\$ 3,965,176	\$ 2,448,812	\$ 1,906	\$ 8,608,695
增添	-	-	1,464,557	834,505	-	2,299,062
處分	-	-	(18,504)	(40,943)	-	(59,447)
移轉	28,822	3,393	116	12,847	-	45,178
折舊費用	-	(19,604)	(1,322,405)	(594,281)	(629)	(1,936,919)
減損損失及迴轉	153	(11,122)	7,252	(6,393)	-	(10,110)
12月31日	<u>\$ 1,547,856</u>	<u>\$ 646,587</u>	<u>\$ 4,096,192</u>	<u>\$ 2,654,547</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 8,946,459</u>
<u>106年12月31日</u>						
成本	\$ 1,564,223	\$ 973,001	\$ 13,119,148	\$ 7,789,418	\$ 9,529	\$ 23,455,319
累計折舊及減損	(16,367)	(326,414)	(9,022,956)	(5,134,871)	(8,252)	(14,508,860)
	<u>\$ 1,547,856</u>	<u>\$ 646,587</u>	<u>\$ 4,096,192</u>	<u>\$ 2,654,547</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 8,946,459</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。

(八) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 962,783	\$ 234,036	\$ 1,196,819
折舊費用	-	(7,365)	(7,365)
12月31日	<u>\$ 962,783</u>	<u>\$ 226,671</u>	<u>\$ 1,189,454</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 805,515	\$ 222,862	\$ 1,028,377
增添	132,700	15,619	148,319
移轉	28,047	3,303	31,350
折舊費用	-	(7,414)	(7,414)
減損損失	(3,479)	(334)	(3,813)
12月31日	<u>\$ 962,783</u>	<u>\$ 234,036</u>	<u>\$ 1,196,819</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 58,548</u>	<u>\$ 54,704</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>\$ 8,036</u>	<u>\$ 8,566</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值為 \$2,875,538~\$2,881,471，係參酌各投資性不動產所在區域具比較性之相似標的近期成交價格及依獨立評價專家之評價結果，屬第三等級公允價值。

(九) 無形資產

	<u>電腦軟體及著作權</u>
<u>107年</u>	
1月1日	\$ 211,865
攤銷費用	(92,846)
12月31日	<u>\$ 119,019</u>
	<u>電腦軟體及著作權</u>
<u>106年</u>	
1月1日	\$ 278,320
本期新增	33,020
攤銷費用	(99,475)
12月31日	<u>\$ 211,865</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) 其他非流動資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
存出保證金	\$ 1,231,311	\$ 1,174,967
其他	-	1,755
	<u>\$ 1,231,311</u>	<u>\$ 1,176,722</u>

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
<u>銀行借款</u>			
信用借款	<u>\$ 6,000,000</u>	0.65%-0.68%	無

1. 民國 106 年 12 月 31 日無短期借款。

2. 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。

(十二) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
門市代收款項	\$ 12,750,758	\$ 11,947,975
應付薪資及獎金	1,896,744	2,154,349
應付加盟店績效獎金	1,047,674	931,016
應付員工酬勞及董監酬勞	769,767	1,534,216
應付租金	495,621	484,075
應付購置不動產、廠房及設備價款	399,331	407,065
應付系統開發維護費	77,981	254,803
應付勞健保費	70,483	67,579
應付股權投資款（請參閱附註六(六)2）	-	3,226,806
其他	<u>1,318,949</u>	<u>1,278,880</u>
	<u>\$ 18,827,308</u>	<u>\$ 22,286,764</u>

(十三) 其他流動負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預收禮券款	\$ 1,351,283	\$ 1,240,616
預收商品卡款	-	737,431
預收加盟權利金	-	231,312
其他	<u>111,809</u>	<u>250,168</u>
	<u>\$ 1,463,092</u>	<u>\$ 2,459,527</u>

預收商品卡款及預收加盟權利金自民國 107 年 1 月 1 日起，依 IFRS 15 認為合約負債，請詳附註三、(一)3 及六、(十九)說明。

(十四) 退休金

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 4.46%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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(1)資產負債表認列之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 4,337,814)	(\$ 4,248,125)
計畫資產公允價值	<u>1,477,209</u>	<u>1,405,745</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 2,860,605)</u>	<u>(\$ 2,842,380)</u>

(2)淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
<u>107年</u>			
1月1日餘額	(\$ 4,248,125)	\$ 1,405,745	(\$ 2,842,380)
當期服務成本	(42,483)	-	(42,483)
利息(費用)收入	(52,568)	<u>17,523</u>	(35,045)
	<u>(4,343,176)</u>	<u>1,423,268</u>	<u>(2,919,908)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬		38,921	38,921
人口統計假設變動影響數	(479)	-	(479)
因財務假設變動所產生 之精算(損)益	(131,821)	-	(131,821)
經驗調整	<u>64,160</u>	-	<u>64,160</u>
	<u>(68,140)</u>	<u>38,921</u>	<u>(29,219)</u>
提撥退休基金	-	86,829	86,829
支付退休金	<u>73,502</u>	<u>(71,809)</u>	<u>1,693</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 4,337,814)</u>	<u>\$ 1,477,209</u>	<u>(\$ 2,860,605)</u>

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
<u>106年</u>			
1月1日餘額	(\$ 4,043,240)	\$ 1,369,491	(\$ 2,673,749)
當期服務成本	(46,902)	-	(46,902)
前期服務成本	(519)	-	(519)
利息(費用)收入	(60,035)	20,576	(39,459)
	<u>(4,150,696)</u>	<u>1,390,067</u>	<u>(2,760,629)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(7,147)	(7,147)
人口統計假設變動影響數	(4,556)	-	(4,556)
因財務假設變動所產生 之精算(損)益	(133,625)	-	(133,625)
經驗調整	(34,884)	-	(34,884)
	<u>(173,065)</u>	<u>(7,147)</u>	<u>(180,212)</u>
提撥退休基金	-	86,263	86,263
支付退休金	75,636	(63,438)	12,198
12月31日餘額	(\$ 4,248,125)	\$ 1,405,745	(\$ 2,842,380)

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺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，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國107年及106年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	107年度	106年度
折現率	1.00%	1.25%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 131,704)	\$ 137,399	\$ 134,014	(\$ 129,187)

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 133,587)	\$ 139,547	\$ 136,524	(\$ 131,421)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (5) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$87,771。
(6) 截至 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	90,073
1-2年		137,653
2-5年		429,617
5年以上		4,241,902
	\$	4,899,245

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 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$196,584 及 \$189,546。

(十五) 股本

民國 107 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。

(十六) 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。

(十七) 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，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. 本公司於民國107年6月12日及106年6月13日經股東常會決議之民國106年及105年盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 3,101,709		\$ 983,669	
特別盈餘公積	398,859		-	
現金股利	25,990,556	\$ 25.00	8,316,978	\$ 8.00

5. 本公司於民國108年2月27日經董事會提議之民國107年度盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,020,639	
現金股利	9,148,676	\$ 8.80

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十四)。

(十八) 其他權益項目

	107年			
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 資產未實現 損益	備供出售金融 資產未實現 評價利益	總計
1月1日	(\$ 906,308)	\$ -	\$ 507,449	(\$ 398,859)
適用新準則調整數	-	477,996	(507,449)	(29,453)
1月1日調整後餘額	(906,308)	477,996	-	(428,312)
評價調整：				
- 本公司	-	(143,849)	-	(143,849)
- 子公司	-	(1,537)	-	(1,537)
- 關聯企業	-	(2,842)	-	(2,842)
評價調整之稅額	-	3,666	-	3,666
外幣換算差異數				
- 本公司	619,530	-	-	619,530
- 子公司	593	-	-	593
- 關聯企業	6,356	-	-	6,356
12月31日	(\$ 279,829)	\$ 333,434	\$ -	\$ 53,605

	106年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現 評價利益	總計
1月1日	(\$ 186,228)	\$ 357,817	\$ 171,589
評價調整：			
- 本公司	-	152,186	152,186
- 子公司	-	(933)	(933)
- 關聯企業	-	4,662	4,662
評價調整之稅額	-	(6,283)	(6,283)
外幣換算差異數			
- 本公司	(697,337)	-	(697,337)
- 子公司	(2,361)	-	(2,361)
- 關聯企業	(20,382)	-	(20,382)
12月31日	(\$ 906,308)	\$ 507,449	(\$ 398,859)

(十九) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	\$ 154,074,731

1. 客戶合約收入之細分

本公司主係經營各類連鎖零售事業，主要之營業收入源於某一時點移轉；或隨時間逐步移轉商品或勞務予客戶之收入。收入依營運部門及商品或勞務移轉之時點細分如下：

<u>107年度</u>	<u>便利商店</u>
外部客戶合約收入	\$ 154,074,731
收入認列時點	
- 於某一時點認列之收入	\$ 153,544,331
- 隨時間逐步認列之收入	530,400
	<u>\$ 154,074,731</u>

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年12月31日</u>
合約負債-預收商品卡	\$ 980,048
合約負債-加盟權利金	230,812
合約負債-客戶忠誠計畫	151,550
合約負債-其他	82,289
	<u>\$ 1,444,699</u>

	<u>107年12月31日</u>
合約負債-流動	\$ 1,293,149
合約負債-非流動	151,550
	<u>\$ 1,444,699</u>

(2) 期初合約負債於民國 107 年度認列之收入為 \$626,164。

3. 民國 106 年度之營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)2。

(二十) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
補助收入	\$ 492,535	\$ 480,437
股利收入	65,124	17,311
租金收入	77,399	76,794
利息收入	83,534	104,826
其他收入	698,946	694,824
	<u>\$ 1,417,538</u>	<u>\$ 1,374,192</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
減損迴轉(損失)	\$ 2,401	(\$ 13,923)
處分投資利益 (請參閱附註六(六)2)	59	2,100,386
處分不動產、廠房及設備損失	(9,632)	(14,868)
其他損益	(61,644)	(91,831)
	<u>(\$ 68,816)</u>	<u>\$ 1,979,764</u>

(二十二) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用	\$ 42,971	\$ 30,491

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
已出售存貨成本	\$ 99,181,149	\$ 92,081,932
加盟店績效獎金	20,904,939	19,604,749
員工福利費用	7,131,255	8,398,951
營業租賃租金	6,660,551	6,376,434
水電瓦斯費	2,225,153	2,172,928
折舊、攤銷	2,189,146	2,036,394
其他成本及費用	8,127,957	7,561,767
營業成本及營業費用	<u>\$ 146,420,150</u>	<u>\$ 138,233,155</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資費用	\$ 5,831,681	\$ 6,789,931
勞健保費用	461,590	437,886
退休金費用	274,112	276,426
董事酬金	204,485	557,119
其他用人費用	359,387	337,589
	<u>\$ 7,131,255</u>	<u>\$ 8,398,951</u>

註：截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數(含兼職人員)分別約為 8,106 人及 7,877 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 10 人及 10 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事及監察人酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 \$576,995 及 \$985,057；董監酬勞估列金額分別為 \$192,772 及 \$549,159。

民國 107 年度之員工酬勞及董監酬勞係依該年度之獲利情況，分別以 4.37%及 1.46%估列。董事會決議實際配發金額為 \$576,995 及 \$192,772，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,751,318	\$ 2,123,673
未分配盈餘加徵	135,157	35,532
以前年度所得稅(高)低估數	(126,188)	6,430
當期所得稅總額	1,760,287	2,165,635
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(46,101)	3,318,322
稅率改變之影響	513,216	-
所得稅費用	<u>\$ 2,227,402</u>	<u>\$ 5,483,957</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之	(\$ 6,984)	\$ -
金融資產公允價值變動		
備供出售金融資產公允價值變動	-	6,283
確定福利義務之再衡量數	(5,843)	(30,636)
稅率改變之影響	(36,898)	-
	<u>(\$ 49,725)</u>	<u>(\$ 24,353)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利按法令稅率計算之所得稅	\$ 2,486,758	\$ 6,205,179
按法令規定不得認列項目影響數	(201,937)	(159,717)
國內子公司減資彌補虧損影響數	(8,302)	(151,165)
認列國內採用權益法之投資稅額影響數	(570,644)	(452,152)
未分配盈餘加徵	135,157	35,532
以前年度所得稅(高)低估數	(126,188)	6,430
國內證券交易所得免稅	(658)	(150)
稅法修正之所得稅影響數	513,216	-
所得稅費用	<u>\$ 2,227,402</u>	<u>\$ 5,483,957</u>

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：

	107年				
	1月1日	稅率		認列於其	
		改變之影響	認列於損益	他綜合損益	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>					
呆帳損失	\$ 1,002	\$ 177	(\$ 980)	\$ -	\$ 199
未實現銷貨折讓	56	10	(66)	-	-
未實現費用	139,303	24,583	9,347	-	173,233
合約負債-非流動	25,764	4,547	188	-	30,499
確定福利義務之					
再衡量數	438,656	77,409	-	5,843	521,908
其他	69,178	12,208	(6,767)	-	74,619
小計	<u>673,959</u>	<u>118,934</u>	<u>1,722</u>	<u>5,843</u>	<u>800,458</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
未實現利益	(28,210)	(4,979)	-	6,984	(26,205)
國外投資收益	(3,344,880)	(590,273)	44,379	-	(3,890,774)
小計	<u>(3,373,090)</u>	<u>(595,252)</u>	<u>44,379</u>	<u>6,984</u>	<u>(3,916,979)</u>
合計	<u>(\$ 2,699,131)</u>	<u>(\$ 476,318)</u>	<u>\$ 46,101</u>	<u>\$ 12,827</u>	<u>(\$ 3,116,521)</u>
	106年				
	1月1日	認列於其			12月31日
		認列於損益	他綜合損益		
<u>遞延所得稅資產</u>					
呆帳損失	\$ 12,555	(\$ 11,553)	\$ -	\$ -	\$ 1,002
未實現銷貨折讓	134	(78)	-	-	56
未實現費用	131,706	7,597	-	-	139,303
遞延收入	13,678	12,086	-	-	25,764
確定福利義務之					
再衡量數	408,020	-	30,636	-	438,656
其他	38,158	18,506	12,514	-	69,178
小計	<u>604,251</u>	<u>26,558</u>	<u>43,150</u>	<u>-</u>	<u>673,959</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
未實現利益	(9,413)	-	(18,797)	(28,210)	
國外投資收益	-	(3,344,880)	-	(3,344,880)	
小計	<u>(9,413)</u>	<u>(3,344,880)</u>	<u>(18,797)</u>	<u>(3,373,090)</u>	
合計	<u>\$ 594,838</u>	<u>(\$ 3,318,322)</u>	<u>\$ 24,353</u>	<u>(\$ 2,699,131)</u>	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

5. 本公司帳列之未分配盈餘皆屬民國 87 年度以後產生。

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

(二十六) 每股盈餘

	107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>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 10,206,388	1,039,622	\$ 9.82
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 10,206,388	1,039,622	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	2,437	
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 10,206,388	1,042,059	\$ 9.79
加潛在普通股之影響			
106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>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 31,017,094	1,039,622	\$ 29.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 31,017,094	1,039,622	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	3,848	
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 31,017,094	1,043,470	\$ 29.72
加潛在普通股之影響			

(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 2~10 年。因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 60,250	\$ 58,193
超過1年但不超過5年	207,825	225,428
超過5年	6,195	30,324
	<u>\$ 274,270</u>	<u>\$ 313,945</u>

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1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。租金支出說明如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
租金支出	<u>\$ 6,397,092</u>	<u>\$ 6,138,050</u>
或有租金支出	<u>\$ 263,459</u>	<u>\$ 238,384</u>

另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 6,468,378	\$ 6,014,560
超過1年但不超過5年	22,180,633	20,158,903
超過5年	<u>12,723,044</u>	<u>9,999,009</u>
	<u>\$ 41,372,055</u>	<u>\$ 36,172,472</u>

2. 本公司已將部份承租之營業場所轉租。轉租收入資訊如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
轉租租金收入	<u>\$ 153,047</u>	<u>\$ 149,827</u>
或有租金收入	<u>\$ 389,452</u>	<u>\$ 357,378</u>

依據民國107年12月31日不可取消之轉租合約，轉租給付款\$294,113預計將於民國108~117年收取。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,295,563	\$ 2,299,062
加：期初應付設備款	407,065	387,239
減：期末應付設備款	(399,331)	(407,065)
本期支付現金	<u>\$ 2,303,297</u>	<u>\$ 2,279,236</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
107年1月1日	\$ -	\$ 2,435,662	\$ 2,435,662
籌資現金流量之變動	<u>6,000,000</u>	<u>98,296</u>	<u>6,098,296</u>
107年12月31日	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 2,533,958</u>	<u>\$ 8,533,958</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)關係人之名稱及關係(僅列示重大往來交易對象)

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
統一企業股份有限公司	最終母公司
二十一世紀生活事業股份有限公司	子公司
博客來數位科技股份有限公司	"
首阜企業管理顧問股份有限公司	"
樂清服務股份有限公司	"
愛金卡股份有限公司	"
英屬維爾京群島商統一超商維京控股公司	"
統一資訊股份有限公司	"
捷盛運輸股份有限公司	"
統一超商代售股份有限公司	"
統一藥品股份有限公司	"
統一速達股份有限公司	"
捷盟行銷股份有限公司	"
統昶行銷股份有限公司	"
高見文化行銷股份有限公司	"
安源資訊股份有限公司	"
大智通文化行銷股份有限公司	"
悠旅生活事業股份有限公司	"
統昂企業股份有限公司	兄弟公司
統一棒球隊股份有限公司	"
統一數網股份有限公司	"
德記洋行股份有限公司	"
統奕包裝股份有限公司	"
聯柏企業股份有限公司	"
統一生機開發股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
統一多拿滋股份有限公司	"
光泉牧場股份有限公司	最終母公司採權益法評價之被投資公司
維力食品工業股份有限公司	"

(三) 與關係人間重大交易事項

1. 營業收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>代收業務佣金收入</u>		
子公司	\$ 352,711	\$ 373,475
兄弟公司	<u>3,040,132</u>	<u>2,763,654</u>
	<u>\$ 3,392,843</u>	<u>\$ 3,137,129</u>

2. 進貨(減除進貨獎勵金後淨額)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
最終母公司	\$ 14,923,741	\$ 14,628,726
子公司	4,384,596	4,835,388
兄弟公司	3,376,375	3,389,670
關聯企業	234,899	259,831
其他關係人	<u>722,188</u>	<u>541,462</u>
	<u>\$ 23,641,799</u>	<u>\$ 23,655,077</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>107年度</u>	<u>106年度</u>
最終母公司	\$ 454,755	\$ 574,658
子公司	236,068	219,998
兄弟公司	165,667	186,022
關聯企業	13,837	12,384
其他關係人	<u>96,782</u>	<u>56,619</u>
	<u>\$ 967,109</u>	<u>\$ 1,049,681</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. 營業外收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
最終母公司	\$ 32,467	\$ 30,115
子公司	846,863	856,266
兄弟公司	5,626	4,181
關聯企業	17,406	19,084
其他關係人	<u>8</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 902,370</u>	<u>\$ 909,652</u>

5. 應收(付)關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>其他應收款</u>		
最終母公司	\$ 20,921	\$ 72,563
子公司	1,552,056	6,475,700
兄弟公司	93,233	71,301
關聯企業	3,451	24,230
其他關係人	4	-
	<u>\$ 1,669,665</u>	<u>\$ 6,643,794</u>
<u>應付票據及帳款</u>		
最終母公司	\$ 393,380	\$ 376,500
子公司	12,316,777	10,891,796
兄弟公司	2,013	9,281
關聯企業	9,356	64,730
其他關係人	12,736	8,569
	<u>\$ 12,734,262</u>	<u>\$ 11,350,876</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。

6. 財產交易

處分金融資產

	<u>帳列項目</u>	<u>交易股權</u>	<u>交易標的</u>	<u>107年度</u>	
				<u>處分價款</u>	<u>處分利益</u>
兄弟公司	採用權益法 之投資	108,160股	萬通票券金融 股份有限公司	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 59</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 297,731</u>	<u>\$ 659,498</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

無。

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. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 85,683	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	644,614	-
備供出售之金融資產	-	848,575
以成本衡量之金融資產	-	25,721
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	14,070,715	22,422,981
應收帳款淨額	603,890	600,671
其他應收款	2,515,131	7,556,281
存出保證金	1,231,311	1,174,967
	<u>\$ 19,151,344</u>	<u>\$ 32,629,196</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 6,000,000	\$ -
應付票據	6,037,491	5,739,310
應付帳款	9,465,646	8,761,922
其他應付帳款	18,827,308	22,286,764
存入保證金	2,533,958	2,435,662
	<u>\$ 42,864,403</u>	<u>\$ 39,223,658</u>

2. 風險管理政策

- (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) 本公司未有承作衍生工具以規避財務風險之情形。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本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。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，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：

107年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
日圓：新台幣	\$ 721,500	0.2782	\$ 200,721
<u>採用權益法投資</u>			
美金：新台幣	\$ 843,740	30.7150	\$ 25,915,469
106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	\$ 891,900	0.2642	\$ 235,640
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	829,060	29.7600	24,672,816
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 96,634	29.7600	\$ 2,875,828

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年度日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$18,145 及 \$927。

- E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：
美元與新台幣間匯兌風險主要來自於美元計價之採用權益法之投資，於換算時產生外幣兌換損失或利益。若持有新台幣兌換美元貶值或升值 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年淨利將增加或減少 \$1,295,773 及 \$1,089,849。日圓與新台幣間匯兌風險主要來自以日圓計價之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動，於換算時產生外幣兌換損失或利益。若持有新台幣兌換日圓貶值或升值 5%，而其他所有因素

維持不變之情況下，民國 107 年度及 106 年度之淨利將分別增加或減少 \$10,036 及 \$11,782。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產，及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。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公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價值上升或下跌 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 107 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增加或減少 \$4,284；對民國 107 年及 106 年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資及備供出售之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$32,231 及 \$39,206。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。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。於民國 107 年及 106 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣及菲律賓披索計價。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。
- C. 本公司主係經營各類連鎖零售事業，應收帳款佔總資產之佔比不大。本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年
	<u>應收帳款</u>
1月1日_IAS 39	\$ 6,326
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	6,326
減損損失提列	2,100
備抵轉列其他收入	(250)
沖銷	(6,744)
12月31日	<u>\$ 1,432</u>

D. 本公司之債務工具投資係投資於我國政府公債，預期發生信用減損之風險低。本公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資於民國 107 年度未有提列備抵損失之情形。

E. 本公司於民國 107 年 12 月 31 日未有已沖銷且仍有追索活動之債權。

F. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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，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. 公司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，以因應並提供本公司充足之調度水位。於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司未持有貨幣市場基金。

C. 本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日未動用之長期借款額度分別為 \$9,334,699 及 \$7,932,175。

D. 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；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：

107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>
短期借款	\$ 6,003,262	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	6,037,491	-	-	-
應付帳款	9,465,646	-	-	-
其他應付款	18,827,308	-	-	-

非衍生金融負債：

106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	\$ 5,739,310	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	8,761,922	-	-	-
其他應付款	22,286,764	-	-	-

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資、受益憑證及屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資等的公允價值皆屬之。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。
- 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六、(八)說明。
- 非以公允價值衡量之金融工具
 - (1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、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：

	107年12月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產：</u>				
存出保證金	\$ 1,231,311	\$ -	\$ -	\$ 1,216,127
<u>金融負債：</u>				
存入保證金	\$ 2,533,958	\$ -	\$ -	\$ 2,507,486

	106年12月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產：</u>				
以成本衡量之金融資產	\$ 25,721	\$ -	\$ -	\$ 25,721
存出保證金	1,174,967	-	-	1,161,218
合計	\$ 1,200,688	\$ -	\$ -	\$ 1,186,939
<u>金融負債：</u>				
存入保證金	\$ 2,435,662	\$ -	\$ -	\$ 2,409,648

(2)存出/入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公允價值。

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

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>107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>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 85,683	\$ 85,683
透過其他綜合損益按				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益證券	640,266	-	4,348	644,614
	<u>\$ 640,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,031</u>	<u>\$ 730,297</u>
<u>106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>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 784,115	\$ -	\$ 64,460	\$ 848,575

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>	<u>政府公債</u>
市場報價	收盤價	淨值	收盤價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

- 本公司於民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 本公司於民國 107 年及 106 年度持有之第三等級金融工具無重大變動。
- 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係依金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期評估任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產定期委由外部估價師鑑價或參酌各投資性不動產所在區域具比較性之相似標的近期成交價格。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年12月31日		重大不可觀察 區間		輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 90,031	可類比上市上櫃公司 淨資產價值法	股價淨值比乘 數	2.61	乘數愈高，公允 價值愈高
			淨資產價值	-	淨資產價值愈高， 公允價值愈高
	106年12月31日		重大不可觀察 區間		輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 64,460	淨資產價值法	淨資產價值法	-	淨資產價值愈高， 公允價值愈高

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若淨資產價值增加或減少 1%，則對民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之其他綜合損益無重大影響。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(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透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
- 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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 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。
- 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」。

(3) 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。

(4) 金融資產減損

A. 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（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產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。

B. 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：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 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：

(A) 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。

(B) 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。

(C) 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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	備供出售－				影響		
	採用權益法 之投資	透過損益按公 允價值衡量 －非流動	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 －權益		合計	保留盈餘	其他權益
			以成本 衡量				
IAS39	\$ -	\$ -	\$ 848,575	\$ 25,721	\$ 874,296	\$ -	\$ -
轉入透過損益按公 允價值衡量	-	85,833	(60,112)	(25,721)	-	22,498	(22,498)
按持股比例認列因 權益法投資採用 IFRS 9之影響數	(3,990)	-	-	-	(3,990)	2,965	(6,955)
IFRS9	<u>(\$ 3,990)</u>	<u>\$ 85,833</u>	<u>\$ 788,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 870,306</u>	<u>\$ 25,463</u>	<u>(\$ 29,453)</u>

- (1) 本公司將備供出售金融資產\$60,112 及以成本衡量之金融資產\$25,721 按 IFRS 9 分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$85,833，並調增保留盈餘\$22,498 及調減其他權益\$22,498。
- (2) 本公司將備供出售金融資產\$788,463 按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具做一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$788,463。
- (3) 本公司依持股比例認列採用權益法之投資因其依據 IFRS 9 分類規定調整受影響之金額，故於民國 107 年 1 月 1 日調減採用權益法之投資\$3,990 並調增保留盈餘\$2,965 及調減其他權益\$6,955。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 備供出售金融資產-非流動

	106年12月31日
上市櫃公司股票	\$ 265,606
非上市櫃公司股票	41,963
小計	307,569
加：評價調整	541,006
	<u>\$ 848,575</u>

A. 本公司於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合利益之金額為\$152,186。

B. 本公司投資債務工具之對象的信用品質良好。

(2) 以成本衡量之金融資產

A. 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」。

B. 本公司民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。
- (2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且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) 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- (4) 本公司應收帳款無屬已逾期但未減損之情形。
- (5) 本公司應收帳款民國 106 年度備抵呆帳變動表如下：

	106年
1月1日	\$ 74,286
本期提列減損損失	422
本期因出售債權或無法收回而沖銷之款項	(68,382)
12月31日	\$ 6,326

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

- A. 本公司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，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。
- B. 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。
- C. 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。

(2) 勞務收入

本公司提供配送等之相關服務。於提供勞務之交易完成時，且交易結果能可靠估計時認列收入。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
銷貨收入	\$ 135,032,826
其他營業收入	9,447,054
合計	\$ 144,479,880

3. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下，對本期綜合損益表單行項目未有重大影響。

		107年12月31日		
資產負債表項目	說明	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
應收帳款淨額	(1)	\$ 603,890	\$ 603,890	\$ -
其他流動資產	(1)	1,560,262	1,560,028	234
其他流動負債	(1)(2)	1,463,092	2,756,007	(1,292,915)
合約負債-流動	(2)	1,293,149	-	1,293,149
合約負債-非流動	(2)	151,550	-	151,550
其他非流動負債	(2)	394,951	546,501	(151,550)

(1) 估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之退款負債\$234與銷貨退回發生時自客戶回收產品之權利認列為資產\$234(表列其他流動資產)，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷貨折讓。

(2) 依據 IFRS 15 之規定，認列與商品卡及加盟合約相關之合約負債，於民國 107 年 12 月 31 日餘額為\$1,293,149。在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項；客戶忠誠計劃相關之合約負債，於民國 107 年 12 月 31 日餘額為\$151,550，在過去報導期間於資產負債表上表達為遞延收入(表列「其他非流動負債」)。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
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：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、營運部門資訊

不適用。

統一超商股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國107年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
	股票：							
統一超商(股)公司	統一證券投資信託(股)公司	本公司為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,667,600	\$ 45,298	7.60	\$ 45,298	
統一超商(股)公司	就業情報資訊(股)公司	無	"	837,753	14,663	5.37	14,663	
統一超商(股)公司	高雄捷運(股)公司	"	"	2,572,127	25,722	0.92	25,722	
統一超商(股)公司	坤基創業投資(股)公司	本公司為該公司董事	"	321,300	-	6.67	-	
統一精工(股)公司	月眉國際開發(股)公司	無	"	9	-	-	-	
統一超商(股)公司	統一綜合證券(股)公司	統一企業採權益法評價之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	38,221,259	439,544	2.75	439,544	
統一超商(股)公司	日本株式會社Duskin	無	"	300,000	200,722	0.56	200,722	
統一超商(股)公司	小茂雅瑪珂(股)公司	本公司為該公司董事	"	650,000	4,348	10.00	4,348	
	受益憑證：							
博客來數位科技(股)公司	元大得利貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,843,148	\$ 30,008	-	\$ 30,008	
捷順運輸(股)公司	統一強棒貨幣市場基金	"	"	2,037,832	34,002	-	34,002	
捷順運輸(股)公司	瀚亞威寶貨幣市場基金	"	"	1,730,169	23,503	-	23,503	
悠旅生活事業(股)公司	聯邦貨幣市場基金	"	"	15,170,478	200,000	-	200,000	
悠旅生活事業(股)公司	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	3,996,323	50,000	-	50,000	
悠旅生活事業(股)公司	台新1699貨幣市場基金	"	"	2,220,988	30,000	-	30,000	
統一資訊(股)公司	保德信貨幣市場基金	"	"	7,643,267	120,716	-	120,716	
捷盛運輸(股)公司	統一強棒貨幣市場基金	"	"	3,266,653	54,506	-	54,506	
捷盛運輸(股)公司	瀚亞威寶貨幣市場基金	"	"	2,429,553	33,004	-	33,004	
統一藥品(股)公司	日盛貨幣市場基金	"	"	112,825	1,669	-	1,669	
統一藥品(股)公司	台新1699貨幣市場基金	"	"	3,036,177	41,011	-	41,011	
伸鴻(股)公司	第一金全家福貨幣市場基金	"	"	38,207	6,806	-	6,806	
安源資訊(股)公司	瀚亞威寶貨幣市場基金	"	"	16,121,671	219,000	-	219,000	
	債券：							
愛金卡(股)公司	中央政府公債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	略	\$ 200,731	-	\$ 200,731	

統一超商股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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			本期其他增(減)		期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	股數	金額
受益憑證：																
博客來數位科技(股)公司	日盛貨幣市場基金	註1	不適用	不適用	1,358,373	\$ 20,005	88,163,118	\$ 1,300,000	89,521,491	\$ 1,320,528	\$ 1,320,000	\$ 528	- (\$ 5)	-	\$ -	-
博客來數位科技(股)公司	元大得利貨幣市場基金	"	"	"	-	-	49,194,595	800,000	47,351,447	770,193	770,000	193	8	1,843,148	30,003	
捷順運輸(股)公司	瀚亞威實貨幣市場基金	"	"	"	5,250,222	71,007	55,345,735	750,000	58,865,788	797,675	797,500	175	(4)	1,730,169	23,503	
悠旅生活事業(股)公司	聯邦貨幣市場基金	"	"	"	6,855,158	90,000	56,210,346	740,000	47,895,026	630,569	630,000	569	-	15,170,478	200,000	
悠旅生活事業(股)公司	第一金台灣貨幣市場基金	"	"	"	13,151,752	200,000	42,667,239	650,000	55,818,982	850,603	850,000	603	-	-	-	
悠旅生活事業(股)公司	台新1689貨幣市場基金	"	"	"	3,718,301	50,000	48,240,853	650,000	49,738,166	670,296	670,000	296	-	2,220,988	30,000	
悠旅生活事業(股)公司	野村貨幣市場基金	"	"	"	12,328,480	200,000	46,138,977	750,000	58,467,457	950,406	950,000	406	-	-	-	
悠旅生活事業(股)公司	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	"	2,408,497	30,000	35,233,545	440,000	33,645,719	420,182	420,000	182	-	3,990,323	50,000	
統一生活事業(股)公司	日盛貨幣市場基金	"	"	"	-	-	65,155,152	961,000	65,155,152	961,135	961,000	135	-	-	-	
統一生活事業(股)公司	第一金台灣貨幣市場基金	"	"	"	-	-	91,027,726	1,388,000	91,027,726	1,388,223	1,388,000	223	-	-	-	
統一資訊(股)公司	日盛貨幣市場基金	"	"	"	9,323,901	137,318	40,572,270	598,800	49,896,170	736,582	736,118	464	-	-	-	
統一資訊(股)公司	保德信貨幣市場基金	"	"	"	5,474,517	86,074	27,857,708	439,216	25,688,958	405,166	404,574	592	-	7,643,267	120,716	
捷盛運輸(股)公司	統一強悍貨幣市場基金	"	"	"	-	-	21,726,534	362,000	18,459,881	307,563	307,500	63	6	3,266,653	54,506	
捷盛運輸(股)公司	瀚亞威實貨幣市場基金	"	"	"	2,810,047	38,004	51,773,619	702,000	52,154,113	707,132	706,999	133	(1)	2,429,553	33,004	
統一藥品(股)公司	日盛貨幣市場基金	"	"	"	5,968,302	87,898	57,797,660	853,000	63,653,167	939,519	930,203	316	(26)	112,825	1,669	
安源資訊(股)公司	瀚亞威實貨幣市場基金	"	"	"	17,449,813	236,000	225,576,138	3,059,000	226,904,280	3,077,260	3,076,000	1,260	-	16,121,671	219,000	
股票：																
統一超商香港控股有限公司	統一超商(浙江)便利店有限公司	註2	現金增資	母公司對子公司	-	\$ 187,329	-	\$ 357,228	-	\$ -	\$ -	\$ -	- (\$ 131,610)	-	\$ 412,947	

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。

註2：係帳列「採權益法之投資」科目。

統一超商股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		估總應收(付)票據、帳款之比率
統一超商(股)公司	統一企業(股)公司	最終母公司	進貨	\$ 14,923,741	15	月結30-40天	無重大差異	無重大差異	(\$ 1,177,885)	(8)	
	統一超食代(股)公司	子公司	"	3,566,700	4	月結45天	"	"	(622,404)	(4)	
	統昂企業(股)公司	兄弟公司	"	1,908,658	2	月結30天	"	"	(136,637)	(1)	
	聯柏企業(股)公司	兄弟公司	"	647,614	1	月結10-54天	"	"	(103,372)	(1)	
	高見文化行銷(股)公司	子公司	進貨退出	(149,679)	-	月結30-60天	"	"	-	-	
	德記洋行(股)公司	兄弟公司	進貨	381,636	-	月結20-70天	"	"	(76,213)	-	
	安源資訊(股)公司	子公司	"	632,058	1	月結40天	"	"	(107,036)	(1)	
	統奕包裝(股)公司	兄弟公司	"	335,435	-	月結15-60天	"	"	(67,993)	-	
	光泉牧場(股)公司	其他關係人	"	398,310	-	月結30-65天	"	"	(88,129)	(1)	
	統一速達(股)公司	子公司	"	224,880	-	月結60天	"	"	(23,798)	-	
	維力食品工業(股)公司	其他關係人	"	267,673	-	月結30-60天	"	"	(57,714)	-	
	二十一世紀生活事業(股)公司	子公司	"	277,271	-	月結30-60天	"	"	(64,673)	-	
	統一多拿滋(股)公司	關聯企業	"	159,797	-	月結55-60天	"	"	(29,185)	-	
	統一藥品(股)公司	子公司	"	101,850	-	月結60-70天	"	"	(124,435)	(1)	
首阜企業管理顧問(股)公司	母公司	勞務收入	(170,565)	(68)	月結45-60天	"	"	33,902	57		
捷順運輸(股)公司	統一速達(股)公司	統一超商之子公司	配送收入	(708,839)	(40)	月結40天	"	"	129,144	59	
	捷盛運輸(股)公司	母公司	"	(969,846)	(60)	月結20天	"	"	85,555	39	
樂清服務(股)公司	統一超商(股)公司	"	勞務收入	(282,209)	(23)	月結15-60天	"	"	78,425	37	
悠旅生活事業(股)公司	統一企業(股)公司	最終母公司	進貨	270,060	6	月結30天	"	"	(33,063)	(6)	
	統展企業(股)公司	其他關係人	"	1,041,904	25	月結25天	"	"	(112,967)	(21)	
	捷盟行銷(股)公司	統一超商之子公司	"	195,552	5	月結30天	"	"	(18,200)	(3)	
統一資訊(股)公司	統一超商(股)公司	母公司	勞務收入	(772,627)	(67)	月結45天	"	"	243,134	69	
捷盛運輸(股)公司	捷盟行銷(股)公司	"	配送收入	(751,640)	(24)	月結20天	"	"	69,244	24	
	統昶行銷(股)公司	統一超商之子公司	"	(1,035,971)	(33)	月結20天	"	"	89,672	31	
	大智通文化行銷(股)公司	"	"	(1,064,345)	(33)	月結20天	"	"	103,177	35	
	捷順運輸(股)公司	子公司	勞務成本	969,846	32	月結20天	"	"	(85,555)	(31)	
統一超食代(股)公司	統一超商(股)公司	母公司	銷貨	(3,566,700)	(99)	月結45天	"	"	622,404	100	
統一速達(股)公司	統一超商(股)公司	"	"	(224,880)	(44)	月結60天	"	"	23,798	2	
	捷順運輸(股)公司	統一超商之子公司	勞務成本	708,839	8	月結40天	"	"	(129,144)	(8)	
	捷盟行銷(股)公司	母公司	配送收入	(305,169)	(85)	月結15-20天	"	"	27,199	79	
仲鴻(股)公司	捷盟行銷(股)公司	"	勞務收入	(632,058)	(69)	月結40天	"	"	107,036	78	
安源資訊(股)公司	統一超商(股)公司	"	"	(283,188)	(9)	月結30天	"	"	26,449	28	
大智通文化行銷(股)公司	博容來數位科技(股)公司	統一超商之子公司	"	(283,188)	(9)	月結30天	"	"	26,449	28	
	捷盛運輸(股)公司	"	勞務成本	1,064,345	44	月結20天	"	"	(103,177)	(38)	
統一生活事業(股)公司	統一藥品(股)公司	"	進貨	668,736	7	月結70天	"	"	(26,941)	(1)	
統一藥品(股)公司	統一生活事業(股)公司	"	銷貨	(668,736)	(37)	月結70天	"	"	26,941	7	
	統一超商(股)公司	母公司	"	(101,850)	(4)	月結60-70天	"	"	124,435	31	
二十一世紀生活事業(股)公司	統一超商(股)公司	"	"	(277,271)	(33)	月結30-60天	"	"	64,673	47	
高見文化行銷(股)公司	統一超商(股)公司	"	"	(149,679)	-	月結30-60天	"	"	-	-	
捷盟行銷(股)公司	捷盛運輸(股)公司	子公司	勞務成本	751,640	42	月結20天	"	"	(69,244)	(45)	
	仲鴻(股)公司	"	"	305,169	17	月結15-20天	"	"	(27,199)	(18)	
統昶行銷(股)公司	悠旅生活事業(股)公司	統一超商之子公司	配送收入	(195,552)	(7)	月結30天	"	"	18,200	6	
	捷盛運輸(股)公司	"	勞務成本	1,035,971	37	月結20天	"	"	(89,672)	(2)	

交易條件與一般交易不同

交易情形

之情形及原因

應收(付)票據、帳款

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)		授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		備註
					金額	貨之比率					金額	貨之比率	
浙江統冠物流發展有限公司	上海統超物流有限公司	母公司	配送收入	(\$ 199,852)	(30)		月結60天	無重大差異	無重大差異	\$ 52,590	(47)		
上海統超物流有限公司	浙江統冠物流發展有限公司	子公司	勞務成本	199,852	34		月結60天	"	"	(52,590)	(37)		
愛金卡(股)公司	統一超商(股)公司	母公司	勞務收入	(116,273)	(32)		月結45天	"	"	20,326	36		
山東統超物流有限公司	山東統一銀座商業有限公司	統一超商之子公司	配送收入	(120,713)	(99)		月結30天	"	"	11,136	99		
山東統一銀座商業有限公司	山東統超物流有限公司	"	勞務成本	120,713	5		月結30天	"	"	(11,136)	(2)		

統一超商股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
統一資訊(股)公司	統一超商(股)公司	母公司	\$ 243,134	3.52	\$ -	無	\$ 191,194	\$ -
統一超食代(股)公司	統一超商(股)公司	"	622,404	6.02	-	"	622,401	-
捷順運輸(股)公司	統一速達(股)公司	統一超商之子公司	129,144	5.21	-	"	78,796	-
捷盛運輸(股)公司	大智通文化行銷(股)公司	"	103,177	9.69	-	"	94,415	-

統一超商股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國107年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							佔合併總營收或總資產
編號	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	之比率
0	統一超商(股)公司	博客來數位科技(股)公司	母公司對子公司	其他營業收入	(\$ 170,172)	月結60天	0.07
0	統一超商(股)公司	統一速達(股)公司	母公司對子公司	其他營業收入	(169,894)	月結60天	0.07
1	統一資訊(股)公司	統一超商(股)公司	子公司對母公司	應收帳款	243,134	月結45天	0.19
1	統一資訊(股)公司	統一超商(股)公司	子公司對母公司	勞務收入	(772,627)	月結45天	0.32
2	安源資訊(股)公司	統一超商(股)公司	子公司對母公司	勞務收入	(632,058)	月結40天	0.26
3	樂清服務(股)公司	統一超商(股)公司	子公司對母公司	勞務收入	(282,209)	月結15-60天	0.12
4	統和行銷(股)公司	統一超商(股)公司	子公司對母公司	其他營業收入	(343,690)	月結20天	0.14
5	首阜企業管理顧問(股)公司	統一超商(股)公司	子公司對母公司	勞務收入	(170,565)	月結45-60天	0.07
6	捷順運輸(股)公司	捷盛運輸(股)公司	子公司對子公司	配送收入	(969,846)	月結20天	0.40
6	捷順運輸(股)公司	統一速達(股)公司	子公司對子公司	配送收入	(708,839)	月結40天	0.29
6	捷順運輸(股)公司	統一速達(股)公司	子公司對子公司	應收帳款	129,144	月結40天	0.10
7	捷盛運輸(股)公司	捷盟行銷(股)公司	子公司對子公司	配送收入	(751,640)	月結20天	0.31
7	捷盛運輸(股)公司	統和行銷(股)公司	子公司對子公司	配送收入	(1,035,971)	月結20天	0.42
7	捷盛運輸(股)公司	大智通文化行銷(股)公司	子公司對子公司	配送收入	(1,064,345)	月結20天	0.44
7	捷盛運輸(股)公司	大智通文化行銷(股)公司	子公司對子公司	應收帳款	103,177	月結20天	0.08
8	山東統超物流有限公司	山東統一銀座商業有限公司	子公司對子公司	配送收入	(120,713)	月結30天	0.05
9	統一藥品(股)公司	統一生活事業(股)公司	子公司對子公司	銷貨收入	(668,736)	月結70天	0.27
10	浙江統冠物流發展有限公司	上海統超物流有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	(199,852)	月結60天	0.08
11	統一超食代(股)公司	統一超商(股)公司	子公司對母公司	應收帳款	622,404	月結45天	0.49
11	統一超食代(股)公司	統一超商(股)公司	子公司對母公司	銷貨收入	(3,566,700)	月結45天	1.46
12	二十一世紀生活事業(股)公司	統一超商(股)公司	子公司對母公司	銷貨收入	(277,271)	月結30-60天	0.11
13	大智通文化行銷(股)公司	博客來數位科技(股)公司	子公司對子公司	勞務收入	(283,188)	月結30天	0.12
14	伸鴻(股)公司	捷盟行銷(股)公司	子公司對子公司	配送收入	(305,169)	月結15-20天	0.13
15	高見文化行銷(股)公司	統一超商(股)公司	子公司對母公司	銷貨退回	149,679	月結30-60天	0.06
16	捷盟行銷(股)公司	悠旅生活事業(股)公司	子公司對子公司	配送收入	(195,552)	月結30天	0.08

註：母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣1億元以上。

統一超商股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率		本期損益	投資損益	
統一超商(股)公司	統一超商BVI	英屬維京群島	專業投資	\$ 6,712,138	\$ 6,712,138	171,589,586	100.00	\$ 25,850,474	\$ 611,941	\$ 615,496	子公司
統一超商(股)公司	統一生活事業(股)公司	台灣	藥妝日用品百貨零售	288,559	288,559	78,520,000	100.00	1,367,838	290,300	290,300	子公司
統一超商(股)公司	統一速達(股)公司	台灣	宅配貨運業	711,576	711,576	103,496,399	70.00	1,518,487	490,073	343,051	子公司
統一超商(股)公司	統一精工(股)公司	台灣	加油站、電梯安裝及維修保養工程業	904,475	904,475	55,858,815	80.87	694,277	99,980	80,855	子公司
統一超商(股)公司	統一藥品(股)公司	台灣	各種保健品、藥妝日用品之買賣	330,216	330,216	22,121,962	73.74	756,001	227,432	167,956	子公司
統一超商(股)公司	統一百華(股)公司	台灣	百貨公司業	840,000	840,000	27,999,999	70.00	566,145	333,022	233,115	子公司
統一超商(股)公司	統一超食代(股)公司	台灣	鮮食製造業	520,141	520,141	48,519,890	90.00	467,659	17,497	15,747	子公司
統一超商(股)公司	統一超行銷(股)公司	台灣	低溫物流及倉儲	237,437	237,437	23,605,042	60.00	645,440	341,444	204,866	子公司
統一超商(股)公司	統一資訊(股)公司	台灣	企業資訊管理顧問服務	320,741	320,741	25,714,475	86.00	489,299	76,172	65,508	子公司
統一超商(股)公司	安源資訊(股)公司	台灣	資訊軟體服務業	332,482	332,482	24,382,921	86.76	372,945	80,643	69,965	子公司
統一超商(股)公司	大智通文化行銷(股)公司	台灣	出版品及電子商務物流及倉儲	50,000	50,000	10,847,421	100.00	506,392	271,711	271,711	子公司
統一超商(股)公司	博客來數位科技(股)公司	台灣	無店面零售業	100,400	100,400	9,999,999	50.03	417,935	422,359	211,285	子公司
統一超商(股)公司	統一蘭陽藝文(股)公司	台灣	藝文展覽業	20,000	200,000	2,000,000	100.00	51,328	676	676	子公司
統一超商(股)公司	樂清服務(股)公司	台灣	清潔用品租賃買賣	102,000	102,000	10,199,999	51.00	194,788	133,258	67,941	子公司
統一超商(股)公司	愛金卡(股)公司	台灣	電子票證業	500,000	500,000	50,000,000	100.00	356,073	5,787	5,787	子公司
統一超商(股)公司	統一開發(股)公司	台灣	轉運站及附屬設施之營運	720,000	720,000	72,000,000	20.00	753,904	116,093	23,219	註1
統一超商(股)公司	悠旅生活事業(股)公司	台灣	咖啡連鎖	3,286,206	3,286,206	21,382,674	60.00	5,289,524	711,814	198,444	子公司
統一超商(股)公司	捷盟行銷(股)公司	台灣	常溫物流及倉儲	91,414	91,414	6,429,999	25.00	174,830	216,951	54,238	子公司
統一超商(股)公司	家福(股)公司	台灣	量販商場、超市經營	7,112,028	7,112,028	130,801,027	19.50	5,518,380	1,677,876	327,178	註1
統一超商(股)公司	統一開發(股)公司	台灣	購物中心、百貨公司、國際貿易業	3,191,700	3,191,700	190,000,000	19.00	1,984,125	158,079	30,035	註1
統一超商(股)公司	統一國際開發(股)公司	台灣	專業投資	500,000	500,000	44,100,000	3.33	461,328	475,420	16,591	註1
統一超商(股)公司	統一開發(股)公司	台灣	休閒娛樂產業之經營管理	861,696	861,696	19,930,000	12.46	114,755	(68,624)	(8,691)	註1
統一超商(股)公司	仁暉投資(股)公司	台灣	專業投資	637,231	637,231	6,500,000	100.00	82,833	7,452	7,452	子公司
統一超商(股)公司	首卓企業管理顧問(股)公司	台灣	管理顧問業	9,506	9,506	2,500,000	100.00	59,241	31,630	31,630	子公司
統一超商(股)公司	統一超商藥妝事業中國控股有限公司	英屬維京群島	專業投資	277,805	277,805	8,746,008	92.20	64,995	1,764	1,626	子公司
統一超商(股)公司	統一超保險經紀人(股)公司	台灣	保險經理人	213,000	213,000	1,500,000	100.00	22,808	6,651	6,651	子公司
統一超商(股)公司	酷聖石冰淇淋(股)公司	台灣	冰淇淋販售	170,000	170,000	12,244,390	100.00	(9,454)	14,507	14,507	子公司
統一超商(股)公司	統一佳佳(股)公司	台灣	運動及美容業	170,000	170,000	1,500,000	100.00	(42,731)	18,558	18,558	子公司
統一超商(股)公司	二十一世紀生活事業(股)公司	台灣	餐飲及物品販售業	160,680	160,680	10,000,000	100.00	34,523	24,027	24,027	子公司
統一超商(股)公司	統一超商東京行銷株式會社	日本	貿易及管理顧問業	35,648	35,648	9,800	100.00	76,331	3,114	3,114	子公司
統一超商(股)公司	統一聖娜多堡(股)公司	台灣	麵包零售販賣	391,300	391,300	6,511,963	100.00	(29,439)	(14,764)	(14,764)	子公司

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		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		投資損益	備註
統一超商(股)公司	統一客樂得服務(股)公司	台灣	接受事業機關委託貨款收取業務	\$ 10,500	\$ 10,500	1,049,999	70.00	\$ 73,621	\$ 85,542	\$ 59,878	子公司
統一超商(股)公司	統一午茶風光(股)公司	台灣	餐飲、百貨零售業	147,900	147,900	14,789,999	51.00	41,659	(509)	(260)	子公司
統一超商(股)公司	統一多拿滋(股)公司	台灣	食品烘焙業	200,000	200,000	7,500,049	50.00	107,879	41,756	22,118	註1
統一超商(股)公司	統一生機開發(股)公司	台灣	保健有機食品銷售	47,190	47,190	1,833,333	36.67	38,862	21,446	7,863	註1
統一超商(股)公司	統智科技(股)公司	台灣	軟體開發及電話客服	7,500	7,500	750,000	15.00	21,347	38,142	5,718	註1
統一超商(股)公司	萬通票券金融(股)公司	台灣	票券金融	-	1,050	-	-	-	568,805	67	註1
博客來數位科技(股)公司	博客來(英屬維京群島)有限公司	英屬維京群島	專業投資	1,478	1,478	500	100.00	592	2	3	孫公司
統一精工(股)公司	統精(股)公司	台灣	加油站業	9,600	9,600	960,000	60.00	26,003	16,339	9,803	孫公司
統一超商香港控股有限公司	統一超商餐飲開曼控股有限公司	開曼群島	專業投資	159,966	159,966	8,880,000	100.00	31,162	80	80	孫公司
統一超商香港控股有限公司	統一超商藥妝事業中國控股有限公司	英屬維京群島	專業投資	22,729	22,729	740,000	7.80	5,499	1,764	138	孫公司
統一超商BVI	統一超商香港控股有限公司	香港	專業投資	4,784,073	4,784,073	134,603,354	100.00	4,160,454	86,522	86,522	孫公司
統一超商BVI	統一超商納閩島控股有限公司	馬來西亞	專業投資	895,752	895,752	29,163,337	100.00	2,211,268	385,752	385,752	孫公司
統一超商納閩島控股有限公司	Philippine Seven Corp.	菲律賓	便利商店業	894,891	894,891	394,970,516	52.22	2,210,541	887,060	399,934	孫公司
捷盛運輸(股)公司	捷順運輸(股)公司	台灣	汽車貨運業	180,000	180,000	26,670,000	100.00	310,438	19,473	19,473	孫公司
統一藥品(股)公司	統一藥品香港控股有限公司	香港	各種保健品、藥妝日用品之買賣	178,024	89,415	5,935,900	100.00	72,393	(28,202)	(28,202)	孫公司
仁暉投資(股)公司	博客來數位科技(股)公司	台灣	無店面零售業	-	-	1	-	-	422,359	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	統一百華(股)公司	台灣	百貨公司業	-	-	1	-	-	333,022	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	統一精工(股)公司	台灣	加油站、電梯安裝及維修保養工程業	-	-	1	-	-	99,980	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	統一資訊(股)公司	台灣	企業資訊管理顧問服務	-	-	1	-	-	76,172	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	統一速達(股)公司	台灣	宅配貨運業	-	-	1	-	-	490,073	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	安源資訊(股)公司	台灣	資訊軟體服務業	-	-	1	-	-	80,643	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	樂清服務(股)公司	台灣	清潔用品租賃買賣	-	-	1	-	-	133,258	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	統一藥品(股)公司	台灣	各種保健品、藥妝日用品之買賣	-	-	1	-	-	227,432	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	統一多拿滋(股)公司	台灣	食品烘焙業	-	-	1	-	-	41,756	-	註1
仁暉投資(股)公司	統一超食代(股)公司	台灣	鮮食製造業	-	-	1	-	-	17,497	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	統昶行銷(股)公司	台灣	低溫物流及倉儲	-	-	1	-	-	341,444	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	捷盟行銷(股)公司	台灣	常溫物流及倉儲	-	-	1	-	-	216,951	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	統一客樂得服務(股)公司	台灣	接受事業機關委託貨款收取業務	-	-	1	-	-	85,542	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	統一午茶風光(股)公司	台灣	餐飲、百貨零售業	-	-	1	-	-	(509)	-	孫公司
仁暉投資(股)公司	仁暉控股(股)公司	英屬維京群島	專業投資	60,374	60,374	2,000,000	100.00	70,287	4,024	4,024	孫公司
捷盟行銷(股)公司	仲鴻(股)公司	台灣	常溫物流及倉儲	15,300	15,300	2,871,300	51.00	74,413	45,403	23,156	孫公司
捷盟行銷(股)公司	捷盛運輸(股)公司	台灣	汽車貨運業	44,975	44,975	9,481,500	49.00	161,679	75,685	37,086	孫公司
仲鴻(股)公司	捷盛運輸(股)公司	台灣	汽車貨運業	5,425	5,425	1,161,000	6.00	19,797	75,685	4,413	孫公司
統昶行銷(股)公司	捷盛運輸(股)公司	台灣	汽車貨運業	23,850	23,850	4,837,500	25.00	82,489	75,685	18,921	孫公司

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		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		投資損益	備註
統昶行銷(股)公司	統昶維京控股有限公司	英屬維京群島	專業投資	\$ 87,994	\$ 87,994	2,990	100.00	\$ 103,772	\$ 12,628	\$ 12,628	孫公司
大智通文化行銷(股)公司	捷盛運輸(股)公司	台灣	汽車貨運業	18,850	18,850	3,870,000	20.00	65,991	75,685	15,137	孫公司
大智通文化行銷(股)公司	高見文化行銷(股)公司	台灣	出版業	-	60,000	-	-	-	(31,023)	(17,539)	孫公司
Philippine Seven Corp.	Convenience Distribution Inc.	菲律賓	物流及倉儲	26,299	26,299	4,500,000	100.00	26,299	23,046	-	孫公司
Philippine Seven Corp.	Store Sites Holding, Inc.	菲律賓	專業投資	28,486	28,486	40,000	40.00	28,486	1,262	-	孫公司

註1：係本公司採權益法評價之被投資公司。

統一超商股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接或間接	本期認列投	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投							金額	期損益	資損益	金額	匯回投資收益
上海統超商貿有限公司	食品商品買賣	\$ 272,749	註1	\$ 158,815	\$ -	\$ -	\$ 158,815	\$ 266	100.00	\$ 266	\$ 31,093	\$ -	註2
統一康是美商業連鎖(深圳)有限公司	商品批發買賣	446,536	註1	289,252	-	-	289,252	1,855	100.00	1,855	69,725	-	註2
統一超商(上海)便利有限公司	便利商店業	2,232,680	註1	2,373,578	-	-	2,373,578	(155,505)	100.00	(155,507)	68,214	-	註2
上海統超物流有限公司	物流及倉儲	61,430	註1	61,430	-	-	61,430	75,487	100.00	76,970	420,437	-	註2
上海酷聖石冰淇淋有限公司	冰淇淋販售	993,737	註1	1,005,579	-	-	1,005,579	(4,323)	100.00	(4,323)	47,631	-	註2
成都統一量販超市有限公司	零售量販超市	589,428	註1	546,000	-	-	546,000	(21,399)	100.00	(21,696)	54,972	-	註2
山東統一銀座商業有限公司	超級市場業	267,922	註1	125,267	-	-	125,267	34,356	55.00	17,331	195,037	-	註2
統一(上海)保健品商貿有限公司	各種保健品、藥妝日用品之買賣	174,851	註1	85,544	89,307	-	174,851	(29,280)	73.74	(21,591)	28,837	56,866	註2
浙江統冠物流發展有限公司	物流及倉儲	178,614	註1	174,654	-	-	174,654	25,610	80.00	21,953	159,862	13,946	註2
北京博客來諮詢有限公司	商務信息諮詢、網路技術開發及服務	461	註1	-	-	-	-	-	50.03	-	17	-	註2
泰州統一超商有限公司	物流及倉儲	267,922	註1	267,922	-	-	267,922	25,872	100.00	25,863	331,098	-	註2
山東統超物流有限公司	物流及倉儲	223,268	註1	223,268	-	-	223,268	6,904	100.00	6,447	200,347	-	註2
統一超商(浙江)便利店有限公司	便利商店業	625,150	註1	267,922	357,228	-	625,150	(129,811)	100.00	(129,813)	412,947	-	註2
統一生活(浙江)商貿有限公司	藥妝百貨零售	133,961	註1	-	133,961	-	133,961	(20,741)	100.00	(20,741)	113,642	-	註2

註1：係透過第三地區公司投資設立之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及揭露。

公司名稱	本期期末累計自台	經濟部投審會	依經濟部投審會
	灣匯出赴大陸地區		規定赴大陸地區
	投資金額	核准投資金額	投資限額
統一超商(股)公司	\$ 4,734,350	\$ 8,488,824	\$ 20,415,016
統一藥品(股)公司	174,851	174,851	485,926
統昶行銷(股)公司	91,144	91,144	633,116
仁暉投資(股)公司	52,931	52,931	80,000

統一超商股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
門市週轉金				\$	1,072,918
活期及支票存款					8,198,849
約當現金					
定期存款—新台幣		到期日為民國107年9月至民國108年3月；	年利率為0.8%		500,000
短期票券		一個月內到期，利率為0.45%~0.5%			4,298,948
					<u>\$ 14,070,715</u>

(以下空白)

統一超商股份有限公司
存貨明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金		備	註
				成	額		
				本	市		
				價	價		
商	品			\$ 8,020,368	\$ 8,998,487	以淨變現價值為市價	

(以下空白)

統一超商股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表三 單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形
	股 數	帳 面 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳 面 價 值	
上市櫃公司股票									
統一綜合證券股份有限公司	38,221,259	\$ 140,534	-	\$ -	-	\$ -	38,221,259	\$ 140,534	無
日本株式會社Duskin	300,000	125,072	-	-	-	-	300,000	125,072	"
非上市櫃公司股票									
小茂瑪雅珂股份有限公司	650,000	4,348	-	-	-	-	650,000	4,348	"
小 計		269,954		-		-		269,954	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動		518,509		-		(143,849)		374,660	
		<u>\$ 788,463</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 143,849)</u>		<u>644,614</u>	

(以下空白)

統一超商股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形
	股 數	帳 面 價 值	股 數	金 額	股 數(註1)	金 額(註2)	股 數	帳 面 價 值	
非上市櫃公司股票									
坤基創業投資股份有限公司	321,300	\$ 33,685	-	\$ -	-	\$ -	321,300	\$ 33,685	無
高雄捷運股份有限公司	2,572,127	203,714	-	-	-	-	2,572,127	203,714	"
安源通訊股份有限公司	4,172,422	-	-	-	(4,172,422)	-	-	-	
就業情報資訊股份有限公司	837,753	14,815	-	-	-	(151)	837,753	14,664	
統一證券投資信託股份有限公司	2,667,600	22,800	-	-	-	-	2,667,600	22,800	
小 計		275,014		-		(151)		274,863	
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動		(189,180)		-		-		(189,180)	
		\$ 85,834		\$ -		(\$ 151)		\$ 85,683	

註1: 本期減少股數包括被投資公司減資彌補虧損及本期處分。

註2: 本期減少金額係為被投資公司本期以資本公積發放現金股利。

(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 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加(註1)		本 期 減 少(註2)		其他調整(註3)	期 末 餘 額			市價或股權淨值	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價
統一超商BVI	171,589,586	\$ 24,607,905	-	\$ 615,496	-	-	\$ 627,073	171,589,586	100.00	\$ 25,850,474	\$ 150.65	\$ 25,850,474
統一生活	78,520,000	1,419,062	-	290,300	-	-	(341,524)	78,520,000	100.00	1,367,838	17.42	1,367,838
統一速達	103,496,399	1,438,218	-	343,051	-	-	(262,782)	103,496,399	70.00	1,518,487	14.49	1,499,644
統一精工	55,858,815	681,820	-	80,855	-	-	(68,398)	55,858,815	80.87	694,277	12.43	694,277
統一藥品	22,121,962	728,214	-	167,956	-	-	(140,169)	22,121,962	73.74	756,001	27.00	597,203
統一百華	27,999,999	530,833	-	233,115	-	-	(197,803)	27,999,999	70.00	566,145	20.22	566,145
統一超食代	48,519,890	456,939	-	15,747	-	-	(5,027)	48,519,890	90.00	467,659	9.64	467,659
統一行銷	23,605,042	617,057	-	204,866	-	-	(176,483)	23,605,042	60.00	645,440	26.82	633,116
統一資訊	25,714,475	506,567	-	65,508	-	-	(82,776)	25,714,475	86.00	489,299	14.80	380,459
安源資訊	24,382,921	356,381	-	69,965	-	-	(53,401)	24,382,921	86.76	372,945	14.76	359,792
大智通文化行銷	10,847,421	433,012	-	271,711	-	-	(198,331)	10,847,421	100.00	506,392	46.68	506,392
博客來數位科技	9,999,999	420,255	-	211,285	-	-	(213,605)	9,999,999	50.03	417,935	41.79	417,935
統一蘭陽藝文	20,000,000	231,906	-	676	(18,000,000)	(180,000)	(1,254)	2,000,000	100.00	51,328	25.66	51,328
樂清服務	10,199,999	197,140	-	67,941	-	-	(70,293)	10,199,999	51.00	194,788	19.10	194,788
愛金卡	50,000,000	352,272	-	5,787	-	-	(1,986)	50,000,000	100.00	356,073	7.12	356,073
統一開發	72,000,000	750,774	-	23,219	-	-	(20,089)	72,000,000	20.00	753,904	10.47	753,904
悠旅生活	21,382,674	5,809,284	-	198,444	-	-	(718,204)	21,382,674	60.00	5,289,524	31.56	674,835
捷盟行銷	6,429,999	195,525	-	54,238	-	-	(74,933)	6,429,999	25.00	174,830	25.79	165,843
家福	130,801,027	5,198,249	-	327,178	-	-	(7,047)	130,801,027	19.50	5,518,380	19.89	2,600,981
統一開發	190,000,000	1,954,089	-	30,035	-	-	-	190,000,000	19.00	1,984,125	9.53	1,811,591
統一國際開發	44,100,000	466,885	-	16,591	-	-	(22,146)	44,100,000	3.33	461,328	10.72	472,907
統一多拿滋(股)	19,930,000	123,504	-	-	-	(8,691)	(58)	19,930,000	12.46	114,755	5.76	114,755
公司等	略	508,001	略	203,209	略	(16,793)	(151,943)	略	略	542,475	略	542,472
		<u>\$ 47,983,892</u>		<u>\$ 3,497,173</u>		<u>(\$ 205,484)</u>	<u>(\$ 2,181,179)</u>			<u>\$ 49,094,402</u>		<u>\$ 41,080,411</u>

註1：本期增加包括認列投資收益\$3,497,173。

註2：本期減少包括認列投資損失(\$23,715)、處分投資(\$1,769)及減資退回股款(\$180,000)。

註3：其他調整係包括本期獲配現金股利(\$2,725,951)、國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$626,479、認列確定福利計畫之再衡量數(\$73,992)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動(\$4,378)及其他(\$3,337)。

統一超商股份有限公司
 不動產、廠房及設備變動明細表
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表六

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	備 註
成 本							
土 地	\$ 1,564,223	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,564,223	無	
房屋及建築	973,001	-	-	-	973,001	"	
營業器具	13,119,148	1,299,599	(855,700)	(40)	13,563,007	"	
租賃改良	7,789,418	992,771	(533,020)	1,795	8,250,964	"	
其他設備	9,529	3,193	(601)	-	12,121	"	
	<u>23,455,319</u>	<u>\$ 2,295,563</u>	<u>(\$ 1,389,321)</u>	<u>\$ 1,755</u>	<u>24,363,316</u>		
累計折舊							
房屋及建築	(313,843)	(\$ 19,251)	\$ -	\$ -	(333,094)	"	
營業器具	(8,792,980)	(1,371,875)	840,355	27	(9,324,473)	"	
租賃改良	(5,128,478)	(704,250)	510,233	(27)	(5,322,522)	"	
其他設備	(8,252)	(924)	601	-	(8,575)	"	
	<u>(14,243,553)</u>	<u>(\$ 2,096,300)</u>	<u>\$ 1,351,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>(14,988,664)</u>		
累計減損	(265,307)	\$ 2,401	\$ 2,473	\$ -	(260,433)		
帳面價值	<u>\$ 8,946,459</u>				<u>\$ 9,114,219</u>		

統一超商股份有限公司
短期借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司	信用借款	\$ 1,800,000	107/11/2~108/1/8	0.67%	無
日商三井住友銀行股份有限公司	信用借款	1,000,000	107/12/3~108/1/8	0.68%	"
西班牙商西班牙對外銀行股份有限公司	信用借款	1,200,000	107/11/2~108/2/19	0.65%	"
中國信託商業銀行股份有限公司	信用借款	2,000,000	107/12/3~108/2/19	0.65%	"
		<u>\$ 6,000,000</u>			

(以下空白)

統一超商股份有限公司
營業收入明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表八

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>
客戶合約之收入	<u>\$ 154,074,731</u>	係銷售各種食品、罐頭、飲料、日常用品等家庭	

(以下空白)

統一超商股份有限公司
營業成本明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
期 初 存 貨	\$ 7,194,707
本 期 進 貨	99,551,551
商品變質補貼款	(333,931)
推 廣 作 業 費	(566,610)
期 末 存 貨	(8,020,368)
其 他	<u>3,237,015</u>
營 業 成 本	<u>\$ 101,062,364</u>

(以下空白)

統一超商股份有限公司
推銷費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十

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	\$ 20,904,939
租 金 支 出	6,496,633
薪 資 支 出	3,504,004
水 電 瓦 斯 費	2,219,392
各 項 折 舊	2,118,092
其 他 費 用	<u>5,798,107</u>
	<u>\$ 41,041,167</u>

(以下空白)

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
 (1)蕭春鴛
 (2)周建宏

北市財證字第

1081421號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 2942 號

委託人統一編號：22555003

(2)北市會證字第 2162 號

印鑑證明書用途：辦理 統一超商股份有限公司

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

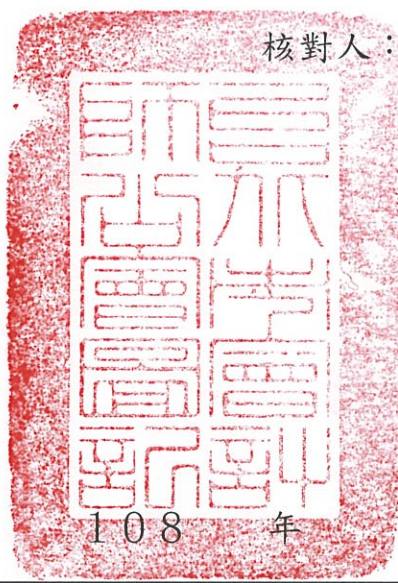
簽名式（一）	蕭春鴛	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	周建宏	存會印鑑（二）	



理事長：



核對人：



中華民國

108 年

2 月

18

日

裝訂線

士
行
員
言
二
、
金