

統一企業股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 1216)

公司地址：台南市永康區中正路 301 號
電 話：(06)253-2121

統一企業股份有限公司及子公司
民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
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、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 70
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響	19
	(四) 重要會計科目之說明	20 ~ 35
	(五) 關係人交易	36 ~ 41
	(六) 抵(質)押之資產	42
	(七) 重大承諾事項及或有事項	42 ~ 46
	(八) 重大之災害損失	46
	(九) 重大之期後事項	46

項	目	頁	次
(十)	其他	47 ~ 50	
(十一)	附註揭露事項	50 ~ 60	
	1. 重大交易事項相關資訊	50	
	2. 轉投資事業相關資訊	50	
	3. 大陸投資資訊	50	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	51 ~ 60	
(十二)	營運部門資訊	61 ~ 63	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	64 ~ 70	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000478 號

統一企業股份有限公司 公鑒：

統一企業股份有限公司及子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報表附註二(二)所述，列入上開合併財務報表之子公司統一實業(股)公司及其子公司之合併財務報表及附註十一所揭露事項，係依該公司所委任其他會計師核閱之合併財務報表所編製，本會計師並未核閱該合併財務報表。該公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 37,979,045 仟元及新台幣 37,212,072 仟元，負債總額分別為新台幣 17,689,535 仟元及新台幣 17,137,765 仟元，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 6,571,212 仟元及新台幣 6,043,500 仟元，分別佔統一企業股份有限公司及子公司合併資產總額之 11.63%及 12.55%，合併負債總額之 8.71%及 9.43%，暨合併營業收入淨額之 6.42%及 6.58%。另上開合併財務報表中部份採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露事項，係依其所委任其他會計師核閱之財務報表作評價及揭露，本會計師並未核閱該等財務報表。民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依據其他會計師核閱之財務報表所認列之投資收益分別為新台幣 7,720 仟元及新台幣 11,720 仟元；截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 503,753 仟元及新台幣 502,531 仟元。

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 36 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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體是否允當表達表示查核意見。

如合併財務報表附註二(二)所述，列入合併財務報表之部份子公司，其財務報表及附註十一所揭露事項並未經本會計師或其他會計師核閱，該等公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 218,342,283 仟元及新台幣 197,507,688 仟元，負債總額分別為新台幣 138,416,753 仟元及新台幣 110,403,660 仟元，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利分別為新台幣 2,178,887 仟元及新台幣 1,398,487 仟元，分別佔統一企業股份有限公司及子公司合併資產總額之 66.88%及 66.63%，合併負債總額之 68.18%及 60.77%，暨合併總損益之 48.57%及 38.27%。另如合併財務報表附註四(十)所述，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部份採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露事項，係依各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。民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月

31 日依據該等未經會計師核閱之財務報表所認列之投資收益分別為新台幣 210,038 仟元及新台幣 102,019 仟元；截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 20,008,689 仟元及新台幣 18,519,474 仟元。

依本會計師之意見，基於本會計師之核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述部份子公司及採權益法之長期股權投資，其財務報表及附註十一所揭露事項，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

統一企業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製統一企業股份有限公司及其子公司之合併財務報表。統一企業股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛

會計師

林姿妤

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 1 年 5 月 1 4 日

統一企業股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(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	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 36,310,826	11	\$ 34,915,748	12
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	11,305,177	4	10,156,934	3
1120 應收票據淨額	三及四(三)	3,033,824	1	4,057,505	1
1140 應收帳款淨額	三及四(四)	16,055,164	5	13,372,522	5
1150 應收帳款 - 關係人淨額	三及五	1,594,637	1	1,860,172	1
1160 其他應收款	三、四(五)及五	3,264,334	1	5,320,810	2
1190 其他金融資產 - 流動	六	7,936,353	2	5,453,437	2
120X 存貨	四(六)及六	32,888,550	10	30,694,294	10
1260 預付款項	五及七	11,073,813	3	11,412,611	4
1286 遞延所得稅資產 - 流動		1,118,455	-	751,467	-
1298 其他流動資產 - 其他		371,710	-	842,617	-
11XX 流動資產合計		<u>124,952,843</u>	<u>38</u>	<u>118,838,117</u>	<u>40</u>
基金及投資					
1450 備供出售金融資產 - 非流動	四(七)及六	9,550,924	3	10,353,727	3
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(八)(十六)及六	4,397,802	1	4,857,053	2
1490 無活絡市場之債券投資 - 非流動	四(九)	294,097	-	293,000	-
1421 採權益法之長期股權投資	四(十)及六	27,374,340	9	25,677,588	9
1423 不動產投資		3,935	-	3,935	-
1440 其他金融資產 - 非流動	六	92,060	-	40,034	-
14XX 基金及投資合計		<u>41,713,158</u>	<u>13</u>	<u>41,225,337</u>	<u>14</u>
固定資產	四(十一)(十六)及六				
成本					
1501 土地		12,455,671	4	9,157,682	3
1521 房屋及建築		44,962,532	14	43,200,377	15
1531 機器設備		84,271,680	26	75,478,677	25
1541 水電設備		5,019,315	2	4,919,037	2
1551 運輸設備		4,595,612	1	3,918,336	1
1561 辦公設備		9,542,286	3	6,723,138	2
1611 租賃資產		160,228	-	166,752	-
1631 租賃改良		11,309,719	3	10,328,318	4
1681 其他設備		40,115,734	12	36,502,730	12
15X8 重估增值		5,060,054	2	4,687,134	2
15XY 成本及重估增值		<u>217,492,831</u>	<u>67</u>	<u>195,082,181</u>	<u>66</u>
15X9 減：累計折舊	(100,120,179)	(31)	(91,241,913)	(31)	
1599 減：累計減損	(231,488)	-	(88,752)	-	
1670 未完工程及預付設備款		9,535,162	3	4,530,155	2
15XX 固定資產淨額		<u>126,676,326</u>	<u>39</u>	<u>108,281,671</u>	<u>37</u>
無形資產					
1770 遞延退休金成本		146,086	-	193,479	-
1780 其他無形資產	四(十二)(十六)及六	11,000,495	3	5,709,288	2
17XX 無形資產合計		<u>11,146,581</u>	<u>3</u>	<u>5,902,767</u>	<u>2</u>
其他資產					
1800 出租資產	四(十一)(十三)(十六)及六	9,117,741	3	8,743,361	3
1810 閒置資產	四(十一)(十四)(十六)及六	1,194,477	1	1,401,374	1
1820 存出保證金	六及七	4,024,923	1	4,251,393	1
1830 遞延費用	四(十五)	956,488	-	955,201	-
1840 長期應收票據及款項	三及五	583,796	-	584,296	-
1860 遞延所得稅資產 - 非流動		545,557	-	969,401	-
1880 其他資產 - 其他	四(十一)及六	5,571,964	2	5,281,991	2
18XX 其他資產合計		<u>21,994,946</u>	<u>7</u>	<u>22,187,017</u>	<u>7</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 326,483,854</u>	<u>100</u>	<u>\$ 296,434,909</u>	<u>100</u>

(續次頁)

統一企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101年3月31日		100年3月31日		
		金額	%	金額	%	
流動負債						
2100	短期借款	四(十七)及六	\$ 33,972,749	10	\$ 30,862,248	10
2110	應付短期票券	四(十八)及六	7,413,029	2	7,891,832	3
2120	應付票據		1,526,653	1	1,421,036	1
2140	應付帳款	五	30,851,539	9	29,755,779	10
2160	應付所得稅		2,382,756	1	2,877,158	1
2170	應付費用	五及七	20,088,380	6	15,745,118	5
2210	其他應付款項	五	12,439,378	4	11,227,175	4
2260	預收款項		6,029,973	2	6,168,869	2
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十九)(二十)(二十一)及六	5,501,160	2	5,061,723	2
2286	遞延所得稅負債 - 流動		58,301	-	101,266	-
2298	其他流動負債 - 其他		256,573	-	634,983	-
21XX	流動負債合計		<u>120,520,491</u>	<u>37</u>	<u>111,747,187</u>	<u>38</u>
長期負債						
2410	應付公司債	四(十九)	8,500,000	3	7,000,000	3
2420	長期借款	四(二十)及六	59,666,423	18	50,663,679	17
2441	長期應付票據		318,328	-	662,694	-
24XX	長期負債合計		<u>68,484,751</u>	<u>21</u>	<u>58,326,373</u>	<u>20</u>
各項準備						
2510	土地增值稅準備	四(十一)	2,169,441	1	1,908,314	-
其他負債						
2810	應計退休金負債		3,633,017	1	3,424,598	1
2820	存入保證金		4,926,089	1	4,131,859	1
2860	遞延所得稅負債 - 非流動		904,750	-	262,580	-
2880	其他負債 - 其他	四(二十一)	2,374,825	1	1,867,673	1
28XX	其他負債合計		<u>11,838,681</u>	<u>3</u>	<u>9,686,710</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>203,013,364</u>	<u>62</u>	<u>181,668,584</u>	<u>61</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	一及四(二十二)	45,443,686	14	42,871,402	14
資本公積						
3211	普通股溢價	四(二十三)	489,454	-	489,454	-
3220	庫藏股票交易		34,027	-	34,027	-
3250	受贈資產		591	-	548	-
3260	長期投資		5,976,770	2	5,727,749	2
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(二十二)(二十四)	9,151,205	3	8,058,301	3
3320	特別盈餘公積		105,429	-	-	-
3350	未分配盈餘		13,878,048	4	13,340,836	5
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		872,749	-	(649,327)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(2,242,758)	-	(2,121,934)	(1)
3450	金融商品之未實現損益	四(七)(十)及十(一)	419,067	-	1,014,997	-
3460	未實現重估增值	四(十一)	2,458,437	1	2,162,552	1
361X	母公司股東權益合計		<u>76,586,705</u>	<u>24</u>	<u>70,928,605</u>	<u>24</u>
3610	少數股權		46,883,785	14	43,837,720	15
3XXX	股東權益總計		<u>123,470,490</u>	<u>38</u>	<u>114,766,325</u>	<u>39</u>
重大承諾事項及或有事項						
負債及股東權益總計						
			<u>\$ 326,483,854</u>	<u>100</u>	<u>\$ 296,434,909</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉子猛、林姿妤會計師民國101年5月14日核閱報告。

董事長：高清愿

經理人：羅智先

會計主管：殷建禮

統一企業股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	100,686,769	98	\$	90,460,645	98		
4170 銷貨退回		(	125,995)	-	(	438,002)	-
4190 銷貨折讓		(	2,685,424)	(2)	(	2,197,154)	(2)
4100 銷貨收入淨額			97,875,350	96		87,825,489	96		
4800 其他營業收入			4,547,495	4		4,005,516	4		
4000 營業收入合計			102,422,845	100		91,831,005	100		
營業成本	四(六)及五								
5110 銷貨成本		(	69,140,788)	(67)	(	62,893,581)	(68)
5800 其他營業成本		(	2,870,105)	(3)	(	2,532,855)	(3)
5000 營業成本合計		(	72,010,893)	(70)	(	65,426,436)	(71)
5910 營業毛利			30,411,952	30		26,404,569	29		
營業費用	五								
6100 推銷費用		(	20,740,011)	(20)	(	18,072,223)	(20)
6200 管理及總務費用		(	4,683,810)	(5)	(	4,062,205)	(4)
6300 研究發展費用		(	192,144)	-	(	198,107)	-
6000 營業費用合計		(	25,615,965)	(25)	(	22,332,535)	(24)
6900 營業淨利			4,795,987	5		4,072,034	5		
營業外收入及利益									
7110 利息收入	五		175,636	-		124,292	-		
7121 採權益法認列之投資收益	四(十)		433,218	-		211,229	-		
7122 股利收入			5,487	-		4,604	-		
7130 處分固定資產利益			31,757	-		31,859	-		
7140 處分投資利益	四(二)		183,923	-		561,284	1		
7160 兌換利益	四(二)		2,920	-		-	-		
7210 租金收入	四(十三)		121,346	-		99,995	-		
7280 減損迴轉利益	四(八)(十一) (十二)(十三) (十四)(十六)		6,208	-		-	-		
7310 金融資產評價利益	四(二)		56,063	-		56,930	-		
7480 什項收入	五		685,649	1		169,120	-		
7100 營業外收入及利益合計			1,702,207	1		1,259,313	1		
營業外費用及損失									
7510 利息費用	四(十一)及五	(	504,548)	(1)	(	403,173)	(1)
7530 處分固定資產損失		(	45,363)	-	(	67,595)	-
7560 兌換損失	四(二)		-	-	(	36,060)	-	
7630 減損損失	四(八)(十一) (十二)(十三) (十四)(十六)		-	-		-	-		
7880 什項支出	五	(	450,337)	-	(	264,319)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	1,000,248)	(1)	(	782,490)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			5,497,946	5		4,548,857	5		
8110 所得稅費用		(	1,011,646)	(1)	(	894,895)	(1)
9600XX 合併總損益		\$	4,486,300	4	\$	3,653,962	4		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		\$	3,030,843	3	\$	2,274,128	2		
9602 少數股權損益			1,455,457	1		1,379,834	2		
		\$	4,486,300	4	\$	3,653,962	4		
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750 基本每股盈餘 本期淨利	四(二十五)	\$	1.21	\$	0.67	\$	1.00	\$	0.50
9850 稀釋每股盈餘 本期淨利	四(二十五)	\$	1.20	\$	0.66	\$	0.99	\$	0.50

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉子猛、林姿好會計師民國 101 年 5 月 14 日核閱報告。

董事長：高清愿

經理人：羅智先

會計主管：殷建禮

統一企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 4,486,300	\$ 3,653,962
調整項目		
金融資產負債評價利益	(207,116)	(90,385)
提列呆帳損失	34,732	44,911
備抵呆帳沖銷數	-	(29,349)
存貨跌價回升利益	(196,804)	(96,674)
採權益法認列之投資收益	(433,218)	(211,229)
採權益法之長期股權投資現金股利	7,544	16,361
處分長期股權投資利益	(153,811)	(538,502)
折舊費用	3,275,245	2,867,105
處分固定、出租、閒置及其他資產淨損失	13,606	35,736
資產減損損失	-	11,343
資產減損迴轉利益	(6,208)	-
攤銷費用	207,979	185,092
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	374,404	3,603,520
應收票據	(155,794)	(626,450)
應收帳款	(890,045)	(1,266,059)
應收帳款－關係人	(266,237)	(580,248)
其他應收款	359,591	(276,346)
存貨	1,861,571	375,931
預付款項	(1,348,056)	(2,586,494)
遞延所得稅資產	(76,485)	(34,252)
其他流動資產－其他	(170,491)	(93,509)
遞延退休金成本	14,529	11,218
長期應收票據及款項	(7,350)	(8,284)
應付票據	(111,357)	222,513
應付帳款	2,007,866	4,451,572
應付所得稅	579,368	687,688
應付費用	224,207	(2,249,315)
其他應付款項	(458,864)	1,972,251
預收款項	(1,619,650)	821,106
遞延所得稅負債	88,387	160,920
其他流動負債－其他	185,821	475,891
長期應付票據	(9,230)	145,871
應計退休金負債	(7,416)	(16,334)
營業活動之淨現金流入	<u>7,603,018</u>	<u>11,039,561</u>

(續次頁)

統一企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
員工汽車專案貸款減少(增加)	\$ 1,200	(\$ 1,570)
應收關係人款項增加	(59,619)	(1,655)
其他金融資產－流動增加	(7,772,032)	(5,365,569)
備供出售金融資產－非流動(增加)減少	(719,429)	153,399
以成本衡量之金融資產－非流動增加	(57,184)	(81,574)
無活絡市場之債券投資－非流動增加	-	(293,000)
取得長期股權投資－非子公司價款	(50,091)	(534,118)
出售長期股權投資－非子公司現金收入數	561,099	859,131
其他金融資產－非流動(增加)減少	(55,235)	327
購置固定、出租、閒置及其他資產現金支付數	(5,772,482)	(4,771,531)
出售固定、出租、閒置及其他資產價款	172,411	492,815
其他無形資產增加	(184,293)	(117,029)
存出保證金增加	(11,271)	(577,320)
遞延費用增加	(100,609)	(149,023)
其他資產－其他增加	(440,627)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(14,488,162)</u>	<u>(10,386,717)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	4,169,938	8,078,762
應付短期票券增加	702,886	1,496,036
應付關係人款項減少	(801)	-
長期借款減少	(4,088,184)	(5,924,024)
存入保證金增加	134,008	416,278
其他負債－其他增加	119,107	37,243
少數股權減少	(224,001)	(300,504)
融資活動之淨現金流入	<u>812,953</u>	<u>3,803,791</u>
匯率影響數	582,743	317,318
本期現金及約當現金(減少)增加	(5,489,448)	4,773,953
期初現金及約當現金餘額	41,800,274	30,141,795
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 36,310,826</u>	<u>\$ 34,915,748</u>
現金流量資訊之補充揭露		
1. 本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 314,818</u>	<u>\$ 321,037</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ 279,974</u>	<u>\$ 152,115</u>
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
購置固定、出租、閒置及其他資產	\$ 5,012,956	\$ 4,026,987
加：期初其他應付款項	4,035,931	3,613,982
減：期末其他應付款項	(3,276,405)	(2,869,438)
購置固定、出租、閒置及其他資產現金支付數	<u>\$ 5,772,482</u>	<u>\$ 4,771,531</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	<u>\$ 218,507</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 劉子猛、林姿好會計師民國 101 年 5 月 14 日核閱報告。

董事長：高清愿

經理人：羅智先

會計主管：殷建禮

統一企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 3 月 31 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)本公司係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 56 年 8 月奉准創立。設立資本額為\$32,000，經多次增資及註銷庫藏股票後，截至民國 101 年 3 月 31 日止，額定資本總額為\$48,000,000，實收資本額則為\$45,443,686，分為 4,544,369 仟股，每股金額新台幣 10 元。主要經營項目為各種飲料、食品、飼料、麵粉等之製造、加工及買賣業務。

(二)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 92,900 人。

(三)本公司股票自民國 76 年 12 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據中華民國行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 100 年度合併財務報表附註二相同。

合併財務報表編製基礎

(一)合併財務報表編製原則

本公司及子公司依中華民國財務會計準則公報第 7 號「合併財務報表」之規定，對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%之被投資公司及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過 50%，但符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。另就聯屬公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			101年3月31日	100年3月31日	
統一企業(股)公司	Cayman President Holdings	經營專業投資業務	100.00	100.00	(註1)
統一企業(股)公司	凱友投資(股)公司	經營專業投資業務	100.00	100.00	(註1)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			101年3月31日	100年3月31日	
統一企業(股)公司	President International Trade And Investment Corp.	經營專業投資業務	100.00	100.00	(註1)
統一企業(股)公司	凱南投資(股)公司	經營專業投資業務	100.00	100.00	(註1)
統一企業(股)公司	President Global Corp.	進口速食麵、果汁罐頭	100.00	100.00	(註1)
統一企業(股)公司	統上開發建設(股)公司	建築業	100.00	100.00	(註1)
統一企業(股)公司	統義玻璃工業(股)公司	玻璃製品之製造及買賣等	100.00	100.00	(註1)
統一企業(股)公司	統一速邁自販(股)公司	飲料、食品批發零售	100.00	100.00	(註1)
統一企業(股)公司	統一數網(股)公司	資訊業	100.00	100.00	(註1)
統一企業(股)公司	統圓事業(股)公司	商品物流	100.00	100.00	(註1)
統一企業(股)公司	統一夢公園生活事業(股)公司	食品等銷售、一般廣告及旅遊諮詢服務業等	100.00	100.00	(註1)
統一企業(股)公司	統一棒球隊(股)公司	職業棒球	100.00	100.00	(註1)
統一企業(股)公司	統樂開發事業(股)公司	高爾夫球練習場等休閒娛樂事業	100.00	100.00	(註1)(註3)
統一企業(股)公司	統一生機開發(股)公司	米糧、蔬菜、茶、飲料等	100.00	100.00	(註1)(註3)
統一企業(股)公司	統正開發(股)公司	購物中心、百貨公司及國際貿易業等	100.00	100.00	(註1)(註3)
統一企業(股)公司	統合開發(股)公司	休閒娛樂產業之經營管理	100.00	100.00	(註1)(註3)
統一企業(股)公司	南聯國際貿易(股)公司	經營貿易及相關之國內外買賣業務等	99.99	99.99	(註1)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			101年3月31日	100年3月31日	
統一企業(股)公司	統健實業(股)公司	健康食品	97.85	74.85	(註1)(註3)
統一企業(股)公司	統一國際開發(股)公司	產業投資	75.36	75.36	(註1)(註3)
統一企業(股)公司	統一開發(股)公司	一般投資	70.00	70.00	(註1)(註3)
統一企業(股)公司	德記洋行(股)公司	產品之行銷代理及物流等業務	64.30	64.83	(註3)
統一企業(股)公司	統一東京(股)公司	汽車租賃	51.00	51.00	(註1)(註3)
統一企業(股)公司	統清(股)公司	油脂加工、製造及銷售	51.00	51.00	(註1)(註3)
統一企業(股)公司	統仁藥品(股)公司	藥品業務	51.00	51.00	(註1)
統一企業(股)公司	統奕包裝(股)公司	包裝材料及容器之加工及製造買賣	50.59	50.59	(註1)(註3)
統一企業(股)公司	台灣神隆(股)公司	原料藥之研發、生產及銷售	48.29	50.25	(註3)
統一企業(股)公司	統萬(股)公司	醬油、調味醬、蔭油	50.00	50.00	(註1)
統一企業(股)公司	統欣生物科技(股)公司	中西藥、健康食品等	50.00	50.00	(註1)
統一企業(股)公司	統一實業(股)公司	經營原料鋼板等之加工製造及製罐	47.24	47.24	(註2)(註3)
統一企業(股)公司	統一超商(股)公司	連鎖便利商店之投資與經營	45.80	45.80	(註3)
Cayman President Holdings Ltd.	Uni-President Southeast Asia Holdings Ltd. 及子公司	經營專業投資業務等	100.00	100.00	(註1)
Cayman President Holdings Ltd.	Uni-President Foodstuff (BVI) Holdings Ltd. 及子公司	經營專業投資業務等	100.00	100.00	(註1)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		明 說
			101年3月31日	100年3月31日	
Cayman President Holdings Ltd.	佛山市三水健力寶貿易有限公司	碳酸飲料	100.00	100.00	(註1)
Cayman President Holdings Ltd.	統一企業中國控股有限公司及子公司	食品投資等	73.49	73.49	(註1)
Cayman President Holdings Ltd.	President Energy Development (Cayman Islands) Ltd.	能源投資	65.79	65.79	(註1)(註3)
Cayman President Holdings Ltd.	張家港統清食品有限公司	油脂、油粕、飼料、麵粉	60.00	60.00	(註1)
Cayman President Holdings Ltd.	統萬珍極食品有限公司	食品製造及販賣	45.00	45.00	(註1)
Cayman President Holdings Ltd.	上海松江統一企業有限公司	油脂、油粕、飼料、麵粉	—	100.00	(註1)(註4)
Cayman President Holdings Ltd.	Linkhope Intl. LLC.	一般投資	—	100.00	(註1)(註5)
Cayman President Holdings Ltd.	Uni-President Foods Corp.	速食麵	—	100.00	(註1)(註5)
凱友投資(股)公司	Kai Yu (BVI) Investment Co., Ltd. 及子公司	生產事業之投資等	100.00	100.00	(註1)
凱友投資(股)公司	統昂企業(股)公司	飲料銷售等	100.00	100.00	(註1)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			101年3月31日	100年3月31日	
凱友投資(股)公司	統冠生活事業(股)公司	畜產品批發業	100.00	100.00	(註1)
凱友投資(股)公司	統駿國際(股)公司	家禽、家畜批發業	100.00	100.00	(註1)
凱友投資(股)公司	統輝(股)公司	寵物飼料買賣	100.00	—	(註1)(註6)
President Global	Ameripecc Inc.	食品製造	100.00	100.00	(註1)
統一夢公園生活事業(股)公司	統一友友旅行社(股)公司	旅行業	100.00	100.00	(註1)(註3)
統一夢公園生活事業(股)公司	上海統夢商貿有限公司	買賣業	100.00	—	(註1)(註6)
統正開發(股)公司	統一時代(股)公司	經營百貨公司等業務	100.00	100.00	(註1)
統合開發(股)公司	統一度假村(股)公司	旅館業、餐廳經營及休閒活動場所提供等	100.00	100.00	(註1)
南聯國際貿易(股)公司	Cayman Nanlien Holding Ltd. 及子公司	投資控股等	100.00	100.00	(註1)
南聯國際貿易(股)公司	威聯企業(股)公司及子公司	貿易代理及一般投資等	100.00	100.00	(註1)
南聯國際貿易(股)公司	統一欣業汽車精品(股)公司	汽、機車零件配件批發	100.00	100.00	(註1)
南聯國際貿易(股)公司	統祥(股)公司等	買賣業等	—	—	(註1)(註7)
統健實業(股)公司	高波動生技(股)公司	健康食品買賣	100.00	100.00	(註1)
統一國際開發(股)公司	President (BVI) International Investment Holdings Ltd.	生產事業之投資等	100.00	100.00	(註1)
統一國際開發(股)公司	統宇投資(股)公司	專業投資	100.00	100.00	(註1)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			101年3月31日	100年3月31日	
統一國際開發(股)公司	統一生命科技(股)公司及子公司	精密化學材料及精密儀器製造等	100.00	100.00	(註1)
德記洋行(股)公司	德通(股)公司	各項飲料生產	100.00	100.00	(註1)
德記洋行(股)公司	Sonic International (Cayman) Ltd. 及子公司	一般投資業務等	100.00	100.00	(註1)
德記洋行(股)公司	德記洋行(香港)有限公司及子公司	從事國際貿易業務	100.00	100.00	(註1)
統一東京(股)公司	統一東京小客車租賃(股)公司	小客車租賃	100.00	100.00	(註1)
台灣神隆(股)公司	SPT International, Ltd. 及子公司	一般投資業務等	100.00	100.00	(註1)
台灣神隆(股)公司	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	一般投資業務	100.00	100.00	(註1)
台灣神隆(股)公司	President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	一般投資業務	60.00	60.00	(註1)
台灣神隆(股)公司	HanFeng (BVI), Ltd. 及子公司	一般投資業務等	—	100.00	(註1)(註5)
統一實業(股)公司	開曼統一實業控股有限公司及子公司	投資、國際貿易等	100.00	100.00	(註2)
統一實業(股)公司	越南統盟製罐有限公司	空罐製造等	51.00	51.00	(註2)
統一超商(股)公司	英屬維京群島商統一超商維京控股公司及子公司	專業投資等	100.00	100.00	(註1)(註8)
統一超商(股)公司	統一生活事業(股)公司	藥妝日用百貨買賣	100.00	100.00	(註1)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			101年3月31日	100年3月31日	
統一超商(股)公司	仁暉投資(股)公司	專業投資	100.00	100.00	(註1)
統一超商(股)公司	首阜企業管理顧問(股)公司	企業管理顧問	100.00	100.00	(註1)
統一超商(股)公司	大智通文化行銷(股)公司及子公司	雜誌物流等	100.00	100.00	(註1)
統一超商(股)公司	統昶行銷(股)公司及子公司	冷凍食品、低溫物流等	100.00	100.00	(註1)(註3)
統一超商(股)公司	統一聖娜多堡(股)公司	麵包零售販賣等	100.00	100.00	(註1)
統一超商(股)公司	統一百華(股)公司	百貨貿易業	100.00	100.00	(註1)(註3)
統一超商(股)公司	統超保險經紀人(股)公司	人身及財產保險	100.00	100.00	(註1)(註9)
統一超商(股)公司	酷聖石冰淇淋(股)公司	餐飲業	100.00	100.00	(註1)
統一超商(股)公司	統一蘭陽藝文(股)公司	藝文展覽業	100.00	100.00	(註1)
統一超商(股)公司	統一佳佳(股)公司	休閒活動場所提供、塑身美容之顧問	100.00	100.00	(註1)
統一超商(股)公司	二十一世紀生活事業(股)公司	速食連鎖餐飲	100.00	100.00	(註1)
統一超商(股)公司	統一超商東京行銷株式會社	企業管理顧問	100.00	100.00	(註1)
統一超商(股)公司	英屬維京群島商統一超商藥妝事業中國控股公司及子公司	專業投資等	100.00	100.00	(註1) (註10)
統一超商(股)公司	統一精工(股)公司及子公司	加油站、電梯等	99.76	99.76	(註1)(註3)
統一超商(股)公司	統一速達(股)公司	食品及用品貨運	90.00	90.00	(註1)(註3)
統一超商(股)公司	統一武藏野(股)公司	鮮食調理、研發	90.00	90.00	(註1)
統一超商(股)公司	安源資訊(股)公司	系統整合、電腦軟硬體等	86.76	86.76	(註1)
統一超商(股)公司	統一資訊(股)公司	企業資訊管理顧問服務	86.00	86.00	(註1)(註3)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			101年3月31日	100年3月31日	
統一超商(股)公司	統一上都(股)公司	餐飲業	81.00	81.00	(註1)
統一超商(股)公司	統一藥品(股)公司及子公司	藥品、醫療儀器之批發等	73.74	73.74	(註1)
統一超商(股)公司	寵物達人(股)公司	寵物美容	70.00	70.00	(註1)
統一超商(股)公司	統一客樂得服務(股)公司	接受事業機關委託收費	70.00	70.00	(註1)
統一超商(股)公司	捷盟行銷(股)公司及子公司	物流配送等	65.00	65.00	(註1)(註3)
統一超商(股)公司	金財通商務科技服務(股)公司	企業資訊管理顧問服務	58.33	58.33	(註1)(註3)
統一超商(股)公司	樂清服務(股)公司及子公司	清潔用品零售販賣等	51.00	51.00	(註1)
統一超商(股)公司	台灣無印良品(股)公司	百貨用品零售販賣	51.00	51.00	(註1)(註3)
統一超商(股)公司	統一午茶風光(股)公司	餐飲業	51.00	51.00	(註1)
統一超商(股)公司	博客來數位科技(股)公司及子公司	網路書店等	50.03	50.03	(註1)
統一超商(股)公司	統一多拿滋(股)公司	麵包零售販賣	50.00	50.00	(註1)(註8)
統一超商(股)公司	統一星巴克(股)公司	咖啡連鎖	50.00	50.00	(註1)(註3)(註8)
統一超商(股)公司	統一皇帽汽車百貨(股)公司	汽車精品百貨	-	50.00	(註1)(註3)(註5)(註8)
統一超商(股)公司	英屬維京群島商統一超商中國控股公司及子公司	專業投資等	-	100.00	(註1)(註8)(註10)

(註1)該等公司財務報表並未經會計師核閱，民國101年及100年3月31日之資產總額分別為\$218,342,283及\$197,507,688，負債總額分別為\$138,416,753及\$110,403,660，民國101及100年度第1季之稅後淨利分別為\$2,178,887及\$1,398,487，分別佔本公司及子公司合併資產總額之66.88%及66.63%，合併負債總額之68.18%及60.77%，暨合併總損益之48.57%及38.27%。

(註2)係依子公司所委任其他會計師核閱之財務報表所編製，該等公司民國101年及100年3月31日之資產總額分別為\$37,979,045及

\$37,212,072，負債總額分別為\$17,689,535及\$17,137,765，民國101及100年度第1季之營業收入淨額分別為\$6,571,212及\$6,043,500，分別佔本公司及子公司合併資產總額之11.63%及12.55%，合併負債總額之8.71%及9.43%，暨合併營業收入淨額之6.42%及6.58%。

(註3)係本公司及子公司之綜合持股。

(註4)係因集團內投資架構轉變而調整為Uni-President Foodstuff (BVI)之合併個體。

(註5)已於上期辦理清算或喪失控制能力。

(註6)係於本期新成立或取得控制能力。

(註7)民國101年及100年3月31日之所持股權百分比均為30%~100%。

(註8)該公司對部份被投資公司係依中華民國財務會計準則公報第31號「合資投資之會計處理準則」之規定，按各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表依科目別合併之比例合併法編製合併財務報表。

(註9)統一時尚事業(股)公司已更名為統超保險經紀人(股)公司，並變更業務性質。

(註10)係因集團內投資架構轉變而將英屬維京群島商統一超商藥妝事業中國控股公司及子公司調整為統一超商(股)公司直接持有，並將英屬維京群島商統一超商中國控股公司及部份子公司辦理清算。

(三)未列入本期合併財務報表之子公司：無此情事。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無此情事。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制之情形：無此情事。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情事。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：子公司並無發行轉換公司債及重大增資發行新股而對本公司之股東權益影響重大者。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之中華民國財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失。此項會計原則變動對本公司及子公司民國100年度第1季之合併財務報表並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國100年1月1日起，採用新發布之中華民國財務會計準則公報第41號「營運部門資訊之揭露」，以取代原中華民國財務會計準則公報第20號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響本公司民國100年度第1季之合併總損益及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年3月31日	100年3月31日
現金：		
庫存現金	\$ 2,889,684	\$ 871,384
支票存款	1,510,442	1,712,006
活期存款	17,578,552	16,359,624
定期存款	9,999,940	7,427,331
	<u>31,978,618</u>	<u>26,370,345</u>
約當現金：		
附買回票券	3,411,394	7,557,694
商業本票	920,814	987,709
	<u>4,332,208</u>	<u>8,545,403</u>
	<u>\$ 36,310,826</u>	<u>\$ 34,915,748</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	101年3月31日	100年3月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 10,511,976	\$ 9,392,081
股權連結商品	343,641	-
可轉換公司債	137,277	-
公司債	100,691	336,498
衍生性金融商品	153,787	37,481
上市(櫃)公司股票	92,960	457,028
	<u>11,340,332</u>	<u>10,223,088</u>
交易目的金融資產評價調整	(35,155)	(66,154)
	<u>\$ 11,305,177</u>	<u>\$ 10,156,934</u>

1. 本公司及子公司民國 101 及 100 年度第 1 季認列之淨利益分別為 \$86,175 及 \$79,712。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

項 目	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
	名目	本金 (仟元)	契約期間	名目	本金 (仟元)	契約期間
預購遠期外匯	USD	84,808	101.1~101.6	USD	62,780	99.12~100.6
預售遠期外匯	USD	12,360	101.2~101.5	USD	277,708	100.2~100.5
	JPY	700,000	100.5~101.4	JPY	815,000	99.12~100.10
	EUR	380	101.2~101.5	EUR	539	100.2~100.5
可轉換公司債	USD	4,550	-	-	-	-
股權連結商品	NTD	39,557	101.3~101.4	-	-	-
	USD	10,328	99.10~101.6	-	-	-

本公司及子公司從事之遠期外匯交易，主要係為規避外幣債權債務因匯率變動產生之匯兌風險(惟未適用避險會計)。

(三) 應收票據淨額

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應收票據	\$ 3,105,260	\$ 4,131,991
減：備抵呆帳	(71,436)	(74,486)
	<u>\$ 3,033,824</u>	<u>\$ 4,057,505</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應收帳款	\$ 16,776,788	\$ 13,921,906
減：備抵呆帳	(721,624)	(549,384)
	<u>\$ 16,055,164</u>	<u>\$ 13,372,522</u>

(五) 其他應收款

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
其他應收款	\$ 3,297,840	\$ 5,642,618
減：備抵呆帳	(33,506)	(321,808)
	<u>\$ 3,264,334</u>	<u>\$ 5,320,810</u>

(六) 存 貨

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
商 品	\$ 12,001,873	\$ 10,419,952
原 料	9,067,800	8,195,162
在途原料	589,279	1,256,618
物 料	2,611,974	2,001,809
在 製 品	2,666,410	2,399,908
製 成 品	5,795,260	6,278,257
副 產 品	1,176	652
營建用地	305,413	128,351
在建土地	211,301	96,651
在建房屋	137,381	1,278
待售房地	294,780	542,180
	33,682,647	31,320,818
減：備抵存貨跌價損失	(794,097)	(626,524)
	<u>\$ 32,888,550</u>	<u>\$ 30,694,294</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年度第1季</u>	<u>100年度第1季</u>
已出售存貨成本	\$ 68,955,256	\$ 62,696,017
存貨跌價回升利益(註)	(196,804)	(96,674)
存貨盤損	71,804	10,023
停工損失	27,304	10,602
存貨報廢損失	411,734	400,698
出售下腳及廢料收入	(128,506)	(127,085)
銷貨成本	<u>\$ 69,140,788</u>	<u>\$ 62,893,581</u>

(註)係因本公司及子公司售價提高，導致存貨淨變現價值回升。

有關存貨利息資本化情形，請參閱附註四(十一)固定資產。

(七) 備供出售金融資產

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
非流動項目：		
上市(櫃)公司股票	\$ 10,897,950	\$ 10,246,269
公司債	-	10,000
	<u>10,897,950</u>	<u>10,256,269</u>
備供出售金融資產評價調整	(1,347,026)	97,458
	<u>\$ 9,550,924</u>	<u>\$ 10,353,727</u>

(八) 以成本衡量之金融資產

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 4,572,321	\$ 5,365,652
私募有價證券	1,031,475	1,027,868
興櫃公司股票	<u>59,275</u>	<u>47,734</u>
	5,663,071	6,441,254
減：累計減損	(1,265,269)	(1,584,201)
	<u>\$ 4,397,802</u>	<u>\$ 4,857,053</u>

1. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

2. 累計減損請參閱附註四(十六)資產減損。

(九) 無活絡市場之債券投資

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
非流動項目：		
金融債券	<u>\$ 294,097</u>	<u>\$ 293,000</u>

(十)採權益法之長期投資投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	101年3月31日		100年3月31日	
	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率
今麥郎飲品(北京)有限公司	\$ 2,760,812	50.00%	\$ 2,068,817	50.00%
Cargill President Holdings Pte Ltd.	1,044,658	50.00%	1,317,980	50.00%
家福(股)公司	6,736,832	40.00%	7,053,591	40.00%
華穗食品創業投資企業	946,092	39.74%	329,986	39.74%
大統益(股)公司	1,168,323	37.64%	1,188,740	37.64%
維力食品工業(股)公司	1,064,745	33.30%	429,320	33.30%
光泉牧場(股)公司	1,540,600	31.25%	1,514,835	31.25%
統一綜合證券(股)公司	6,538,850	30.51%	6,294,956	30.02%
康那香企業(股)公司	641,770	20.71%	617,985	20.71%
煙台北方安德利果汁(股)公司(註)	1,152,621	15.00%	999,432	15.00%
其他(零星未超過2%)	3,779,037	20.00%~ 50.00%	3,861,946	20.00%~ 50.00%
	<u>\$ 27,374,340</u>		<u>\$ 25,677,588</u>	

(註)本公司及子公司對煙台北方安德利果汁(股)公司持股雖未達20%以上，但因對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。

- 2.民國101及100年度第1季採權益法之長期股權投資，其所認列之投資收益分別為\$433,218及\$211,229。除大統益(股)公司等3家外，其餘係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，其長期股權投資餘額分別為\$20,008,689及\$18,519,474，所認列之投資收益分別為\$210,038及\$102,019。
- 3.民國101及100年度第1季本公司依中華民國財務會計準則公報第5號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，按持股比例認列被投資公司金融商品之未實現利益及損失分別為\$275,472及\$919,339(表列「金融商品之未實現損益」)。

(十一) 固定資產

1. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司各項固定資產之重估增值及累計折舊明細如下：

資產名稱	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	重估增值	累計折舊	重估增值	累計折舊
土地	\$ 4,804,058	\$ -	\$ 4,430,667	\$ -
房屋及建築	196,797	13,705,270	192,423	11,989,184
機器設備	32,319	44,351,770	36,680	40,608,833
水電設備	5,981	2,644,273	5,981	2,244,801
運輸設備	-	2,851,175	-	2,616,862
辦公設備	287	5,173,721	287	4,129,794
租賃資產	-	124,667	-	107,660
租賃改良	-	6,292,467	-	6,077,977
其他設備	20,612	24,976,836	21,096	23,466,802
	<u>\$ 5,060,054</u>	<u>\$100,120,179</u>	<u>\$ 4,687,134</u>	<u>\$ 91,241,913</u>

2. 本公司歷年來曾依照土地法、平均地權條例及其他有關法令之規定，分別於民國 64 年、68 年、70 年、72 年、79 年、84 年、94 年及 100 年辦理資產重估價，重估增值總額減除重估時估列之土地增值稅準備轉列未實現重估增值(包括固定資產、出租資產及閒置資產)之金額為 \$2,748,031。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，上述未實現重估增值(商業會計法修訂前表列「資本公積－資產重估增值準備」)經歷年提撥資本公積辦理增資及土地增值稅稅率調降減徵轉列未實現重估增值後，其餘額分別為 \$1,736,573 及 \$1,510,132。另，被投資公司依上述規定轉列之未實現重估增值，本公司依中華民國財務會計準則公報第 5 號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定按持股比例認列。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，其所認列之未實現重估增值餘額分別為 \$721,864 及 \$652,420。
3. 本公司及子公司歷年來辦理土地重估所提列、出售及上述轉銷所沖轉之土地增值稅準備餘額，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止分別為 \$2,169,441 及 \$1,908,314。
4. 本公司及子公司民國 101 及 100 年度第 1 季存貨及固定資產利息資本化前之利息總額、利息資本化金額及利息資本化利率分別為 \$514,310、\$9,762、1.06%~5.20% 及 \$408,482、\$5,309、0.80%~5.20%。
5. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司部份土地分別為 \$921,460 及 \$1,008,169(表列「其他資產－其他」)，係購買供擴建之用，因目前仍屬農業用地，尚未完成地目變更，故以自耕農名義辦理登記，惟本公司及子公司已辦妥產權抵押設定手續。
6. 子公司統合開發(股)公司於民國 89 年 10 月向蔡旭堂購入位於嘉義縣大埔鄉大埔段及埔北段等 56 筆土地，俟後經董事會決議預計處分該批土地。惟由於預計處分土地交易尚未完成，其土地購入成本中，屬於以出售會員卡方式償付部分土地款所產生之入會費收入計 \$103,680，

亦應予以遞延至土地實際處分時認列(遞延收入列於該批土地購入成本減項)。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，上述土地帳面價值均為\$176,320(合約總價\$280,000 減除遞延收入\$103,680 後之淨額帳列「閒置資產－土地」)。

7. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，固定資產累計減損分別為\$231,488 及\$88,752，請參閱附註四(十六)資產減損。

(十二)其他無形資產

民國 101 及 100 年度第 1 季其他無形資產之期初與期末之原始成本、累計攤銷金額及期初與期末帳面價值調節表揭露如下：

項 目	101 年 度				第 1 季							
	期 初		餘 額		本期增 加—單 獨取得	匯 率		期 末		匯 率	餘 額	
	原 始 成 本	累 計 攤 銷	匯 率 影 響 數	帳 面 價 值		原 始 成 本	累 計 攤 銷	匯 率 影 響 數	帳 面 價 值			
商標權	\$ 534,749	(\$ 62,192)	\$ 6,600	\$ 479,157	\$ 322	(\$ 3,039)	(\$ 8,546)	\$ 535,071	(\$ 65,231)	(\$ 1,946)	\$ 467,894	
著作權	14,057	(512)	-	13,545	-	-	-	14,057	(512)	-	13,545	
地上權	2,500,000	(306,478)	-	2,193,522	-	(10,782)	-	2,500,000	(317,260)	-	2,182,740	
場地使用權	7,329,052	(422,269)	331,740	7,238,523	139,908	(34,664)	(183,234)	7,468,960	(456,933)	148,506	7,160,533	
其他	3,777,378	(2,181,359)	(908)	1,595,111	44,063	(79,305)	(8,622)	3,821,441	(2,260,664)	(9,530)	1,551,247	
	<u>\$ 14,155,236</u>	<u>(\$ 2,972,810)</u>	<u>\$ 337,432</u>	<u>11,519,858</u>	<u>\$ 184,293</u>	<u>(\$ 127,790)</u>	<u>(\$ 200,402)</u>	<u>\$ 14,339,529</u>	<u>(\$ 3,100,600)</u>	<u>\$ 137,030</u>	<u>11,375,959</u>	
減：地上權折價				(347,933)							(347,933)	
累計減損				(27,531)							(27,531)	
				<u>\$ 11,144,394</u>							<u>\$ 11,000,495</u>	

項 目	100 年 度				第 1 季							
	期 初		餘 額		本期增 加—單 獨取得	匯 率		期 末		匯 率	餘 額	
	原 始 成 本	累 計 攤 銷	匯 率 影 響 數	帳 面 價 值		原 始 成 本	累 計 攤 銷	匯 率 影 響 數	帳 面 價 值			
商標權	\$ 534,749	(\$ 49,340)	(\$ 20,422)	\$ 464,987	\$ -	(\$ 2,881)	\$ 4,429	\$ 534,749	(\$ 52,221)	(\$ 15,993)	\$ 466,535	
著作權	14,057	(512)	-	13,545	-	-	-	14,057	(512)	-	13,545	
地上權	2,500,000	(263,283)	-	2,236,717	-	(11,665)	-	2,500,000	(274,948)	-	2,225,052	
場地使用權	2,434,472	(299,124)	(74,429)	2,060,919	91,875	(17,666)	24,525	2,526,347	(316,790)	(49,904)	2,159,653	
其他	3,172,466	(1,908,449)	(19,223)	1,244,794	25,154	(75,415)	21,008	3,197,620	(1,983,864)	1,785	1,215,541	
	<u>\$ 8,655,744</u>	<u>(\$ 2,520,708)</u>	<u>(\$ 114,074)</u>	<u>6,020,962</u>	<u>\$ 117,029</u>	<u>(\$ 107,627)</u>	<u>\$ 49,962</u>	<u>\$ 8,772,773</u>	<u>(\$ 2,628,335)</u>	<u>(\$ 64,112)</u>	<u>6,080,326</u>	
減：地上權折價				(347,091)							(347,091)	
累計減損				(24,233)							(23,947)	
				<u>\$ 5,649,638</u>							<u>\$ 5,709,288</u>	

累計減損請參閱附註四(十六)資產減損。

(十四) 閒置資產

資產名稱	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日			帳面價值
	成 原始成本	重估增值	合 計	累 原始成本	計 重估增值	折 合 計		舊
土 地	\$ 1,247,167	\$ 566	\$ 1,247,733	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,247,733
房屋及建築	208,598	-	208,598	(36,780)	-	(36,780)	171,818
機器設備	221,831	-	221,831	(121,069)	-	(121,069)	100,762
水電設備	529	-	529	(447)	-	(447)	82
辦公設備	122	-	122	(122)	-	(122)	-
其他設備	81,802	-	81,802	(66,060)	-	(66,060)	15,742
	<u>\$ 1,760,049</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 1,760,615</u>	<u>(\$ 224,478)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 224,478)</u>	1,536,137
減：累計減損							(341,660)
							<u>\$ 1,194,477</u>

資產名稱	100 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日			帳面價值
	成 原始成本	重估增值	合 計	累 原始成本	計 重估增值	折 合 計		舊
土 地	\$ 1,517,184	\$ 566	\$ 1,517,750	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,517,750
房屋及建築	315,837	4,860	320,697	(124,203)	(4,851)	(129,054)	191,643
機器設備	217,526	-	217,526	(121,423)	-	(121,423)	96,103
辦公設備	3,609	-	3,609	(3,363)	-	(3,363)	246
其他設備	85,994	-	85,994	(68,019)	-	(68,019)	17,975
	<u>\$ 2,140,150</u>	<u>\$ 5,426</u>	<u>\$ 2,145,576</u>	<u>(\$ 317,008)</u>	<u>(\$ 4,851)</u>	<u>(\$ 321,859)</u>	1,823,717
減：累計減損							(422,343)
							<u>\$ 1,401,374</u>

1. 本公司及子公司歷年來曾依照土地法、平均地權條例及其他有關法令之規定辦理資產重估，請參閱附註四(十一) 固定資產。
2. 累計減損請參閱附註四(十六)資產減損。

(十五) 遞延費用

	101年度第1季	100年度第1季
期初餘額	\$ 949,730	\$ 886,413
本期增加數	100,609	149,023
本期攤銷數	(80,189)	(77,465)
匯率影響數	(13,662)	(2,770)
期末餘額	<u>\$ 956,488</u>	<u>\$ 955,201</u>

上列遞延費用中之包裝機租賃，除非中途解約否則可無限期租用，其基本租金按該機器耐用年限分7~8年平均攤銷，另按季及按生產量所支付之租金則列為當期費用。

(十六) 資產減損

截至民國101年及100年3月31日止，經認列及迴轉後之累計減損損失分別為\$1,897,187及\$2,228,996，明細如下：

項 目	101 年 3 月 31 日	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
帳列減損損失：		
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 1,265,269	\$ -
固定資產	231,488	-
其他無形資產	27,531	-
出租資產	31,239	-
閒置資產	341,660	-
	<u>\$ 1,897,187</u>	<u>\$ -</u>

項 目	100 年 3 月 31 日	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
帳列減損損失：		
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 1,584,201	\$ -
固定資產	88,752	-
其他無形資產	23,947	-
出租資產	109,753	-
閒置資產	422,343	-
	<u>\$ 2,228,996</u>	<u>\$ -</u>

上述累計減損損失按部門別予以揭露如下：

部	門	101 年 3 月 31 日	
		列於損益表金額	列於股東權益金額
休閒事業開發部門		\$ 190,658	\$ -
馬口鐵事業部門		31,539	-
食品部門		454,494	-
食糧部門		610	-
連鎖商店		406,956	-
一般部門		812,930	-
		<u>\$ 1,897,187</u>	<u>\$ -</u>

部	門	100 年 3 月 31 日	
		列於損益表金額	列於股東權益金額
休閒事業開發部門		\$ 269,173	\$ -
馬口鐵事業部門		31,539	-
食品部門		386,661	-
食糧部門		648	-
連鎖商店		385,117	-
一般部門		1,155,858	-
		<u>\$ 2,228,996</u>	<u>\$ -</u>

(註)民國 101 及 100 年度第 1 季上述資產已認列或出售沖轉等，故認列減損迴轉利益及減損損失分別為\$6,208 及\$11,343。

(十七)短期借款

	101年3月31日	100年3月31日	抵押或擔保
無擔保銀行借款	\$ 31,461,547	\$ 29,160,174	無
擔保銀行借款	<u>2,511,202</u>	<u>1,702,074</u>	(註)
	<u>\$ 33,972,749</u>	<u>\$ 30,862,248</u>	
利率區間	<u>0.61%~19.50%</u>	<u>0.64%~16.50%</u>	

(註)上述借款之擔保品，請參閱附註六、抵(質)押之資產。

(十八)應付短期票券

	101年3月31日	100年3月31日	抵押或擔保
應付商業本票	\$ 7,413,600	\$ 7,892,126	(註)
減：未攤銷折價	(<u>571</u>)	(<u>294</u>)	
	<u>\$ 7,413,029</u>	<u>\$ 7,891,832</u>	
發行利率區間	<u>0.20%~1.45%</u>	<u>0.25%~1.94%</u>	

上列應付商業本票係由銀行及票券金融公司擔保發行，以供短期資金週轉之用。

(註)上述應付短期票券之擔保品，請參閱附註六、抵(質)押之資產。

(十九) 應付公司債

	101年3月31日	100年3月31日	抵押或擔保
無擔保普通公司債	\$ 10,000,000	\$ 7,000,000	無
減：一年內到期部份	(1,500,000)	-	
	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>	

1. 本公司於民國 98 年 12 月以面額發行 98 年第一次無擔保普通公司債 \$3,000,000，其主要發行條款如下：
 - (1) 發行總額：\$3,000,000，其中甲券及乙券均為\$1,500,000。
 - (2) 發行價格：按票面發行，每張\$1,000。
 - (3) 票面利率：甲券年利率 1.23%，乙券年利率 1.59%。
 - (4) 付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。
 - (5) 還本方式：甲券自發行日起屆滿三年到期一次還本，乙券自發行日起屆滿第四年、五年各還本二分之一。
 - (6) 發行期限：
甲券：3 年(自民國 98 年 12 月 22 日起至民國 101 年 12 月 22 日止)。
乙券：5 年(自民國 98 年 12 月 22 日起至民國 103 年 12 月 22 日止)。
 - (7) 受託銀行：華南商業銀行。
2. 本公司於民國 99 年 6 月以面額發行 99 年第一次無擔保普通公司債 \$2,200,000，其主要發行條款如下：
 - (1) 發行總額：\$2,200,000，其中甲券為\$700,000，乙券為\$1,500,000。
 - (2) 發行價格：按票面發行，每張\$1,000。
 - (3) 票面利率：甲券年利率 1.22%，乙券年利率 1.57%。
 - (4) 付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。
 - (5) 還本方式：甲券自發行日起屆滿三年到期一次還本，乙券自發行日起屆滿第四年、五年各還本二分之一。
 - (6) 發行期限：
甲券：3 年(自民國 99 年 6 月 25 日起至民國 102 年 6 月 25 日止)。
乙券：5 年(自民國 99 年 6 月 25 日起至民國 104 年 6 月 25 日止)。
 - (7) 受託銀行：台北富邦商業銀行。
3. 本公司於民國 99 年 10 月以面額發行 99 年第二次無擔保普通公司債 \$1,800,000，其主要發行條款如下：
 - (1) 發行總額：\$1,800,000。
 - (2) 發行價格：按票面發行，每張\$1,000。
 - (3) 票面利率：1.23%。
 - (4) 付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。
 - (5) 還本方式：自發行日起屆滿第四年、五年各還本二分之一。
 - (6) 發行期限：5 年(自民國 99 年 10 月 27 日起至民國 104 年 10 月 27 日止)。
 - (7) 受託銀行：台北富邦商業銀行。
4. 本公司於民國 100 年 6 月以面額發行 100 年第一次無擔保普通公司債 \$3,000,000，其主要發行條款如下：
 - (1) 發行總額：\$3,000,000。
 - (2) 發行價格：按票面發行，每張\$1,000。

(3)票面利率：1.43%。

(4)付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。

(5)還本方式：自發行日起屆滿第四年、五年各還本二分之一。

(6)發行期限：5年(自民國100年6月17日起至民國105年6月17日止)。

(7)受託銀行：台北富邦商業銀行。

(二十)長期借款

	101年3月31日	100年3月31日	抵押或擔保
信用借款	\$ 48,875,107	\$ 37,062,068	無
擔保銀行借款	12,647,293	16,918,115	(註)
循環性貨幣發行工具	1,900,000	1,500,000	無
	63,422,400	55,480,183	
減：未攤銷折價	(397)	(296)	
一年內到期部份	(3,755,580)	(4,816,208)	
	\$ 59,666,423	\$ 50,663,679	
到期日區間	101.10~114.9	101.5~114.9	
利率區間	0.40%~20.50%	0.85%~17.00%	

(註)上述借款之擔保品，請參閱附註六、抵(質)押之資產。

(二十一)應付地上權(表列「其他負債-其他」)

	101年3月31日	100年3月31日
應付地上權	\$ 750,000	\$ 1,000,000
減：未攤銷折價	(25,016)	(43,981)
	724,984	956,019
減：一年內到期部份	(245,580)	(245,515)
	\$ 479,404	\$ 710,504

截至民國101年3月31日止，上述應付地上權及未攤銷折價依到期年度列示如下：

	應付地上權	應付地上權折價
101年4月1日至12月31日	\$ -	\$ 10,855
102年度	250,000	9,540
103年度	250,000	4,621
104年度(註)	250,000	-
	\$ 750,000	\$ 25,016

(註)台北市政府同意展延支付開發權利金至民國104年度。

(二十二)普通股股本

本公司於民國100年6月23日經股東常會決議通過以未分配盈餘\$2,572,284轉增資發行新股，業奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行新股，增資基準日為民國100年8月15日，增資後額定資本總額為\$48,000,000，實收資本額則為\$45,443,686，分為4,544,369仟股，每股金額新台幣10元。

(二十三) 資本公積

依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十四) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，法定盈餘公積除填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 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程規定，本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，董事會對於盈餘分派議案之擬具，應考慮公司未來之資本支出預算及資金之需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分派之數額及以現金方式分派股東紅利之金額。本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅、彌補以往年度虧損外，如尚有餘額，應先提法定盈餘公積 10%，並依法提列或回轉特別盈餘公積後，為本期可分配數，再加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘，股東紅利應為累積可分配盈餘之 50% 至 100%，現金股利比率不低於當年度股利分配總額之 30%，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。但其中分派董監事酬勞訂為本期可分配數 2%，員工紅利不得少於本期可分配數 0.2%。
3. 本公司於民國 101 年 3 月 28 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，於民國 100 年 6 月 23 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	<u>100 年 度</u>		<u>99 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>每股股利(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 944,768		\$ 1,092,904	
現金股利	4,544,369	\$ 1.00	6,001,996	\$ 1.40
股票股利	3,181,058	0.70	2,572,284	0.60
員工現金紅利	817,572		955,370	
董監酬勞	170,058		196,723	
	<u>\$ 9,657,825</u>		<u>\$ 10,819,277</u>	

前述民國 100 年度盈餘分派議案，截至核閱報告日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 101 及 100 年度第 1 季員工紅利估列金額分別為 \$310,028 及 \$234,718；董監酬勞估列金額分別為 \$54,560 及 \$40,910，係分別以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。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台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。本公司民國 99 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決

議之民國 99 年度員工紅利及董監酬勞與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞\$1,150,518 之差異為\$1,575，主要係估列計算之差異，已調整於民國 100 年度之合併淨損益中。另本公司民國 100 年度盈餘尚未實際配發。

5. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
(1)民國86年及以前年度未分配盈餘	\$ 36,165	\$ 36,165
(2)民國87年及以後年度未分配盈餘	<u>10,811,040</u>	<u>11,030,543</u>
	<u>\$ 10,847,205</u>	<u>\$ 11,066,708</u>

民國 101 及 100 年度第 1 季之合併淨損益分別為\$3,030,843 及 \$2,274,128，因尚未辦理決算，故皆尚未計入上列未分配盈餘中。

6. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$168,518 及\$151,918。民國 99 年度未分配盈餘業於民國 100 年 6 月 23 日股東常會決議分派之，並經董事會訂定分配基準日為民國 100 年 8 月 15 日，其稅額扣抵比率為 11.79%。民國 100 年度預計稅額扣抵比率為 2.43%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 100 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。
7. 採權益法之長期股權投資—統一綜合證券(股)公司依中華民國相關法令規定將已提列之買賣損失準備及違約損失準備金額轉列為特別盈餘公積，轉列後除填補公司虧損，或特別盈餘公積已達實收資本額 50%，得以其半數撥充資本額者外，不得使用之。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司依中華民國財務會計準則公報第 5 號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，按持股比例認列該特別盈餘公積之金額為\$105,429。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
家福(股)公司(家福)	本公司採權益法評價之被投資公司
大統益(股)公司(大統益)	"
光泉牧場(股)公司(光泉牧場)	"
維力食品工業(股)公司(維力)	"
Uni-President Land Corporation (Land)	子公司Cayman President Holdings Ltd. 之聯屬公司
今麥郎飲品(北京)有限公司(今麥郎)	"
煙台統利飲料工業有限公司(煙台統利)	"
統一福記(青島)食品有限公司 (統一福記)(註1)	子公司Uni-President Foodstuff (BVI) Holdings Ltd. 之聯屬公司
三統萬福(青島)食品有限公司(三統萬福)	"
常統企業(股)公司(常統)	子公司凱南投資(股)公司採權益法評價之 被投資公司
發統企業(股)公司(發統)	子公司南聯國際貿易(股)公司採權益法評 價之被投資公司
世華企業(股)公司(世華)	"
Yamato Financial Co., Ltd.	子公司統一客樂得服務(股)公司之聯屬公司
Yamato Transport Corporation	"
日商株式會社樂清(日商樂清)	對子公司統一多拿滋(股)公司採權益法評 價之投資公司
日商株式會社皇帽(日商皇帽)	其代表人為子公司統一皇帽汽車百貨(股)公 司(註2)之董事長
日商株式會社寵物達人(日商寵物達人)	對子公司寵物達人(股)公司採權益法評價 之投資公司
山東銀座集團(股)公司(山東銀座集團)	對子公司山東統一銀座商業有限公司採權益 法評價之投資公司
萊爾富國際(股)公司(萊爾富)	光泉牧場採權益法評價之被投資公司
會統企業(股)公司(會統)	該公司董事長為子公司南聯國際貿易(股)公 司董事長
日商 SATO Restaurant Systems Co., Ltd. (日商SATO)	為子公司統一上都(股)公司之法人董事
Kinh Do Joint Stock Company (Kinh Do)	對子公司Binh Duong Tribeco Joint Stock Company 採權益法評價之投資公司

關 係 人 名 稱 與 本 公 司 之 關 係

日商豐田通商株式會社(日商豐田通商) 子公司統一實業(股)公司之法人董事

(註1)於民國100年度第4季因增加持股而成為合併個體。

(註2)於民國100年度第4季因出售全部持股而成為非關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項及應收(付)款項餘額

1. 銷貨收入

	101 年 度 第 1 季		100 年 度 第 1 季	
	金 額	佔 合 併	金 額	佔 合 併
		銷 貨 淨 額		銷 貨 淨 額
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
家 福	\$ 465,229	1	\$ 545,144	1
會 統	404,607	-	399,576	1
發 統	307,399	-	309,134	-
其他(零星未超過10%)	1,716,780	2	2,073,265	2
	<u>\$ 2,894,015</u>	<u>3</u>	<u>\$ 3,327,119</u>	<u>4</u>

(1)本公司銷售予關係人約為銷售後1個月，一般客戶：食品約為銷售後2週，畜、水產飼料約為銷售後60~120天，大宗物資約為銷售後10~15天，其他條件與對一般客戶銷貨條件相同。

(2)其餘子公司對關係人之銷貨條件與一般客戶大致相同。

2. 進 貨

	101 年 度 第 1 季		100 年 度 第 1 季	
	金 額	佔 合 併	金 額	佔 合 併
		進 貨 淨 額		進 貨 淨 額
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
日商豐田通商	\$ 1,240,721	2	\$ 803,423	1
大 統 益	63,121	-	312,853	-
其他(零星未超過10%)	908,064	1	1,184,634	2
	<u>\$ 2,211,906</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,300,910</u>	<u>3</u>

(1)本公司自關係人進貨除大統益係月結30天外，其餘關係人之進貨條件均與一般廠商相同，一般廠商付款期間為1個月。

(2)子公司統一武藏野(股)公司自關係人進貨之付款條件為月結後30~70天內電匯付款，而一般廠商則為月結後45~70天內電匯或開立45~60天內之期票，價格則與一般廠商大致相同。

(3)其餘子公司對關係人之進貨條件與一般廠商大致相同。

3. 加工費用

	101年度第1季	100年度第1季
大 統 益	<u>\$ 16,573</u>	<u>\$ 65,703</u>

4. 其他費用

	<u>101年度第1季</u>	<u>100年度第1季</u>
會 統	\$ 98,322	\$ 15,620
家 福	60,130	51,783
其他(零星未超過10%)	222,898	282,614
	<u>\$ 381,350</u>	<u>\$ 350,017</u>

5. 利息收入：請詳附註五(三)資金融通情形。

6. 其他收入

	<u>101年度第1季</u>	<u>100年度第1季</u>
管理服務及技術指導收入：		
發 統	\$ 2,727	\$ 1,645
其他(零星未超過10%)	16,813	15,204
	<u>19,540</u>	<u>16,849</u>
其 他：		
大 統 益	12,755	7,830
常 統	6,007	6,366
發 統	3,595	10,166
世 華	3,415	18,990
今 麥 郎	843	10,686
其他(零星未超過10%)	28,103	29,669
	<u>54,718</u>	<u>83,707</u>
	<u>\$ 74,258</u>	<u>\$ 100,556</u>

7. 應收帳款

	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	金 額	%	金 額	%
家 福	\$ 512,664	3	\$ 570,911	4
會 統	252,372	1	229,799	2
萊 爾 富	213,293	1	211,818	1
其他(零星未超過10%)	616,308	3	847,644	5
	<u>\$ 1,594,637</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,860,172</u>	<u>12</u>

8. 其他應收款(含資金融通情形)

	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	金 額	%	金 額	%
三統萬福	\$ 108,093	3	\$ 45,013	1
山東銀座集團	-	-	90,290	2
統一福記	-	-	35,341	-
其他(零星未超過10%)	40,227	1	76,365	1
	<u>\$ 148,320</u>	<u>4</u>	<u>\$ 247,009</u>	<u>4</u>

9. 預付款項

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
今 麥 郎	\$ 220,466	2	\$ 42,546	-
其他(零星未超過10%)	654	-	-	-
	<u>\$ 221,120</u>	<u>2</u>	<u>\$ 42,546</u>	<u>-</u>

10. 應付帳款

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
日商豐田通商	\$ 122,143	1	\$ 127,141	1
煙台統利	92,011	-	63,989	-
光泉牧場	80,605	-	85,681	-
其他(零星未超過10%)	392,290	1	516,627	2
	<u>\$ 687,049</u>	<u>2</u>	<u>\$ 793,438</u>	<u>3</u>

11. 應付費用

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
家 福	\$ 151,283	1	\$ 119,875	1
萊 爾 富	82,722	1	58,957	-
會 統	80,183	-	124	-
其他(零星未超過10%)	61,005	-	106,083	1
	<u>\$ 375,193</u>	<u>2</u>	<u>\$ 285,039</u>	<u>2</u>

12. 其他應付款項(含資金融通情形)

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
Kinh Do	\$ 58,168	1	\$ 68,797	1
日商皇帽	-	-	39,004	-
其他(零星未超過10%)	6,781	-	9,229	-
	<u>\$ 64,949</u>	<u>1</u>	<u>\$ 117,030</u>	<u>1</u>

(三) 資金融通情形

1. 應收關係人款項(表列「其他應收款」及「長期應收票據及款項」)

	101	年	度	第	1	季
	最	高				
	餘額日期	最高餘額	期末餘額	年利率	利息收入	
三統萬福	101.3	\$ 107,870	\$ 107,870	6.96%~ 7.50%	\$ 1,265	
Land	101.1	32,311	32,160	7.00%	565	
			<u>\$ 140,030</u>		<u>\$ 1,830</u>	
	100	年	度	第	1	季
	最	高				
	餘額日期	最高餘額	期末餘額	年利率	利息收入	
三統萬福	100.3	\$ 44,896	\$ 44,896	4.92%~ 5.59%	\$ 54	
Land	100.3	31,698	31,698	7.00%	548	
統一福記	100.3	29,182	29,182	5.41%	391	
			<u>\$ 105,776</u>		<u>\$ 993</u>	

2. 應付關係人款項(表列「其他應付款項」)

	101	年	度	第	1	季
	最	高				
	餘額日期	最高餘額	期末餘額	年利率	利息費用	
Kinh Do	101.1	\$ 55,601	<u>\$ 54,800</u>	12.80%~ 14.00%	<u>\$ 1,749</u>	
	100	年	度	第	1	季
	最	高				
	餘額日期	最高餘額	期末餘額	年利率	利息費用	
Kinh Do	100.1	\$ 68,797	<u>\$ 68,797</u>	12.00%~ 14.50%	<u>\$ 2,203</u>	

(四) 重大承諾事項及或有事項

1. 統一超商(股)公司之子公司統一多拿滋(股)公司與日商樂清簽訂商標及技術合作契約，以從事「DUSKIN Mister Donut Franchise 事業」之經營及管理。依合約規定，該等子公司於合約存續期間內應按營業總額之一定比例計付權利金。
2. 統一超商(股)公司之子公司統一上都(股)公司於民國 99 年間與日商 SATO 簽訂 SATO 台灣商標暨技術授權契約書，授權統一上都(股)公司於指定地區(中華民國)使用「和食莎都」及「壽司半」等商標及餐飲事業相關之技術，合約有效期間為 30 年。依合約規定，該子公司自民國 102 年度起，應按銷售淨額之一定比例計付權利金。
3. 統一超商(股)公司之子公司統一客樂得服務(股)公司於民國 91 年間與 Yamato Financial Co., Ltd. 簽訂商標及技術合作契約，以從事商品配送及貨款收取業務。依合約規定，該子公司於合約存續期間內應按月依

收款業務收入淨額之一定比率計付權利金。

4. 統一超商(股)公司子公司統一速達(股)公司於民國 99 年 1 月 26 日與 Yamato Transport Corporation 簽訂商標及技術合作契約，以從事「宅配業務」之經營與管理。依合約規定，統一速達(股)公司於合約存續期間內應按月依宅配業務銷售總額之一定比例計付權利金，惟不得低日幣 1,000 仟元。
5. 統一超商(股)公司之子公司寵物達人(股)公司與日商寵物達人簽訂合資協議書，授權寵物達人(股)公司於協議書有效期間內，使用該公司之商標、技術及權利等，以從事寵物專賣店事業。依協議書約定，該子公司於合約存續期間內應按銷貨收入淨額之一定比例計付權利金。
6. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司為關係人票據背書及保證金額分別為\$1,430,708 及\$1,363,978。

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司資產已提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	101年3月31日	100年3月31日	擔 保 用 途
質押活期、定期存款 及短期票券(表列 「其他金融資產 —流動」及「其 他金融資產—非 流動」)	\$ 194,164	\$ 422,467	履約保證金及短期借款
存 貨	150,230	174,658	短期借款
備供出售金融資產 —非流動	137,500	-	應付短期票券
以成本衡量之金融 資產—非流動	250,000	250,000	短期借款、應付短期票券及長期 借款
採權益法之長期股權 投資	2,447,040	4,268,778	短期借款、應付短期票券及長期 借款
土 地(註)	9,389,722	9,043,835	短期借款、應付短期票券及長期 借款
房屋及建築—淨額 (註)	14,788,749	14,317,102	短期借款、應付短期票券及長期 借款
機器設備—淨額	2,470,042	2,444,522	短期借款及長期借款
運輸設備—淨額	515,165	429,940	長期借款
其他設備—淨額	163,674	243,605	長期借款
其他無形資產—場 地使用權	2,198,022	125,512	短期借款及長期借款
其他無形資產—地 上權	1,834,807	1,877,961	長期借款
存出保證金	123,455	131,818	履約保證金
其他資產—其他	629,935	870,746	應付短期票券
	<u>\$ 35,292,505</u>	<u>\$ 34,600,944</u>	

(註)含固定資產、出租資產、閒置資產及其他資產。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，除附註五(四)所述者外，本公司及子公司其他重大承諾及或有事項如下：

- (一)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司未完工程及預付設備款已簽約採購尚未支付數分別為\$4,756,405及\$2,327,329。
- (二)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司已開狀而尚未押匯之信用狀款分別為\$2,074,486及\$2,645,283。
- (三)子公司統一超商(股)公司與美商南方公司於民國 89 年 7 月間簽訂永久性技術合作契約，本公司向美商南方公司承諾以下事項：
 1. 本公司應確保統一超商(股)公司將履行其對美商南方公司付款或其他合

約中所規範之義務。

2. 本公司未經美商南方公司事前書面同意，不得出售、讓渡、移轉、擔保、轉讓、贈送、抵押、典押或出讓統一超商股權或資產。
 3. 本公司應至少持有統一超商(股)公司 40%之股權。
- (四) 本公司於民國 97 年 10 月間與台灣銀行等 8 家銀行為首之銀行團借款，契約期間自民國 97 年 10 月 17 日至 102 年 10 月 17 日止，並於授信存續期間向銀行團承諾以下事項：
1. 本公司依經查核簽證之年度非合併財務報表，流動比率不得低於 75%。
 2. 本公司依經查核簽證之年度非合併財務報表，負債比率【(負債總額(含或有負債)/有形淨值)不得高於 150%。
 3. 本公司依經查核簽證之年度非合併財務報表，利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用】不得低於 1.5 倍。
 4. 本公司依經查核簽證之年度合併財務報表，有形淨值不得低於新台幣三百億元。
- (五) 本公司於民國 99 年 1 月間與彰化商業銀行等 10 家銀行為首之銀行團借款，契約期間自民國 99 年 1 月 2 日至 104 年 1 月 2 日止，並於授信存續期間向銀行團承諾以下事項：
1. 本公司依經查核簽證之年度非合併財務報表，流動比率不得低於 75%。
 2. 本公司依經查核簽證之年度非合併財務報表，負債比率【(負債總額(含或有負債)/有形淨值)不得高於 150%。
 3. 本公司依經查核簽證之年度非合併財務報表，利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用】不得低於 1.5 倍。
 4. 本公司依經查核簽證之年度合併財務報表，有形淨值不得低於新台幣三百億元。
- (六) 財團法人中華民國消費者文教基金會(以下簡稱「消基會」)因塑化劑事件為消費者之利益，於民國 101 年 3 月向板橋地方法院遞狀請求本公司給付損害賠償及懲罰性賠償金合計 \$1,573,775，本案現由本公司委任律師處理評估中。據本公司委任律師表示：此案件尚未開庭審理，消基會為為數眾多之消費者利益，所提出之主張、理由與舉證，均有待法院正式開始審理後，始有機會知其全貌，而得評估勝敗機率之可能，故目前尚難評估未來訴訟之可能結果。因上述案件尚未正式審理，尚難評估其影響結果，故本公司尚無法合理估計其損失。
- (七) 子公司 Cayman President Holdings Ltd. 及 Uni-President Southeast Asia Holdings Ltd. 分別於民國 99 年 5 月及 11 月間與兆豐國際商業銀行為首之銀行團借款，契約期間分別自民國 99 年 5 月 25 日至民國 104 年 5 月 25 日止及民國 99 年 12 月 17 日至民國 104 年 12 月 17 日止，並於授信存續期間內向銀行團承諾以下事項：
1. 子公司 Cayman President Holdings Ltd. 依經查核簽證之年度合併財務報表，流動比率不得低於 90%。
 2. 子公司 Cayman President Holdings Ltd. 依經查核簽證之年度合併財務報表，負債比率【(負債總額(含或有負債)-現金及約當現金)/有形淨值)】於民國 100 年度不得高於 180%，於民國 101 年度及 102 年度不得高於 230%，於民國 103 年度不得高於 200%。

3. 子公司 Cayman President Holdings Ltd. 依經查核簽證之年度合併財務報表，利息保障倍數【(稅前淨利 + 利息費用 + 折舊 + 攤銷) / 利息費用】不得低於 200%。
4. 子公司 Cayman President Holdings Ltd. 依經查核簽證之年度合併財務報表，有形淨值不得低於美金陸億元。
- (八) 子公司統樂開發(股)公司於民國 90 年 7 月與國有財產局簽訂國有非公用山坡地同意合併開發契約書，國有財產局同意該公司合併開發台南縣玉井鄉九層林 100-6 地號等土地，該公司於契約簽訂之日以定期存款 \$ 63,055 設質預繳保證金，國有財產局於收到保證金後發予同意合併開發證明書，該公司民國 90 年 8 月 3 日取得證明書。該證明書僅提供申請山坡地合併開發之用，有效期間為 1 年，得申准展期，目前已同意展延至民國 101 年 7 月 31 日。該公司於同意合併證明書有效期間內申請設立許可或開發許可，並於收受開發許可通知之日起 3 個月內向國有財產局申購開發許可範圍內之國有土地，逾期未申購者，國有財產局得按月照保證金加收 1% 違約金；未滿一個月者，以一個月計。該公司若因擅自變更國有土地地形、地貌或違法使用，致不能回復為原狀或回復原狀有重大困難者，按公告地價 25% 繳納損害賠償金。
- (九) 子公司統樂開發(股)公司於民國 92 年 7 月與國有財產局簽訂國有非公用山坡地同意合併開發契約書，國有財產局同意該公司合併開發台南縣玉井鄉九層林 203 地號等 119 筆土地，該公司於契約簽訂之日以定期存款 \$ 39,434 設質預繳保證金，國有財產局於收到保證金後發予同意合併開發證明書，該公司業於民國 92 年 7 月 31 日取得證明書。該證明書僅提供申請山坡地合併開發之用，有效期間為二年，得申准展期，目前已同意展延至民國 101 年 7 月 31 日。該公司於同意合併證明書有效期間內申請設立許可或開發許可，並於收受開發許可通知之日起 3 個月內向國有財產局申購開發許可範圍內之國有土地，逾期未申購者，國有財產局得按月照保證金加收 1% 違約金；未滿一個月者，以一個月計。該公司若因擅自變更國有土地地形、地貌或違法使用，致不能回復為原狀或回復原狀有重大困難者，按公告地價 25% 繳納損害賠償金。
- (十) 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，子公司南聯貿易(股)公司為進貨商品、承租倉庫及關稅記帳保證函而由銀行出具履約保證分別為 \$90,000 及 \$50,000。
- (十一) 子公司統一開發(股)公司於民國 93 年 8 月與台北市政府(以下簡稱市政府)簽訂「市政府轉運站獎勵民間投資興建營運案開發經營契約」(以下簡稱開發營運契約)，契約主要內容如下：
1. 開發營運契約之範圍包括市政府轉運站及其相關附屬設施、附屬事業及多目標使用部份之興建、營運及移轉。
 2. 台北市政府提供台北市信義區信義段四小段三地號土地(以下簡稱「本基地」)設定地上權予該公司，作為執行此開發營運契約之用。
 3. 開發經營期間自設定地上權登記完成之日(民國 93 年 10 月 15 日)起算，為期 50 年；台北市政府於民國 96 年 12 月 31 日同意，其中因辦理容積補償及變更設計之起迄時間共計 484 日，不計入開發經營期間。
 4. 子公司統一開發(股)公司依約應支付之權利金：

(1)開發權利金

開發權利金計\$2,500,000，截至民國101年3月31日止，子公司統一開發(股)公司業已依約支付\$1,750,000，餘款將依約定時程支付。

(2)營業權利金

自開始營運年度之次一年度起，按該子公司稅後淨益依約定之累進比例方式，提撥營業權利金予台北市政府。

5. 子公司統一開發(股)公司應自營運期間開始按基地之公告地價依約定比例支付土地租金予台北市政府。
6. 子公司統一開發(股)公司應於開發經營期間屆滿時，將轉運站無償移轉予台北市政府，關於移轉之權利義務及細節，雙方同意應由子公司統一開發(股)公司於開發經營期間屆滿前5年提出資產移轉計畫及開始協商簽訂「資產移轉契約」，並於6個月內完成「資產移轉契約」之訂定，雙方應於開發經營期間屆滿時完成移轉。子公司統一開發(股)公司業於民國99年1月12日取得上述開發營運契約中，市政府轉運站及相關附屬設施之使用執照。

(十二) 子公司統一開發(股)公司辦理台北市政府轉運站開發案，前經台北市稅捐稽徵處於民國93年間函認，該土地係參與市政府轉運站獎勵民間投資興建營運案件，依「台北市促進民間機構參與重大公共建設減免地價稅房屋稅及契稅自治條例」規定，自民國94年起至98年止免徵地價稅。惟該處於民國99年12月去函台北市公共運輸處，就上述市府轉運站土地認需補繳94年至98年一般用地稅率地價稅，復經台北市公共運輸處通知子公司統一開發(股)公司需補繳94年至98年興建期土地租金計\$167,406。子公司統一開發(股)公司不服該處分，已委請律師辦理復查及訴願程序，依子公司統一開發(股)公司委任律師意見，「台北市政府依「台北市客運轉運站費率審核作業要點」核定市府轉運站設施租金費率，在法令適用上確有諸多疑慮，因此本件訴訟仍有勝訴之機會」。惟子公司統一開發(股)公司基於穩健原則，業已就前述核定應補繳稅款全數估列入帳，帳列「應付費用」項下。

(十三) 子公司統一實業(股)公司為充實中期營運資金分別於民國100年及98年與台灣銀行及兆豐國際商業銀行等聯貸主辦銀行簽定聯合貸款合約，依聯合貸款合約規定統一實業(股)公司須於合約存續期間內，維持統一實業(股)公司及子公司合併負債比率(合併負債除以合併有形淨值)不得超過180%，統一實業(股)公司及子公司之利息保障倍數應不低於2倍，統一實業(股)公司及子公司合併有形淨值不得低於\$15,000,000，依台灣銀行主辦之聯合貸款授信合約規定，若合併公司於該未符合規定之財務報告書公告日起4個月內完成改善上開財務比率之規定，則不視為違約情事，惟授信貸款利率自該違反財務比率之財務報告書公告之次日起至符合財務比率之前一日止，應增加年利率0.1%浮動計息，另依聯合貸款授信合約規定，若合併公司依法令或主管機關規定採用國際會計準則致未能符合前述財務比率時，並不構成違約情事，本公司與管理銀行得重新協商相關財務比率，惟其重新協商後之財務比率與標準需經多數聯合授信銀行之決議同意。依兆豐國際商業銀行主辦之聯合貸款授信合約規定，

若合併公司於該未符合規定之財務報告書公告日起 4 個月內完成改善上開財務比率之規定，則不視為違約情事，惟授信貸款利率自該違反財務比率之財務報告書公告之次日起至符合財務比率之前一日止，應增加年利率 0.1%浮動計息，反之，則貸款銀行有權要求統一實業(股)公司立即清償全部借款餘額。

- (十四) 子公司統一超商(股)公司、Philippine Seven Corporation 及統一超商(上海)便利有限公司與美國 7-ELEVEN Inc. 簽訂之長期技術合作契約約定，前述公司於合作期間內應就各門市每月銷售額依約定比率按月計付技術報酬金。
- (十五) 統一超商(股)公司之子公司台灣無印良品(股)公司於民國 92 年 9 月與日商良品計劃簽訂無印良品授權合約書，授權台灣無印良品(股)公司於指定地區(中華民國)經營「無印良品 Licensed Store」店舖及使用其資訊、販賣等技術。依合約規定，該子公司於合約存續期間內應按銷售淨額之一定比例計付權利金。
- (十六) 統一超商(股)公司之子公司統一星巴克(股)公司與 Starbucks 簽訂經營合作契約，以從事「星巴克咖啡連鎖店」之經營與管理。依合約規定，該子公司於合約存續期間內應依各店每月銷售總額之一定比例按月支付技術報酬金。
- (十七) 子公司統一超商(股)公司及其子公司向非關係人承租各營業場所簽訂之租賃合約，合約期間為 3 年至 20 年不等。截至民國 101 年 3 月 31 日止，統一超商(股)公司及其子公司依合約規定已預付之租金及保證金分別為 \$449,667 及 \$1,708,849，並依其性質帳列「預付款項」及「存出保證金」科目項下。其預計未來各年度租金支出明細如下：

租 賃 期 間	租 金 總 額
101年度4月1日至12月31日	\$ 6,114,702
102年度	9,157,311
103年度	8,283,078
104年度	7,230,877
105年度	7,089,505
106年度及以後年度(折現值為\$10,851,362)	11,257,955
	<u>\$ 49,133,428</u>

- (十八) 子公司統一百華(股)公司分別於民國 95 年 4 月及 98 年 4 月與日商株式會社阪急百貨店簽訂技術指導業務相關確認書。依確認書約定，子公司統一百華(股)公司每年除依約定支付「技術指導實際費用」外；須再支付固定金額之「技術指導固定費」。

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101 年	3 月	31 日	100 年	3 月	31 日
		公 平	價 值		公 平	價 值
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$68,195,138	\$ -	\$68,195,138	\$64,980,194	\$ -	\$64,980,194
公平價值變動列入損益之金融資產	10,670,472	10,670,472	-	10,119,453	10,119,453	-
備供出售金融資產	9,550,924	9,550,924	-	10,353,727	10,353,727	-
以成本衡量之金融資產	4,397,802	-	-	4,857,053	-	-
無活絡市場之債券投資	294,097	-	-	293,000	-	-
其他金融資產－非流動	92,060	-	92,060	40,034	-	40,034
存出保證金	4,024,923	-	4,024,923	4,251,393	-	4,251,393
長期應收票據及款項	583,796	-	583,796	584,296	-	584,296
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	112,049,461	-	112,049,461	102,599,894	-	102,599,894
應付公司債	8,500,000	-	8,500,000	7,000,000	-	7,000,000
長期借款	59,666,423	-	59,666,423	50,663,679	-	50,663,679
長期應付票據	318,328	-	318,328	662,694	-	662,694
存入保證金	4,926,089	-	4,926,089	4,131,859	-	4,131,859
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
遠期外匯合約	153,787	-	153,787	37,481	-	37,481
可轉換公司債	137,277	-	137,277	-	-	-
股權連結商品	343,641	-	343,641	-	-	-

1. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值為其估計公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項、一年或一營業週期內到期長期負債及其他流動負債－其他。
- (2) 其他金融資產－非流動、存出保證金及長期應收票據及款項係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
- (3) 應付公司債、長期借款、長期應付票據及存入保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
- (4) 衍生性金融商品之公平價值，係假設公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

2. 本公司及子公司民國 101 及 100 年度第 1 季自備供出售金融資產當期直接認列及依持股比例認列為股東權益其他調整項目貸餘及借餘之金額分別為\$950,558 及\$1,621,958。

(二) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險（包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險），使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司及子公司部份之進貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致發生重大之市場風險。本公司及子公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	101年3月31日		100年3月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 29,333	29.51	\$ 22,836	29.40
加幣：新台幣	596	29.58	4,798	30.28
日圓：新台幣	213,647	0.36	3,816	0.36
歐元：新台幣	2,356	39.41	1,739	41.71
港幣：新台幣	2,696	3.80	8,660	3.78
<u>非貨幣性項目</u>				
日圓：新台幣	495,900	0.36	462,600	0.36
港幣：新台幣	20,685	3.80	-	-
金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	39,821	29.51	68,469	29.40
日圓：新台幣	308,159	0.36	52,739	0.36
歐元：新台幣	1,257	39.41	414	41.71

(2) 利率風險

本公司及子公司舉借之短期借款、應付短期票券及長期借款，係屬浮動利率之債務，惟利率波動幅度不大，故預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險

本公司及子公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司及子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

本公司及子公司承作之衍生性金融商品交易之對象係信用良好之金融機構，而本公司及子公司投資權益類金融商品係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，另本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人均不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。另本公司及子公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理。由於該等被保證公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

本公司及子公司投資之備供出售金融資產－上市(櫃)公司股票、公司債或受益憑證具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司及子公司投資之以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司舉借之短期借款、應付短期票券及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

5. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明請參閱附註四(二)公平價值變動列入損益之金融資產。

(四) 財務報表之表達

本公司及子公司民國100年度第1季合併財務報表中若干科目業經重分類，俾使與民國101年度第1季之合併財務報表表達一致，以茲比較。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依規定季合併財務報表得簡化免予揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

依規定季合併財務報表得簡化免予揭露。

(三) 大陸投資資訊

依規定季合併財務報表得簡化免予揭露。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：仟元

民國101年度第1季：

編號(註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率(註4)	
				科目	金額		
0	統一企業(股)公司	統昶行銷(股)公司	1	(銷貨)	(\$ 1,670,171) 月結30天	(2%)	
			1	應收帳款	950,686	-	
			2	其他費用	151,246	-	
			2	應付費用	(142,976)	-	
			統昂企業(股)公司	1	(銷貨)	(1,585,912) 每10日結算並於28天內匯款	(2%)
		1		應收帳款	602,894	-	
			統一超商(股)公司	1	(銷貨)	(712,027) 月結35天	(1%)
		1		應收帳款	498,945	-	
			捷盟行銷(股)公司	1	(銷貨)	(639,754) 月結30天	(1%)
		1		應收帳款	283,489	-	
			統祥企業(股)公司	1	(銷貨)	(467,657) 銷售後2個月	-
		1		應收帳款	279,658	-	
			統舜企業(股)公司	1	(銷貨)	(279,234) 銷售後2個月	-
		1		應收帳款	222,098	-	
			統一速邁自販(股)公司	1	(銷貨)	(141,541) 月結30-60天	-
		1		應收帳款	151,225	-	
	統鉅企業(股)公司	1	(銷貨)	(127,894)	-		
1		應收帳款	100,627	-			
	統義食品(股)公司	1	(銷貨)	(107,177) 銷售後2個月	-		
1		應收帳款	270,572	-			
	統享企業(股)公司	1	(銷貨)	(248,876) 月結15-60天	-		
1		應收帳款	369,631	-			
	統萬(股)公司	2	進貨	270,572 1個月	-		
2		應收帳款	254,191	-			
	南聯國際貿易(股)公司	3	(銷貨)	(369,631) 月結45天	-		
2		應收帳款	254,191	-			
	統一武藏野(股)公司	3	(銷貨)	(1,795,225) 貨物裝船後30天收款	(2%)		
3		應收帳款	613,062	-			
	統一實業(股)公司	3	(銷貨)	(5,320,417) 月結20-70天	(5%)		
3		應收帳款	3,406,777	-			
	開曼統一實業控股有限公司	3	(銷貨)	(5,320,417) 月結20-70天	(5%)		
3		應收帳款	3,406,777	-			
	統昶行銷(股)公司	3	(銷貨)	(5,320,417) 月結20-70天	(5%)		
4		應收帳款	3,406,777	-			

編號(註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註4)
				科目	金額	交易條件	
5	捷盟行銷(股)公司	統一生活事業(股)公司	3	(銷貨)(\$	1,683,035)	月結45-60天	(2%)
			3	應收帳款	1,016,179	-	-
		統一超商(股)公司	3	(銷貨)(	13,736,348)	月結10-54天	(13%)
			3	應收帳款	5,379,946	-	2%
6	統一資訊(股)公司	統一星巴克(股)公司	3	(銷貨)(	122,257)	月結15-28天	-
		統一超商(股)公司	3	(勞務收入)(	168,346)	月結30天	-
7	統一藥品(股)公司	捷盟行銷(股)公司	3	應收帳款	116,507	-	-
			3	(銷貨)(	358,298)	月結30-70天	-
8	大智通文化行銷(股)公司	統一超商(股)公司	3	應收帳款	305,513	-	-
			3	(銷貨)(	2,735,625)	月結30-60天	(3%)
9	安源資訊(股)公司	統一超商(股)公司	3	應收帳款	1,156,543	-	-
10	統昂企業(股)公司	捷盟行銷(股)公司	3	(銷貨)(	118,961)	月結45天	-
			3	(銷貨)(	326,821)	出貨後75天收款	-
		統祥企業(股)公司	3	應收帳款	165,001	-	-
			3	(銷貨)(	364,027)	出貨後77天收款	-
			3	應收帳款	341,600	-	-
11	神隆(昆山)生化科技有限公司	台灣神隆(股)公司	3	(銷貨)(CNY	114,296)	出貨後12天收款	-
			3	(銷貨)(CNY	40,260)	出貨後90天收款	-
12	聯柏企業(股)公司	捷盟行銷(股)公司	3	應收帳款 CNY	31,163	-	-
			3	(銷貨)(	197,950)	月結15-70天	-
13	捷盛運輸(股)公司	統昶行銷(股)公司	3	(配送收入)(	209,853)	月結20天	-
		捷盟行銷(股)公司	3	(配送收入)(	161,539)	"	-
14	捷順運輸(股)公司	統一速達(股)公司	3	(配送收入)(	132,730)	月結40天	-
15	開曼統一實業控股有限公司	福建統一馬口鐵有限公司	3	(銷貨)(USD	33,859)	貨物裝船後30天收款	(1%)
			3	應收帳款 USD	12,075	-	-
			3	其他應收款 USD	20,000	-	-
		江蘇統一馬口鐵有限公司	3	(銷貨)(USD	26,132)	貨物裝船後30天收款	(1%)
			3	應收帳款 USD	8,356	-	-
3	其他應收款 USD	10,000	-	-			

				交 易 往 來 情 形				
編號(註2)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註3)	科 目 金 額	交 易 條 件	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註4)		
16	Uni-President (Thailand) Ltd.	Uni-President Marketing Ltd.	3	(銷 貨) (THB	395,662)	月結60天	—	
			3	應 收 帳 款	THB 301,964	-	—	
17	江蘇統一馬口鐵有限公司	無錫統一實業包裝有限公司	3	(銷 貨) (USD	5,352)	發票日後67天電匯	—	
			3	應 收 帳 款	USD 4,279	-	—	
18	福建統一馬口鐵有限公司	成都統一實業包裝有限公司	3	(銷 貨) (USD	5,662)	發票日後67天電匯	—	
			3	應 收 帳 款	USD 5,273	-	—	
19	武漢統一企業食品有限公司	長沙統一企業食品有限公司	3	(銷 貨) (CNY	111,068)	月結30天	—	
			3	應 收 帳 款	CNY 83,732	-	—	
		長沙統一企業食品有限公司	3	其 他 應 收 款	CNY 40,000	-	—	
		廣州統一企業有限公司	3	(銷 貨) (CNY	32,360)	月結30天	—	
20	合肥統一企業有限公司	昆山統一企業食品有限公司	3	(銷 貨) (CNY	45,300)	"	—	
			3	應 收 帳 款	CNY 38,899	-	—	
21	瀋陽統一企業有限公司	北京統一飲品有限公司	3	(銷 貨) (CNY	21,213)	月結30天	—	
22	北京統一飲品有限公司	北京統一食品有限公司	3	(銷 貨) (CNY	30,915)	"	—	
			3	其 他 應 收 款	CNY 30,023	-	—	
23	泰州統一企業有限公司	昆山統一企業食品有限公司	3	(銷 貨) (CNY	46,474)	月結30天	—	
24	長沙統一企業有限公司	武漢統一企業有限公司	3	(銷 貨) (CNY	21,828)	"	—	
			3	應 收 帳 款	CNY 23,754	-	—	
25	上海易統食品貿易有限公司	鄭州統一企業有限公司	3	(銷 貨) (CNY	30,056)	月結30天	—	
		昆山統一企業食品有限公司	3	(銷 貨) (CNY	29,548)	"	—	
		北京統一飲品有限公司	3	(銷 貨) (CNY	27,024)	"	—	
		武漢統一企業食品有限公司	3	(銷 貨) (CNY	26,256)	"	—	
26	南寧統一企業有限公司	廣州統一企業有限公司	3	(銷 貨) (CNY	46,680)	"	—	
27	Uni-Splendor Corp.	長營電器(深圳)有限公司	3	(銷 貨) (USD	5,010)	依整體資金調度而定	—	
			3	應 收 帳 款	USD 19,460	-	—	
		大統營科技(惠州)有限公司	3	(銷 貨) (USD	11,676)	依整體資金調度而定	—	
			3	應 收 帳 款	USD 110,105	-	1%	
28	Grand-Prosper (HK) Ltd.	Uni-Splendor Corp.	3	應 收 帳 款	USD 99,650	-	1%	

				交 易 往 來 情 形			
編號(註2)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註3)	科 目 金 額		交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註4)
				借 方	貸 方		
29	長營電器(深圳)有限公司	Uni-Splendor Corp.	3	(銷 貨) (CNY	108,446)	依整體資金調度而定	—
	大統營科技(惠州)有限公司	Uni-Splendor Corp.	3	(銷 貨) (CNY	219,870)	依整體資金調度而定	(1%)
30	Cayman President Holdings Ltd.	佛山市三水健力寶貿易有限公司	3	其 他 應 收 款 USD	30,000	—	—
		Uni-President Foodstuff (BVI) Holdings Ltd.	3	其 他 應 收 款 USD	30,000	—	—
31	Uni-President Foodstuff (BVI) Holdings Ltd.	中山統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 USD	10,000	—	—
		眉山統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 USD	3,500	—	—
32	高見文化行銷(股)公司	大智通文化行銷(股)公司	3	應 收 帳 款	266,979	—	—
33	統一客樂得(股)公司	統一速達(股)公司	3	其 他 應 收 款	252,000	—	—
34	博客來數位科技(股)公司	統一超商(股)公司	3	其 他 應 收 款	217,076	—	—
35	Kai Yu (BVI) Investment Co., Ltd.	Uni-President Foodstuff (BVI) Holding Ltd.	3	其 他 應 收 款 USD	24,500	—	—
		Cayman President Holdings Ltd.	3	其 他 應 收 款 USD	11,080	—	—
36	統一企業中國控股有限公司	昆山統一企業食品有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	279,579	—	—
		成都統一企業食品有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	247,936	—	—
		廣州統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	190,514	—	—
		北京統一飲品有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	114,419	—	—
		鄭州統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	94,976	—	—
		福州統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	94,901	—	—
		武漢統一企業食品有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	63,690	—	—
		昆明統一企業食品有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	50,824	—	—
		英屬蓋曼群島商統一亞洲控股有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	45,115	—	—
		長沙統一企業食品有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	44,258	—	—
		哈爾濱統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	32,365	—	—
		瀋陽統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	31,904	—	—

編號(註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)	交易往來情形			估合併總營收或總 資產之比率(註4)
				科目	金額	交易條件	
37	President Enterprises (China) Investment Co., Ltd.	昆山統一企業食品有限公司	3	其他應收款	CNY 300,298	-	-
		南寧統一企業有限公司	3	其他應收款	CNY 140,140	-	-
		長春統一企業有限公司	3	其他應收款	CNY 132,335	-	-
		北京統一企業飲品有限公司	3	其他應收款	CNY 110,109	-	-
		泰州統一企業有限公司	3	其他應收款	CNY 85,084	-	-
		長沙統一企業食品有限公司	3	其他應收款	CNY 80,081	-	-
		湛江統一企業食品有限公司	3	其他應收款	CNY 78,077	-	-
		武漢統一企業食品有限公司	3	其他應收款	CNY 50,050	-	-
		上海統一寶麗時代實業有限公司	3	其他應收款	CNY 50,032	-	-
		四川弘通商貿有限公司	3	其他應收款	CNY 31,190	-	-
38	Uni-President (Vietnam) Co., Ltd.	Binh Duong Tribeco Joint Stock Company	3	股東往來	VND 300,000,000	-	-
39	新疆統一企業食品有限公司	阿克蘇統一企業有限公司	3	其他應收款	CNY 50,000	-	-
40	Uni-Home Tech Corp.	Grand-Prosper (HK) Limited.	3	應收帳款	USD 127,504	-	1%

單位：仟元

民國100年度第1季：

編號(註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註4)
				科目	金額	交易條件	
0	統一企業(股)公司	統昂企業(股)公司	1	(銷貨)(\$	1,651,419	每10日結算並於28天內匯款	(2%)
			1	應收帳款	671,863	-	-
		統昶行銷(股)公司	1	(銷貨)(	1,603,386	月結30天	(2%)
			1	應收帳款	928,525	-	-
			2	其他費用	152,247	-	-
			2	應付費用(	112,251)	-	-
		統一超商(股)公司	1	(銷貨)(	691,619)	月結30天	(1%)
			1	應收帳款	254,873	-	-
		捷盟行銷(股)公司	1	(銷貨)(	576,824)	月結30天	(1%)
			1	應收帳款	232,475	-	-
		統祥企業(股)公司	1	(銷貨)(	491,772)	銷售後2個月	(1%)
			1	應收帳款	318,728	-	-
		統舜企業(股)公司	1	(銷貨)(	222,411)	銷售後2個月	-
			1	應收帳款	191,252	-	-
			1	(銷貨)(	150,807)	月結30~60天	-
統鉅企業(股)公司	1	(銷貨)(	162,672)	銷售後2個月	-		
	2	進貨	268,017	1個月	-		
	2	進貨	125,776	月結30天	-		
1	Cayman President Holdings Ltd.	佛山市三水健力寶貿易有限公司	3	其他應收款 USD	30,000	-	-
2	南聯國際貿易(股)公司	聯柏企業(股)公司	3	(銷貨)(	218,583)	月結15~60天	-
3	統一武藏野(股)公司	統昶行銷(股)公司	3	(銷貨)(	317,359)	月結45天	-
			3	應收帳款	223,047	-	-
4	統一實業(股)公司	開曼統一實業控股有限公司	3	(銷貨)(	1,958,422)	貨物裝船後30天收款	(2%)
			3	應收帳款	828,712	-	-

編號(註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註4)	
				科目	金額	交易條件		
5	統昶行銷(股)公司	統一超商(股)公司	3	(銷貨)(\$	4,792,345)	月結20~70天	(5%)	
			3	應收帳款	2,802,106	-	1%	
6	統一資訊(股)公司	統一超商(股)公司	3	(勞務收入)(	128,764)	月結30天	-
7	捷盟行銷(股)公司	統一超商(股)公司	3	(銷貨)(	10,404,251)	月結10~54天	(11%)
			3	應收帳款	5,322,999	-	2%	
		統一生活事業(股)公司	3	(銷貨)(	1,390,187)	月結45~60天	(2%)
			3	應收帳款	891,895	-	-	
			統一星巴克(股)公司	3	(銷貨)(121,359)	月結15~28天	-
			捷盟行銷(股)公司	3	(銷貨)(307,178)	月結30~70天	-
8	統一藥品(股)公司	捷盟行銷(股)公司	3	應收帳款	265,879	-	-	
			3	其他應收款	209,294	-	-	
9	統一速達(股)公司	統一超商(股)公司	3	(銷貨)(	162,368)	月結30天	-
10	大智通文化行銷(股)公司	統一超商(股)公司	3	(銷貨)(	2,635,514)	月結30~60天	(3%)
			3	應收帳款	1,592,714	-	1%	
11	統昂企業(股)公司	捷盟行銷(股)公司	3	(銷貨)(	492,365)	月結30天	(1%)
			3	應收帳款	219,961	-	-	
		統祥企業(股)公司	3	(銷貨)(	357,301)	出貨後77日收款	-
			3	應收帳款	322,491	-	-	
			統有企業(股)公司	3	(銷貨)(111,003)	出貨後46天收款	-
			統鉅企業(股)公司	3	(銷貨)(106,345)	月結30天	-
12	高見文化行銷(股)公司	大智通文化行銷(股)公司	3	(銷貨)(	117,664)	月結65天	-
			3	應收帳款	102,085	-	-	
13	博客來數位科技(股)公司	統一超商(股)公司	3	其他應收款	195,771	-	-	
14	聯柏企業(股)公司	捷盟行銷(股)公司	3	(銷貨)(	185,468)	月結15~70天	-
15	捷盛運輸(股)公司	統昶行銷(股)公司	3	(配送收入)(	191,059)	月結35天	-
			3	應收帳款	134,182	-	-	
		捷盟行銷(股)公司	3	(配送收入)(	147,314)	月結20天	-

				交 易 往 來 情 形		
編號(註2)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註3)	交 易 條 件		佔合併總營收或總 資產之比率(註4)
				科 目 金 額	交 易 條 件	
16	捷順運輸(股)公司	統一速達(股)公司	3	(配 送 收 入) (\$	111,230) 月結45天	—
17	統正開發(股)公司	統一時代(股)公司	3	其 他 應 收 款	103,000	—
18	Kai Yu (BVI) Investment Co., Ltd.	Cayman President Holdings Ltd.	3	其 他 應 收 款 USD	11,080	—
19	開曼統一實業控股有限公司	中山統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 USD	8,000	—
		福建統一馬口鐵有限公司	3	(銷 貨) (USD	40,396) 貨物裝船後30天收款	(1%)
			3	應 收 帳 款 USD	18,111	—
			3	其 他 應 收 款 USD	20,000	—
		江蘇統一馬口鐵有限公司	3	(銷 貨) (USD	19,609) 貨物裝船後30天收款	(1%)
20	統一企業中國控股有限公司	成都統一實業包裝有限公司	3	其 他 應 收 款 USD	5,500	—
		英屬蓋曼群島商統一亞洲控股有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	195,895	—
		北京統一飲品有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	85,233	—
		武漢統一企業食品有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	65,564	—
		廣州統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	65,564	—
		昆山統一企業食品有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	65,564	—
		成都統一企業食品有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	65,564	—
		合肥統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	32,782	—
		哈爾濱統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	32,782	—
		瀋陽統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	32,782	—
		昆明統一企業食品有限公司	3	其 他 應 收 款 CNY	32,782	—
21	統一企業香港控股有限公司	President Enterprises (China) Investment Co., Ltd.	3	其 他 應 收 款 CNY	455,616	1%
22	Uni-President Foodstuff (BVI) Holdings Ltd.	眉山統一企業有限公司	3	其 他 應 收 款 USD	3,500	—

編號(註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註4)
				科目	金額	交易條件	
23	Uni-President (Vietnam) Co., Ltd.	Binh Duong Tribeco Joint Stock Company	3	其他應收款 VND	100,000,000	-	-
24	President Enterprises (China) Investment Co., Ltd.	昆山統一企業食品有限公司	3	其他應收款 CNY	104,880	-	-
		武漢統一企業食品有限公司	3	其他應收款 CNY	50,000	-	-
		成都統一企業食品有限公司	3	其他應收款 CNY	50,000	-	-
		四川弘通商貿有限公司	3	其他應收款 CNY	31,200	-	-
25	Uni-President (Thailand) Ltd.	Uni-President	3	(銷貨)(THB	280,835)	月結60天	-
		Marketing Ltd.	3	應收帳款 THB	243,590	-	-
26	Binh Duong Tribeco Joint Stock Company	North Tribeco Joint Stock Company	3	其他應收款 VND	50,000,000	-	-
27	江蘇統一馬口鐵有限公司	無錫統一實業包裝有限公司	3	應收帳款 USD	3,543	-	-
28	昆山統一企業食品有限公司	鄭州統一企業有限公司	3	(銷貨)(CNY	23,861)	月結15天	-
		泰州統一企業有限公司	3	應收帳款 CNY	27,173	-	-
		昆山統一企業食品有限公司	3	其他應收款 CNY	46,580	-	-
29	合肥統一企業有限公司	昆山統一企業食品有限公司	3	(銷貨)(CNY	67,516)	月結60天	-
30	瀋陽統一企業有限公司	北京統一食品有限公司	3	應收帳款 CNY	60,252	-	-
		北京統一食品有限公司	3	(銷貨)(CNY	43,978)	月結15天	-
		北京統一食品有限公司	3	應收帳款 CNY	34,366	-	-
31	鄭州統一企業有限公司	北京統一食品有限公司	3	(銷貨)(CNY	26,215)	月結60天	-
32	上海易統食品貿易有限公司	昆山統一企業食品有限公司	3	(銷貨)(CNY	49,249)	月結60天	-
		北京統一飲品有限公司	3	(銷貨)(CNY	41,635)	月結15天	-
		北京統一飲品有限公司	3	應收帳款 CNY	34,034	-	-
		武漢統一企業食品有限公司	3	(銷貨)(CNY	34,406)	月結60天	-
		合肥統一企業有限公司	3	(銷貨)(CNY	20,889)	月結15天	-

編號(註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係			交易往來情形		
			(註3)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註4)	
33	北京統一飲品有限公司	北京統一食品有限公司	3	其他應收款	CNY 40,000	-	-	
34	Uni-Splendor Corp.	長營電器(深圳)有限公司	3	(銷貨)	(USD) 6,494	依整體資金調度而定	-	
		大統營(惠州)股份有限公司	3	應收帳款	USD 41,312	-	-	
			3	(銷貨)	(USD) 10,878	依整體資金調度而定	-	
			3	應收帳款	USD 114,469	-	1%	
35	Grand-Prosper (HK) Ltd.	Uni-Splendor Corp.	3	應收帳款	USD 99,540	-	1%	
36	大統營科技(惠州)有限公司	Uni-Splendor Corp.	3	(銷貨)	(CNY) 212,474	依整體資金調度而定	(1%)	
37	長營電器(深圳)有限公司	Uni-Splendor Corp.	3	(銷貨)	(CNY) 134,236	依整體資金調度而定	(1%)	
			3	應收帳款	CNY 28,634	-	-	

(註1)民國101及100年度第1季母子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣1億元以上。

(註2)母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註3)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註4)交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司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識應報導部門。本公司營運決策者以產品事業部別之角度經營業務。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與民國 100 年度合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益與資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	101 年 度			第 1 季			
	食糧事業部	食品事業部	家電事業部	投資開發事業部	便利商店事業部	流通事業部	物流事業部
外部客戶收入	\$ 3,567,109	\$ 38,721,445	\$ 1,709,573	\$ 70,398	\$ 32,082,419	\$ 12,651,996	\$ 811,413
內部客戶收入	176,145	60,635	-	-	166,672	1,157,833	23,658,836
部門收入	\$ 3,743,254	\$ 38,782,080	\$ 1,709,573	\$ 70,398	\$ 32,249,091	\$ 13,809,829	\$ 24,470,249
部門損益	\$ 144,093	\$ 2,411,002	(\$ 183,207)	(\$ 778,725)	\$ 2,006,993	\$ 536,419	\$ 150,044
部門資產	\$ 6,711,912	\$ 84,928,198	\$ 8,097,747	\$ 6,095,294	\$ 39,729,316	\$ 16,831,955	\$ 8,130,120

	101 年 度			第 1 季			
	馬口鐵事業部	油品事業部	休閒開發事業部	製藥事業部	其他事業部	調整及沖銷	合計
外部客戶收入	\$ 6,584,469	\$ 3,484,084	\$ 1,597,578	\$ 993,488	\$ 15,818,920	(\$ 14,831,295)	\$ 103,261,597
內部客戶收入	-	-	-	-	1,039,524	(26,259,645)	-
部門收入	\$ 6,584,469	\$ 3,484,084	\$ 1,597,578	\$ 993,488	\$ 16,858,444	(\$ 41,090,940)	\$ 103,261,597
部門損益	\$ 255,403	\$ 36,942	(\$ 56,607)	\$ 306,507	\$ 825,201		\$ 5,654,065
部門資產	\$ 37,321,594	\$ 2,718,735	\$ 31,381,057	\$ 9,550,719	\$ 33,274,049		\$ 284,770,696

	100 年 度			第 1 季			
	食糧事業部	食品事業部	家電事業部	投資開發事業部	便利商店事業部	流通事業部	物流事業部
外部客戶收入	\$ 5,117,426	\$ 32,290,732	\$ 1,718,030	\$ 810,705	\$ 28,175,935	\$ 11,581,379	\$ 885,748
內部客戶收入	495,044	78,689	-	-	108,138	1,025,973	20,053,670
部門收入	\$ 5,612,470	\$ 32,369,421	\$ 1,718,030	\$ 810,705	\$ 28,284,073	\$ 12,607,352	\$ 20,939,418
部門損益	\$ 157,387	\$ 1,197,952	(\$ 119,270)	\$ 361,485	\$ 2,038,709	\$ 545,478	\$ 137,897
部門資產	\$ 6,867,384	\$ 65,387,426	\$ 9,115,073	\$ 4,716,160	\$ 39,462,704	\$ 15,007,809	\$ 7,668,497

	100 年 度			第 1 季			
	馬口鐵事業部	油品事業部	休閒開發事業部	製藥事業部	其他事業部	調整及沖銷	合計
外部客戶收入	\$ 6,060,257	\$ 3,229,137	\$ 1,368,314	\$ 800,219	\$ 10,904,246	(\$ 10,810,149)	\$ 92,131,979
內部客戶收入	-	-	-	-	872,291	(22,633,805)	-
部門收入	\$ 6,060,257	\$ 3,229,137	\$ 1,368,314	\$ 800,219	\$ 11,776,537	(\$ 33,443,954)	\$ 92,131,979
部門損益	\$ 342,562	\$ 23,270	(\$ 136,691)	\$ 194,285	(\$ 238,655)		\$ 4,504,409
部門資產	\$ 36,479,438	\$ 2,394,629	\$ 32,294,910	\$ 7,191,303	\$ 28,260,393		\$ 254,845,726

(四) 部門損益與資產之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>101年度第1季</u>	<u>100年度第1季</u>
應報導營運部門損益	\$ 4,828,864	\$ 4,743,064
其他營運部門損益	825,201	(238,655)
減除部門間利益	(19,326)	(131,401)
投資收益	433,218	211,229
利息費用	(504,548)	(403,173)
什項收入	430,237	747,110
什項支出	(495,700)	(379,317)
繼續營運部門稅前淨利	<u>\$ 5,497,946</u>	<u>\$ 4,548,857</u>

2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司及子公司財務報表內之資產採用一致之衡量方式。應報導部門資產與總資產之調節如下：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應報導營運部門資產	\$ 251,496,647	\$ 226,585,333
其他營運部門資產	33,274,049	28,260,393
採權益法之長期股權投資	27,374,340	25,677,588
未分攤項目	<u>14,338,818</u>	<u>15,911,595</u>
總資產	<u>\$ 326,483,854</u>	<u>\$ 296,434,909</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

期中財務報表得免揭露。

(六) 地區別資訊

期中財務報表得免揭露。

(七) 重要客戶資訊

期中財務報表得免揭露。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財務企劃部統籌負責，並由稽核部擔任督導單位。該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現成會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	積極辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生重大差異及影響說明

本公司及子公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司及子公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司及子公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表：

項	目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
資產					
遞延所得稅資產		\$ 1,176,938	(\$1,176,938)	\$ -	(1)
— 流動					
備供出售金融資產		8,068,438	1,529,970	9,598,408	(2)
— 非流動					
以成本衡量之金融資產		4,169,076	(2,209,505)	1,959,571	(2)、(3)
— 非流動					
固定資產淨額		126,234,975	(12,037,821)	114,197,154	(4)、(5)
					(6)
投資性不動產		-	20,527,191	20,527,191	(5)
其他無形資產		11,144,394	(8,456,137)	2,688,257	(6)、(7)
長期預付租金		-	9,084,112	9,084,112	(7)
出租資產		9,079,026	(9,066,282)	12,744	(5)
閒置資產		1,194,099	(1,194,099)	-	(5)
遞延所得稅資產		410,589	2,002,582	2,413,171	(1)、(8)
— 非流動					(9)、(10)
其他資產—預付設備款		-	1,846,923	1,846,923	(4)
其他		<u>159,378,743</u>	<u>598,802</u>	<u>159,977,545</u>	(3)、(5)
					(9)、(10)
資產總計		<u>\$320,856,278</u>	<u>\$1,448,798</u>	<u>\$322,305,076</u>	
負債					
應付費用		\$ 19,864,173	\$ 1,239,723	\$ 21,103,896	(8)、(9)
土地增值稅準備		2,169,441	(2,169,441)	-	(1)
應計退休金負債		3,640,433	4,984,006	8,624,439	(10)
遞延所得稅負債		865,506	1,607,494	2,473,000	(1)、(9)
— 非流動					(10)
其他		<u>175,317,251</u>	<u>407,188</u>	<u>175,724,439</u>	(1)
負債總計		<u>\$201,856,804</u>	<u>\$6,068,970</u>	<u>\$207,925,774</u>	

項	目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
股東權益					
資本公積—長期		\$ 5,976,770	(\$5,976,770)	\$ -	(11)
投資					
特別盈餘公積		105,429	4,073,027	4,178,456	(14)
未分配盈餘		10,847,205	242,484	11,089,689	(3)、(8) (9)、(10) (11)、(12) (13)、(14)
累積換算調整數		1,614,590	(1,614,590)	-	(12)
未認列為退休金		(2,242,758)	2,242,758	-	(10)
成本之淨損失					
未實現重估增值		2,458,437	(2,458,437)	-	(13)
少數股權		45,652,329	(1,457,220)	44,195,109	(8)、(9) (10)
其他		54,587,472	328,576	54,916,048	(2)、(11)
股東權益總計		<u>\$118,999,474</u>	<u>(\$4,620,172)</u>	<u>\$114,379,302</u>	

調節原因說明：

(1) 所得稅

A. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關資產或負債之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產或負債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資產或負債實現或清償之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司及子公司因此於轉換日將「遞延所得稅資產—流動」\$1,176,938 重分類至「遞延所得稅資產—非流動」及將「遞延所得稅負債—流動」(上表列「負債—其他」)\$9,158 重分類至「遞延所得稅資產—非流動」。另依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，將符合互抵條件之遞延所得稅資產與負債按淨額表達，因此調減「遞延所得稅資產—非流動」及「遞延所得稅負債—非流動」\$724,222。

B. 本公司及子公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「土地增值稅準備」；惟土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債」。本公司及子公司因此於轉換日將「土地增值稅準備」\$2,169,441 重分類至「遞延所得稅負債—非流動」。

(2) 金融資產：權益工具

本公司及子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 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—非流動」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之

變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將部分「以成本衡量之金融資產－非流動」\$1,510,181 指定為「備供出售金融資產－非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增其他權益(上表列「股東權益－其他」)\$19,789。

(3) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

本公司及子公司對於持股低於 20%且依我國現行會計準則規定所應參酌之指標判斷不具重大影響力之投資，並未採用權益法評價。惟依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定應參酌之指標判斷係具重大影響力，應採用權益法評價。本公司及子公司因此於轉換日將部分符合條件之「以成本衡量之金融資產－非流動」\$699,324 重分類為關聯企業投資，按轉換日應有帳面價值調增「採權益法之長期股權投資」(上表列「資產－其他」)\$1,171,025，並將差額調整增加「未分配盈餘」\$471,701。

(4) 預付設備款

本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國「證券發行人財務報告編製準則」係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他資產」。本公司及子公司因此於轉換日將「未完工程及預付設備款」\$1,846,923 重分類至「其他資產－預付設備款」。

(5) 投資性不動產及閒置資產

本公司及子公司目前尚未決定未來用途所持之土地及供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「固定資產」及「出租資產」；另閒置之不動產，按現行證券發行人財務報告準則之規定，係表達於其他資產項下之「閒置資產」及「其他資產－其他」。惟依國際會計準則第 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」，另修正後之「證券發行人財務報告準則」亦已移除閒置資產應轉列其他資產之規範。本公司及子公司因此於轉換日將「固定資產」\$9,717,130、「出租資產」\$9,066,282、「閒置資產」\$1,033,361 及「其他資產－其他」(上表列「資產－其他」)\$710,418 重分類至「投資性不動產」\$20,527,191；並將「閒置資產」\$160,738 重分類至「固定資產」。

(6) 服務特許權協議

本公司及子公司與政府簽訂提供公共服務之基礎建設合約，由本公司及子公司建造提供公共服務之基礎建設且自建造完成後提供 50 年之營運服務，營運期間屆滿後該提供公共服務之基礎建設將無償移轉予政府。依我國現行會計處理之規定，於建造期間將所投入之成本列為「固定資產」取得成本，於營運期間攤銷。惟依國際財務報導解釋第 12 號「服務特許權協議」之規定，應按所提供服務之相對公允價值分攤建造及營運服務，續後分別依國際會計準則第 11 號「建造合約」及國際會計準則第 18 號「收入」之規定認列相關收入，其公允價值係按合約約定授予人提供予營運者對價之方式決定並認列為「無形資產」。本公司及子公司因此於轉換日將「固定

資產」\$627,975 重分類至「其他無形資產」。

(7) 長期預付租金

本公司及子公司為取得地上權及土地使用權而支付之價金，依我國現行會計準則係表達於「其他無形資產」。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本公司及子公司因此於轉換日將「其他無形資產」\$9,084,112 重分類至「長期預付租金」。

(8) 累計未休假獎金

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產—非流動」\$90,507 及「應付費用」\$528,974，並調減「未分配盈餘」\$302,525 及「少數股權」\$135,942。

(9) 租賃

本公司及子公司所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依我國現行會計準則規定係依據各期約定之租金認列為各期之收入或費用。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本公司及子公司應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期收入或費用。本公司及子公司因此於轉換日調增「其他應收款」（上表列「資產—其他」）\$811,429、「遞延所得稅資產—非流動」\$76,997、「應付費用」\$710,749、「遞延所得稅負債—非流動」\$138,402 及「未分配盈餘」\$109,817，並調減「預付租金」（上表列「資產—其他」）\$2,350 及「少數股權」\$72,892。

(10) 退休金

退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。此外，本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之未認列過渡性淨給付義務及精算損益等一次認列於未分配盈餘，並迴轉本公司及子公司因按我國現行會計準則規定所認列之退休金負債下限。本公司及子公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產—非流動」\$1,288,357、「應計退休金負債」\$4,984,006、「遞延所得稅負債—非流動」\$5,742、「未認列為退休金成本之淨損失」\$2,214,915 及「少數股權」\$75,590，並調減「遞延退休金成本」（上表列「資產—其他」）\$160,627、「其他資產—其他」（上表列「資產—其他」）\$151,636、「未分配盈餘」\$5,102,300 及「少數股權」\$1,201,859。

另採權益法之長期股權投資因此而產生之影響數，本公司及子公司依持股比例認列調減「未分配盈餘」\$361,995 及「長期股權投資」（上表列「資產—其他」）\$361,995。

(11) 資本公積—長期投資

被投資公司增資發行新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定

，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。惟依國際會計準則規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益，配合本公司及子公司企業合併豁免之選用，將因持股比例變動產生之「資本公積－長期投資」轉列未分配盈餘\$5,666,186；餘額\$310,584按發生性質並參酌修正後「證券發行人財務報告編製準則」之規定，予以重分類至「資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數」（上表列「股東權益－其他」）。

(12) 累積換算調整數

本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日將帳列「累積換算調整數」全數調減並增加「未分配盈餘」\$1,614,590。

(13) 未實現重估增值

本公司及子公司配合國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，對在轉換日之前已依我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。本公司及子公司因此於轉換日將帳列「未實現重估增值」全數調減並增加「未分配盈餘」\$2,458,437。

(14) 特別盈餘公積

依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司及子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，依規定應提列為「特別盈餘公積」計\$4,073,027。

2. 本公司及子公司民國101年3月31日資產負債及民國101年度第1季損益重大差異項目調節表，已依既定之IFRSs轉換計畫進度表辦理中，並預計於編製完成時揭露。

(三) 本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

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

2. 股份基礎給付交易

本公司及子公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之負債，選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

3. 認定成本

(1) 本公司及子公司對在轉換日之前已依我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。

(2) 本公司及子公司對在轉換日之前帳列固定資產且已依我國一般公認會計原則重估價之投資性不動產，選擇以該重估價值作為重估日

之認定成本。

4. 租賃

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

5. 員工福利

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

6. 累積換算差異數

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

7. 本公司晚於子公司成為首次採用者

本公司晚於子公司成為首次採用者，對該子公司資產及負債之衡量，與該子公司財務報表之帳面金額於調整對合併及權益法及取得子公司之企業合併影響後之金額相同。

8. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司及子公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

9. 先前已認列金融工具之指定

本公司及子公司於轉換日選擇將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售金融資產」。

10. 不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本公司及子公司部分不動產、廠房及設備選擇於轉換日依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」規定衡量其除役負債。

11. 借款成本

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

12. 客戶資產之轉入

本公司及子公司選擇適用國際財務報導解釋第 18 號「客戶資產之轉入」第 22 段之過渡規定，自轉換日起適用該解釋。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司及子公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。