

統一超商股份有限公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第二季
(股票代碼 2912)

公司地址：台北市東興路 8 號 8 樓
電 話：(02)2747-8711

統一超商股份有限公司及子公司
民國 102 年及 101 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 97
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 29
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	29 ~ 30
	(六) 重要會計科目之說明	30 ~ 52
	(七) 關係人交易	52 ~ 55
	(八) 抵(質)押之資產	55
	(九) 重大承諾事項及或有事項	55

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	55	
(十一)	重大之期後事項	56	
(十二)	其他	56 ~ 62	
(十三)	附註揭露事項	63 ~ 81	
(十四)	營運部門資訊	82 ~ 83	
(十五)	首次採用 IFRSs	84 ~ 97	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000550 號

統一超商股份有限公司及子公司 公鑒：

統一超商股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)及六(七)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司財務報告及採用權益法之投資暨附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之資產總額(含「採用權益法之投資」)分別為新台幣 33,409,519 仟元及 32,937,533 仟元、30,197,578 仟元、26,986,820 仟元，各占合併資產總額之 39%及 40%、37%、36%；負債總額分別為 23,785,751 仟元及 22,883,229 仟元、21,924,176 仟元、18,555,783 仟元，各占合併負債總額之 38%及 39%、35%、35%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 461,872 仟元及 227,746 仟元、884,123 仟元及 450,825 仟元，各占合併綜合損益之 18%及 12%、18%及 12%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部份非重要子公司及採用權益法之被投資公司財務報告暨附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整與揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 1 0 2 年 8 月 8 日

統一超商股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 21,724,815	25	\$ 20,024,944	24	\$ 18,342,820	22	\$ 16,380,040	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	9,312,332	11	6,162,576	8	9,766,143	12	7,520,591	10
1170	應收帳款淨額	六(五)及七	4,237,621	5	4,257,352	5	4,240,534	5	3,706,756	5
1200	其他應收款		2,022,682	2	2,408,354	3	2,816,095	4	1,905,512	3
1220	當期所得稅資產	六(二十七)	13,786	-	19,492	-	24,338	-	9,516	-
130X	存貨	六(六)	9,753,212	11	10,609,550	13	10,242,113	12	10,468,975	14
1410	預付款項		1,352,823	2	1,102,887	1	1,328,215	2	905,746	1
1470	其他流動資產		814,325	1	560,638	1	339,582	-	281,678	-
11XX	流動資產合計		<u>49,231,596</u>	<u>57</u>	<u>45,145,793</u>	<u>55</u>	<u>47,099,840</u>	<u>57</u>	<u>41,178,814</u>	<u>55</u>
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)	7,596,150	9	8,036,369	10	8,109,325	10	8,152,951	11
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	514,482	1	541,452	1	606,882	1	607,978	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	806,736	1	870,137	1	941,250	1	857,440	1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、七及八	21,495,725	25	21,375,351	26	19,815,777	24	18,699,010	25
1760	投資性不動產淨額	六(十)(二十九)	1,124,858	1	1,113,030	1	1,277,577	1	1,197,384	2
1780	無形資產	六(十一)(十三)	1,383,209	2	1,395,529	2	1,022,936	1	1,044,036	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	1,008,961	1	980,775	1	666,898	1	696,925	1
1900	其他非流動資產	六(十二)	2,956,837	3	2,757,748	3	2,962,167	4	2,607,248	3
15XX	非流動資產合計		<u>36,886,958</u>	<u>43</u>	<u>37,070,391</u>	<u>45</u>	<u>35,402,812</u>	<u>43</u>	<u>33,862,972</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 86,118,554</u>	<u>100</u>	<u>\$ 82,216,184</u>	<u>100</u>	<u>\$ 82,502,652</u>	<u>100</u>	<u>\$ 75,041,786</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(十四)及八	\$ 2,074,883	2	\$ 3,037,639	4	\$ 2,602,237	3	\$ 2,759,583	4
2110	應付短期票券		614,957	1	390,000	1	284,984	-	240,000	-
2150	應付票據	七	2,164,108	3	1,886,516	2	1,844,609	2	1,849,532	2
2170	應付帳款		17,615,368	20	16,747,553	20	16,833,528	21	15,581,142	21
2180	應付帳款－關係人	七	2,546,330	3	2,462,514	3	2,825,988	4	2,275,898	3
2200	其他應付款	六(十五)	23,741,232	28	20,473,055	25	23,772,881	29	17,078,789	23
2230	當期所得稅負債	六(二十七)	1,085,152	1	921,295	1	855,577	1	962,191	1
2300	其他流動負債	六(十六)	3,780,072	4	3,333,552	4	3,322,274	4	3,032,656	4
21XX	流動負債合計		<u>53,622,102</u>	<u>62</u>	<u>49,252,124</u>	<u>60</u>	<u>52,342,078</u>	<u>64</u>	<u>43,779,791</u>	<u>58</u>

(續次頁)

統一超商股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
非流動負債										
2540	長期借款	六(十七)及八	\$ 2,355,766	3	\$ 2,138,719	3	\$ 4,547,718	5	\$ 3,795,015	5
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	39,770	-	20,267	-	22,334	-	26,467	-
2600	其他非流動負債	六(十八)(十九)	6,698,597	8	6,653,441	8	5,521,284	7	5,540,991	8
25XX	非流動負債合計		<u>9,094,133</u>	<u>11</u>	<u>8,812,427</u>	<u>11</u>	<u>10,091,336</u>	<u>12</u>	<u>9,362,473</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計		<u>62,716,235</u>	<u>73</u>	<u>58,064,551</u>	<u>71</u>	<u>62,433,414</u>	<u>76</u>	<u>53,142,264</u>	<u>71</u>
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
		六(二十)								
3110	普通股股本		10,396,223	12	10,396,223	13	10,396,223	13	10,396,223	14
資本公積										
3200	資本公積		890,233	1	910,278	1	5,082	-	5,082	-
保留盈餘										
		六(二十一)								
3310	法定盈餘公積		5,931,412	7	5,253,820	6	5,253,820	6	4,618,579	6
3320	特別盈餘公積		338,453	-	768,822	1	768,822	1	-	-
3350	未分配盈餘合計		2,165,868	2	3,130,539	4	1,302,948	2	4,254,617	6
其他權益										
3400	其他權益		536,873	1	377,016	-	(627,032)	(1)	(611,594)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>20,259,062</u>	<u>23</u>	<u>20,836,698</u>	<u>25</u>	<u>17,099,863</u>	<u>21</u>	<u>18,662,907</u>	<u>25</u>
36XX	非控制權益		<u>3,143,257</u>	<u>4</u>	<u>3,314,935</u>	<u>4</u>	<u>2,969,375</u>	<u>3</u>	<u>3,236,615</u>	<u>4</u>
3XXX	權益總計		<u>23,402,319</u>	<u>27</u>	<u>24,151,633</u>	<u>29</u>	<u>20,069,238</u>	<u>24</u>	<u>21,899,522</u>	<u>29</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 86,118,554</u>	<u>100</u>	<u>\$ 82,216,184</u>	<u>100</u>	<u>\$ 82,502,652</u>	<u>100</u>	<u>\$ 75,041,786</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭春鶯、曾惠瑾會計師民國102年8月8日核閱報告。

董事長：高清愿

經理人：陳瑞堂

會計主管：張頌宏

統一超商股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 49,548,404	100	\$ 46,904,402	100	\$ 97,922,614	100	\$ 93,511,979	100
5000 營業成本	六(二十五)	(33,950,070)	(69)	(30,922,931)	(66)	(67,417,133)	(69)	(62,651,408)	(67)
5900 營業毛利		<u>15,598,334</u>	<u>31</u>	<u>15,981,471</u>	<u>34</u>	<u>30,505,481</u>	<u>31</u>	<u>30,860,571</u>	<u>33</u>
營業費用	六(二十五)(二十六)								
6100 推銷費用		(10,302,571)	(21)	(11,600,908)	(25)	(20,966,494)	(21)	(22,144,628)	(24)
6200 管理費用		(2,680,483)	(5)	(2,131,813)	(4)	(4,494,888)	(5)	(4,349,360)	(4)
6000 營業費用合計		(12,983,054)	(26)	(13,732,721)	(29)	(25,461,382)	(26)	(26,493,988)	(28)
6900 營業利益		<u>2,615,280</u>	<u>5</u>	<u>2,248,750</u>	<u>5</u>	<u>5,044,099</u>	<u>5</u>	<u>4,366,583</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十三)	529,849	1	525,733	1	980,407	1	880,196	1
7020 其他利益及損失	六(二十四)	143,114	-	(283,225)	(1)	87,500	-	(393,015)	(1)
7050 財務成本	六(十四)(十七)	(25,640)	-	(27,690)	-	(56,199)	-	(53,419)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		11,789	-	13,348	-	21,235	-	14,231	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>659,112</u>	<u>1</u>	<u>228,166</u>	<u>-</u>	<u>1,032,943</u>	<u>1</u>	<u>447,993</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		<u>3,274,392</u>	<u>6</u>	<u>2,476,916</u>	<u>5</u>	<u>6,077,042</u>	<u>6</u>	<u>4,814,576</u>	<u>5</u>
7950 所得稅費用	六(二十七)	(673,743)	(1)	(488,488)	(1)	(1,207,969)	(1)	(932,952)	(1)
8000 繼續營業單位本期淨利		<u>2,600,649</u>	<u>5</u>	<u>1,988,428</u>	<u>4</u>	<u>4,869,073</u>	<u>5</u>	<u>3,881,624</u>	<u>4</u>
8200 本期淨利		<u>\$ 2,600,649</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,988,428</u>	<u>4</u>	<u>\$ 4,869,073</u>	<u>5</u>	<u>\$ 3,881,624</u>	<u>4</u>
其他綜合損益(淨額)									
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ -	-	(\$ 33,284)	-	\$ 126,329	-	(\$ 33,284)	-
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		(26,598)	-	(97,596)	-	35,655	-	16,710	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十七)	1,473	-	3,885	-	(2,127)	-	1,136	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		<u>(\$ 25,125)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 126,995)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 159,857</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 15,438)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 2,575,524</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,861,433</u>	<u>4</u>	<u>\$ 5,028,930</u>	<u>5</u>	<u>\$ 3,866,186</u>	<u>4</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 2,302,861	5	\$ 1,822,257	4	\$ 4,324,720	4	\$ 3,509,292	4
8620 非控制權益		297,788	-	166,171	-	544,353	1	372,332	-
合計		<u>\$ 2,600,649</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,988,428</u>	<u>4</u>	<u>\$ 4,869,073</u>	<u>5</u>	<u>\$ 3,881,624</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 2,277,736	4	\$ 1,695,262	4	\$ 4,484,577	5	\$ 3,493,854	4
8720 非控制權益		297,788	1	166,171	-	544,353	-	372,332	-
合計		<u>\$ 2,575,524</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,861,433</u>	<u>4</u>	<u>\$ 5,028,930</u>	<u>5</u>	<u>\$ 3,866,186</u>	<u>4</u>
基本每股盈餘	六(二十八)								
9750 基本每股盈餘合計		<u>\$ 2.22</u>		<u>\$ 1.76</u>		<u>\$ 4.16</u>		<u>\$ 3.38</u>	
稀釋每股盈餘									
9850 稀釋每股盈餘合計		<u>\$ 2.22</u>		<u>\$ 1.75</u>		<u>\$ 4.16</u>		<u>\$ 3.37</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭春鶯、曾惠瑾會計師民國102年8月8日核閱報告。

董事長：高清恩

經理人：陳瑞堂

會計主管：張碩宏

統一超商股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國102年及101年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公積保公留司盈餘其 他權	資 本 公 積		資 本 公 積 一 處 分 資 產 增 益	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 計 合	國 外 營 運 機 構 換 算 之 差 額	機 構 換 算 之 差 額	備 供 出 售 融 資 損 益	金 實 未 實 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	普 通 股 本	資 本 公 積 一 處 分 資 產 增 益											
101年1月1日至6月30日													
101年1月1日餘額	\$ 10,396,223	\$ -	\$ 5,082	\$ 4,618,579	\$ -	\$ 4,254,617	\$ -	(\$ 611,594)	\$ 18,662,907	\$ 3,236,615	\$ 21,899,522		
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)	-	(4,990,186)	-	(4,990,186)
101年度第二季合併總損益	-	-	-	-	-	3,509,292	-	-	3,509,292	372,332	3,881,624		
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	17,846	17,846	17,846		17,846
國外營運機構換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(33,284)	-	(33,284)	-	(33,284)		(33,284)
採權益法之被投資公司股權淨值變動	-	-	-	-	-	(66,712)	-	-	(66,712)	-	(66,712)		(66,712)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(639,572)	(639,572)
101年6月30日餘額	<u>\$ 10,396,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,082</u>	<u>\$ 5,253,820</u>	<u>\$ 768,822</u>	<u>\$ 1,302,948</u>	<u>(\$ 33,284)</u>	<u>(\$ 593,748)</u>	<u>\$ 17,099,863</u>	<u>\$ 2,969,375</u>	<u>\$ 20,069,238</u>		
102年1月1日至6月30日													
102年1月1日餘額	\$ 10,396,223	\$ 905,196	\$ 5,082	\$ 5,253,820	\$ 768,822	\$ 3,130,539	(\$ 133,614)	\$ 510,630	\$ 20,836,698	\$ 3,314,935	\$ 24,151,633		
101年度盈餘指撥及分派：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	677,592	-	(677,592)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(430,369)	430,369	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(5,042,168)	-	-	(5,042,168)	-	(5,042,168)	-	(5,042,168)
102年度第二季合併總損益	-	-	-	-	-	4,324,720	-	-	4,324,720	544,353	4,869,073		
國外營運機構換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	126,329	-	126,329	-	126,329		126,329
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	33,528	33,528	33,528		33,528
取得子公司屬組織架構調整之影響數	-	(20,045)	-	-	-	-	-	-	(20,045)	-	(20,045)		(20,045)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(716,031)	(716,031)
102年6月30日餘額	<u>\$ 10,396,223</u>	<u>\$ 885,151</u>	<u>\$ 5,082</u>	<u>\$ 5,931,412</u>	<u>\$ 338,453</u>	<u>\$ 2,165,868</u>	<u>(\$ 7,285)</u>	<u>\$ 544,158</u>	<u>\$ 20,259,062</u>	<u>\$ 3,143,257</u>	<u>\$ 23,402,319</u>		

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭春鶯、曾惠理會計師民國102年8月8日核閱報告。

董事長：高清愿

經理人：陳瑞堂

會計主管：張碩宏

統一超商股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國102年及101年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 6,077,042	\$ 4,814,576
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
金融資產評價利益	(14,094)	(20,243)
呆帳費用	7,102	8,215
折舊費用	2,083,469	2,058,306
各項攤提	161,510	175,904
利息費用	56,199	53,419
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(21,235)	(14,231)
處分備供出售金融資產利益	(30,550)	-
處分資產損失淨額	30,375	35,157
投資性不動產折舊費用	6,538	8,419
處分採用權益法之投資利益	(232,665)	-
備供出售之金融資產減損損失	62,246	60,072
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	(3,135,662)	(2,225,309)
應收帳款	12,629	(541,993)
其他應收款	326,595	(962,230)
存貨	856,338	226,862
預付款項	(249,936)	(422,469)
其他流動資產	(358,172)	(157,924)
無形資產增加	(44,664)	(50,026)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	277,592	(4,923)
應付帳款	951,631	1,802,476
其他應付款	(788,441)	1,550,268
預收款項	281,438	287,169
應計退休金負債	(81,600)	(60,962)
其他非流動負債	(139,792)	(89,436)
營運產生之現金流入	6,093,893	6,531,097
收取之利息	59,077	51,647
支付之所得稅	(1,082,886)	(1,033,099)
支付之利息	(47,368)	(27,331)
採用權益法之投資現金股利	20,681	16,440
營業活動之淨現金流入	<u>5,043,397</u>	<u>5,538,754</u>

(續次頁)

統一超商股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國102年及101年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
採用權益法之投資減資退回股款	\$ 21,849	\$ -
以成本衡量之金融資產退回股款	27,733	-
處分備供出售金融資產價款	444,177	-
購置不動產、廠房及設備付現數	(3,138,273)	(3,310,732)
出售設備	68,752	77,521
其他資產-其他增加	(204,494)	(324,503)
取得採用權益法之投資	-	(86,020)
處分採用權益法投資價款	275,231	-
存出保證金(增加)減少	5,405	(30,416)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,499,620)</u>	<u>(3,674,150)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(962,756)	(157,346)
應付短期票券增加	224,957	44,984
舉借長期借款	2,850,544	6,420,301
償還長期借款	(2,501,871)	(5,683,887)
長期應付票據及款項減少	(131,626)	16,289
存入保證金增加	266,548	130,691
少數股權變動	(716,031)	(639,572)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(970,235)</u>	<u>131,460</u>
外幣財務報表匯率影響數	126,329	(33,284)
本期現金及約當現金增加數	1,699,871	1,962,780
期初現金及約當現金餘額	20,024,944	16,380,040
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 21,724,815</u>	<u>\$ 18,342,820</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭春鴛、曾惠瑾會計師民國102年8月8日核閱報告。

董事長：高清愿

經理人：陳瑞堂

會計主管：張頌宏

統一超商股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 8 月 8 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 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
3. 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 6 月認列屬權益工具之損益\$35,655 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104年1月1日
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	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	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	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	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除(修正國際財務報 導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化 日以後，該企業得選擇以轉換日之公 允價值衡量所持有功能性貨幣正常化 日前之所有資產及負債。此修正亦允 許企業自轉換日起，推延適用國際會 計準則第39號「金融工具」之除列規 定及首次採用者得不必追溯調整認列	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	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正 國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1 日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則 第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之 政府貸款，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「政府補助之會計及政府補助之揭 露」之規定處理。	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	明確定義所謂「首次適用日」，係指 國際財務報導準則第10、11及12號首 次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則 第10及12號和國際會計準則第27 號)	定義何謂「投資個體」及其典型特 性。符合投資個體定義之母公司，不 應合併其子公司而應適用透過損益按 公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅 賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規 所徵收之其他稅賦應依國際會計準則 第37號「負債準備、或有負債及或有 資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露 (修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐 用年限之無形資產但未有減損時，移 除現行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

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第二季合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下簡稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，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，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報告編製原則
 - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
 - (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
 - (3)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。
 - (4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重

新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，於處分時將被重分類為損益。

- (5)民國 102 年及 101 年 6 月 30 日列入本合併財務報告編製個體之子公司及聯合控制個體除捷盟行銷股份有限公司(屬重要子公司)、統一精工股份有限公司及大智通文化行銷股份有限公司係依其同期間經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報告外，餘(均非屬重要子公司)係依其同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年 6月30日	民國101年 12月31日	
本公司	英屬維爾京群島商統一 超商維京控股公司 (統一超商BVI)	專業投資公司	100.00	100.00	
本公司	統一超商藥妝事業中 國控股有限公司	專業投資公司	100.00	100.00	
本公司	大智通文化行銷股份有 限公司(大智通文化 行銷)	雜誌等物流	100.00	100.00	
本公司	統一生活事業股份有限 公司(統一生活)	藥妝日用百貨 買賣	100.00	100.00	
本公司	仁暉投資股份有限公司 (仁暉投資)	專業投資公司	100.00	100.00	
本公司	首阜企業管理顧問股份 有限公司(首阜企管)	企業管理顧問	100.00	100.00	
本公司	統一蘭陽藝文股份有限 公司(統一蘭陽藝文)	藝文展覽業	100.00	100.00	
本公司	酷聖石冰淇淋股份有 限公司(酷聖石冰 淇淋)	冰淇淋販售等 餐飲業	100.00	100.00	
本公司	統超保險經紀人股份 有限公司(原名統 一時尚事業股份有 限公司)	人身及財產保 險	100.00	100.00	
本公司	二十一世紀生活事業 股份有限公司 (二十一世紀)	連鎖餐飲業	100.00	100.00	
本公司	統一佳佳股份有限公 司(統一佳佳)	運動休閒業	100.00	100.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年	民國101年	
			6月30日	12月31日	
本公司	統一聖娜多堡股份有限公司(統一聖娜多堡)	麵包零售販賣	100.00	100.00	
本公司	統一超商東京行銷株式會社	企業管理顧問	100.00	100.00	
本公司	統一武藏野股份有限公司(統一武藏野)	食品製造業	90.00	90.00	
本公司	安源資訊股份有限公司(安源資訊)	企業資訊管理顧問服務	86.76	86.76	
本公司	統一資訊股份有限公司(統一資訊)	企業資訊管理顧問服務	86.00	86.00	
本公司	統一上都股份有限公司(統一上都)	餐飲業	81.00	81.00	
本公司	統一精工股份有限公司(統一精工)	加油站及電梯安裝工程業	80.87	80.87	
本公司	統一藥品股份有限公司(統一藥品)	藥品批發及零售	73.74	73.74	
本公司	統一客樂得服務股份有限公司(統一客樂得)	接受事業機關委託收費	70.00	70.00	
本公司	統一百華股份有限公司(統一百華)	百貨公司業	70.00	70.00	
本公司	統一速達股份有限公司(統一速達)	宅配貨運業	70.00	70.00	
本公司	寵物達人股份有限公司(寵物達人)	寵物美容	70.00	70.00	
本公司	統昶行銷股份有限公司(統昶行銷)	冷凍食品等低溫物流	60.00	60.00	
本公司	金財通商務科技服務股份有限公司(金財通)	企業資訊管理顧問服務	58.33	58.33	
本公司	樂清服務股份有限公司(樂清服務)	清潔用品零售販賣	51.00	51.00	
本公司	統一午茶風光股份有限公司	餐飲業	51.00	51.00	
本公司	博客來數位科技股份有限公司(博客來)	網路書店	50.03	50.03	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年	民國101年	
			6月30日	12月31日	
本公司	台灣無印良品股份有限公司(無印良品)	百貨用品零售販賣	51.00	51.00	
本公司	捷盟行銷股份有限公司(捷盟行銷)	食品等常溫物流	25.00	25.00	(1)
統一超商BVI	統一超商納閩島控股公司(統一超商納閩島)	專業投資公司	100.00	100.00	
統一超商BVI	統一超商香港控股公司(統一超商香港控股)	專業投資公司	100.00	100.00	
統一超商BVI	PCSC (Vietnam) Supermarket Ltd.	零售量販超市	51.00	51.00	
統一超商BVI	Presiclerc Limited (統杰中國)	專業投資公司	98.12	98.12	(2)
統一超商藥妝中國控股公司	統一康是美商業連鎖(深圳)有限公司(深圳統一康是美)	藥妝日用百貨買賣	65.00	65.00	
大智通文化行銷	捷盛運輸股份有限公司	汽車貨運	20.00	20.00	
大智通文化行銷	高見文化行銷股份有限公司(高見文化行銷)	雜誌、圖書出版業	60.00	60.00	
統昶行銷	捷盛運輸股份有限公司	汽車貨運	25.00	25.00	
統昶行銷	統昶維京控股有限公司(統昶維京控股)	專業投資公司	100.00	100.00	
捷盟行銷	伸鴻股份有限公司(伸鴻)	食品常溫物流配送	51.00	51.00	
捷盟行銷	捷盛運輸股份有限公司(捷盛運輸)	汽車貨運	49.00	49.00	
伸鴻	捷盛運輸股份有限公司	汽車貨運	6.00	6.00	
捷盛運輸	捷順運輸股份有限公司(捷順運輸)	汽車貨運	100.00	100.00	
樂清服務	樂清中國(英屬維爾京群島)控股有限公司	專業投資公司	100.00	100.00	
博客來	博客來(英屬維京群島)有限公司(博客來BVI)	專業投資公司	100.00	100.00	(3)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年	民國101年	
			6月30日	12月31日	
博客來BVI	北京博客來諮詢有限公司(北京博客來)	網路書店	100.00	100.00	(3)
統一精工	安全科技股份有限公司	電梯之安裝及保養等	100.00	100.00	
統一精工	統精股份有限公司	加油站及其他汽車服務業等	60.00	60.00	
統一藥品	統一藥品香港控股有限公司	專業投資公司	100.00	100.00	
統一藥品香港控股有限公司	統一(上海)保健品商貿有限公司	買賣業	100.00	100.00	
深圳統一康是美	深圳市康是美麗珠寶房連鎖經營有限公司(深圳康是美麗珠寶)	藥妝日用百貨買賣	100.00	100.00	
統一超商納閩島	Philippine Seven Corporation	連鎖便利店經營	51.56	51.56	
Philippine Seven Corporation	Convenience Distribution Corporation	物流配送	100.00	100.00	
統一超商香港控股	統一超商(上海)便利有限公司(上海統一超商)	連鎖便利店經營	100.00	100.00	
統一超商香港控股	上海統超物流有限公司(上海統超物流)	物流配送	100.00	100.00	
統一超商香港控股	武漢統一聖娜多堡烘焙有限公司(武漢統一聖娜多)	麵包零售販賣	100.00	100.00	
統一超商香港控股	統一超商餐飲開曼控股有限公司(原統一午茶開曼控股有限公司)	專業投資公司	100.00	51.00	
統一超商香港控股	山東統一銀座商業有限公司(山東統一銀座)	零售量販超市	55.00	55.00	
統一超商香港控股	四川統一量販超市有限公司(四川統一量販)	零售量販超市	100.00	100.00	
統一超商香港控股	成都統一量販超市有限公司(成都統一量販)	零售量販超市	100.00	100.00	
統一超商香港控股	上海酷聖石冰淇淋有限公司(上海酷聖石冰淇淋)	冰淇淋販售等餐飲業	100.00	100.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年	民國101年	
			6月30日	12月31日	
統一超商香港 控股	統一上都(上海)餐飲管 理有限公司(上海上 都)	餐飲業	81.00	81.00	
統一超商香港 控股	統一樂豪(上海)餐飲管 理有限公司(上海樂 豪)	餐飲業	51.00	51.00	
統一餐飲開曼	上海統超餐飲管理有限 公司(原統一午茶風 光(上海)餐飲有限公 司)	餐飲業	100.00	100.00	
統杰中國	統杰法寶(北京)超市有 限公司(統杰北京)	零售量販超市	90.65	87.85	

- (1) 本公司因具主導捷盟行銷之財務及營運政策之權力，故將其視為子公司並納入合併財務報告。
- (2) 本公司之子公司－統一超商 BVI 於民國 101 年度以現金取得統杰中國 48.93% 股權後對其持股比例為 97.86%，故自取得控制力之日起編入本合併報表。嗣後該公司辦理現金增資，增資後本公司對其持股比例為 98.12%。
- (3) 本公司之子公司－博客來於民國 101 年度以現金取得北京博客來全數股權，並自取得控制力之日起編入本合併財務報告。
- (4) 除上述說明外，本集團民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日列入合併財務報告之子公司與上表相同。

3. 列入合併財務報告之聯合控制個體

- (1) 本集團民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日列為合資投資公司之合資控制者，明細如下：

投資公司名稱	合資公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年	民國101年	
			6月30日	12月31日	
本公司	統一多拿滋股份有限 公司(統一多拿滋)	麵包零售販賣	50.00	50.00	
本公司	統一星巴克股份有限 公司(統一星巴克)	咖啡連鎖	30.00	30.00	
統一超商香港控 股公司	統一多拿滋(上海)食 品有限公司(上海 統一多拿滋)	麵包零售販賣	50.00	50.00	
統一超商香港控 股公司	統一咖啡開曼控股有 限公司(統一咖啡 開曼)	專業投資公司	30.00	30.00	

投資公司名稱	合資公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年	民國101年	
			6月30日	12月31日	
統一咖啡開曼	上海統一星巴克咖啡有限公司(上海統一星巴克)	咖啡連鎖	100.00	100.00	
統昶維京控股	浙江統冠物流發展有限公司	物流配送	50.00	50.00	

(2)本集團民國101年6月30日及101年1月1日列為合資投資公司之合資控制者與(1)相同。

4. 未列入合併財務報告之子公司：無。
5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

(四)外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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)兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或

已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (4) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易

日會計。

2. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 放款及應收款

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

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項，且該事項對某一或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (3) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一)租賃

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

(十二)存貨

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

(十三)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益之利益或損失而與該關聯企業有關之所有金額，於處分時將被重分類為損益。

8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十四) 合資－聯合控制個體

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

(十五) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	50 年～55 年
運輸設備	5 年
營業器具	1 年～6 年
租賃改良	5 年～14 年。

(十六) 投資性不動產

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

(十七) 無形資產

1. 商標及特許權

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

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3～5 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十八) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽每年定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 負債準備

本集團之負債準備表列「其他非流動負債」。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之

退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次一年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額計算股票股利之股數。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十二) 收入認列

1. 本集團銷貨收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、數量折扣暨銷貨退回及折讓之淨額表達。

2. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列備抵科目。
3. 本集團之客戶忠誠計畫，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。

(二十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

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

(二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債及商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(十三)之說明。

3. 採用權益法之投資減損評估

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

4. 遞延所得稅資產之可實現性

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

5. 存貨之評價

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

6. 應計退休金負債之計算

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

7. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

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

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,026,758	\$ 3,335,478
支票存款及活期存款	9,225,179	9,281,301
約當現金		
定期存款	3,964,020	2,867,514
短期票券	5,508,858	4,540,651
合計	<u>\$ 21,724,815</u>	<u>\$ 20,024,944</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,148,527	\$ 2,181,901
支票存款及活期存款	7,656,588	6,628,896
約當現金		
定期存款	2,385,225	2,607,589
短期票券	<u>6,152,480</u>	<u>4,961,654</u>
合計	<u>\$ 18,342,820</u>	<u>\$ 16,380,040</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團將定期存款提供質押部份已轉列「其他非流動資產」項下，請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
持有供交易之金融資產			
開放型基金		\$ 9,295,812	\$ 6,160,150
持有供交易之金融資產評價調整		<u>16,520</u>	<u>2,426</u>
合計		<u>\$ 9,312,332</u>	<u>\$ 6,162,576</u>

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
持有供交易之金融資產			
開放型基金		\$ 9,744,125	\$ 7,518,816
持有供交易之金融資產評價調整		<u>22,018</u>	<u>1,775</u>
合計		<u>\$ 9,766,143</u>	<u>\$ 7,520,591</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨收益分別為 \$13,119、\$13,173、\$24,051 及 \$24,780。

(三) 備供出售金融資產-非流動

<u>項目</u>	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
上市櫃公司股票	\$ 265,606	\$ 1,620,499
非上市櫃公司股票	<u>9,405,727</u>	<u>9,405,727</u>
小計	9,671,333	11,026,226
加(減)：備供出售金融資產評價調整	529,306	493,652
累計減損-備供出售金融資產	<u>(2,604,489)</u>	<u>(3,483,509)</u>
合計	<u>\$ 7,596,150</u>	<u>\$ 8,036,369</u>

項目	101年6月30日	101年1月1日
上市櫃公司股票	\$ 1,620,499	\$ 1,620,499
非上市櫃公司股票	9,405,895	9,406,158
小計	11,026,394	11,026,657
加(減)：備供出售金融資產評價調整	(608,465)	(625,174)
累計減損-備供出售金融資產	(2,308,604)	(2,248,532)
合計	<u>\$ 8,109,325</u>	<u>\$ 8,152,951</u>

本集團於民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$(26,598)、(\$97,596)、\$35,655 及 \$16,710。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	102年6月30日	101年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 722,422	\$ 749,392
累計減損-以成本衡量之金融資產	(207,940)	(207,940)
	<u>\$ 514,482</u>	<u>\$ 541,452</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
非上市櫃公司股票	\$ 794,822	\$ 795,918
累計減損-以成本衡量之金融資產	(187,940)	(187,940)
	<u>\$ 606,882</u>	<u>\$ 607,978</u>

本集團持有之標的依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因此等標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

(五) 應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 4,391,308	\$ 4,399,706
減：備抵銷售退回及折讓	(110,743)	(98,960)
備抵呆帳	(42,944)	(43,394)
	<u>\$ 4,237,621</u>	<u>\$ 4,257,352</u>

	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 4,349,363	\$ 3,819,483
減：備抵銷售退回及折讓	(68,662)	(66,775)
備抵呆帳	(40,167)	(45,952)
	<u>\$ 4,240,534</u>	<u>\$ 3,706,756</u>

1. 本集團之銷貨主要係以現金及信用卡銷貨為主，應收帳款主要係應收銀行及百貨公司之信用卡款及營業金暨應收供應商之獎勵金。本集團之應

收帳款於前揭各資產負債表日最大信用風險之暴險金額為應收帳款減除備抵呆帳後之帳面金額。

2. 上述應收帳款屬已逾期但未減損之帳齡分析如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
90天以內	\$ 98,746	\$ 70,290
91-180天	24,386	13,726
181-365天	4,884	4,415
一年以上	<u>1,529</u>	<u>7,549</u>
	<u>\$ 129,545</u>	<u>\$ 95,980</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
90天以內	\$ 142,798	\$ 59,785
91-180天	14,970	10,205
181-365天	7,096	2,413
一年以上	<u>3,568</u>	<u>3,190</u>
	<u>\$ 168,432</u>	<u>\$ 75,593</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款餘額分別為 \$42,944、\$43,394、\$40,167 及 \$45,952。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
1月1日	\$ 43,394	\$ 45,952
本期迴轉減損損失	(7,552)	(14,000)
本期提列減損損失	<u>7,102</u>	<u>8,215</u>
6月30日	<u>\$ 42,944</u>	<u>\$ 40,167</u>

(六) 存貨

	<u>102</u>	<u>年</u>	<u>6</u>	<u>月</u>	<u>30</u>	<u>日</u>
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>		
原料及在製品	\$ 176,601	\$ -	\$ 176,601			
商品及製成品	<u>9,753,320</u>	<u>(176,709)</u>	<u>9,576,611</u>			
合計	<u>\$ 9,929,921</u>	<u>(\$ 176,709)</u>	<u>\$ 9,753,212</u>			

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

	101 年 6 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
原料及在製品	\$ 222,772	\$ -	\$ 222,772
商品及製成品	10,161,262	(141,921)	10,019,341
合計	<u>\$ 10,384,034</u>	<u>(\$ 141,921)</u>	<u>\$ 10,242,113</u>
	101 年 1 月 1 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
原料及在製品	\$ 147,380	\$ -	\$ 147,380
商品及製成品	10,432,905	(111,310)	10,321,595
合計	<u>\$ 10,580,285</u>	<u>(\$ 111,310)</u>	<u>\$ 10,468,975</u>

本集團民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因壞品報廢及評價而認列為費損之存貨成本分別為 \$524,699、\$481,741、\$1,018,402 及 \$951,755，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 \$14,538、\$23,887、\$13,862 及 \$30,611。

(七) 採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日
統一開發股份有限公司	\$ 798,280	\$ 781,603
統一生機開發股份有限公司等	8,456	88,534
	<u>\$ 806,736</u>	<u>\$ 870,137</u>
	101年6月30日	101年1月1日
統一開發股份有限公司	\$ 733,524	\$ 713,376
統一生機開發股份有限公司等	207,726	144,064
	<u>\$ 941,250</u>	<u>\$ 857,440</u>

本集團無個別重大之關聯企業，持股比例在 10%~36.67%之間，關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產		負債		收入		損益	
102年6月30日				102年1月1日至6月30日			
\$ 12,071,290	\$ 7,906,357	\$ 1,083,790	\$ 100,598				
101年12月31日							
\$ 12,487,245	\$ 8,223,239						
101年6月30日				101年1月1日至6月30日			
\$ 13,504,112	\$ 8,981,173	\$ 1,116,867	\$ 45,781				
101年1月1日							
\$ 13,055,564	\$ 9,227,859						

本集團上述投資標的均未有公開報價，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6

月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採權益法之投資認列之投資收益分別計 \$11,789、\$13,348、\$21,235 及 \$14,231，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

(八) 合資

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

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>資產</u>				
長期資產	\$ 1,073,004	\$ 886,460	\$ 752,660	\$ 673,433
流動資產	<u>1,473,027</u>	<u>1,175,870</u>	<u>1,215,894</u>	<u>883,706</u>
	<u>2,546,031</u>	<u>2,062,330</u>	<u>1,968,554</u>	<u>1,557,139</u>
<u>負債</u>				
長期負債	(93,855)	(85,644)	(70,055)	(12,424)
流動負債	<u>(1,277,866)</u>	<u>(1,000,373)</u>	<u>(931,322)</u>	<u>(670,666)</u>
	<u>(1,371,721)</u>	<u>(1,086,017)</u>	<u>(1,001,377)</u>	<u>(683,090)</u>
淨資產	<u>\$ 1,174,310</u>	<u>\$ 976,313</u>	<u>\$ 967,177</u>	<u>\$ 874,049</u>
	<u>102年1月1日</u>		<u>101年1月1日</u>	
	<u>至6月30日</u>		<u>至6月30日</u>	
<u>損益</u>				
收益	\$ 2,698,788		\$ 2,144,305	
費損	<u>(2,325,526)</u>		<u>(1,865,049)</u>	
稅後淨利	<u>\$ 373,262</u>		<u>\$ 279,256</u>	

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

(九) 不動產、廠房及設備

1. 明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>營業器具</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>							
成本	\$ 2,074,862	\$ 3,805,796	\$ 4,123,236	\$ 18,686,207	\$ 11,179,710	\$ 5,135,371	\$ 45,005,182
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(1,151,704)</u>	<u>(2,388,884)</u>	<u>(11,540,973)</u>	<u>(6,159,761)</u>	<u>(2,388,509)</u>	<u>(23,629,831)</u>
	<u>\$ 2,074,862</u>	<u>\$ 2,654,092</u>	<u>\$ 1,734,352</u>	<u>\$ 7,145,234</u>	<u>\$ 5,019,949</u>	<u>\$ 2,746,862</u>	<u>\$ 21,375,351</u>
<u>102年度</u>							
1月1日	\$ 2,074,862	\$ 2,654,092	\$ 1,734,352	\$ 7,145,234	\$ 5,019,949	\$ 2,746,862	\$ 21,375,351
增添	-	64,568	349,228	839,765	579,904	779,926	2,613,391
處分	-	(487)	(6,513)	(142,643)	(133,111)	(48,026)	(330,780)
移轉	(9,119)	555,515	124,707	124,902	154,989	(1,085,877)	(134,883)
折舊費用	-	(99,996)	(210,383)	(935,643)	(531,101)	(306,346)	(2,083,469)
減損損失迴轉	-	-	-	3,179	1,151	-	4,330
淨兌換差額	<u>(580)</u>	<u>1,771</u>	<u>(275)</u>	<u>30,096</u>	<u>122</u>	<u>20,651</u>	<u>51,785</u>
6月30日	<u>\$ 2,065,163</u>	<u>\$ 3,175,463</u>	<u>\$ 1,991,116</u>	<u>\$ 7,064,890</u>	<u>\$ 5,091,903</u>	<u>\$ 2,107,190</u>	<u>\$ 21,495,725</u>
<u>102年6月30日</u>							
成本	\$ 2,065,163	\$ 4,421,221	\$ 4,435,021	\$ 18,750,946	\$ 11,399,460	\$ 4,755,482	\$ 45,827,293
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(1,245,758)</u>	<u>(2,443,905)</u>	<u>(11,686,056)</u>	<u>(6,307,557)</u>	<u>(2,648,292)</u>	<u>(24,331,568)</u>
	<u>\$ 2,065,163</u>	<u>\$ 3,175,463</u>	<u>\$ 1,991,116</u>	<u>\$ 7,064,890</u>	<u>\$ 5,091,903</u>	<u>\$ 2,107,190</u>	<u>\$ 21,495,725</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>營業器具</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>101年1月1日</u>							
成本	\$ 2,151,728	\$ 2,948,443	\$ 3,543,743	\$ 18,178,858	\$ 10,894,093	\$ 4,601,974	\$ 42,318,839
累計折舊及減損	—	(936,592)	(2,182,387)	(12,317,219)	(6,057,272)	(2,126,359)	(23,619,829)
	<u>\$ 2,151,728</u>	<u>\$ 2,011,851</u>	<u>\$ 1,361,356</u>	<u>\$ 5,861,639</u>	<u>\$ 4,836,821</u>	<u>\$ 2,475,615</u>	<u>\$ 18,699,010</u>
<u>101年度</u>							
1月1日	\$ 2,151,728	\$ 2,011,851	\$ 1,361,356	\$ 5,861,639	\$ 4,836,821	\$ 2,475,615	\$ 18,699,010
增添	—	212,777	301,488	1,027,973	964,024	934,217	3,440,479
處分	—	(263)	(34,352)	(96,303)	(104,281)	(12,565)	(247,764)
移轉	(61,294)	(42,206)	116,156	106,274	(20,819)	(171,101)	(72,990)
折舊費用	—	(179,645)	(213,379)	(845,744)	(598,075)	(221,463)	(2,058,306)
減損損失迴轉	—	—	—	3,777	1,161	—	4,938
淨兌換差額	848	322	694	19,053	15,224	14,269	50,410
6月30日	<u>\$ 2,091,282</u>	<u>\$ 2,002,836</u>	<u>\$ 1,531,963</u>	<u>\$ 6,076,669</u>	<u>\$ 5,094,055</u>	<u>\$ 3,018,972</u>	<u>\$ 19,815,777</u>
<u>101年6月30日</u>							
成本	\$ 2,091,282	\$ 3,085,405	\$ 3,843,136	\$ 18,259,461	\$ 11,292,760	\$ 5,339,417	\$ 43,911,461
累計折舊及減損	—	(1,082,569)	(2,311,173)	(12,182,792)	(6,198,705)	(2,320,445)	(24,095,684)
	<u>\$ 2,091,282</u>	<u>\$ 2,002,836</u>	<u>\$ 1,531,963</u>	<u>\$ 6,076,669</u>	<u>\$ 5,094,055</u>	<u>\$ 3,018,972</u>	<u>\$ 19,815,777</u>

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>102年度</u>			
1月1日	\$ 860,732	\$ 252,298	\$ 1,113,030
重分類	9,118	9,248	18,366
折舊費用	-	(6,538)	(6,538)
6月30日	<u>\$ 869,850</u>	<u>\$ 255,008</u>	<u>\$ 1,124,858</u>
	土地	房屋及建築	合計
<u>101年度</u>			
1月1日	\$ 954,815	\$ 242,569	\$ 1,197,384
重分類	61,294	27,318	88,612
折舊費用	-	(8,419)	(8,419)
6月30日	<u>\$ 1,016,109</u>	<u>\$ 261,468</u>	<u>\$ 1,277,577</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 28,832</u>	<u>\$ 27,501</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>\$ 12,039</u>	<u>\$ 21,006</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值為 \$1,113,030~\$1,605,309，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 2.6%。

(十一) 無形資產

	電腦軟體	商譽	其他	合計
<u>102年度</u>				
1月1日	\$ 533,785	\$ 781,151	\$ 80,593	\$ 1,395,529
增添—源自單獨取得	43,695	-	969	44,664
攤銷費用	(44,508)	-	(13,460)	(57,968)
淨兌換差額	(1,386)	-	2,370	984
6月30日	<u>\$ 531,586</u>	<u>\$ 781,151</u>	<u>\$ 70,472</u>	<u>\$ 1,383,209</u>

	電腦軟體	商譽	其他	合計
101年度				
1月1日	\$ 370,400	\$ 588,472	\$ 85,164	\$ 1,044,036
增添—源自單獨取得	19,865	22,051	8,110	50,026
處分	-	-	(486)	(486)
攤銷費用	(63,336)	-	(12,062)	(75,398)
淨兌換差額	(212)	-	4,970	4,758
6月30日	<u>\$ 326,717</u>	<u>\$ 610,523</u>	<u>\$ 85,696</u>	<u>\$ 1,022,936</u>

(十二) 其他非流動資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
存出保證金	\$ 2,101,349	\$ 2,106,754	\$ 2,078,039	\$ 2,047,623
長期預付租金	65,662	68,185	72,326	76,341
其他	789,826	582,809	811,802	483,284
	<u>\$ 2,956,837</u>	<u>\$ 2,757,748</u>	<u>\$ 2,962,167</u>	<u>\$ 2,607,248</u>

(十三) 非金融資產減損

1. 本集團民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未認列減損損失。
2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。本集團每年定期執行減損測試。

(十四) 短期借款

借款性質	102年6月30日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
信用借款	\$ 2,024,883	1%~2%	無
擔保借款	50,000	1.24%	不動產、廠房及設備
	<u>\$ 2,074,883</u>		
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
信用借款	\$ 2,193,639	1%~6.44%	無
擔保借款	844,000	1.1%~1.25%	不動產、廠房及設備
	<u>\$ 3,037,639</u>		
借款性質	101年6月30日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
信用借款	\$ 1,957,237	1%~7.4%	無
擔保借款	645,000	1.04%~1.10%	不動產、廠房及設備
	<u>\$ 2,602,237</u>		

借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 1,588,630	0.97%~7.625%	無
擔保借款	<u>1,170,953</u>	0.96%~1.455%	不動產、廠房及設備
	<u>\$ 2,759,583</u>		

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

(十五) 其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日
門市代收款項	\$ 8,936,741	\$ 9,159,688
應付現金股利	5,042,168	-
應付薪資及獎金	3,082,389	3,081,719
應付購置不動產、廠房及設備價款	693,916	1,480,983
應付加盟店績效獎金	708,812	500,502
應付員工紅利及董監酬勞	673,554	665,824
應付勞健保費	279,113	231,899
代收集貨款	774,803	824,271
應付租金	836,068	904,298
其他	<u>2,713,668</u>	<u>3,623,871</u>
	<u>\$ 23,741,232</u>	<u>\$ 20,473,055</u>

	101年6月30日	101年1月1日
門市代收款項	\$ 7,281,524	\$ 6,789,515
應付現金股利	4,990,187	-
應付薪資及獎金	2,952,308	3,309,173
應付購置不動產、廠房及設備價款	1,210,829	1,145,204
應付加盟店績效獎金	624,785	488,576
應付員工紅利及董監酬勞	624,858	546,689
應付勞健保費	239,648	182,458
代收集貨款	847,318	706,416
應付租金	764,377	727,673
其他	<u>4,237,047</u>	<u>3,183,085</u>
	<u>\$ 23,772,881</u>	<u>\$ 17,078,789</u>

(十六) 其他流動負債

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
預收禮券款	\$ 990,415	\$ 1,006,135
預收ICASH卡加值款	628,805	640,120
預收商品卡款	258,321	185,260
預收加盟權利金	181,981	157,883
一年或一營業週期內到期長期負債	351,818	186,736
其他	<u>1,368,732</u>	<u>1,157,418</u>
	<u>\$ 3,780,072</u>	<u>\$ 3,333,552</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
預收禮券款	\$ 1,075,564	\$ 1,062,438
預收ICASH卡加值款	718,044	715,081
預收商品卡款	172,532	207,198
預收加盟權利金	122,755	88,012
一年或一營業週期內到期長期負債	164,379	161,930
其他	<u>1,069,000</u>	<u>797,997</u>
	<u>\$ 3,322,274</u>	<u>\$ 3,032,656</u>

(十七) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>銀行借款</u>			
信用借款	0.9%~1.98%		\$ 2,147,270
擔保借款	2.355%~2.91%	不動產、廠房及設備	<u>460,660</u>
小計			2,607,930
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>252,164</u>)
			<u>\$ 2,355,766</u>

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

借款性質	利率區間	擔保品	101年6月30日
<u>銀行借款</u>			
信用借款	0.9%~1.98%		\$ 4,400,000
擔保借款	2.39%~2.88%	不動產、廠房及設備	202,235
小計			4,602,235
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(54,517)
			<u>\$ 4,547,718</u>
借款性質	利率區間	擔保品	101年1月1日
<u>銀行借款</u>			
信用借款	0.67%~1%		\$ 3,400,000
擔保借款	2.355%~2.525%	不動產、廠房及設備	132,912
<u>其他借款</u>			
其他長期借款			300,000
小計			3,832,912
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(37,897)
合計			<u>\$ 3,795,015</u>

1. 其他長期借款係台灣中油股份有限公司依合約無息貸與子公司－統一精工之週轉金，業已於民國 101 年 4 月全數歸還。
2. 本集團上述期間無利息資本化之情形，相關借款之利息支出表列「財務成本」科目項下。
3. 本集團於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日未動用之借款額度分別為 \$11,592,279、\$15,245,797、\$14,714,894 及 \$14,288,847。

(十八) 其他非流動負債

	102年6月30日	101年12月31日
應計確定福利退休計畫負債	\$ 3,293,295	\$ 3,374,895
存入保證金	2,621,291	2,354,743
應付除役負債	377,515	365,346
遞延收入	266,665	339,006
長期應付分期票據	91,393	124,849
其他	48,438	94,602
	<u>\$ 6,698,597</u>	<u>\$ 6,653,441</u>

	101年6月30日	101年1月1日
應計確定福利退休計畫負債	\$ 2,403,952	\$ 2,464,914
存入保證金	2,296,472	2,165,781
應付除役負債	354,896	303,343
遞延收入	255,459	377,268
長期應付分期票據	145,020	163,759
其他	65,485	65,926
	<u>\$ 5,521,284</u>	<u>\$ 5,540,991</u>

(十九) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2%~9%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另，子公司 Philippine Seven Corporation 係採相對提撥基金之退休辦法。

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 5,456,508	\$ 4,319,881
計畫資產公允價值	(2,071,455)	(1,835,967)
	3,385,053	2,483,914
未認列前期服務成本	(10,158)	(19,000)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 3,374,895</u>	<u>\$ 2,464,914</u>

(2) 本集團民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為 \$29,707、\$36,526、\$77,646 及 82,412。

(3) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益(稅前)分別為 \$762,755 及 \$0。

(4) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內辦理委託經營。民國 102 年及 101 年 6 月 30 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。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

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

(6)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	5,456,508
計畫資產公允價值	(2,071,455)
計畫剩餘(短絀)	<u>3,385,053</u>
計畫負債之經驗調整	(828,671)
計畫資產之經驗調整	<u>91</u>

(7)本集團於民國102年6月30日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$266,193。

2.自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(1)本公司之大陸子公司係按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國102年及101年1月1日至6月30日，其提撥比率為17.5~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(2)民國102年及101年4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$226,520、\$206,397、\$413,379及\$397,172。

(二十)股本

民國102年6月30日止，本公司額定資本額為\$10,500,000，分為1,050,000仟股，實收資本額為\$10,396,223，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數皆為1,039,622,255股。

(二十一)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，另就當年度發生之股東權益減項金額提撥相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項餘額迴轉時，得就迴轉部份轉入當年度盈餘分派。所餘本年度盈餘連同上一年度累積未分配盈餘為累積可分配盈餘，由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減除董監事酬勞及員工紅利之80%~100%，本公司於民國102年6月17日經股東會決議通過修改公司章程，將股東股息及紅利修改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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額分別為 \$95,210、\$86,653、\$195,553 及 \$186,347，董監酬勞估列金額分別為 \$31,736、\$28,885、\$65,184 及 \$62,116，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(分別為 6%及 2%估列)。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	每股淨利 (元)	金額	每股淨利 (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	
合計	<u>\$ 6,242,056</u>		<u>\$ 6,021,295</u>	

(二十二)營業收入

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 45,797,136	\$ 42,998,379
其他營業收入	3,751,268	3,906,023
合計	<u>\$ 49,548,404</u>	<u>\$ 46,904,402</u>

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 90,320,239	\$ 86,115,746
其他營業收入	7,602,375	7,396,233
合計	<u>\$ 97,922,614</u>	<u>\$ 93,511,979</u>

(二十三) 其他收入

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
股利收入	\$ 259,377	\$ 234,352
租金收入	67,370	25,639
利息收入	33,390	27,009
供應商獎勵金收入	152,964	154,832
其他收入	16,748	83,901
合計	<u>\$ 529,849</u>	<u>\$ 525,733</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
股利收入	\$ 259,377	\$ 234,352
租金收入	120,241	45,468
利息收入	59,030	48,850
供應商獎勵金收入	291,652	296,817
其他收入	250,107	254,709
合計	<u>\$ 980,407</u>	<u>\$ 880,196</u>

(二十四) 其他收益及損失

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
處分投資利益	\$ 243,045	\$ 2,921
處分不動產、廠房及 設備損失	(10,576)	(18,880)
減損損失	(63,264)	(60,259)
其他損益	(26,091)	(207,007)
合計	<u>\$ 143,114</u>	<u>(\$ 283,225)</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
處分投資利益	\$ 272,360	\$ 5,075
處分不動產、廠房及 設備損失	(30,375)	(35,157)
減損損失	(63,264)	(60,259)
其他損益	(91,221)	(302,674)
合計	<u>\$ 87,500</u>	<u>(\$ 393,015)</u>

(二十五) 依性質分類之費用

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 30,775,003	\$ 28,558,464
員工福利費用	4,619,177	4,614,105
營業租賃租金	2,327,380	2,528,201
折舊、攤銷	1,132,761	1,126,938
加盟店績效獎金	3,531,171	3,297,400
水電瓦斯費	918,607	846,072
其他成本及費用	3,629,025	3,684,472
營業成本及營業費用	<u>\$ 46,933,124</u>	<u>\$ 44,655,652</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 61,550,095	\$ 58,250,992
員工福利費用	9,119,022	9,124,875
營業租賃租金	4,768,587	4,944,076
折舊、攤銷	2,244,979	2,234,210
加盟店績效獎金	6,644,340	6,397,146
水電瓦斯費	1,735,232	1,651,960
其他成本及費用	6,816,260	6,542,137
營業成本及營業費用	<u>\$ 92,878,515</u>	<u>\$ 89,145,396</u>

(二十六) 員工福利費用

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 3,830,197	\$ 3,833,171
勞健保費用	354,784	324,158
退休金費用	256,227	242,922
其他用人費用	177,969	213,854
	<u>\$ 4,619,177</u>	<u>\$ 4,614,105</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 7,591,058	\$ 7,613,983
勞健保費用	698,796	641,682
退休金費用	491,025	479,584
其他用人費用	338,143	389,626
	<u>\$ 9,119,022</u>	<u>\$ 9,124,875</u>

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 736,333	\$ 535,541
按法令規定不得認列項目影響數	(144,095)	(107,706)
未分配盈餘加徵10%所得稅	148,653	-
以前年度所得稅(高)低估數	(7,747)	22,213
投資抵減所得稅影響數	(30,798)	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	(17,685)	33,372
其他	(10,918)	5,068
所得稅費用	<u>\$ 673,743</u>	<u>\$ 488,488</u>

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 1,368,665	\$ 1,049,095
按法令規定不得認列項目影響數	(238,230)	(157,442)
未分配盈餘加徵10%所得稅	148,653	-
以前年度所得稅(高)低估數	(7,494)	11,293
投資抵減所得稅影響數	(30,798)	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	(10,810)	27,031
其他	(22,017)	2,975
所得稅費用	<u>\$ 1,207,969</u>	<u>\$ 932,952</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
備供出售金融資產公允價值變動	\$ 1,473	\$ 3,885
確定福利義務之精算損益	-	-
	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 3,885</u>

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
備供出售金融資產公允價值變動	(\$ 2,127)	\$ 1,136
確定福利義務之精算損益	-	-
	<u>(\$ 2,127)</u>	<u>\$ 1,136</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 截至民國 102 年 6 月 30 日止，子公司營業虧損可供未來年度純益中抵減之金額為 \$3,969,765，有效期限至民國 111 年度。

4. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
86年度以前	\$ 26,823	\$ 26,823
87年度以後	<u>2,139,045</u>	<u>3,103,716</u>
	<u>\$ 2,165,868</u>	<u>\$ 3,130,539</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ 26,823	\$ 26,823
87年度以後	<u>1,276,125</u>	<u>4,227,794</u>
	<u>\$ 1,302,948</u>	<u>\$ 4,254,617</u>

5. 民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 \$1,327,825、\$683,539、\$1,159,018 及 \$551,501，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.62%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.48%。前述民國 101 年度預計之稅額扣抵比率本公司係參酌所得稅相關修正草案條文規定估算。

6. 本集團民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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、金融資產減損損失暨部分子公司係屬營業虧損。

(二十八) 每股盈餘

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之每股盈餘資訊如下：

	<u>102年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$2,302,861</u>	<u>1,039,622</u>	<u>\$ 2.22</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$2,302,861	1,039,622	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	<u>510</u>	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$2,302,861</u>	<u>\$ 1,040,132</u>	<u>\$ 2.22</u>

101年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$1,822,257	1,039,622	\$ 1.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$1,822,257	1,039,622	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	582	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$1,822,257	\$ 1,040,204	\$ 1.75
102年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$4,324,720	1,039,622	\$ 4.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$4,324,720	1,039,622	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	1,047	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$4,324,720	1,040,669	\$ 4.16

	101年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,509,292	1,039,622	\$ 3.38
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,509,292	1,039,622	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	1,251	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 3,509,292	\$ 1,040,873	\$ 3.37

(二十九) 營業租賃

出租人

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

	102年6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 52,220	\$ 52,220
超過1年但不超過5年	211,636	224,977
超過5年	166,783	181,945
	<u>\$ 430,639</u>	<u>\$ 459,142</u>
	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 49,568	\$ 64,896
超過1年但不超過5年	232,020	194,850
超過5年	203,526	212,269
	<u>\$ 485,114</u>	<u>\$ 472,015</u>

承租人

2. 本集團以營業租賃方式承租門市營業場所，租賃期間介於 3 至 20 年，部份租賃並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付依合約約定收取，部分租賃係依所承租營業場所之營業額或當地物價指數變動支付額外租金。民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$2,174,115、\$2,364,596、\$4,448,264 及 \$4,622,920 之租金費用及 \$153,265、\$163,605、\$320,323 及 \$321,156 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6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 6,977,634	\$ 7,776,438
超過1年但不超過5年	23,683,714	25,914,549
超過5年	12,070,297	8,756,157
	<u>\$ 42,731,645</u>	<u>\$ 42,447,144</u>
	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 6,712,773	\$ 7,327,685
超過1年但不超過5年	24,855,091	26,743,119
超過5年	11,301,775	7,754,643
	<u>\$ 42,869,639</u>	<u>\$ 41,825,447</u>

3. 本集團已將部份承租之營業場所轉租。民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$77,311、\$45,742、\$120,428 及 \$90,006 之轉租收入及 \$170,097、\$205,839、\$439,057 及 \$535,704 之或有租金為當期損益。依據民國 102 年 6 月 30 日不可取消之轉租合約，轉租給付款 \$686,463 預計將於民國 103~112 年收取。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

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

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 銷貨

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
<u>商品銷售</u>		
關聯企業	\$ 123,620	\$ 175,144
最終母公司	120,333	20,273
<u>勞務銷售</u>		
關聯企業	9,435	8,377
最終母公司	<u>5,821</u>	<u>3,894</u>
總計	<u>\$ 259,209</u>	<u>\$ 207,688</u>

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>商品銷售</u>		
關聯企業	\$ 225,796	\$ 326,647
最終母公司	228,189	38,236
<u>勞務銷售</u>		
關聯企業	18,981	18,761
最終母公司	9,487	8,526
總計	<u>\$ 482,453</u>	<u>\$ 392,170</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
<u>商品購買</u>		
關聯企業	\$ 1,296,204	\$ 1,402,749
最終母公司	3,628,891	3,483,197
總計	<u>\$ 4,925,095</u>	<u>\$ 4,885,946</u>
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>商品購買</u>		
關聯企業	\$ 2,585,883	\$ 2,853,673
最終母公司	6,845,650	6,628,864
總計	<u>\$ 9,431,533</u>	<u>\$ 9,482,537</u>

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業及最終母公司購買。

3. 應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日
<u>應收關係人款項</u>		
關聯企業	\$ 93,922	\$ 134,327
最終母公司	57,154	136,693
總計	<u>\$ 151,076</u>	<u>\$ 271,020</u>
	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收關係人款項</u>		
關聯企業	\$ 136,493	\$ 138,122
最終母公司	58,152	127,784
總計	<u>\$ 194,645</u>	<u>\$ 265,906</u>

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

4. 應付帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
<u>應付關係人票據及帳款</u>		
最終母公司	\$ 2,013,396	\$ 1,811,450
關聯企業	<u>877,239</u>	<u>1,019,727</u>
總計	<u>\$ 2,890,635</u>	<u>\$ 2,831,177</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應付關係人票據及帳款</u>		
最終母公司	\$ 1,908,852	\$ 1,717,683
關聯企業	<u>1,056,224</u>	<u>918,416</u>
總計	<u>\$ 2,965,076</u>	<u>\$ 2,636,099</u>

應付關係人票據及帳款主要來自進貨交易。該應付款並無附息。

5. 財產交易

子公司統一速達、捷盛運輸及捷順運輸向關係人以分期付款方式購入運輸設備，期限為5年。截至民國102年及101年6月30日止，相關長期應付分期票(表列「其他流動負債」及「其他非流動負債」)明細如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
關聯企業	\$ 192,455	\$ 232,113
長期應付分期款折價	(1,408)	(5,538)
淨 額	191,047	226,575
減：一年內到期部份	(99,654)	(101,726)
	<u>\$ 91,393</u>	<u>\$ 124,849</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
關聯企業	\$ 262,268	\$ 296,257
長期應付分期款折價	(7,386)	(8,465)
淨 額	254,882	287,792
減：一年內到期部份	(109,862)	(124,033)
	<u>\$ 145,020</u>	<u>\$ 163,759</u>

6. 提供關係人背書保證情形

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
子公司	\$ -	\$ 52,172
關聯企業	<u>19,600</u>	<u>21,770</u>
	<u>\$ 19,600</u>	<u>\$ 73,942</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ 52,219	\$ 52,385
關聯企業	<u>29,978</u>	<u>29,978</u>
	<u>\$ 82,197</u>	<u>\$ 82,363</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 61,641	\$ 80,083
退職後福利	64	161
其他長期福利	<u>42,442</u>	<u>37,158</u>
總計	<u>\$ 104,147</u>	<u>\$ 117,402</u>
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 216,174	\$ 205,622
退職後福利	109	244
其他長期福利	<u>82,491</u>	<u>82,826</u>
總計	<u>\$ 298,774</u>	<u>\$ 288,692</u>

八、抵(質)押之資產

本集團資產提供擔保情形如下：

資產項目	帳 面 價 值		擔保用途
	102年6月30日	101年12月31日	
土 地	\$ 240,226	\$ 368,869	長、短期借款及保證額度
房屋及建築	223,178	243,551	長、短期借款及保證額度
運輸設備	696,247	681,582	長期借款及長期應付分期款
質押定期存款	59,774	68,513	履約保證金
(表列「其他非流動資產」)			
	<u>\$ 1,219,425</u>	<u>\$ 1,362,515</u>	

資產項目	帳 面 價 值		擔保用途
	101年6月30日	101年1月1日	
土 地	\$ 368,869	\$ 368,869	長、短期借款及保證額度
房屋及建築	300,790	316,788	長、短期借款及保證額度
運輸設備	525,302	609,318	長期借款及長期應付分期款
營業器具及其他設備	-	2,057	長期借款
質押定期存款	51,913	247,308	履約保證金
(表列「其他非流動資產」)			
	<u>\$ 1,246,874</u>	<u>\$ 1,544,340</u>	

九、重大承諾事項及或有事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團現金及約當現金以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、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6月30日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產：</u>				
以成本衡量之 金融資產	\$ 514,482	\$ 514,482	\$ 541,452	\$ 541,452
存出保證金	<u>2,101,349</u>	<u>2,043,072</u>	<u>2,106,754</u>	<u>2,302,497</u>
合計	<u>\$ 2,615,831</u>	<u>\$ 2,557,554</u>	<u>\$ 2,648,206</u>	<u>\$ 2,843,949</u>
<u>金融負債：</u>				
長期借款 (包含一年或一營業 週期內到期)	\$ 2,607,930	\$ 2,607,930	\$ 2,223,729	\$ 2,223,729
存入保證金	<u>2,621,291</u>	<u>2,549,125</u>	<u>2,354,743</u>	<u>2,284,188</u>
合計	<u>\$ 5,229,221</u>	<u>\$ 5,157,055</u>	<u>\$ 4,578,472</u>	<u>\$ 4,507,917</u>
	101年6月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產：</u>				
以成本衡量之 金融資產	\$ 606,882	\$ 606,882	\$ 607,978	\$ 607,978
存出保證金	<u>2,078,039</u>	<u>2,009,653</u>	<u>2,047,623</u>	<u>1,972,949</u>
合計	<u>\$ 2,684,921</u>	<u>\$ 2,616,535</u>	<u>\$ 2,655,601</u>	<u>\$ 2,580,927</u>

	101年6月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債：</u>				
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	\$ 4,602,235	\$ 4,602,235	\$ 3,832,912	\$ 3,832,912
存入保證金	<u>2,296,472</u>	<u>2,234,416</u>	<u>2,165,781</u>	<u>2,110,144</u>
合計	<u>\$ 6,898,707</u>	<u>\$ 6,836,651</u>	<u>\$ 5,998,693</u>	<u>\$ 5,943,056</u>

2. 財務風險控管理政策

- (1) 本集團所從事之風險控制及避險策略，係以規避經營風險為主要目標。為達成上述目標，本集團若操作衍生性金融商品時均建立財務避險部位，交易商品之選擇應以規避業務經營所產生之利息支出、資產或負債等風險為之。
- (2) 在衍生性商品之監督管理方面，由財務部門負責管理衍生性商品之交易部位，並定期進行市價之評估，若發現交易及損益情形有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。

- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	102年6月30日			101年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 14	30.00	\$ 420	\$ 714	29.04	\$ 20,735
日圓：新台幣	9,106	0.304	2,768	204,328	0.336	68,654
港幣：新台幣	-	3.867	-	27,708	3.414	94,595
非貨幣性項目						
日圓：新台幣	\$ 564,796	0.304	\$ 171,698	\$ 468,300	0.336	\$ 157,536
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 8,574	30.00	\$ 257,220	\$ 3,860	29.04	\$ 112,094
日圓：新台幣	366,387	0.304	111,382	449,444	0.336	151,013
歐元：新台幣	-	39.15	-	561	38.49	21,593
(外幣:功能性貨幣)	101年6月30日			101年1月1日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -
日圓：新台幣	185,059	0.375	69,397	204,423	0.391	79,929
港幣：新台幣	4,337	3.853	16,710	22,835	3.897	88,988
非貨幣性項目						
日圓：新台幣	\$ 455,100	0.375	\$ 170,663	\$ 454,500	0.391	\$ 177,528
港幣：新台幣	30,018	3.853	115,659	-	-	-
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 3,281	29.88	\$ 98,036	\$ 3,020	30.28	\$ 91,446
日圓：新台幣	473,088	0.375	177,408	536,142	0.391	209,632
歐元：新台幣	1,504	37.56	56,490	281	39.28	11,038

B. 價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之政策進行。
- 本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具及開放型基金，此等權益工具及受益憑證之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價值上升或下跌5%及受益憑證價格上升或下跌0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國102及101年1月1日至6月30日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\$23,281及\$24,415或減少\$23,281及\$24,415；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\$41,467及\$66,826或減少\$38,188及\$35,922。

利率風險

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

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國102及101年1月1日至6月30日，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十七)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 集團將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場基金及有價證券，其所選擇之工具具有適當及足夠流動性，以因應並提供本集團充足之調度水位。於民國102年6月30日、101年12月

31日、101年6月30日及101年1月1日，本集團持有貨幣市場基金分別為\$9,312,332、\$6,162,576、\$9,766,143及\$7,520,591，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生性金融負債：

102年6月30日	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 2,098,737	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	614,957	-	-	-
應付票據	2,164,108	-	-	-
應付帳款	20,161,697	-	-	-
其他應付款	23,480,494	260,737	-	-
長期借款	287,745	1,635,582	21,182	779,805
(包含一年或一營業週期內到期)				

非衍生性金融負債：

101年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 3,091,589	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	390,000	-	-	-
應付票據	1,886,516	-	-	-
應付帳款	19,210,067	-	-	-
其他應付款	19,807,231	655,824	-	-
長期借款	113,998	1,233,893	21,653	974,530
(包含一年或一營業週期內到期)				

非衍生性金融負債：

101年6月30日	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 2,650,763	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	284,984	-	-	-
應付票據	1,844,609	-	-	-
應付帳款	19,659,517	-	-	-
其他應付款	23,524,419	248,462	-	-
長期借款	104,885	4,150,367	9,777	457,941
(包含一年或一營業週期內到期)				

非衍生性金融負債：

101年1月1日	<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	\$ 2,802,251	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	240,000	-	-	-
應付票據	1,849,533	-	-	-
應付帳款	17,857,039	-	-	-
其他應付款	16,532,100	546,689	-	-
長期借款	80,537	304,743	3,403,243	98,258
(包含一年或一營業週期 內到期)				

(三) 公允價值估計

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30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	\$ 9,312,332	\$ -	\$ -	\$ 9,312,332
備供出售金融資產 權益證券	<u>794,912</u>	<u>-</u>	<u>6,801,238</u>	<u>7,596,150</u>
合計	<u>\$10,107,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$6,801,238</u>	<u>\$ 16,908,482</u>
<u>101年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產： 透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
開放型基金	\$ 6,162,576	\$ -	\$ -	\$ 6,162,576
備供出售金融資產 權益證券	<u>1,172,885</u>	<u>-</u>	<u>6,863,484</u>	<u>8,036,369</u>
合計	<u>\$ 7,335,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$6,863,484</u>	<u>\$ 14,198,945</u>

101年6月30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	\$ 9,766,143	\$ -	\$ -	\$ 9,766,143
備供出售金融資產				
權益證券	1,012,034	-	7,097,291	8,109,325
合計	<u>\$10,778,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,097,291</u>	<u>\$ 17,875,468</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	\$ 7,520,591	\$ -	\$ -	\$ 7,520,591
備供出售金融資產				
權益證券	995,325	-	7,157,626	8,152,951
合計	<u>\$ 8,515,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,157,626</u>	<u>\$ 15,673,542</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。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。
- 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：
 - 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - 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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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	(62,246)	(60,335)
6月30日	<u>\$ 6,801,238</u>	<u>\$ 7,097,291</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，除捷盟行銷、統一精工及大智通文化行銷外，餘子公司係依未經會計師核閱之財務報表編製，且與下列子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露係供參考)

本公司 102 年度 1 月 1 日至 6 月 30 日重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：無
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註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	備註
		公司名稱	關係											
0	統一超商	統一百華	子公司	\$ 4,051,813	\$ 2,023	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,129,532	Y	N	N	
0	統一超商	大智通文化行銷	子公司	4,051,813	50,000	-	-	-	-	10,129,532	Y	N	N	
0	統一超商	安源通訊	註1	4,051,813	19,600	19,600	19,600	-	0.09	10,129,532	N	N	N	

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	統一強棒貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	92,204,423	\$ 1,500,000	-	\$ 1,501,429	
	元大萬泰貨幣市場	"	"	91,745,613	1,350,000	-	1,354,459	
	復華貨幣市場基金	"	"	20,603,761	290,000	-	290,468	
	瀚亞威寶貨幣市場基金	"	"	64,370,532	850,000	-	852,819	
	日盛貨幣市場基金	"	"	83,374,098	1,200,000	-	1,201,546	
	聯邦貨幣市場基金	"	"	70,093,673	900,000	-	902,092	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	81,185,959	990,000	-	990,200	
					7,080,000		<u>\$ 7,093,013</u>	
			加：評價調整		13,013			
					<u>\$ 7,093,013</u>			
	家福股份有限公司	統一企業採權益法評價之被投資公司	備供出售金融資產-非流動	130,801,027	\$ 6,818,529	19.50	\$ 5,220,628	
	統正開發股份有限公司	"	"	209,000,000	2,321,500	19.00	1,392,860	
	統一綜合證券股份有限公司	"	"	35,604,872	140,534	2.69	624,866	
	日本Duskin樂清服務株式會社	無	"	300,000	125,072	0.45	170,046	
	統合開發等	略	"	略	265,698	略	187,750	
					9,671,333		<u>\$ 7,596,150</u>	
			加：評價調整		529,306			
			減：累計減損		(2,604,489)			
					<u>\$ 7,596,150</u>			

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末股數 /單位數	帳面金額	持股比例	市價	備註
本公司	坤基創業投資	本公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產－非流動	5,333,334	\$ 19,648	6.67	略	
	統一國際開發	"	"	44,100,000	441,000	3.33	略	
	高雄捷運	無	"	2,572,127	30,000	0.92	略	
					<u>\$ 490,648</u>			
	統一超商BVI	子公司	採用權益法之投資	138,899,066	\$ 4,261,188	100.00	4,241,624	
	統一藥品	"	"	22,121,962	657,319	73.74	498,521	
	統一速達	"	"	69,999,999	780,592	70.00	761,427	
	統一精工	"	"	55,858,815	612,251	80.87	564,965	
	統一生活	"	"	40,000,000	428,777	100.00	428,777	
	統一武藏野	"	"	48,519,891	478,642	90.00	433,590	
	統一資訊	"	"	25,714,475	398,346	86.00	289,484	
	統一行銷	"	"	19,563,272	312,696	60.00	302,149	
	統一百華	"	"	111,999,999	360,491	70.00	360,464	
	安源資訊	"	"	24,382,921	301,255	86.76	286,694	
	台灣無印良品	"	"	13,995,906	320,467	51.00	267,445	
	博客來數位科技	"	"	9,999,999	204,541	50.03	204,565	
	統一蘭陽藝文	"	"	15,000,000	186,440	100.00	182,768	
	大智通文化行銷	"	"	10,847,421	187,312	100.00	187,630	
	仁暉投資	"	"	53,194,997	172,780	100.00	172,779	
	樂清服務	"	"	10,199,999	122,770	51.00	122,829	
	酷聖石冰淇淋	"	"	12,244,390	129,604	100.00	127,272	
	金財通商務科技	"	"	7,874,999	96,786	58.33	89,007	
	統一開發	本公司採權益法評價之被投資公司	"	72,000,000	798,280	20.00	798,685	
	統一星巴克	"	"	10,691,337	222,073	30.00	222,073	
	捷盟行銷等	略	"	略	325,790	25.00~ 100.00	349,250	
					<u>\$ 11,358,400</u>		<u>\$ 10,891,998</u>	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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 入		賣 出					期 末	
					單 位 數 /股 數	金 額	單 位 數 /股 數	金 額	單 位 數 /股 數	售 價	帳面成本	處分 利益	其他調整	單 位 數 /股 數	金 額
本公司	統一強棒貨幣 市場基金	註1	不適用	不適用	98,579,227	\$ 1,600,000	110,061,265	\$ 1,790,000	116,436,068	\$ 1,894,205	\$ 1,890,000	\$ 4,205	\$ -	92,204,423	\$ 1,500,000
	兆豐國際寶鑽 貨幣市場基金	"	"	"	-	-	81,185,959	\$ 990,000						81,185,959	990,000
	復華貨幣市場 基金	"	"	"	-	-	20,603,761	290,000	-	-	-	-	-	20,603,761	290,000
	日盛貨幣市場 基金	"	"	"	-	-	83,374,098	1,200,000	-	-	-	-	-	83,374,098	1,200,000
	台新1699貨幣 市場基金	"	"	"	76,167,263	1,000,000	-	-	76,167,263	1,000,503	1,000,000	503	-	-	-
	聯邦貨幣市場 基金	"	"	"	-	-	70,093,673	900,000	-	-	-	-	-	70,093,673	900,000
	群創光電(原 奇美電子)	註2	"	"	18,556,967	289,489	-	-	18,556,967	312,030	289,489	22,541	-	-	-

註 1：係帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－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一億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一億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	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	備註
本公司	統一企業	最終母公司	進貨	\$ 6,633,318	15	月結30~40天	無重大差異	無重大差異	(\$ 1,963,090)	(	16)
	統一武藏野	子公司	進貨	1,358,162	3	月結45天	"	"	(518,768)	(	4)
	統昂企業	聯屬公司	進貨	1,062,648	2	月結30天	"	"	(187,702)	(	1)
	捷盟行銷	子公司	進貨	654,091	2	月結10~54天	"	"	(213,234)	(	2)
	聯柏企業	聯屬公司	進貨	408,928	1	月結10~54天	"	"	(126,596)	(	1)
	大智通文化行銷	子公司	進貨	300,265	1	月結30~60天	"	"	(97,468)	(	1)
	德記洋行	聯屬公司	進貨	231,154	1	月結20~70天	"	"	(87,832)	(	1)
	統一藥品	子公司	進貨	228,654	1	月結10~54天	"	"	(101,160)	(	1)
	安源資訊	子公司	進貨	197,890	-	月結45天	"	"	(71,046)	(	1)
	統奕包裝	聯屬公司	進貨	195,368	-	月結15~60天	"	"	(97,323)	(	1)
	光泉牧場	聯屬公司	進貨	156,006	-	月結30~65天	"	"	(30,660)		-
	維力食品	聯屬公司	進貨	134,267	-	月結30~60天	"	"	(68,903)	(	1)
	二十一世紀	子公司	進貨	119,581	-	月結50天	"	"	(10,974)		-

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
					金額	處理方式	期後回收金額	呆帳金額
統一超商	統一藥品	子公司	\$ 274,386	註	-	-	\$ 274,354	-
	統一生活	子公司	257,123	"	-	-	257,058	-
	家福	本公司為該公司董事	244,335	"	-	-	-	-
	統昶行銷	子公司	170,431	"	-	-	168,446	-
	統一星巴克	採權益法評價之被投 資公司	140,804	"	-	-	140,804	-
	博客來	子公司	115,301	"	-	-	115,301	-

註：主要係應收股利及應收進貨獎勵金等，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：

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	統一超商認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 4,261,188	\$ 57,624	\$ 57,596	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	657,319	275,200	202,932	子公司
統一超商	統一速達	台灣	宅配貨運業	711,576	711,576	69,999,999	70.00	780,592	141,048	99,056	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	612,251	17,160	13,878	子公司
統一超商	統一生活	台灣	藥妝日用百貨買賣	288,559	288,559	40,000,000	100.00	428,777	153,493	153,492	子公司
統一超商	統一武藏野	台灣	食品製造業	520,141	520,141	48,519,891	90.00	478,642	(25,286)	(23,048)	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	398,346	41,655	35,844	子公司
統一超商	統一行銷	台灣	冷凍食品等低溫物流	237,437	237,437	19,563,272	60.00	312,696	138,715	88,540	子公司
統一超商	統一百華	台灣	百貨公司業	1,680,000	1,680,000	111,999,999	70.00	360,491	34,148	23,930	子公司
統一超商	安源資訊	台灣	企業資訊管理顧問服務	332,482	332,482	24,382,921	86.76	301,255	41,189	35,736	子公司
統一超商	台灣無印良品	台灣	日式百貨零售	133,367	133,367	13,995,906	51.00	320,467	109,292	56,289	子公司
統一超商	博客來數位科技	台灣	網路書店	100,400	100,400	9,999,999	50.03	204,541	133,240	66,639	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	186,440	11,869	11,631	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	187,312	19,992	23,239	子公司
統一超商	仁暉投資	台灣	專業投資公司	728,037	728,037	53,194,997	100.00	172,780	8,573	8,573	子公司
統一超商	樂清服務	台灣	清潔用品買賣及清潔服務	102,000	102,000	10,199,999	51.00	122,770	47,375	24,161	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	129,604	668	857	子公司
統一超商	金財通商務科技	台灣	企業資訊管理顧問服務	94,554	94,554	7,874,999	58.33	96,786	5,195	2,987	子公司
統一超商	統一開發	台灣	轉運站及附屬設施之營運	720,000	720,000	72,000,000	20.00	798,280	83,386	16,677	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	222,073	292,834	87,850	註一
統一超商	捷盟行銷等	其他	略	1,795,969	2,083,429	-	-	325,790	96,874	19,094	註二
捷盟行銷等	捷盛運輸(股)公司等	其他	略	-	-	-	-	511,146	-	-	略
統一超商 B V I	統一超商納閩島控股有限公司	其他	專業投資	620,530	620,530	20,684,321	100.00	794,742	45,297	-	孫公司
統一超商 B V I	統一超商香港控股有限公司	香港	專業投資	3,286,549	3,286,549	109,551,632	100.00	2,170,617	35,184	-	孫公司

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 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	統一起商認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
統一起商 R V I	Presiclerc Limited等	其他	略	\$ -	\$ -	-	-	\$ 232,970	\$ -	\$ -	略
統一起商納閩 島控股公司	Philippine Seven Corp.	菲律賓	食品及用品零售	619,689	619,689	205,544,409	51.56	791,478	218,162	-	孫公司
統一起商香港 控股公司	統一起商(上海)便 利有限公司	中國大陸	連鎖便利商店	1,371,812	1,371,812	-	100.00	238,806	(135,965)	-	孫公司
統一起商香港 控股公司	統一多拿滋(上海) 食品有限公司	中國大陸	食品零售	163,116	163,116	-	50.00	47,635	(25,653)	-	孫公司
統一起商香港 控股公司	英屬開曼群島商統 一咖啡開曼控股有 限公司	開曼群島	專業投資	54,000	54,000	-	30.00	819,080	749,539	-	註
統一起商香港 控股公司	上海酷聖石冰淇淋 有限公司	中國大陸	冰淇淋銷售	716,539	716,539	-	100.00	330,647	(20,758)	-	孫公司
統一起商香港 控股公司	成都統一量販超市 有限公司	中國大陸	商品批發零售	388,875	388,875	-	100.00	205,517	16,175	-	孫公司
統一起商香港 控股公司	山東統一銀座商業 有限公司	中國大陸	商品批發零售	122,351	122,351	-	55.00	314,574	24,999	-	孫公司
統一起商香港 控股公司等	統一起商餐飲開曼 控股有限公司等	其他	略	-	-	-	-	46,477	-	-	略
英屬開曼群島 商統一咖啡開 曼控股有限公司	上海統一星巴克咖 啡有限公司	中國大陸	咖啡及附屬商販售 買賣	180,000	180,000	-	100.00	2,293,152	827,198	-	註
統昶維京控股 有限公司等	浙江統冠物流發展 有限公司等	其他	略	-	-	-	-	52,672	-	-	略
統昶行銷等	統昶維京控股有限 公司等	其他	略	-	-	-	-	170,113	-	-	略
統一藥品香港 控股有限公司等	統一(上海)保健品 商貿有限公司等	其他	略	-	-	-	-	161,820	-	-	略
統一藥品股份 有限公司	統一藥品香港控股 有限公司	香港	專業投資	89,654	89,654	-	100.00	122,841	36,716	-	註
樂清服務股份 有限公司	英屬維京群島樂清 中國控股有限公司	其他	專業投資	23,023	23,023	7,000	100.00	20,188	(122)	-	註

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	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)	備註
												名稱	價值			
1	統一超商香港控股有限公司	統杰法寶(北京)超市有限公司	其他應收款	\$ 48,000	\$ -	\$ -	2.55	註二	-	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 90,000	\$ 866,550	

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

註二：有短期融通資金之必要者。

(2) 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註)	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
		公司名稱	關係											
1	大智通文化行銷	統一生活	統一超商之子公司	\$ 37,526	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ 7,000	2.79	\$ 93,815	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
高見文化行銷股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,489,255	138,236	略	138,236	
統一聖娜多堡股份有限公司	復華貨幣市場基金	"	"	2,846,469	40,000	"	40,000	
捷順運輸股份有限公司	瀚亞威寶貨幣市場基金等	"	"	略	446	"	446	
捷盛運輸股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金等	"	"	"	1,484	"	1,484	
捷盟行銷股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金等	"	"	"	70,232	"	70,232	
統一資訊股份有限公司	元大萬泰貨幣市場基金等	"	"	"	243,712	"	243,712	
統一蘭陽藝文股份有限公司	元大萬泰貨幣市場基金等	"	"	"	141,939	"	141,939	
統一藥品股份有限公司	台新大眾貨幣市場基金等	"	"	"	506,335	"	506,335	
統一星巴克股份有限公司	瀚亞威寶貨幣市場基金等	"	"	"	735,000	"	735,000	
仁暉投資股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金	"	"	9,027,147	172,630	"	172,630	
安源資訊股份有限公司	瀚亞威寶貨幣市場基金等	"	"	略	404,252	"	404,252	
博客來數位科技股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金等	"	"	"	120,160	"	120,160	
伸鴻股份有限公司	第一金全家福貨幣市場基金	"	"	254,322	44,207	"	44,207	
英屬維京群島樂清中國控股有限公司等	樂清(上海)清潔用具租賃有限公司等	"	以成本衡量之金融資產	略	20,092	略	略	
英屬維爾京群島商統一超商維京控股公司	全球策略投資股份有限公司	"	"	1,020,000	3,742	3.77	略	
統一超商餐飲開曼控股有限公司等	上海統超餐飲管理有限公司等	無	採用權益法之投資	略	87,853	略	略	
統杰中國股份有限公司	統杰法寶(北京)超市有限公司	"	"	"	(114,465)	90.65	(161,846)	
統一咖啡開曼控股有限公司	上海統一星巴克咖啡有限公司	"	"	"	2,293,152	100	2,123,185	
統一超商香港控股	統一咖啡開曼控股有限公司等	"	"	"	2,002,736	略	略	
英屬維爾京群島商統一超商維京控股公司	統一超商香港控股等	"	"	"	3,198,329	"	"	
統一超商納閩島控股公司	Philippine Seven Corp.	"	"	205,544,408	791,478	51.56	814,524	
統一超商藥妝事業中國控股有限公司等	統一康是美商業連鎖(深圳)有限公司等	"	"	略	82,133	略	略	
統一藥品股份有限公司等	統一藥品香港控股有限公司等	"	"	"	246,557	"	"	
捷盛運輸股份有限公司	捷順運輸股份有限公司	"	"	23,570,524	255,484	100	255,484	
捷盟行銷股份有限公司等	捷盛運輸股份有限公司等	"	"	略	151,852	略	略	
Philippine Seven Corp.	Retail Distribution & warehousing 等	"	"	"	79,125	"	"	
統昶行銷股份有限公司等	英屬維爾京群島商統昶維京控股有限公司等	"	"	"	139,831	"	"	
大智通文化行銷股份有限公司	高見文化行銷等	"	"	"	104,720	"	"	

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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		期 初		買 入		賣 出			處分 利益	其他調整 (註二)	期 末		
			對象	關係	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本			股 數	金 額	
統一星巴克	第一金貨幣 市場基金	註1	不適用	不適用	4,041,956	60,000	15,460,862	230,000	12,787,442	190,283	190,000	283	-	6,715,376	100,000	
	寶來得寶貨 幣市場基金	"	"	"	8,566,705	100,000	20,511,320	240,000	20,966,201	245,248	245,000	248	-	8,111,824	95,000	
	安泰ING貨 幣市場基金	"	"	"	-	-	13,236,064	210,000	13,236,064	210,135	210,000	135	-	-	-	
	聯邦貨幣市 場基金	"	"	"	7,795,265	100,000	19,443,935	250,000	19,469,071	250,272	250,000	272	-	7,770,129	100,000	
	日盛貨幣市 場基金	"	"	"	6,961,946	100,000	20,842,952	300,000	20,865,995	300,332	300,000	332	-	6,938,903	100,000	
	復華貨幣市 場基金	"	"	"	7,116,172	100,000	19,883,519	280,000	19,906,386	280,250	280,000	250	-	7,093,305	100,000	
	瀚亞威寶貨 幣市場基金	"	"	"	-	-	31,738,052	420,000	24,190,085	320,169	320,000	169	-	7,547,967	100,000	
	統一強棒貨 幣市場基金	"	"	"	-	-	11,678,712	190,000	8,608,157	140,082	140,000	82	-	3,070,555	50,000	
	群益安穩貨 幣市場基金	"	"	"	-	-	14,650,736	230,000	8,923,396	140,114	140,000	114	-	5,727,340	90,000	
	華南永昌鳳 翔貨幣市場 基金	"	"	"	1,895,088	30,000	6,935,743	110,000	8,830,831	140,061	140,000	61	-	-	-	
	富邦吉祥貨 幣市場基金	"	"	"	-	-	6,544,327	100,000	6,544,327	100,048	100,000	48	-	-	-	
	統一生活事 業股份有限 公司	全家福貨幣 市場基金	"	"	"	-	-	109,653	19,000	109,653	19,003	19,000	3	-	-	-
		聯邦貨幣市 場基金	"	"	"	-	-	4,051,890	52,000	4,051,890	52,009	52,000	9	-	-	-
		群益安穩貨 幣市場基金	"	"	"	-	-	4,018,914	63,000	4,018,914	63,012	63,000	12	-	-	-
	捷盛運輸	統一強棒貨 幣市場基金	"	"	"	1,352,847	21,958	6,914,426	112,400	8,223,766	133,680	133,649	31	-	43,507	708

買、賣 之公司	有價證 券種類 及名稱	帳列 科目	交易			期 初		買 入		賣 出			處分 利益	其他調整 (註二)	期 末	
			對象	關係	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	股 數			金 額	
統一藥品股份有限公司	復華貨幣市場基金	註1	不適用	不適用	8,253,135	116,061	-	-	7,181,156	101,100	100,821	279	(127)	1,071,979	15,113	
	台新大眾貨幣市場基金	"	"	"	13,637,851	188,000	16,136,294	223,000	17,173,124	237,000	236,761	239	100	12,601,021	174,339	
	寶來得寶貨幣市場基金	"	"	"	-	-	24,396,055	285,000	19,667,457	230,000	229,681	319	67	4,728,598	55,386	
	日盛貨幣市場基金	"	"	"	-	-	19,600,843	282,000	13,951,786	201,000	200,688	312	100	5,649,057	81,411	
	統一強棒貨幣市場基金	"	"	"	-	-	11,059,255	180,000	-	-	-	-	86	11,059,255	180,086	
捷盟行銷	統一強棒貨幣市場基金	"	"	"	3,875,659	62,904	69,168,284	1,123,500	72,736,867	1,181,729	1,181,400	329	(4)	307,076	5,000	
	群益安穩貨幣市場基金	"	"	"	3,874,283	60,679	71,465,737	1,120,300	71,188,837	1,116,093	1,115,744	349	(3)	4,151,183	65,232	
	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	-	-	-	
伸鴻股份有限公司	第一金全家福貨幣市場基金	"	"	"	121,161	20,996	739,398	128,350	606,237	105,201	105,146	55	8	254,322	44,208	
高見文化行銷股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金	"	"	"	2,713,960	44,049	13,839,239	225,000	8,063,944	131,151	131,000	151	187	8,489,255	138,236	

買、賣 之公司	有價證 券種類 及名稱	帳列 科目	交易		期 初		買 入		賣 出				其他調整 (註二)	期 末	
			對象	關係	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分 利益		股 數	金 額
安源資訊股 份有限公司	瀚亞威寶貨 幣市場基金	註1	不適用	不適用	6,822,346	90,088	37,421,986	495,000	30,499,729	358,337	403,000	(44,663)	9	13,744,603	182,097
	復華貨幣市 場基金	"	"	"	4,130,474	58,042	17,052,382	240,000	11,951,876	168,197	168,000	197	94	9,230,980	130,137
	元大萬泰貨 幣市場基金	"	"	"	3,401,245	50,048	24,417,431	360,000	21,585,722	318,324	318,000	324	(30)	6,232,954	92,018
仁暉投資	第一金全家 福貨幣市場 基金	"	"	"	173,123	30,000	345,893	60,000	519,016	90,049	90,000	49	-	-	-
	統一強棒貨 幣市場基金	"	"	"	-	-	9,027,147	146,720	-	-	-	-	25,910	9,027,147	172,630
	群創光電(原 奇美電子)	註2	"	"	7,957,569	124,138	-	-	7,957,569	132,147	124,138	8,009	-	-	-

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「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一億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一億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	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
捷順運輸	統一速達	統一超商之子公司	配送收入	(341,011)	(57)	月結40天	無重大差異	無重大差異	118,841	59	
	捷盛運輸	母公司	銷貨	(239,542)	(36)	月結20天	"	"	81,591	41	
樂清服務	統一超商	母公司	銷貨	(110,034)	(28)	月結45-60天	"	"	26,730	20	
統一星巴克	統展企業	聯屬公司	進貨	303,985	26	月結30天	"	"	(111,338)	(30)	
	統一企業	聯屬公司	進貨	104,619	9	月結30天	"	"	(37,356)	(10)	
統一生活	統一藥品	統一超商之子公司	進貨	693,279	21	月結30-80天	"	"	(273,139)	(22)	
統一資訊	統一超商	母公司	勞務收入	(345,788)	(72)	月結30天	"	"	91,256	62	
捷盛運輸	大智通文化行銷	聯屬公司	銷貨	(166,448)	(15)	月結20天	"	"	37,304	17	
	統昶行銷	聯屬公司	配送收入	(477,747)	(42)	月結20天	"	"	89,842	41	
	捷盟行銷	母公司	配送收入	(345,171)	(31)	月結20天	"	"	62,140	28	
	捷順運輸	子公司	進貨	210,792	20	月結10天	"	"	(86,578)	(61)	
統一武藏野	統一超商	母公司	銷貨	(1,357,000)	(100)	月結45天	"	"	518,768	100	
統一藥品	統一生活	統一超商之子公司	銷貨	(693,279)	(38)	月結30-80天	"	"	273,139	31	
	統一超商	母公司	銷貨	(228,654)	(13)	月結10-54天	"	"	101,160	12	
伸鴻	捷盟行銷	統一超商之子公司	配送收入	(133,777)	(77)	月結15-20天	"	"	24,703	73	
高見文化	大智通文化行銷	母公司	銷貨	(452,700)	(53)	月結65天	"	"	222,021	33	
安源資訊	統一超商	母公司	銷貨	(259,751)	(70)	月結40天	"	"	94,127	75	
大智通文化行銷	統一超商	母公司	銷貨	(417,989)	(64)	月結30-60天	"	"	341,501	93	
	高見文化	子公司	進貨	452,700	62	月結65天	"	"	(222,021)	(51)	
二十一世紀	統一超商	母公司	銷貨	(119,581)	(26)	月結50天	"	"	10,974	19	
捷盟行銷	統一超商	母公司	銷貨	(654,091)	(2)	月結10-54天	"	"	213,234	3	

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額
					金額	處理方式	
捷順運輸	統一速達	統一超商之子公司	\$ 118,841	2.85	\$ -	-	\$ 54,467
統一武藏野	統一超商	母公司	518,768	2.78	-	-	518,768
統一藥品	統一生活	統一超商之子公司	273,139	2.08	-	-	-
	統一超商	母公司	101,160	2.26	-	-	29,135
高見文化	大智通文化行銷	母公司	473,067	1.56	-	-	-
大智通文化行銷	統一超商	母公司	341,501	0.88	-	-	341,501
捷盟行銷	統一超商	母公司	213,234	3.07	-	-	206,302

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之公司之基本資料：

大陸被投資 公司名稱	主要 營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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	截至本期止 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	\$ 289,607	1	\$ 136,989	\$ 19,254	\$ -	\$ 156,243	100.00	(\$ 780)	\$ 38,103	\$ -	註2
上海統一星巴克咖啡有 限公司	咖啡及附屬商 品販售買賣	379,222	1	60,000	-	-	60,000	30.00	240,545	687,946	-	註2
統一康是美商業連鎖(深 圳)有限公司	百貨類商品零 售	488,800	1	260,880	-	-	260,880	65.00	907	58,024	-	註2
統一超商(上海)便利有 限公司	連鎖便利商店 經營	1,466,400	1	1,371,812	-	-	1,371,812	100.00	(139,805)	238,806	-	註2
統一多拿滋(上海)食品 有限公司	食品零售	495,000	1	163,116	-	-	163,116	50.00	(13,268)	47,635	-	註2
武漢統一聖娜多堡烘焙 有限公司	食品零售	439,920	1	143,850	157,792	-	301,642	100.00	(36,002)	(18,261)	-	註2
上海統超物流有限公司	物流整合	60,000	1	60,000	-	-	60,000	100.00	9,872	47,466	-	註2
上海酷聖石冰淇淋有限 公司	冰淇淋銷售	716,539	1	716,539	-	-	716,539	100.00	(20,590)	330,647	-	註2
四川統一量販超市有限 公司	商品批發零售	391,040	1	303,900	-	-	303,900	100.00	(19,393)	(30,215)	-	註2
成都統一量販超市有限 公司	商品批發零售	488,800	1	388,875	-	-	388,875	100.00	17,180	205,517	-	註2
統一上都(上海)餐飲管 理有限公司	日式餐飲	92,902	1	53,159	-	-	53,159	81.00	(459)	2,959	-	註2
統一樂豪(上海)餐飲管 理有限公司	日式餐飲	90,000	1	45,900	-	-	45,900	51.00	(5,070)	4,532	-	註2
山東統一銀座商業有限 公司	商品批發零售	293,280	1	122,351	-	-	122,351	55.00	18,484	314,574	-	註2
統一(上海)保健品商貿 有限公司	商品買賣	90,000	1	90,000	-	-	90,000	73.74	27,050	91,228	-	註2
浙江統冠物流發展有限 公司	物流倉儲	195,520	1	89,023	-	-	89,023	30.00	2,844	50,889	-	註2
樂清(上海)清潔用品租 賃有限公司	清潔用品之銷 售	134,020	1	20,092	-	-	20,092	7.65	-	10,247	-	註2
統杰法寶(北京)超市有 限公司	商品批發零售	640,494	1	522,419	-	-	522,419	88.95	(45,645)	(112,313)	-	註2
北京博客來諮詢有限公 司	諮詢	582	1	-	-	-	-	50.03	(62)	95	-	註2

註 1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
統一超商股份有限公司	\$ 3,704,971	\$ 4,978,404	\$ 14,041,391
統一藥品股份有限公司	90,000	90,000	544,082
樂清服務股份有限公司	20,092	20,092	175,219
統昶行銷股份有限公司	89,023	89,023	410,053

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應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十一(二)轉投資事業相關資訊 2.(1)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。

(四) 母公司與子公司及各子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國102年度1月1日至6月30日

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
			科目	金額	交易條件	
統一超商	捷盟行銷	母公司對子公司	銷貨成本	\$ 654,091	月結10~54天	1%
		"	應付票據及帳款	213,234		-
		"	應收帳款	27,678		-
		"	其他應收款	77,187		-
		"	什項收入	58,718		-
	統昶行銷	"	其他應收款	170,431		-
		"	什項收入	90,063		-
	大智通文化行銷	"	銷貨成本	300,265	月結30~60天	-
		"	應付票據及帳款	97,468		-
		"	其他應收款	89,864		-
		"	其他營業收入	162,776		-
	博客來	"	其他應收款	115,301	月結30天	-
		"	其他營業收入	118,170		-
	統一速達	"	應付票據及帳款	162,462	月結30天	-
		"	其他營業收入	69,573		-
		"	其他應收款	80,223		-
	統一資訊	"	資訊系統處理及維護費	273,222	月結30天	-
		"	應付帳款及帳款	26,431		-
		"	其他應付款	57,660		-
	首阜企管	"	盤點費用	45,800	月結60天	-
		"	受訓學費	22,638		-
		"	其他應收款	24,389		-
	統一星巴克	"	應付票據及帳款	63,187	月結30天	-
		"	銷貨成本	42,902		-
		"	其他應收款	42,241		-
		"	應付費用	47,458		-
	樂清服務	"	清潔服務費	61,831	月結30天	-
		"	其他應收款	39,690		-
	金財通	"	其他應收款	30,328		-
	統一數網	"	其他營業收入	326,263	月結30天	-
	統一超商維京控股公司	"	什項收入	68,136		-
	統一武藏野	"	銷貨成本	1,358,162	月結45天	1%
		"	應付帳款	518,768		-

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
			科目	金額	交易條件	
統一超商	統一企業	母公司對子公司	銷貨成本	\$ 6,633,318	月結30-40天	7%
		"	應付票據及帳款	628,374		1%
	"	應收帳款	47,181		-	
	統一藥品	"	銷貨成本	228,654	月結10-54天	-
	"	應付票據及帳款	101,160		-	
捷盟行銷	安源資訊	"	銷貨成本	197,890	月結45天	-
		"	應付票據及帳款	71,046		-
	二十一世紀	"	銷貨成本	119,581	月結50天	-
	捷盛運輸	子公司對子公司	運費	342,724	月結20天	-
	"	"	其他應付款項	62,144		-
統昶行銷	伸鴻	"	其他費用	133,077	月結15~20天	-
		"	其他應付款	24,474		-
	無印良品	"	銷貨收入	58,411		-
	統一東京行銷	"	其他應付款	74,343		-
	捷盛運輸	"	勞務成本	478,007	月結20天	-
統一資訊	捷盛運輸	"	應付費用	26,514		-
		"	其他應付款	61,079		-
	二十一世紀	"	銷貨成本	96,903		-
	統一速達	"	勞務收入	37,602		-
	大智通文化行銷	"	應付票據及帳款	196,894	月結65天	-
安源資訊	捷盛運輸	"	銷貨成本	501,657		-
		"	什項收入	36,549		-
	捷盛運輸	"	勞務成本	141,346		-
	安源資訊	"	銷貨成本	99,607	月結30天	-
	統一速達	"	銷貨成本	40,277	月結30天	-
安源通訊	"	銷貨成本	99,607	月結60天	-	

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收或 總資產之比率
			科 目	金 額	交 易 條 件	
統一速達	統一客樂得	子公司對子公司	勞務收入	\$ 67,240	月結45天	-
	捷順運輸	"	應付費用	41,807	月結40~65天	-
		"	運費	366,426		-
	統一資訊	"	系統服務費	31,612		-
伸鴻	統一精工	"	燃料費支出	22,547	月結45天	-
	捷盟行銷	"	應收帳款	24,703		-
		"	其他營業收入	133,777		-
統一生活	統一藥品	"	銷貨成本	693,279	月結30~80天	1%
捷順運輸		"	應付帳款	273,139		-
	統一精工	"	油料支出	57,102		-
捷盛運輸	捷盛運輸	"	銷貨收入	239,542	月結20天	-
		"	應收票據及帳款	81,591		-
		"	運費	216,916		-
		"	其他應付款項	86,567		-
		"	其他費用	24,115		-
博客來	統一精工	"	油料支出	66,685		-
	大智通文化行銷	"	勞務費	120,924		-
	無印良品	"	銷貨成本	44,880		-
	統一速達	"	運費	23,576		-
統一百華	統一生活	"	銷貨成本	26,647		-
	無印良品	"	銷貨成本	77,800		-
		"	應付帳款	25,383		-

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

本集團營運決策者係以產業別及地區別之角度經營業務；產業別上，著重於便利商店、流通事業及物流事業群等部門之經營；地區別上，因主要營運多位於台灣及中國地區，因此著重於此兩地區。台灣地區所經營之便利商店係本公司主要之營運重心，故單獨列為一營運部門考量其績效，而整個中國大陸則視為同一營運部門。

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

(二) 部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	便利商店	流通事業群	物流事業群	其他營運部門	調節及銷除	合計
外部收入淨額	\$ 62,137,562	\$ 26,526,117	\$ 1,086,873	\$ 8,172,062	\$ -	\$ 97,922,614
內部部門收入	<u>434,229</u>	<u>1,780,381</u>	<u>47,481,876</u>	<u>2,880,020</u>	<u>(52,576,506)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 62,571,791</u>	<u>\$ 28,306,498</u>	<u>\$ 48,568,749</u>	<u>\$ 11,052,082</u>	<u>(\$ 52,576,506)</u>	<u>\$ 97,922,614</u>
部門損益	<u>\$ 4,324,720</u>	<u>\$ 1,284,263</u>	<u>\$ 312,727</u>	<u>\$ 458,679</u>	<u>(\$ 1,511,316)</u>	<u>\$ 4,869,073</u>

	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	便利商店	流通事業群	物流事業群	其他營運部門	調節及銷除	合計
外部收入淨額	\$ 60,449,524	\$ 23,923,154	\$ 1,720,324	\$ 7,418,977	\$ -	\$ 93,511,979
內部部門收入	<u>293,356</u>	<u>1,552,566</u>	<u>48,683,515</u>	<u>2,083,645</u>	<u>(52,613,082)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 60,742,880</u>	<u>\$ 25,475,720</u>	<u>\$ 50,403,839</u>	<u>\$ 9,502,622</u>	<u>(\$ 52,613,082)</u>	<u>\$ 93,511,979</u>
部門損益	<u>\$ 3,509,356</u>	<u>\$ 818,197</u>	<u>\$ 303,809</u>	<u>(\$ 184,147)</u>	<u>(\$ 565,591)</u>	<u>\$ 3,881,624</u>

(三) 部門損益之調節資訊

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

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第二季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

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

2. 認定成本

本集團對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

3. 租賃

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

4. 員工福利

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

5. 累積換算差異數

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

6. 先前已認列金融工具之指定

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

7. 借款成本

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

8. 股份基礎給付交易

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

9. 本公司晚於子公司成為首次適用者

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

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

1. 會計估計

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

2. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

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

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 16,380,040	\$ -	\$ 16,380,040	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,520,591	-	7,520,591	
— 流動				
應收票據及帳款	3,609,497	97,259	3,706,756	(1)
其他應收款	1,875,077	30,435	1,905,512	(2)
當期所得稅資產	9,516	-	9,516	
存貨	10,468,975	-	10,468,975	
預付款項	1,042,895	(2,035)	1,040,860	(2)
其他流動資產	146,564	-	146,564	
流動資產合計	<u>41,053,155</u>	<u>125,659</u>	<u>41,178,814</u>	
非流動資產				
備供出售金融資產—非流動	995,325	7,157,626	8,152,951	(3)
以成本衡量之金融資產—非流動	7,751,278	(7,143,300)	607,978	(3)
採用權益法之投資	769,031	88,409	857,440	(3)(14)
不動產、廠房及設備	19,896,394	(1,197,384)	18,699,010	(4)
投資性不動產	-	1,197,384	1,197,384	(4)
無形資產	1,141,578	(97,542)	1,044,036	(5)(6)
遞延所得稅資產	205,278	491,647	696,925	(11)
其他非流動資產	2,539,833	67,415	2,607,248	(5)(6)
非流動資產合計	<u>33,298,717</u>	<u>564,255</u>	<u>33,862,972</u>	
資產總計	<u>\$ 74,351,872</u>	<u>\$ 689,914</u>	<u>\$ 75,041,786</u>	
流動負債				
短期借款	\$ 2,759,583	\$ -	\$ 2,759,583	
應付短期票券	240,000	-	240,000	
應付票據	1,849,533	-	1,849,533	
應付帳款	17,857,039	-	17,857,039	
其他應付款	16,144,921	933,868	17,078,789	(2)(7)
當期所得稅負債	962,191	-	962,191	
其他流動負債	3,032,656	-	3,032,656	
流動負債合計	<u>42,845,923</u>	<u>933,868</u>	<u>43,779,791</u>	
非流動負債				
長期借款	3,795,015	-	3,795,015	
遞延所得稅負債	8,917	17,550	26,467	(11)
其他非流動負債	3,478,213	2,062,778	5,540,991	(1)(5)(10)
非流動負債合計	<u>7,282,145</u>	<u>2,080,328</u>	<u>9,362,473</u>	
負債總計	<u>50,128,068</u>	<u>3,014,196</u>	<u>53,142,264</u>	
歸屬於母公司業主之權益				
股本	10,396,223	-	10,396,223	
資本公積	5,082	-	5,082	
保留盈餘				
法定盈餘公積	4,618,579	-	4,618,579	
未分配盈餘	6,443,247	(2,188,630)	4,254,617	(1)(2)(3)(5) (7)(8)(9)(10)
未認列退休金之淨損失	(132,771)	132,771	-	(5)
金融商品之未實現損益	(634,092)	22,498	(611,594)	(3)
累積換算調整數	(51,876)	51,876	-	(8)
未實現重估增值	49,917	(49,917)	-	(9)
歸屬於母公司業主之權益	<u>20,694,309</u>	<u>(2,031,402)</u>	<u>18,662,907</u>	
非控制權益	<u>3,529,495</u>	<u>(292,880)</u>	<u>3,236,615</u>	(14)
權益總計	<u>24,223,804</u>	<u>(2,324,282)</u>	<u>21,899,522</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 74,351,872</u>	<u>\$ 689,914</u>	<u>\$ 75,041,786</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
流動資產				
現金及約當現金	\$ 20,024,944	\$ -	\$ 20,024,944	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,162,576	-	6,162,576	
— 流動				
應收票據及帳款	4,124,748	132,604	4,257,352	(1)
其他應收款	2,376,872	31,482	2,408,354	(2)
當期所得稅資產	19,492	-	19,492	
存貨	10,609,550	-	10,609,550	
預付款項	1,121,437	(18,550)	1,102,887	(2)
其他流動資產	560,638	-	560,638	
流動資產合計	<u>45,000,257</u>	<u>145,536</u>	<u>45,145,793</u>	
非流動資產				
備供出售金融資產—非流動	1,172,885	6,863,484	8,036,369	(3)
以成本衡量之金融資產—非流動	7,390,610	(6,849,158)	541,452	(3)
採用權益法之投資	765,099	105,038	870,137	(3)(14)
不動產、廠房及設備	22,488,381	(1,113,030)	21,375,351	(4)
投資性不動產	-	1,113,030	1,113,030	(4)
無形資產	1,493,433	(97,904)	1,395,529	(5)(6)
遞延所得稅資產	218,031	762,744	980,775	(11)
其他非流動資產	2,689,563	68,185	2,757,748	(6)
非流動資產合計	<u>36,218,002</u>	<u>852,389</u>	<u>37,070,391</u>	
資產總計	<u>\$ 81,218,259</u>	<u>\$ 997,925</u>	<u>\$ 82,216,184</u>	
流動負債				
短期借款	\$ 3,037,639	\$ -	\$ 3,037,639	
應付短期票券	390,000	-	390,000	
應付票據	1,886,516	-	1,886,516	
應付帳款	19,210,067	-	19,210,067	
其他應付款	19,393,491	1,079,564	20,473,055	(2)(7)
當期所得稅負債	921,295	-	921,295	
其他流動負債	3,333,552	-	3,333,552	
流動負債合計	<u>48,172,560</u>	<u>1,079,564</u>	<u>49,252,124</u>	
非流動負債				
長期借款	2,138,719	-	2,138,719	
遞延所得稅負債	5,519	14,748	20,267	(11)
其他非流動負債	4,267,157	2,386,284	6,653,441	(1)(5)(10)
非流動負債合計	<u>6,411,395</u>	<u>2,401,032</u>	<u>8,812,427</u>	
負債總計	<u>54,583,955</u>	<u>3,480,596</u>	<u>58,064,551</u>	
歸屬於母公司業主之權益				
股本	10,396,223	-	10,396,223	
資本公積	5,082	905,196	910,278	(16)(17)
保留盈餘				
法定盈餘公積	5,253,820	-	5,253,820	
特別盈餘公積	768,822	-	768,822	
未分配盈餘	6,824,916	(3,694,377)	3,130,539	(1)(2)(3)(5)
未認列退休金之淨損失	(618,213)	618,213	-	(7)(8)(9)(10)
金融商品之未實現損益	488,132	22,498	510,630	(5)
累積換算調整數	(256,925)	123,311	(133,614)	(3)
未實現重估增值	48,553	(48,553)	-	(8)
歸屬於母公司業主之權益	<u>22,910,410</u>	<u>(2,073,712)</u>	<u>20,836,698</u>	(9)
非控制權益	3,723,894	(408,959)	3,314,935	(14)
權益總計	<u>26,634,304</u>	<u>(2,482,671)</u>	<u>24,151,633</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 81,218,259</u>	<u>\$ 997,925</u>	<u>\$ 82,216,184</u>	

3. 民國 101 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 18,342,820		\$ 18,342,820	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,766,143		9,766,143	
應收票據及帳款	4,126,269	114,265	4,240,534	(1)
其他應收款	2,784,112	31,983	2,816,095	(2)
當期所得稅資產	24,338		24,338	
存貨	10,242,113		10,242,113	
預付款項	1,343,872	(15,657)	1,328,215	(2)
其他流動資產	339,582	-	339,582	
流動資產合計	46,969,249	130,591	47,099,840	
非流動資產				
備供出售金融資產－非流動	951,699	7,157,626	8,109,325	(3)
以成本衡量之金融資產－非流動	7,750,183	(7,143,301)	606,882	(3)
採用權益法之投資	848,093	93,157	941,250	(3)(14)
不動產、廠房及設備	21,093,354	(1,277,577)	19,815,777	(4)
投資性不動產	-	1,277,577	1,277,577	(4)
無形資產	1,113,324	(90,388)	1,022,936	(5)(6)
遞延所得稅資產	190,284	476,614	666,898	(11)
其他非流動資產	2,898,767	63,400	2,962,167	(5)(6)
非流動資產合計	34,845,704	557,108	35,402,812	
資產總計	\$ 81,814,953	\$ 687,699	\$ 82,502,652	
流動負債				
短期借款	\$ 2,602,237		\$ 2,602,237	
應付短期票券	284,984		284,984	
應付票據	1,844,609		1,844,609	
應付帳款	19,659,516		19,659,516	
其他應付款	22,665,919	1,106,962	23,772,881	(2)(7)
當期所得稅負債	855,577		855,577	
其他流動負債	3,322,274	-	3,322,274	
流動負債合計	51,235,116	1,106,962	52,342,078	
非流動負債				
長期借款	4,547,718		4,547,718	
遞延所得稅負債	4,545	17,789	22,334	(11)
其他非流動負債	3,619,680	1,901,604	5,521,284	(1)(5)(10)
非流動負債合計	8,171,943	1,919,393	10,091,336	
負債總計	59,407,059	3,026,355	62,433,414	
歸屬於母公司業主之權益				
股本	10,396,223	-	10,396,223	
資本公積	5,082	-	5,082	
保留盈餘				
法定盈餘公積	5,253,820		5,253,820	
特別盈餘公積	768,822		768,822	
未分配盈餘	3,480,792	(2,177,844)	1,302,948	(1)(2)(3)(5) (7)(8)(9)(10)
未認列退休金之淨損失	(132,771)	132,771	-	(5)
金融商品之未實現損益	(616,246)	22,498	(593,748)	(3)
累積換算調整數	(85,161)	51,877	(33,284)	(8)
未實現重估增值	49,235	(49,235)	-	(9)
歸屬於母公司業主之權益	19,119,796	(2,019,933)	17,099,863	
非控制權益	3,288,098	(318,723)	2,969,375	(14)
權益總計	22,407,894	(2,338,656)	20,069,238	
負債及權益總計	\$ 81,814,953	\$ 687,699	\$ 82,502,652	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 208,263,975	(\$ 15,661,005)	\$ 192,602,970	(1)(12) (13)
營業成本	(145,044,229)	15,655,930	(129,388,299)	(12)(13)
營業毛利	<u>63,219,746</u>	<u>(5,075)</u>	<u>63,214,671</u>	
營業費用				(2)(5)
推銷費用	(46,614,680)	45,792	(46,568,888)	(7)(9) (12)
管理費用	(7,877,906)	-	(7,877,906)	
營業費用合計	<u>(54,492,586)</u>	<u>45,792</u>	<u>(54,446,794)</u>	
營業利益	<u>8,727,160</u>	<u>40,717</u>	<u>8,767,877</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	1,542,597	1,211	1,543,808	(2)
其他利益及損失	(693,244)	(926,103)	(1,619,347)	(10)(16)
財務成本	(115,273)	-	(115,273)	
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	<u>12,488</u>	<u>16,630</u>	<u>29,118</u>	(3)
營業外收入及支出合計	<u>746,568</u>	<u>(908,262)</u>	<u>(161,694)</u>	
稅前淨利	9,473,728	(867,545)	8,606,183	
所得稅費用	(1,850,221)	297	(1,849,924)	(11)
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 7,623,507</u>	<u>(867,248)</u>	<u>6,756,259</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ -	(135,258)	(135,258)	
備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	-	1,118,724	1,118,724	
確定福利之精算損益 與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	-	(994,485)	(994,485)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>170,477</u>	<u>170,477</u>	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>159,458</u>	<u>159,458</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 707,790)</u>	<u>\$ 6,915,717</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 6,789,362	(\$ 873,727)	\$ 5,915,635	
非控制權益	<u>834,145</u>	<u>6,479</u>	<u>840,624</u>	(1)(2) (5)(7)
本期淨利歸屬於：	<u>\$ 7,623,507</u>	<u>(\$ 867,248)</u>	<u>\$ 6,756,259</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ -	(\$ 520,289)	\$ 6,269,073	
非控制權益	<u>-</u>	<u>(187,501)</u>	<u>646,644</u>	
綜合損益總額歸屬於：	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 707,790)</u>	<u>\$ 6,915,717</u>	
每股盈餘				
基本(單位：元)	<u>\$ 6.53</u>	<u>(\$ 0.84)</u>	<u>\$ 5.69</u>	
稀釋(單位：元)	<u>\$ 6.51</u>	<u>(\$ 0.83)</u>	<u>\$ 5.68</u>	

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 100,892,185	(\$ 7,380,206)	\$ 93,511,979	(1)(12) (13)
營業成本	(70,147,302)	7,495,894	(62,651,408)	(12)(13)
營業毛利	<u>30,744,883</u>	<u>115,688</u>	<u>30,860,571</u>	
營業費用				(2)(5)
推銷費用	(22,127,288)	(17,340)	(22,144,628)	(7)(9) (12)
管理費用	(4,349,360)	-	(4,349,360)	
營業費用合計	(26,476,648)	(17,340)	(26,493,988)	
營業利益	<u>4,268,235</u>	<u>98,348</u>	<u>4,366,583</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	880,196	-	880,196	
其他利益及損失	(384,041)	(8,974)	(393,015)	(2)(10)
財務成本	(53,419)	-	(53,419)	
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	<u>9,483</u>	<u>4,748</u>	<u>14,231</u>	(3)
營業外收入及支出合計	<u>452,219</u>	<u>(4,226)</u>	<u>447,993</u>	
稅前淨利	4,720,454	94,122	4,814,576	
所得稅費用	(914,066)	(18,886)	(932,952)	(11)
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 3,806,388</u>	<u>75,236</u>	<u>3,881,624</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務 換算之兌換差異	\$ -	(33,284)	(33,284)	
備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	-	16,710	16,710	
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	-	1,136	1,136	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(15,438)	(15,438)	
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,798</u>	<u>\$ 3,866,186</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 3,431,794	\$ 77,498	\$ 3,509,292	
非控制權益	<u>374,594</u>	<u>(2,262)</u>	<u>372,332</u>	(1)(2) (5)(7)
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ -	\$ 62,060	\$ 3,493,854	
非控制權益	-	(2,262)	372,332	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,798</u>	<u>\$ 3,866,186</u>	
每股盈餘				
基本(單位：元)	<u>\$ 3.30</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 3.38</u>	
稀釋(單位：元)	<u>\$ 3.30</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 3.37</u>	

6. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般		IFRSs	說明
	公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 51,237,906	(\$ 4,333,504)	\$ 46,904,402	(1)(12) (13)
營業成本	(35,390,037)	4,467,106	(30,922,931)	(12)(13)
營業毛利	<u>15,847,869</u>	<u>133,602</u>	<u>15,981,471</u>	
營業費用				(2)(5)
推銷費用	(11,609,881)	8,973	(11,600,908)	(7)(9) (12)
管理費用	(2,131,813)	-	(2,131,813)	
營業費用合計	(13,741,694)	8,973	(13,732,721)	
營業利益	<u>2,106,175</u>	<u>142,575</u>	<u>2,248,750</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	525,733	-	525,733	
其他利益及損失	(278,689)	(4,536)	(283,225)	(2)(10)
財務成本	(27,690)	-	(27,690)	
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	<u>14,384</u>	(1,036)	<u>13,348</u>	(3)
營業外收入及支出合計	<u>233,738</u>	(5,572)	<u>228,166</u>	
稅前淨利	2,339,913	137,003	2,476,916	
所得稅費用	(461,170)	(27,318)	(488,488)	(11)
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 1,878,743</u>	<u>109,685</u>	<u>1,988,428</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ -	(\$ 33,284)	(\$ 33,284)	
備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	-	(97,596)	(97,596)	
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	-	3,885	3,885	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(126,995)	(126,995)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,878,743</u>	<u>(\$ 17,310)</u>	<u>\$ 1,861,433</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,709,566	\$ 112,691	\$ 1,822,257	
非控制權益	<u>169,177</u>	(3,006)	<u>166,171</u>	(1)(2) (5)(7)
	<u>\$ 1,878,743</u>	<u>\$ 109,685</u>	<u>\$ 1,988,428</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ -	(\$ 14,304)	\$ 1,695,262	
非控制權益	-	(3,006)	166,171	
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,310)</u>	<u>\$ 1,861,433</u>	
每股盈餘				
基本(單位：元)	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 1.76</u>	
稀釋(單位：元)	<u>\$ 1.65</u>	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 1.75</u>	

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、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日分別調增應收帳款淨額為\$97,259、\$132,604 及\$114,265；調增遞延收入(表列「其他非流動負債」)\$377,268、\$339,006 及\$257,929，並調減未分配盈餘\$230,135、\$168,463 及\$117,443。另於民國 101 年度及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調增銷貨收入\$73,611、\$136,344 及\$181,983，並調增非控制權益淨利\$1,076、\$238 及\$173。

(2) 租賃

本集團所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依中華民國一般公認會計原則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用或收入。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本集團應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用或收入。故於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日分別調增其他應收款\$30,435、\$31,482 及\$31,893；調減預付租金\$2,035、\$18,550 及\$15,657；調增其他應付款\$706,535、\$819,160 及\$851,453；調減未分配盈餘\$408,430、\$501,608 及\$524,686。另於民國 101 年度及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調增營業費用\$121,485、\$63,298 及\$45,368；調減非控制權益淨利\$7,554、\$5,448 及\$4,091，並於民國 101 年度及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日調增(減)營業外收入\$1,211、(\$96)及(\$96)。

(3) 以成本衡量金融資產

A. 本集團所持有之未上市櫃依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允

價值)，應以公允價值衡量。本集團因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調整其他綜合損益。

- B. 本集團對於持股低於百分之二十且依中華民國一般公認會計原則規定所應參酌之指標判斷不具重大影響力之投資，並未採用權益法評價。惟依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定應參酌之指標判斷係具重大影響力，應採用權益法評價。本集團因此於轉換日將部分符合條件之「成本衡量之金融資產－非流動」，重分類為採用權益法之投資。
- C. 本集團於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日分別調減以成本衡量之金融資產 \$7,143,300、\$6,849,158 及 \$7,157,626；調增備供出售金融資產 \$7,157,626、\$6,863,484 及 \$7,143,301；調(減)增採用權益法之投資 (\$16,403)、\$226 及 (\$11,655)；調減未分配盈餘 \$24,575、\$5,118 及 \$19,827，並均調增金融商品未實現損益 \$22,498。另於民國 101 年度及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調增(減)採權益法之關聯企業及合資損益之份額 \$16,630、\$4,748 及 (\$1,036)。

(4) 投資性不動產

本集團供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他非流動資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本集團於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日分別調增投資性不動產並調減不動產、廠房及設備 \$1,197,384、\$1,113,030 及 \$1,277,577。

(5) 退休金

- A. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- B. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- C. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期為當期退休金成本，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利中。
- D. 依本集團會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟

本集團係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。

E. 本集團於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日分別調增應計退休金負債(表列「其他非流動負債」)\$1,730,612、\$2,074,625 及 \$1,679,899；調減遞延退休金成本(表列「無形資產」)\$21,201、\$29,719 及 \$18,062；調增未認列為退休金成本之淨損失 \$132,771、\$618,213 及 \$132,771；調減未分配盈餘 \$1,393,431、\$1,942,699 及 \$1,355,765；均調減預付退休金(表列「其他非流動資產」)\$8,926。另於民國 101 年度及民國 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日，分別調減營業費用 \$123,701、\$53,783 及 \$26,997；調增非控制權益淨利 \$17,689、\$7,213 及 \$3,699。

(6) 土地使用權

依中華民國一般公認會計原則規定，土地使用權屬於無形資產；惟依國際會計準則第 17 號規範之租賃交易，應屬於長期預付租金。故於轉換日時將其重分類表達至預付長期租金下。於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日分別調減土地使用權(表列「無形資產」)及調增長期預付租金(表列「其他非流動資產」)\$76,341、\$68,185 及 \$72,326。

(7) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日分別調增其他應付款 \$227,333、\$260,404 及 \$255,511；調減未分配盈餘 \$159,048、\$182,413 及 \$179,178。另於民國 101 年度及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調增營業費用為 \$33,746、\$27,799 及 \$20,696，並調減非控制權益淨利 \$4,732、\$4,265 及 \$2,787。

(8) 累積換算調整數

依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，對於所有國外營運機構，得不依照 IAS 21「匯率變動之影響」規定，個別辨認並追溯調整每一國外營運機構於轉換日應存在之累積換算差異數，而將轉換日之累積換算差異數認定為零。本集團於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日分別調增累積換算調整數為 \$51,876、\$123,311 及 \$51,877；調減未分配盈餘 \$51,876。

(9) 未實現重估增值

依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及依自民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司

得選擇以公允價值作為轉換日固定資產之認定成本，該公允價值得為依先前之一般公認會計原則重估價之金額。本集團於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日分別調減未實現重估增值數 \$49,917、\$48,553 及 \$49,235，並調增未分配盈餘為 \$41,431、\$40,299 及 \$40,865。另於民國 101 年度及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調增營業費用 \$1,364、\$682 及 \$341。

(10) 售後租回利益

依中華民國一般公認會計原則規定，售後租回利益需分期認列。惟依 IAS 17 規定，售後租回交易若形成營業租賃，且此交易明顯係基於公允價值，則應立即認列所有損益。本集團於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 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、\$27,347 及 \$36,224，並調增未分配盈餘 \$37,434、\$22,697 及 \$30,066。另於民國 101 年度及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調增營業外支出 \$17,755、\$8,878 及 \$4,440。

(11) 所得稅

- A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本集團於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日分別調減遞延所得稅資產-流動 \$131,721、\$150,367 及 \$131,721。
- B. 於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日分別調增遞延所得稅資產-非流動 \$491,647、\$762,744 及 \$476,614；調增遞延所得稅負債-非流動 \$17,550、\$14,748 及 \$17,789。另於民國 101 年度及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調增(減)所得稅費用(\$297)、18,886 及 \$27,318。

(12) 淨額/總額收入認列(委託人及代理人之判斷)

本集團經營百貨零售業，依中華民國一般公認會計原則規定，因集團可選擇商場內之合作廠商，並可參與決定商場內所銷售之商品或勞務內容，依據「百貨業特約專櫃收入之會計處理」之指標判斷其交易應屬買賣行為，及部份於門市所銷售之商品係依商品買賣合約交易，故以對顧客收取之款項總額認列收入。依國際會計準則第 18 號「收入」之規定，本集團之交易型態並未暴於銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，符合代理人定義，故應以淨額認列收入。本集團於民國 101 年度及民國 101 年 1 月 1 日

至 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調減營業收入 \$14,557,223、\$6,837,849 及 \$4,494,231；調減營業成本 \$14,478,537、\$6,831,593 及 \$4,444,336；調減營業費用 \$78,686、\$20,656 及 \$30,435。

(13) 其他營業收入/銷貨成本之認列

本集團係經營百貨零售業，向供應商所收取之陳列收入等係為經常營業活動所獲得之收入，依據「便利商品向供應商收取之陳列及獎勵收入在財務報表上應如何列示」規定應列為營業收入，惟依國際會計準則規定，因向供應廠商所提供之服務未銷售予非屬集團之供應廠商，應視為營業成本之減項。本集團於民國 101 年度及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調減營業收入 \$1,177,393、\$678,701 及 \$21,256；調減營業成本 \$1,177,393、\$664,301 及 \$22,770。

(14) 長期投資及少數股權

本集團因 IFRS 各項之重大會計原則差異於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 6 月 30 日均調增採用權益法之投資 \$104,812；調減非控制權益 \$292,880、\$408,959 及 \$318,723。

(15) 特別盈餘公積

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

(16) 處分子公司投資收益

本公司於民國 101 年間處分所持有之子公司部份股權，處分後本公司對該子公司仍具有控制力，依中華民國一般公認會計原則規定，應以售價與帳面價值之差額認列為處分投資利益，惟依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」之規定，母公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，應作為權益交易處理，調整控制與非控制權之帳面金額以反映子公司相對損益之變動，非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，應直接認列為權益且歸屬於母公司業主。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日調減未分配盈餘 \$908,348，調增資本公積 \$908,348；民國 101 年度調減營業外收益 \$908,348。

(17) 子公司增發新股，母公司未按持股比例認購

本集團於民國 101 年間未按持股比例認購子公司增發新股，依中華民國一般公認會計原則規定，母公司應將其對子公司股權淨值變動之增減數，調整「資本公積(保留盈餘)」及「採用權益法之投資」。惟依國際會計處理準則規定，母公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，應作為權益交易處理，調整控制與

非控制權益之帳面金額以反映其於子公司相對權益之變動；非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額認列於資本公積-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額，本集團於民國 101 年 12 月 31 日調增保留盈餘\$3,152，並調減資本公積\$3,152。

7. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
 - (2) 自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。
8. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表(首份 IFRSs 合併財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。