

公司代號：2905

# 三商行股份有限公司

## 個體財務報告

(內含會計師查核報告書)

民國一〇二年及一〇一年度

公司名稱：三商行股份有限公司

公司地址：台北市建國北路二段 145 號

公司電話：(02)2503-1111

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3
肆、個體資產負債表	4
伍、個體綜合損益表	5
陸、個體權益變動表	6
柒、個體現金流量	7
捌、個體財務報表附註	
一、公司沿革	8
二、通過財務報告之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 13
四、重大會計政策之彙總說明	13 ~ 23
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 25
六、重要會計項目之說明	26 ~ 51
七、關係人交易	51 ~ 53
八、質押之資產	54
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	54
十、重大之災害損失	54
十一、重大之期後事項	54
十二、其他	54 ~ 61
十三、附註揭露事項	61 ~ 62
十四、首次採用國際財務報導準則	62 ~ 70
玖、重要會計項目明細表	95 ~ 120

三商行股份有限公司

會計師查核報告

三商行股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。三商行股份有限公司部份採權益法評價之長期股權投資未經本會計師查核，因之，本會計師對上開財務報表就該轉投資部份及附註十三之相關資訊所表示之意見，係根據其他會計師之查核報告。民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日採用權益法之投資金額分別為 570,841 仟元、756,619 仟元及 653,038 仟元，民國一〇二年及一〇一年度採用權益法認列之損益份額分別為(3,409)仟元及 9,451 仟元。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達三商行股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

此 致

三商行股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

許坤錫



會計師：

張善成



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號

(86)台財證(六)第 74537 號

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 八 日

三商行股份有限公司  
個體資產負債表  
中華民國一〇二一年及一〇二〇年十二月三十一日

單位：新台幣（仟元）

代碼	資產	附註	102年12月31日	%	101年12月31日	%	101年01月01日	%	代碼	負債及股東權益	附註	102年12月31日	%	101年12月31日	%	101年01月01日	%
1XXX	流動資產								21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$149,497	0.72	\$576,457	2.67	\$539,105	3.25	2110	應付短期票券	六(十)	\$-	-	\$149,930	0.69	\$-	-
1125	備供出售金融資產-流動	六(二)	158,498	0.77	122,576	0.57	115,965	0.70	2150	應付票據		59,252	0.29	145,804	0.68	105,580	0.64
1150	應收票據	六(三)	48,028	0.23	23,239	0.11	18,165	0.11	2170	應付帳款		1,285,763	6.21	1,444,418	6.69	1,369,089	8.26
1170	應收帳款淨額	六(三)	117,335	0.57	120,268	0.56	97,163	0.59	2200	其他應付款	六(十一)	549,389	2.66	495,440	2.30	524,299	3.16
1200	其他應收款		165,411	0.80	17,795	0.08	14,952	0.09	2230	當期所得稅負債	六(廿六)	111,279	0.54	44,571	0.21	49,105	0.30
130X	存貨	六(四)	1,604,847	7.76	1,703,349	7.89	1,588,472	9.58	2300	其他流動負債		242,487	1.16	87,995	0.40	329,762	1.99
1410	預付款項		32,259	0.15	46,427	0.21	129,889	0.79	21XX	小計		2,248,170	10.86	2,368,158	10.97	2,377,835	14.35
11XX	小計		2,275,875	11.00	2,610,111	12.09	2,503,711	15.11	25XX	非流動負債							
									2540	長期借款	六(十二)	7,961,702	38.48	6,962,462	32.25	6,895,635	41.61
									2550	負債準備-非流動		17,689	0.09	21,270	0.10	19,785	0.12
									2570	遞延所得稅負債	六(廿六)	8,153	0.04	8,153	0.04	8,153	0.05
									2600	其他非流動負債		73,163	0.34	66,185	0.31	60,334	0.36
									25XX	小計		8,060,707	38.95	7,058,070	32.70	6,983,907	42.14
15XX	非流動資產								2XXX	負債合計		10,308,877	49.81	9,426,228	43.67	9,361,742	56.49
1523	備供出售金融資產-非流動	六(五)	211,504	1.02	425,557	1.97	219,921	1.33	31XX	權益							
1527	持有至到期日金融資產-非流動	六(六)	107,409	0.52	107,409	0.50	107,484	0.65	3100	股本	六(十六)						
1550	採用權益法之投資	六(七)	13,927,193	67.31	14,846,541	68.77	10,082,471	60.84	3110	普通股股本		6,813,829	32.93	6,307,332	29.22	6,064,743	36.59
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	2,514,379	12.15	1,974,700	9.15	1,965,527	11.86	3200	資本公積	六(十七)	872,118	4.21	664,320	3.08	898,125	5.42
1760	投資性不動產淨額	六(九)	1,314,402	6.35	1,243,298	5.76	1,341,923	8.10	3300	保留盈餘							
1780	無形資產		8,022	0.04	6,987	0.03	3,533	0.02	3310	法定盈餘公積		1,344,352	6.50	1,223,189	5.67	1,114,343	6.72
1840	遞延所得稅資產-非流動	六(廿六)	101,644	0.49	95,462	0.44	86,019	0.52	3320	特別盈餘公積	六(十八)	314,131	1.52	2,958,292	13.70	338,838	2.04
1900	其他非流動資產		231,765	1.12	277,108	1.29	262,614	1.57	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		3,174,146	15.34	775,683	3.59	2,730,925	16.48
15XX	小計		18,416,318	89.00	18,977,062	87.91	14,069,492	84.89	3400	其他權益	六(二十)	(1,602,588)	(7.74)	764,801	3.54	(3,391,269)	(20.46)
									3500	庫藏股	六(十九)	(532,672)	(2.57)	(532,672)	(2.47)	(544,244)	(3.28)
									3XXX	權益總計		10,383,316	50.19	12,160,945	56.33	7,211,461	43.51
1XXX	資產總計		\$20,692,193	100.00	\$21,587,173	100.00	\$16,573,203	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$20,692,193	100.00	\$21,587,173	100.00	\$16,573,203	100.00

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



三商行股份有限公司  
個體綜合損益表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	102 年 度	%	101 年 度	%
4000	營業收入	六(廿一)	\$12,604,646	100.00	\$11,501,937	100.00
5000	營業成本	六(廿二)	(8,459,497)	(67.11)	(7,756,234)	(67.43)
5900	營業毛利		4,145,149	32.89	3,745,703	32.57
5950	營業毛利淨額		4,145,149	32.89	3,745,703	32.57
6000	營業費用					
6200	管理費用		(4,011,409)	(31.83)	(3,602,793)	(31.33)
6000	小 計		(4,011,409)	(31.83)	(3,602,793)	(31.33)
6900	營業利益(損失)		133,740	1.06	142,910	1.24
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(廿三)	57,548	0.46	39,709	0.35
7020	其他利益及損失	六(廿四)	194,456	1.54	(43,355)	(0.38)
7050	財務成本		(129,050)	(1.02)	(104,065)	(0.90)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	772,109	6.12	1,014,540	8.82
7000	營業外收入及支出合計		895,063	7.10	906,829	7.89
7900	稅前淨利(淨損)		1,028,803	8.16	1,049,739	9.13
7950	所得稅(費用)利益	六(廿六)	(109,919)	(0.87)	(43,245)	(0.38)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		918,884	7.29	1,006,494	8.75
8200	本期淨利(淨損)		918,884	7.29	1,006,494	8.75
8300	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		8,245	0.07	(3,507)	(0.03)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(168,525)	(1.34)	62,248	0.54
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		(36,366)	(0.29)	(42,087)	(0.37)
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(2,117,276)	(16.80)	3,931,423	34.18
8390	其他綜合損益		(4,163)	(0.03)	-	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		6,183	0.05	7,154	0.07
8300	其他綜合損益(淨額)		(2,311,902)	(18.34)	3,955,231	34.39
8500	本期綜合損益總額		(1,393,018)	(11.05)	4,961,725	43.14
	每股盈餘(元)：					
9750	基本每股盈餘(元)	六(廿七)	1.43		1.57	
	假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料					
	擬制稅前損益		\$1,064,979		\$1,269,142	
	擬制稅後損益		\$955,060		\$1,225,541	
	每股盈餘(元)		1.40		1.80	

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



三商行股份有限公司  
個體權益變動表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

摘要	普通股本		保留盈餘			其他權益項目			庫藏股票	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損益	其他		
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$6,064,743	\$898,125	\$1,114,343	\$338,838	\$2,730,925	\$0	\$(3,391,269)	\$0	\$(544,244)	\$7,211,461
100 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	108,846	-	(108,846)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,632,576	(2,632,576)	-	-	-	-	-
出售長期投資相關資本公積轉收益	-	311	-	-	-	-	-	-	-	311
被投資公司買回庫藏股變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	11,572	11,572
被投資公司買回庫藏股持股比例變動數	-	2,431	-	-	-	-	-	-	-	2,431
被投資公司持股比例變動影響數	-	3,158	-	-	-	-	-	-	-	3,158
被投資公司未分配盈餘變動數	-	-	-	-	(19,476)	-	-	-	-	(19,476)
被投資公司資本公積變動數	-	66,499	-	-	-	-	-	-	-	66,499
資本公積轉列股本	242,589	(242,589)	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(242,590)	-	-	-	-	-	-	-	(242,590)
101 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	1,006,494	-	-	-	-	1,006,494
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(200,838)	(30,140)	4,186,210	-	-	3,955,232
子公司收到本公司股利	-	13,914	-	-	-	-	-	-	-	13,914
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	165,061	-	-	-	-	-	-	-	165,061
被投資公司特別盈餘公積變動數	-	-	-	(13,122)	-	-	-	-	-	(13,122)
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$6,307,332	\$664,320	\$1,223,189	\$2,958,292	\$775,683	\$(30,140)	\$794,941	\$0	\$(532,672)	\$12,160,945
101 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	121,163	-	(121,163)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積轉累積盈餘	-	-	-	(2,632,576)	2,632,576	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(630,733)	-	-	-	-	(630,733)
股票股利	504,587	-	-	-	(504,587)	-	-	-	-	-
被投資公司持股比例變動影響數	-	20,000	-	-	10,086	-	-	-	-	30,086
被投資公司未分配盈餘變動數	-	-	-	-	37,913	-	-	-	-	37,913
被投資公司資本公積變動數	-	149,226	-	-	-	-	-	-	-	149,226
102 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	918,884	-	-	-	-	918,884
本期其他綜合損益	-	-	-	-	55,487	47,203	(2,410,429)	-	-	(2,307,739)
子公司收到本公司股利	-	36,175	-	-	-	-	-	-	-	36,175
被投資公司特別盈餘公積變動數	-	-	-	(11,585)	-	-	-	-	-	(11,585)
發行員工限制型股票	1,910	2,397	-	-	-	-	-	(4,307)	-	-
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	144	-	144
民國 102 年 12 月 31 日 餘額	\$6,813,829	\$872,118	\$1,344,352	\$314,131	\$3,174,146	\$17,063	\$(1,615,488)	\$(4,163)	\$(532,672)	\$10,383,316

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



## 三商行股份有限公司

## 個體現金流量表

中華民國一〇二一年及一〇二〇年十一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

項 目	102 年度	101 年度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$1,028,803	\$1,049,739
本期稅前淨利(淨損)	1,028,803	1,049,739
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	336,361	300,086
攤銷費用	3,528	3,356
利息費用	129,050	104,065
利息收入	(3,824)	(3,947)
股利收入	(6,769)	(3,719)
股份基礎給付酬勞成本	144	-
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(567,948)	(930,607)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	10,927	(2,973)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	3,401
處分投資損失(利益)	(205,042)	-
非金融資產減損損失	-	33,321
清算損失(利得)	(9,515)	97
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(24,789)	(5,074)
應收帳款(增加)減少	2,933	(23,105)
其他應收款(增加)減少	(145,817)	(1,044)
存貨(增加)減少	98,502	(114,877)
預付費用(增加)減少	13,877	83,781
預付款項(增加)減少	432	(318)
預付退休金增加(減少)	(870)	30,716
應付票據增加(減少)	(86,553)	40,224
應付帳款增加(減少)	(158,655)	75,329
其他應付款增加(減少)	52,501	(30,078)
負債準備增加(減少)	(3,944)	-
預收款項增加(減少)	25,588	8,326
其他流動負債增加(減少)	906	(132)
應計退休金負債增加(減少)	(30,184)	(34,932)
收取之利息	2,025	2,148
收取之股利	6,769	3,719
支付利息	(127,264)	(102,537)
退還(支付)之所得稅	(49,393)	(55,290)
營業活動之淨現金流入(流出)	291,779	429,675
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	(150,000)
處分備供出售金融資產	214,650	-
處分持有至到期日金融資產	-	76
取得採用權益法之投資	(618,759)	(530,959)
處分採用權益法之投資	-	847,201
採用權益法之被投資公司減資退回股款	248,355	8,462
取得不動產、廠房及設備	(906,224)	(497,825)
處分不動產、廠房及設備	309	252,861
存出保證金增加	(17,156)	(24,185)
存出保證金減少	8,554	22,155
取得無形資產	(4,556)	(6,791)
其他非流動資產減少	10,055	1,580
預付設備款增加	(7,187)	(44,761)
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,071,959)	(122,186)
籌資活動之現金流量		
應付短期票券增加	33,321,000	32,064,000
應付短期票券減少	(33,471,000)	(31,914,000)
舉借長期借款	44,893,000	37,199,000
償還長期借款	(43,765,760)	(37,382,135)
存入保證金增加	8,078	10,989
存入保證金減少	(1,266)	(5,302)
其他非流動負債減少	(100)	(100)
發放現金股利	(630,732)	(242,589)
籌資活動之淨現金流入(流出)	353,220	(270,137)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(426,960)	37,352
期初現金及約當現金餘額	576,457	539,105
期末現金及約當現金餘額	\$149,497	\$576,457

請參閱後附個體財務報表附註

董事長:



經理人:



會計主管:



三商行股份有限公司  
個體財務報表附註  
中華民國一〇二年及一〇一年度  
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

本公司於民國 54 年 2 月於中華民國設立，並於民國 91 年 7 月 1 日及民國 101 年 1 月 1 日與全家福鞋業股份有限公司及三商家購股份有限公司合併，本公司為存續公司。主要經營之業務為：

1. 國內外各種產品手工藝品、特產品之買賣及代理。
2. 便利商店業。
3. 餐廳業務之經營及各種食品、浸漬食品、罐頭食品、飲料等之買賣業務。
4. 食品禮盒、咖啡、茶葉之加工製造及買賣業務。
5. 服飾、成衣、鞋類、飾品、玩具等之買賣業務。
6. 小吃店業務之經營。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表已於民國103年3月28日經過董事會通過發布。

三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用

(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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國102年1月1日，得提前適用。(惟國際會計準則理事會於民國102年11月19日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。



(2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(3)本公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響持有分類為「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轉列至當期損益，本公司於民國102年認列屬權益工具之損益\$22,164仟元於其他綜合損益。

(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

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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日(非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
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

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13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國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
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1.放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2.得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

2.本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

- 1.本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
- 2.編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下簡稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十四說明。

##### (二)編製基礎

- 1.除下列重要項目外，本財務報表係按歷史成本編製：
  - (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
  - (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
  - (3)確定福利資產，係依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；

2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本個體財務報表涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合IFRSs之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三)外幣

新台幣為本公司之功能性貨幣及個體財務報表之表達貨幣。

#### 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之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

#### 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，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即期匯率換算；
  - 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) 當部分處分或出售國外營運機構時，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。惟當部分處分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。另當本公司即使仍保留對前子公司、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子公司之控制、已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響及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) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

#### (四)資產與負債區分流動與非流動之標準

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)預期於報導期間結束日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間結束日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於報導期間結束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報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五)現金及約當現金

係指隨時可轉換成定額現金及即將到期且利率變動對其價值影響甚少之投資。本公司現金流量表係依現金及約當現金之基礎所編製。

#### (六)金融資產及金融負債

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日或交割日會計處理。

##### 1.備供出售金融資產

此類金融資產係指指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資且未重大影響力者，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列於「以成本衡量之金融資產」。

原分類為備供出售之金融資產，若符合放款及應收款定義，且本公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日者，係以重分類日之公允價值作為重分類之新成本或攤銷後成本，原已認列為權益調整項目之相關損益，如具固定到期日者，係於剩餘期間內攤銷為當期損益；如未具固定到期日者，係繼續列為權益調整項目。

權益投資之股利收入於有權利收取股利之日認列。

## 2.持有至到期日金融資產

係本公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；續後評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若因意圖或能力之改變，致使投資不再適合分類為持有至到期日時，應將其重分類為備供出售之金融資產，並以重分類日公允價值評價，公允價值與帳面價值間之差額應認列為權益調整項目，金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

### (七)應收款項及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公允價值，其公允價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公允價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公允價值評價。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

### (八)存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法計算，期末並按成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時，係採個別項目為基礎。

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

### (九)採權益法之投資

採用權益法之投資係為投資子公司、關聯企業及合資。子公司係為本公司所控制之個體，而關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

在權益法下，投資子公司、關聯企業及合資在資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。其中當本公司對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。



取得成本超過於本公司於取得日所享有子公司、關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

本公司與子公司、關聯企業及合資間交易所產生之未實現損益業已依其對其之權益比例銷除；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，與本公司採用之政策一致。

子公司、關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該增減數係調整「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。

當本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，應做權益交易處理。

當本公司喪失對子公司或關聯企業之控制力或重大影響時，對原子公司或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。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司或關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司或關聯企業之控制力或重大影響力時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對子公司或關聯企業之所有權權益降低但仍對其有控制力或重大影響力時，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

本公司採用權益法認列其於聯合控制個體之權益。本公司與合資者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) 投資性不動產

本公司所持有之不動產，若係為賺取長期租金或資本增值或兩者兼具，始得分類為投資性不動產。投資性不動產包含以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本。

投資性不動產以取得成本入帳。後續則以成本減除累計折舊及累計減損損失衡量。

當投資性不動產不再出租而轉供自用時，以狀態改變日之帳面價值轉列不動產、廠房及設備。原自用不動產轉供出租時，以狀態改變日之帳面價值轉列投資性不動產。

投資性不動產之折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。

## (十一) 不動產、廠房及設備

認列與衡量：不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊與累計減損衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出，任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與遷移及廠址復原成本。當不動產、廠房及設備之組成部分的耐用年限不同，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

後續成本：不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其成本能可靠衡量，則該成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列認列損失。

不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

折舊：折舊係依可折舊金額計算，可折舊金額係指資產之成本或其他替代成本之金額，減除殘值後之餘額。折舊係按直線法依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提並認列為損益，因其最能貼切反映資產未來經濟效益的預期耗用模式。主要資產耐用年數除房屋及建築為 15~60 年外，其餘設備為 3~15 年。

租賃資產係依租賃期間及其耐用年限孰短者計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值於每財務年度結束日檢視之，並於必要時作適當調整。

## (十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

### 2. 本公司為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

### (十三)有形資產與無形資產之減損

#### 1.商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

#### 2.其他有形及無形資產

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場依下列項目之評估：(1)貨幣時間價值、(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

### (十四)員工福利

#### 1.退休金

##### (1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

## (2)確定福利計劃

A.確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃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，並以報導期間結束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，折現率則參考報導期間結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

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。

## 2.員工紅利及董監酬勞

本公司及子公司之員工紅利及董監酬勞係為當年度估列之費用，惟其實際發放數係依據次年度股東會之決議。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

## 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十五)股份基礎給付

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

## (十六)負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能(50%以上可能性)須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所預計支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值(若貨幣時間價值之影響重大)。當用以清償負債之部分或全部經濟效益預期可自第三方回收，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額得可靠衡量時將應收款認列為資產。

## (十七)庫藏股票

本公司對於收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項，而庫藏股票交易之價差列為股東權益項下。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積—股票發行溢價」。

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，自採權益法之長期股權投資重分類為庫藏股票。子公司處分本公司股票之利益及獲配本公司之現金股利列入「資本公積—庫藏股票交易」。

## (十八)收入

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

### 1. 商品之銷售

本公司之銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬移轉的時點視銷售合約個別條件而定。當銷售價格包含可辨認的售後服務(保固)金額時，該可辨認售後服務金額應予遞延並於勞務履行之期間認列為收入，其相關遞延收入金額包含提供服務的預期成本及合理利潤，其按原始銷售已收或應收對價之公允價值分攤之。

### 2. 勞務之提供

勞務收入於提供勞務期間內，其合約結果能可靠估計時，視勞務提供之完成程度認列相關收入，相關之勞務支出於發生時認列，除非該項支出係產生一項與未來合約活動相關之資產；當提供勞務之結果無法可靠估計時，則僅於已認列可回收成本之範圍內認列收入，且已發生之成本應認列為支出，另，預期所提供之勞務將產生虧損時，則立即認列損失。

### 3. 租金收益

營業租賃之租賃收入係按直線法基礎於租賃期間內認列為收入。

融資租賃係向承租人所收取之款項並按本公司之租賃投資淨額列為應收款。融資租賃收益予以分攤至會計期間，以反映本公司於租賃期間之未到期投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

### 4. 股利收益及利息收入

股利收益係投資所產生並於股東收款之權利確認時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## 5.投資性不動產損益

處份投資性不動產所產生之損益，係按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。

## (十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅之總和。

### 1.當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，係依當年度盈餘俟次年度股東會通過盈餘分配案後，公司始就實際盈餘分配後之情形認列百分之十之未分配盈餘所得稅費用。

### 2.遞延所得稅

係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間的暫時性差異予以計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## (二十)營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- 1.從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- 2.營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- 3.具個別分離之財務資訊。

本公司依照國際財務報導準則第八號「營運部門」規定於合併財務報表揭露部門資訊，其個體財務報表不揭露部門資訊。

## (廿一)每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不列入計算。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1.金融資產－權益投資之減損

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

### (二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據特定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相關估計及假設請詳以下說明：

#### 1.收入認列

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。相關退貨及折讓係依其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

## 2. 金融商品

### (1) 公允價值

本公司持有若干市場並不活絡之金融商品投資，包括無活絡市場報價之金融商品投資，以及市場因市況(例如市場流動性不高)而不再活絡之金融商品投資。當市場不活絡時，通常沒有或僅有少數可觀察之市場數據可供估算衡量金融商品投資之公允價值。決定一項金融商品投資是否存在活絡市場需要管理階層進行判斷。

若本公司某項金融商品投資的市場並不活絡，其公允價值係採用評價技術決定。本公司透過利用獨立第三方(如經紀商或評價服務)的報價或使用內部開發的評價模型，以決定該些金融商品投資之公允價值。當價格可自獨立來源公開獲取時，會予以優先採用。但整體而言，會選擇評價來源及/或評價方法，以獲得一種公允價值之決定方法，而該方法可以反應資產負債表日市場參與雙方據以進行常規交易之價格。評價方法包括使用近期公平進行之交易、參照其他基本相同的工具、折現現金流量分析等，亦可能包括與各個變數(如信用風險及利率)相關之若干假設。使用不同之評價技術或參數假設可能導致公允價值估算結果存有重大差異。

### (2) 減損

考量備供出售證券是否存有減損跡象，需要管理階層進行判斷。本公司考量之因素包括：

- a. 金融商品投資之公允價值下跌幅度是否重大。
- b. 公允價值大幅下跌是否意味著發生會導致減損預期未來現金流量顯著減少之信用違約事件。
- c. 證券存續期間對計算經修訂預期現金流量之影響。
- d. 證券到期之存續期間有助於解釋預期未來現金流量高於市價此種評估是否合理。
- e. 攤銷成本超過公允價值之存續期間及幅度。
- f. 發行人之財務狀況及前景或表明投資可能已經減損之其他可觀察情況。

評估任何金融商品投資資產之減損時所存在之固有風險包括：市場實際結果有別於預期；事實及情況在未來可能有所變化且與原先之估計及假設不一致；或本公司以後可能會因情況改變而決定出售相關資產。

## 3. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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



#### 4.採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生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。

#### 5.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具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。任何關於全球經濟環境、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。

#### 6.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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。本公司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。

#### 7.應計退休金負債之計算

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

#### 8.除役負債

本公司估計之除役負債係為環保處理費用及門市回復原狀費用，其為報導結束日應認列清償現時義務所需支出之最佳估計。換言之，應為本公司於報導期間結束日清償該義務，或於此時將該義務移轉給第三方而須合理支付之金額。

#### 9.備抵呆帳

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	\$23,878	\$24,204	\$21,659
銀行存款	125,619	552,253	517,446
合計	\$149,497	\$576,457	\$539,105

1.本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於報導期間結束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.本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)備供出售金融資產-流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
備供出售金融資產-流動-股票	\$98,628	\$100,510	\$100,510
備供出售金融資產評價調整-流動	67,595	22,066	15,455
累計減損-備供出售金融資產-流動	(7,725)	-	-
合計	\$158,498	\$122,576	\$115,965

(三)應收款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$48,028	\$23,239	\$18,165
應收帳款	\$126,500	\$126,962	\$103,857
減：備抵呆帳－應收帳款	(9,165)	(6,694)	(6,694)
小計	\$117,335	\$120,268	\$97,163
合計	\$165,363	\$143,507	\$115,328

1.已逾期之金融資產之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
181 天以上	\$345	\$166	\$130

2.本公司之應收帳款為未逾期者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
群組1	\$123,288	\$121,732	\$102,387
群組2	2,867	5,064	1,340
群組3	-	-	-
	<u>\$126,155</u>	<u>\$126,796</u>	<u>\$103,727</u>

群組1：付款條件為貨到30天至60天(不含第60天)付款之客戶。

群組2：付款條件為貨到60天至90天(不含90天)付款之客戶。

群組3：付款條件為貨到90天以上付款之客戶。

3.本公司之應收帳款於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4.本公司並未持有任何的擔保品。

#### (四)存貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$99,705	\$11,025	\$88,680
商品	1,886,437	392,552	1,493,885
在途存貨	22,282	-	22,282
合計	<u>\$2,008,424</u>	<u>\$403,577</u>	<u>\$1,604,847</u>

  

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$72,353	\$-	\$72,353
商品	2,031,915	408,138	1,623,777
在途存貨	7,219	-	7,219
合計	<u>\$2,111,487</u>	<u>\$408,138</u>	<u>\$1,703,349</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$53,937	\$-	\$53,937
商品	1,923,618	389,083	1,534,535
合計	\$1,977,555	\$389,083	\$1,588,472

	102年12月31日	101年12月31日
出售存貨成本	\$8,382,485	\$7,691,342
存貨跌價損失	-	20,604
存貨盤損	21,097	28,725
存貨報廢損失	47,488	4,170
存貨跌價回升利益	(4,561)	-
租賃成本	12,988	11,393
合計	\$8,459,497	\$7,756,234

本公司民國 102 年因出清過季庫存及報廢過期商品，導致本期產生存貨跌價回升利益。

(五)備供出售金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
備供出售金融資產-非流動-股票	\$286,452	\$346,452	\$196,452
備供出售金融資產評價調整-非流動	(9,329)	204,724	149,088
累計減損-備供出售金融資產	(65,619)	(125,619)	(125,619)
合計	\$211,504	\$425,557	\$219,921

(六)持有至到期日金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別股	\$107,409	\$107,409	\$107,484

特別股自發行日起，發行期間七年，特別股股息年率為3.35%，按實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於發放年度決算無盈餘或盈餘不足分派時，其未分派或分派不足額之股息，應累積於以後有盈餘年度優先補足。

(七)採用權益法之投資

(1)本公司民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日投資子公司、關聯企業之期末餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1.三商電腦(股)公司	\$1,053,029	\$1,060,876	\$1,093,161
2.三商福寶(股)公司	2,762,635	2,684,083	2,248,005
3.三商美邦人壽保險(股)公司	8,319,382	9,504,836	5,417,701
4.旭富製藥科技(股)公司	756,437	535,632	486,551
5.其他子公司	1,501,569	1,314,581	1,179,463
6.其他關聯企業	66,813	279,205	190,262
減：轉列庫藏股	(532,672)	(532,672)	(532,672)
	<u>\$13,927,193</u>	<u>\$14,846,541</u>	<u>\$10,082,471</u>

(2)本公司對採權益法之子公司商禾等，係依各子公司委任其他會計師查核之財務報表認列投資損益，於民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日採權益法之投資分別為570,841仟元、756,619仟元及653,038仟元，民國102年及101年度認列之損益份額為(3,409)仟元及9,451仟元。

(3)本公司民國102年及101年度之採用權益法認列子公司及關聯企業損益之份額如下：

	102年12月31日	101年12月31日
1.三商電腦(股)公司	\$(21,597)	\$2,485
2.三商福寶(股)公司	134,332	81,339
3.三商美邦人壽保險(股)公司	760,016	1,147,752
4.旭富製藥科技(股)公司	60,681	75,743
5.其他子公司	(164,247)	(311,164)
6.其他關聯企業	2,924	18,385
	<u>\$772,109</u>	<u>\$1,014,540</u>

(4)本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
102年12月31日					
三商電腦	\$2,937,611	\$871,124	\$1,957,701	\$(13,666)	52.59%
三商福寶	\$3,300,911	\$298,178	\$57,853	\$167,462	100.00%
三商美邦人壽保險	\$700,245,300	\$678,882,409	\$150,569,782	\$2,448,612	47.19%
旭富製藥科技	\$3,052,632	\$984,659	\$1,292,734	\$159,938	36.85%

	資產	負債	收入	損益	持股比例
101年12月31日					
三商電腦	\$3,145,752	\$1,091,757	\$1,877,621	\$4,712	52.59%
三商福寶	\$3,107,674	\$44,770	\$514,438	\$91,938	100.00%
三商美邦人壽保險	\$597,042,099	\$572,494,137	\$127,287,284	\$1,557,457	47.19%
旭富製藥科技	\$1,587,624	\$340,095	\$1,262,572	\$194,912	36.58%

	資產	負債	收入	損益	持股比例
101年1月1日					
三商電腦	\$2,987,306	\$838,022	\$-	\$-	51.59%
三商福寶	\$2,861,553	\$188,737	\$-	\$-	100.00%
三商美邦人壽保險	\$505,283,949	\$492,910,361	\$-	\$-	54.80%
旭富製藥科技	\$1,520,149	\$403,034	\$-	\$-	38.77%

(5)本公司採用權益法中部分公司係有公開報價，於報導期間結束日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
三商電腦	\$855,022	\$871,768	\$1,068,778
三商美邦人壽保險	\$12,343,249	\$9,813,151	\$-
旭富製藥科技	\$1,461,292	\$1,372,455	\$951,187

- (6)被投資公司三商夢甜屋(股)公司於民國102年12月設立，本公司投資認購3,000仟股，計30,000仟元，持股比例為50%
- (7)被投資公司天利創業投資(股)公司於民國102年6月3日經股東會決議依公司章程規定，於民國102年6月30日解散，並依法於民國102年10月18日清算完結，本公司收回清算分配款計149,000仟元，並認列其他清算利益9,515仟元。
- (8)被投資公司旭富製藥科技(股)公司於民國102年6月18日經該公司股東會決議盈餘分配發放員工股票紅利362仟股，並訂定民國102年8月11日為除權基準日；又於民國102年間執行員工認股權轉換及可轉換公司債轉換。另，於民國102年7月經董事會決議辦理現金增資，本公司認購3,450仟股，計增加投資200,095仟元，上述事實致期末持股比例變更為36.58%。
- (9)被投資公司三商特來爾(股)公司於民國102年6月設立，本公司投資認購10,000仟股，計100,000仟元，持股比例為50%。另該公司於民國102年9月經股東會決議辦理解散，本公司於民國102年12月收回清算分配款計97,804仟元。
- (10)被投資公司華合科技(股)公司於民國102年4月經董事會決議辦理減資退還股款，本公司依持股比例減資155仟股，計退回股款1,550仟元，減資後本公司持股比例為8.61%。
- (11)本公司於民國102年間經董事會決議，因業務發展需要，取得Asiandawn Ventures Inc.股權，是項購買案購買4,758仟股，計141,356仟元，持股比例為16.625%。
- (12)被投資公司三商立泰(股)公司於民國102年2月設立，本公司投資認購100仟股，計1,000仟元，持股比例為100%。
- (13)本公司於民國102年及101年間經董事會決議投資MERCURIES FOODSERVICE CO.,LTD，共計匯出美金4,582仟元，持股比例為25.32%，並透過MERCURIES FOODSERVICE CO.,LTD轉投資瑞果食品(上海)有限公司。
- (14)本公司於民國102年及101年間經董事會決議投資TASTYNOODLE CO., LTD，共計匯出美金4,000仟元，持股比例為100%，並透過TASTYNOODLE CO., LTD轉投資三商餐飲管理(上海)有限公司。
- (15)被投資公司三商美邦人壽保險(股)公司於民國101年12月經董事會決議辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，增資後本公司持股比例為47.19%。
- (16)本公司分別於民國101年12月及民國101年2月處分被投資公司三商美邦人壽保險(股)公司之股票3,000仟股及44,575仟股，處分價款為47,258仟元及799,943仟元，相關處分損益帳列資本公積165,061仟元。
- (17)被投資公司三商烘焙食品(股)公司於民國101年12月辦理減資彌補虧損106,958仟元，本公司按持股比例減少10,696仟股。另該公司於民國101年12月辦理現金增資100,000仟元，本公司認購10,000仟股，增資後本公司持股比例為100%。

- (18)被投資公司三商家醫(股)公司於民國100年12月經董事會決議辦理解散，本公司於民國101年12月收回清算分配款計8,462仟元，並認列其他投資損失97仟元。
- (19)本公司於民國101年間經董事會決議投資FAMILY SHOEMART CO., LTD，共計匯出美金6,500仟元，持股比例為100%，並透過FAMILY SHOEMART CO.,LTD轉投資上海商富商貿有限公司。
- (20)被投資公司商禾(股)公司於民國101年9月辦理現金增資30,000仟元，本公司認購3,000仟股，增資後本公司持股比例為100%。
- (21)被投資公司三商美邦人壽保險(股)公司於民國101年8月經董事會決議辦理現金增資，本公司認購4,430仟股，計增加投資66,448仟元，增資後本公司持股比例為48.37%。
- (22)被投資公司三友藥妝(股)公司於民國101年7月設立，本公司投資認購3,500仟股，計35,000仟元，持股比例為50%。
- (23)子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理，請詳附註六、(十九)說明。
- (24)子公司及關聯企業之所在地之國家及本公司持有之所有權權益比例等相關資訊，請詳附註十三之附表。
- (25)採用權益法之投資已作為銀行借款之擔保品，詳見附註八「質押之資產」之說明。

(八)不動產、廠房及設備

	102年				總計
	土地	房屋及建築	其他	未完工程	
成本：					
民國102年1月1日餘額	\$687,721	\$777,235	\$1,302,625	\$117,840	\$2,885,421
增添	537,599	18,012	350,613	-	906,224
處分及報廢	-	-	(20,702)	-	(20,702)
重分類	(37,540)	13,854	(8,428)	(117,840)	(149,954)
民國102年12月31日餘額	\$1,187,780	\$809,101	\$1,624,108	\$-	\$3,620,989
折舊及減損：					
民國102年1月1日餘額	\$17,005	\$304,909	\$588,807	\$-	\$910,721
本期折舊	-	13,822	309,551	-	323,373
報廢	-	-	(9,817)	-	(9,817)
重分類	-	(32,519)	(85,148)	-	(117,667)
民國102年12月31日餘額	\$17,005	\$286,212	\$803,393	\$-	\$1,106,610
帳面價值：					
民國102年1月1日	\$670,716	\$472,326	\$713,818	\$117,840	\$1,974,700
民國102年12月31日	\$1,170,775	\$522,889	\$820,715	\$-	\$2,514,379



	101年度				
	土地	房屋及建築	其他	未完工程	總計
成本：					
民國101年1月1日餘額	\$800,031	\$805,948	\$1,211,657	\$2,982	\$2,820,618
增添	-	-	379,985	117,840	497,825
處分及報廢	(155,193)	(104,679)	(139,283)	-	(399,155)
重分類	42,883	75,966	(149,734)	(2,982)	(33,867)
民國101年12月31日餘額	\$687,721	\$777,235	\$1,302,625	\$117,840	\$2,885,421
折舊及減損：					
民國101年1月1日餘額	\$17,005	\$257,206	\$580,880	\$-	\$855,091
本期折舊	-	14,552	274,141	-	288,694
本期減損	-	33,321	-	-	33,321
處分及報廢	-	(31,786)	(119,888)	-	(151,674)
重分類	-	31,616	(146,326)	-	(114,711)
民國101年12月31日餘額	\$17,005	\$304,909	\$588,807	\$-	\$910,721
帳面價值：					
民國101年1月1日	\$783,026	\$548,742	\$630,777	\$2,982	\$1,965,527
民國101年12月31日	\$670,716	\$472,326	\$713,818	\$117,840	\$1,974,700

(1)本公司於民國102年10月21日經董事會決議購入桃園縣觀音鄉土地供建置物流中心，合約總價款參考鑑價報告並由雙方議定後，價格為532,527仟元。

(2)本公司土地曾以民國76年12月31日為基準日依土地公告現值辦理資產重估價，增值共計17,407仟元，土地增值稅準備8,153仟元(帳列長期負債)，扣除轉列股本後餘額約8,796仟元於民國101年1月1日首次適用國際財務報導準則時已轉列保留盈餘。

(3)本公司所有座落於台北市臨沂段一小段地號210~212等三筆土地及其地上物帳面價值共計133,123仟元，於民國91年9月經台北市政府捷運工程局以126,900仟元予以部份徵收，另相關未徵收之土地計17,005仟元已按淨變現價值轉列不動產、廠房及設備-土地項下。

(4)固定資產已作為銀行借款之擔保品，詳見附註八「質押之資產」之說明。



(1)本公司所持有之楊梅土地因受農林用地所有權人名義登記之限制，故暫以王志華名義過戶，並訂定信託契約以為保全措施。

(2)投資性不動產之公允價值係以比較鄰近地區相似條件之不動產市場價值及獨立評價人員(具備經認可之專業資格)之評價為基礎。本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日均未有質押擔保之情形。

(十)應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付短期票券	\$-	\$150,000	\$-
應付短期票券折價	-	(70)	-
合計	\$-	\$149,930	\$-
	-	1.04% ~ 1.61%	-

(十一)其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付設備款	\$89,928	\$88,437	\$85,040
應付薪資	245,534	221,392	213,578
應付廣告費	21,076	17,162	13,186
其他	192,851	168,449	212,495
合計	\$549,389	\$495,440	\$524,299

(十二)長期借款

1.明細內容如下：

債權人	還款期間及方式	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
日盛銀行	契約期限自民國102年07月11日至民國104年07月11日止，申貸信用借款。	\$450,000	\$450,000	\$495,000
土地銀行	契約期限自民國103年06月25日至民國105年06月25日止，申貸信用借款。	200,000	200,000	200,000
安泰銀行	契約期限自民國102年08月16日至民國104年08月16日止，申貸信用借款。	200,000	200,000	200,000
元大銀行	契約期限自民國102年09月25日至民國105年09月25日止，申貸信用借款。	200,000	200,000	200,000
瑞興銀行	契約期限自民國102年10月03日至民國104年10月03日止，申貸信用借款。	100,000	100,000	100,000
玉山商業銀行	契約期限自民國102年07月23日至民國104年07月23日止，申貸信用借款。	-	300,000	-
新光銀行	契約期限自民國102年01月30日至民國104年01月30日止，申貸信用借款。	-	150,000	150,000
台灣中小企銀	契約期限自民國102年03月27日至民國104年03月27日止，申貸信用借款。	128,000	-	-
台灣中小企銀	契約期限自民國99年12月24日至民國101年12月24日止，發行商業本票。	-	-	250,000

債權人	還款期間及方式	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
第一銀行	契約期限自民國101年11月15日至民國107年11月15日止，自民國104年11月30日起，每六個月攤還本金3.37億元。	1,300,000	1,300,000	1,300,000
第一銀行	契約期限自民國102年09月27日至民國107年09月27日止，自民國105年09月27日起，每六個月平均攤還本金。	500,000	-	-
大眾銀行	契約期限自民國103年1月1日至民國104年12月31日止，申貸信用借款及發行商業本票。	550,000	570,000	570,000
中華開發工業銀行	契約期限自民國101年09月06日至民國103年09月06日止，申貸信用借款。	-	150,000	-
台北富邦銀行	契約期限自民國102年01月26日至民國104年01月26日止，申貸信用借款。	490,000	250,000	200,000
台灣工銀	契約期限自民國102年10月24日至民國104年10月24日止，申貸信用借款。	200,000	200,000	200,000
遠東銀行	契約期限自民國102年12月24日至民國104年12月24日止，申貸信用借款。	400,000	100,000	400,000
華南銀行	契約期限自民國101年12月26日至民國104年12月26日止，發行商業本票。	300,000	300,000	300,000
上海銀行	契約期限自民國102年09月14日至民國104年09月14日止，發行商業本票。	100,000	100,000	100,000

債權人	還款期間及方式	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
永豐銀行	契約期限自民國102年08月31日至民國104年08月31日止，申貸信用借款。	180,000	185,000	-
萬泰銀行	契約期限自民國102年09月27日至民國104年09月26日止，發行商業本票。	200,000	-	-
台新銀行	契約期限自民國100年06月30日至民國103年06月30日止，發行商業本票。	-	-	100,000
台灣工銀等十二家聯合授信銀行	契約期限自民國98年12月04日至民國103年12月04日止，申貸信用借款及發行商業本票。	-	696,000	870,000
台灣工銀等十家聯合授信銀行	契約期限自民國102年10月04日至民國107年10月04日止，申貸信用借款。	1,080,000	-	-
台新銀行等十二家聯合授信銀行	契約期限自民國100年12月29日至民國105年12月29日止，申貸信用借款。	1,512,000	1,512,000	1,512,000
減：應付長期票券折價		(298)	(538)	(1,403)
一年或一營業週期內到期長期借款		(128,000)	-	(249,962)
合計		<u>\$7,961,702</u>	<u>\$6,962,462</u>	<u>\$6,895,635</u>
利率區間		1.26%~2.25%	1.2%~2.25%	1.05%~2.4%

2.長期信用聯貸借款係分別向台新銀行及台灣工銀等金融機構組成之聯貸銀行團貸款，以因應本公司中期營運資金及改善財務結構之所需。依據該聯貸借款合同規定，本公司於貸款存續期間內，應維持每年度之特定流動比率、有形淨值比率、利息保障倍數之比率。

3.長期借款之擔保品，請詳附註八「質押之資產」之說明。

### (十三)營業租賃

#### 1.承租人租賃

本公司以營業租賃承租辦公室及門市營業場所等，民國102年及101年度分別認列682,063仟元及640,126仟元之租金支出。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年內	\$719,071	\$700,325	\$651,353
一年至五年	3,082,433	3,044,733	3,371,277
	<u>\$3,801,504</u>	<u>\$3,745,058</u>	<u>\$4,022,630</u>

#### 2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租投資性不動產。民國102年及101年度分別認列\$105,163仟元及\$97,481仟元之租金收入。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年內	\$107,047	\$84,307	\$80,779
一年至五年	187,547	84,574	157,421
五年以上	83,862	25,200	37,370
	<u>\$378,456</u>	<u>\$194,081</u>	<u>\$275,570</u>

### (十四)退休金

1.自民國94年7月1日起，本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資總額6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國102年及101年度認列之退休金成本分別為68,503仟元及57,520仟元。

2.(1)本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，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。依該辦法之規定，員工退休金係按年資每滿一年給予兩個基數，超過十五年者每滿一年給予一個基數，總計最高以四十五個基數為限。強制退休之員工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者依前述規定再加給百分之二十計算。本公司依員工每月薪資總額4%提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。民國102年及101年度提撥之退休金成本分別為17,322仟元及18,866仟元。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$299,250	\$350,985	\$359,478
計畫資產公允價值	(344,985)	(395,850)	(435,059)
	(45,735)	(44,865)	(75,581)
未提撥確定福利義務現值	-	-	-
未認列精算損益	-	-	-
未認列前期服務成本	-	-	-
認列於資產負債表之淨負債(資產)	<u>\$ (45,735)</u>	<u>\$ (44,865)</u>	<u>\$ (75,581)</u>

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	102年	101年
1月1日確定福利義務現值	\$350,985	\$359,478
當期服務成本	18,054	20,113
利息成本	4,387	5,033
兌換差額	-	-
員工福利計畫修改	-	-
精算損(益)	(9,038)	25,755
支付之福利	(65,138)	(59,394)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$299,250</u>	<u>\$350,985</u>

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	102年	101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$395,850	\$435,059
計畫資產預期報酬	5,119	6,280
精算損失(利益)	(45,404)	(16,332)
公司提撥數	54,558	30,237
支付之福利	(65,138)	(59,394)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$344,985</u>	<u>\$395,850</u>



(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	102年	101年
當期服務成本	\$18,054	\$20,113
利息成本	4,387	5,033
計畫資產預期報酬	(5,119)	(6,280)
精算損益	-	-
前期服務成本	-	-
縮減或清償損益	-	-
當期退休金成本	\$17,322	\$18,866

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年	101年
本期認列	\$36,366	\$42,087
累積金額	\$78,453	\$42,087

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102年及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年	101年	100年
折現率	1.25%	1.25%	1.40%
未來薪資增加率	0.70%	0.70%	1.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.25%	1.25%	1.40%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102年	101年
確定福利義務現值	\$299,250	\$350,985
計畫資產公允價值	(344,985)	(395,850)
計畫(剩餘)短絀	\$(45,735)	\$(44,865)
計畫負債之經驗調整	\$(9,038)	\$25,755
計畫資產之經驗調整	\$(45,404)	\$(16,332)

(10)本公司於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為14,122仟元。

#### (十五)股份基礎給付

本公司於民國102年6月21日經股東會決議無償發行限制員工權利新股300仟股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會申報生效，於民國102年11月14日經董事會決議發行191仟股。

員工獲配股票後之既得條件為給與日起在職需滿五年且須持續績效評核優良並善盡忠誠義務，無重大違規之情事。獲配限制員工權利股票後未達既得條件前，相關股份股東權利依證券發行法規及此辦法受有限制，在既得條件未達期間內直接交付信託，並僅得享有領取股息、股利分配及現金增資之認股權等不需交付信託保管。

員工經獲配限制員工權利股票後，如有未達成既得條件者，除有特殊情形如：退休、資遣、留職停薪等經公司同意者外，由公司無償收回並予以註銷。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	102年
1月1日流通在外股數(仟股)	-
本期給與數量(仟股)	191
本期喪失數量(仟股)	-
12月31日流通在外股數(仟股)	191

本公司限制員工權利新股民國102年11月15日至12月31日認列之酬勞成本為144仟元。

#### (十六)股本及增(減)資案

- 1.截至民國102年12月31日止，本公司實收資本額為6,813,829仟元，流通在外股數為681,383仟股，每股面額10元，均為普通股。
- 2.本公司於民國102年6月21日經股東會決議辦理發行限制員工權利新股300仟股，並於民國102年11月15日為增資基準日，發行新股191仟股，是項增資案業已完成變更登記。
- 3.本公司於民國102年6月21日經股東會決議辦理盈餘轉增資504,587仟元，計發行新股50,459仟股，並訂於民國102年8月16日為增資基準日，是項增資案業已完成變更登記。
- 4.本公司於民國101年6月5日經股東會決議辦理資本公積轉增資242,589仟元，計發行新股24,259仟股，並訂於民國101年8月1日為增資基準日，是項增資案業已完成變更登記。

#### (十七)資本公積

- 1.依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- 2.民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日資本公積內容如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫藏股票交易	\$74,492	\$38,317	\$507,152
採權益法認列子公司及關聯企業之變動數	577,044	407,818	337,849
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	165,061	165,061	-
限制員工權利股票	2,397	-	-
合併溢額	53,124	53,124	53,124
	<u>\$872,118</u>	<u>\$664,320</u>	<u>\$898,125</u>

#### (十八)保留盈餘

##### 1.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

## 2.特別盈餘公積

- (1)依財政部證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)字第10016號函規定，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就帳列股東權益減項金額(如金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等)提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，始得就迴轉部分分派盈餘。
- (2)首次採用IFRSs時，民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

(3)民國102年12月31日及101年12月31日特別盈餘公積內容如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
依證券交易法規定提列數	\$-	\$2,632,576	\$-
首次適用IFRSs提列數	61,004	61,004	61,004
採權益法認列被投資公司特別盈餘公積變動數	253,127	264,712	277,834
	<u>\$314,131</u>	<u>\$2,958,292</u>	<u>\$338,838</u>

## 3.盈餘分配

- (1)本公司章程第二十五條規定，本公司每年度決算如有盈餘，除依法完納稅捐及先彌補以前年度虧損外，應提百分之十法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，若尚有餘額，除保留盈餘部分外分派如下：
- A.董事監察人酬勞：不低於1%。
- B.員工紅利：不低於1%。
- C.餘額由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。
- (2)本公司民國102年對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依民國101年盈餘分配可能發放為基礎，按稅後淨利不低於1%計算。嗣後若董事會決議之發放金額有重大變動時，應調整當年度費用；次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(3)本公司民國102年盈餘分配議案，有關董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4)本公司民國101年度盈餘分配案，業於民國102年6月21日經股東常會決議通過。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(5)本公司民國101年及100年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分配情形與本公司民國101年及100年度財務報表估列數並無重大差異。

	101年度	100年度
1.員工現金紅利	\$10,905	\$-
2.員工股票紅利	-	-
仟股數	-	-
金額	\$-	\$-
占當年底流通在外股數之比例	-	-
3.董監事酬勞	\$10,905	\$-

#### (十九)庫藏股票

1.明細如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司持有本公司股票	\$532,672	\$532,672	\$544,244

2.截至民國102年12月31日止，子公司持有本公司股票共計39,354仟股。

#### (二十)其他權益

	備供出售金融商品 未實現(損)益	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	員工未賺得 酬勞成本	總計
102年1月1日	\$794,941	\$(30,140)	\$-	\$764,801
-本公司	(168,525)	8,245	(4,163)	(164,443)
-子公司及關聯企業	(2,241,904)	38,958	-	(2,202,946)
102年12月31日	\$(1,615,488)	\$17,063	\$(4,163)	\$(1,602,588)

	備供出售金融商品 未實現(損)益	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	總計
101年1月1日	\$(3,391,269)	\$-	\$(3,391,269)
-本公司	62,248	(3,507)	58,741
-子公司及關聯企業	4,123,962	(26,633)	4,097,329
101年12月31日	\$794,941	\$(30,140)	\$764,801

(廿一)營業收入

	102年	101年
銷貨收入	\$12,363,820	\$11,284,227
租賃收入	105,163	97,482
勞務收入	135,663	120,228
合計	\$12,604,646	\$11,501,937

(廿二)營業成本

	102年	101年
銷貨成本	\$8,446,509	\$7,744,841
租賃成本	12,988	11,393
合計	\$8,459,497	\$7,756,234

(廿三)其他收入

	102年	101年
利息收入	\$3,824	\$3,947
股利收入	6,769	3,719
其他	46,955	32,043
合計	\$57,548	\$39,709

(廿四)其他利益及損失

	102年	101年
不動產、廠房及設備處分利益(損失)	\$(419)	\$26,137
外幣兌換利益	35	23
不動產、廠房及設備報廢損失	(10,508)	(23,165)
其他損失	(9,209)	(12,932)
清算利益(損失)	9,515	(97)
處分投資收益	205,042	-
減損損失	-	(33,321)
合計	\$194,456	\$(43,355)

(廿五)員工福利費用

性質別	102年	101年
員工福利費用		
薪資費用	\$1,620,733	\$1,457,529
勞健保費用	158,606	139,715
退休金費用	85,637	75,659
其他員工福利	104,395	95,262

(廿六)所得稅費用(利益)

1.所得稅費用

	102年	101年
當期所得之所得稅	\$-	\$-
未分配盈餘加徵10%	93,476	-
基本稅額	17,830	44,653
所得稅(高)低估	(1,387)	881
當期所得稅總額	\$109,919	\$45,534
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	(2,289)
所得稅費用	\$109,919	\$43,245

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年	101年
確定福利義務之精算損益	\$6,183	\$7,154

3. 所得稅費用與會計利潤關係：

	102年	101年
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$174,897	\$178,456
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(174,404)	(178,456)
虧損扣抵抵減所得稅	(493)	-
遞延所得稅資產之所得稅影響數	-	(2,289)
以前年度所得稅(高)低估	(1,387)	881
未分配盈餘加徵10%所得稅	93,476	-
基本稅額	17,830	44,653
所得稅費用	\$109,919	\$43,245

4. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產及負債金額如下：

	102年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：					
遞延所得稅資產					
存貨跌價損失	\$62,765	\$5,843	\$-	\$-	\$68,608
其他	32,697	(7,634)	6,183	-	31,246
虧損扣抵	-	1,791	-	-	1,791
尾差			(1)		(1)
小計	\$95,462	\$-	\$6,182	\$-	\$101,644
遞延所得稅負債					
土地增值稅	\$(8,153)	\$-	\$-	\$-	\$(8,153)
合計	\$87,309	\$-	\$6,182	\$-	\$93,491



	101年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：					
遞延所得稅資產					
存貨跌價損失	\$51,883	\$10,882	\$-	\$-	\$62,765
其他	34,136	(8,593)	7,154	-	32,697
小計	\$86,019	\$2,289	\$7,154	\$-	\$95,462
遞延所得稅負債					
土地增值稅	\$(8,153)	\$-	\$-	\$-	\$(8,153)
合計	\$77,866	\$2,289	\$7,154	\$-	\$87,309

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

102年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後抵減年度
99	\$70,478	\$59,945	\$10,191	109

101年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後抵減年度
99	\$73,375	\$73,375	\$12,474	109

101年1月1日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後抵減年度
99	\$75,119	\$75,119	\$12,770	109

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$87,353	\$91,939	\$89,182

7. 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。

8.兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日
1.可扣抵稅額帳戶餘額	\$457,798	\$283
	102年 度(預計)%	101年 度(實際)%
2.盈餘分配之稅額扣抵比率	17.93	20.94

本公司民國102年尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數；民國101年度盈餘已於民國102年分配，故為實際之稅額扣抵比率。

9.未分配盈餘相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
87年度以後	\$3,174,146	\$775,683	\$2,730,925

(廿七)基本每股盈餘(虧損)

	102年		
	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	\$918,884	642,122	\$1.43
	101年		
	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	\$1,006,494	642,122	\$1.57

計算稀釋每股盈餘時，員工分紅若有可能採發放股票者，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股報導期間結束日之公允價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

如員工分紅採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

本公司民國101年1月1日至12月31日之員工分紅係屬潛在普通股，惟經測試無稀釋作用，故不予計算完全稀釋每股盈餘。

另，本公司民國102年發行限制員工權利新股經測試為反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

上述加權平均股數計算如下：

	102年	101年
期初股數	630,733	606,474
加：101年資本公積轉增資	-	24,259
102年盈餘轉增資	50,459	50,459
減：子公司持有本公司股數	(39,070)	(39,070)
合計	642,122	642,122

假設子公司持有母公司股票不視為庫藏股票之擬制資料：

	102年	101年
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$955,060	\$1,225,541
基本每股盈餘加權平均流通股數	681,192	681,192
基本每股盈餘(元)：		
繼續營業單位損益	\$1.40	\$1.80

子公司持有本公司股票之說明請詳見附註六（十九）之說明。

## 七、關係人交易事項

### 1. 營業收入

#### (1) 銷貨收入

	102年	101年
子公司	\$11,337	\$11,660
關聯企業	71	80
合計	\$11,408	\$11,740

對上開公司銷貨，係依一般銷售條件(市場行情價格)辦理，收款期間約為 2-3 個月。

(2) 租金收入

	102 年	101 年
子公司	\$50,111	\$48,110

(3) 勞務收入

	102 年	101 年
子公司	\$86,672	\$73,376

2. 進貨

	102 年	101 年
子公司	\$31,848	\$54,277

對上開公司進貨，係依一般進貨條件(市場行情價格)辦理，收款期間約為 2-3 個月。

本公司於民國 102 年度退回以前年度與子公司進貨之煙品金額 178,705 仟元，帳列進貨退回。

3. 其他收入

	關係人	102 年	101 年
其他收入	子公司	\$2,152	\$4,110

4. 其他支出

	關係人	102 年	101 年
租金支出等	子公司	\$12,957	\$13,446
其他費用等	子公司	18,050	13,886
	關聯企業	16,437	15,582
合計		\$47,444	\$42,914

5. 應收(付)關係人款

(1) 應收款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$165,416	\$25,282	\$13,307

(2)應付款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$6,265	\$4,266	\$15,702
關聯企業	103	84	84
合計	\$6,368	\$4,350	\$15,786

6.存出保證金

	性 質	102年12月31日	101年12月31日	101年12月31日
子公司	房屋押金	\$2,390	\$2,390	\$2,000

7.票據背書及保證情形

本公司民國 102 年、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，為關係人票據背書及保證之餘額及明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
三商烘焙食品	\$-	\$160,000	\$200,000
上海商富商貿	-	121,000	69,000
三商餐飲管理	-	28,500	23,000
瑞果食品	-	151,000	69,000
商禾	50,000	80,000	-
合 計	\$50,000	\$540,500	\$361,000

8.其他

本公司投資三商美邦人壽保險(股)公司乙種特別股 5,370 仟股，共計 107,409 仟元，民國 102 年已認列股息收入 3,598 仟元，帳列其他收入。

9.主要管理階層薪酬資訊

	102年	101年
薪資及其他短期員工福利	\$43,690	\$41,899

10.共同使用借款額度情形

本公司與關係企業共同使用額度之情形請詳附註九之說明。

## 八、質押之資產

本公司提供下列資產作為金融機構借款額度之擔保：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
三商美邦人壽保險股票	\$2,871,251	\$-	1,837,011	作為金融機構借款額度之擔保
其他非流動資產-定期存款	736	10,736	10,845	作為銷貨履約之擔保
土地、房屋	-	423,410	-	作為金融機構借款額度之擔保
合計	<u>\$2,871,987</u>	<u>\$434,146</u>	<u>\$1,847,856</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
向金融機構借款而開立之本票	\$7,220,000 、US10,000	\$6,720,000 、US10,000	\$6,290,000 、US\$10,000
關係企業之背書保證	\$50,000	\$540,500	\$361,000
購買商品而開立之遠期信用狀	\$40,544	\$20,635	\$7,951
關係企業共同使用借款額度	\$-	-	\$300,000
金融機構為本公司開立之履約保證函	\$100,600	\$98,100 、US3,550	\$83,300 、US3,800

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為維持最佳資本結構以降低資金成本，確保本公司繼續經營，並為股東提供最大報酬。

## (二)金融商品

### 1.金融工具公允價值資訊

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$149,497	\$149,497
應收票據	48,028	48,028
應收帳款	117,335	117,335
其他應收款	165,411	165,411
備供出售金融資產	370,002	370,002
持有至到期日金融資產	107,409	107,409
其他金融資產	170,911	170,911
合計	\$1,128,593	\$1,128,593
金融負債：		
應付票據	59,252	59,252
應付帳款	1,285,763	1,285,763
其他應付款	549,389	549,389
長期借款(含一年內到期之長期借款)	8,089,702	8,089,702
其他金融負債	26,425	26,425
合計	\$10,010,531	\$10,010,531
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$576,457	\$576,457
應收票據	23,239	23,239
應收帳款	120,268	120,268
其他應收款	17,795	17,795
備供出售金融資產	548,133	548,133
持有至到期日金融資產	107,409	107,409
其他金融資產	162,308	162,308
合計	\$1,555,609	\$1,555,609

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付短期票券	149,930	149,930
應付票據	145,804	145,804
應付帳款	1,444,418	1,444,418
其他應付款	495,440	495,440
長期借款(含一年內到期之長期借款)	6,962,462	6,962,462
其他金融負債	19,613	19,613
合計	\$9,217,667	\$9,217,667
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$539,105	\$539,105
應收票據	18,165	18,165
應收帳款	97,163	97,163
其他應收款	14,952	14,952
備供出售金融資產	335,886	335,886
持有至到期日金融資產	107,484	107,484
其他金融資產	160,278	160,278
合計	\$1,273,033	\$1,273,033
金融負債：		
應付票據	105,580	105,580
應付帳款	1,369,089	1,369,089
其他應付款	524,299	524,299
長期借款(含一年內到期之長期借款)	7,145,597	7,145,597
其他金融負債	13,926	13,926
合計	\$9,158,491	\$9,158,491



本公司估計金融商品公允價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收/應付票據、應收/應付帳款及其他應收/應付款等。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等。
- (3)其他金融資產/負債係以帳面價值估計公允價值。
- (4)銀行借款係以其帳面價值為其估計公允價值。

## 2.財務風險管理政策

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，以降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司企服部按照董事會核准之交易權限執行。本公司企服部透過與營運單位密切溝通，負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3.重大財務風險之性質及程度

### (1)市場風險

#### A.匯率風險

- a.本公司營運，受多種不同貨幣所產生之匯率風險影響，但主要風險為美元。其相關之匯率風險來自已認列之外幣計價資產與負債，主要為應收(付)帳款、預收貨款及金融商品等。
- b.本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$137	29.805	\$4,083	\$135	29.04	\$3,920	\$185	30.275	\$5,601
歐元	131	41.09	5,383	56	38.49	2,155	18	39.18	705
日幣	4,656	0.2839	1,322	1,216	0.3364	409	181	0.3906	71
人民幣	40	4.919	197	-	-	-	-	-	-
			<u>\$10,985</u>			<u>\$6,484</u>			<u>\$6,377</u>
<u>採用權益法之投資</u>									
美金	11,060	29.805	<u>\$329,667</u>	3,480	29.04	<u>\$101,059</u>	\$532	30.275	<u>\$16,106</u>
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$-	-	\$-	\$43	29.04	\$1,249	\$-	-	\$-
歐元	-	-	-	86	38.49	3,310	-	-	-
	-	-	<u>\$-</u>			<u>\$4,559</u>			<u>\$-</u>

## B. 匯率敏感性分析

下表列示各外幣等幣別相對新台幣貶值 1% 時，對本公司稅前純益及權益之影響。

幣別	匯率變動	對稅前利潤之影響		對權益之影響	
		102年	101年	102年	101年
美元	-1%	(41)	(39)	(3,297)	(1,011)
歐元	-1%	(54)	(22)	-	-
日圓	-1%	(13)	-	-	-
人民幣	-1%	(2)	-	-	-

## B. 價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

### C.利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險。於民國 102 年及 101 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

#### (2)信用風險

- a.信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係各事業部依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。另，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，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- b.於民國102年及101年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- c.本公司未逾期金融資產之信用品質資訊請詳附註六(二)應收帳款之說明。
- d.本公司已逾期金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(二)應收帳款之說明。
- e.本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

#### (3)流動性風險

- a.現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司企服部予以彙總。公司財務處監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- b.下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

##### 非衍生金融負債：

<u>102年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$59,252	\$-	\$-	\$-
應付帳款	\$1,285,763	-	-	-
其他應付款	549,389	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,290,000	-	1,800,000	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付短期票券	\$149,930	\$-	\$-	\$-
應付票據	\$145,804	-	-	-
應付帳款	1,441,359	2,380	679	-
其他應付款	495,440	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,962,462	-	-	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$105,580	\$-	\$-	\$-
應付帳款	1,368,339	269	481	-
其他應付款	524,299	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,595,635	1,300,000	-	-

c.本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值估計

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。

以公允價值衡量 之金融工具項目	102年12月31日			
	合計	第一層級	第二層級	第三層級
<b><u>非衍生性金融工具</u></b>				
<b>資產：</b>				
備供出售金融資產：				
普通股	\$370,002	\$158,498	\$-	\$211,504

以公允價值衡量 之金融工具項目	101年12月31日			
	合計	第一層級	第二層級	第三層級
<b>非衍生性金融工具</b>				
<b>資產：</b>				
備供出售金融資產：				
普通股	\$548,133	\$122,576	\$-	\$425,557
以公允價值衡量 之金融工具項目	101年1月1日			
	合計	第一層級	第二層級	第三層級
<b>非衍生性金融工具</b>				
<b>資產：</b>				
備供出售金融資產：				
普通股	\$335,886	\$115,965	\$-	\$219,921

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
6. 處份不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表六。
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：附表七。
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：附表八。
9. 從事衍生工具交易：附表十一
10. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表九。

## (二)大陸投資資訊

- 1.本公司經董事會決議投資ASIANDAWN VENTURES INC.美金4,757,683元，並透過ASIANDAWN VENTURES INC.間接取得新加坡UNITED DEVELOPES OF TAIWAN PTE. LTD.之股權暨轉投資上海昆侖台灣商城有限公司。是項投資案經經濟部投資審議委員會分別於民國102年4月3日經審二字第10200099000號、102年4月22日經審二字第10200138360號、102年5月24日經審二字第10200183150號、102年5月29日經審二字第10200202410號及102年7月24日經審二字第10200269970號核准在案。
- 2.本公司經董事會決議投資MERCURIES FOODSERVICE CO. LTD.美金5,000仟元，並透過MERCURIES FOODSERVICE CO. LTD.轉投資瑞果食品(上海)有限公司。是項投資案經經濟部投資審議委員會於民國101年5月14日經審二字第10100187460號及民國100年11月18日經審二字第10000491270號核准在案。
- 3.本公司經董事會決議投資TASTYNOODLE CO., LTD美金5,000仟元，並透過TASTYNOODLE CO., LTD轉投資三商餐飲管理(上海)有限公司。是項投資案經經濟部投資審議委員會於民國101年5月14日經審二第10100187470號及民國100年11月18日經審二字第10000491280號核准在案。
- 4.本公司經董事會決議投資 FAMILY SHOEMART CO., LTD 美金 6,500 仟元，並透過 FAMILY SHOEMART CO., LTD 轉投資上海商富商貿有限公司。是項投資案經經濟部投資審議委員會於民國 101 年 5 月 14 日經審二字第 10100184740 號及民國 100 年 11 月 18 日經審二字第 10000491290 號核准在案。
- 5.本公司對大陸地區之投資方式、金額、持股比例之揭露事項，請詳附表十。

## 十四、首次採用IFRSs

本個體財務報表係本公司依IFRSs所編製之首份個體財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本公司就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一)所選擇之豁免項目

#### 1.累積換算調整數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，於民國101年1月1日一次認列為未分配盈餘，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。

#### 2.員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次立即認列於未分配盈餘。

### 3. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

### 4. 企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 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。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

### 5. 不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本公司部分不動產、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。

(二) 本公司除金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 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。

### (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。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 日個體資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項目	金額	金額	金額	項目	說明
流動資產	\$2,503,653	\$58	\$2,503,711	流動資產	(11)
基金與投資	10,250,222	1,501,577	11,751,799	非流動資產	(3)(4)(10)
固定資產淨額	3,066,139	(1,100,612)	1,965,527	不動產、廠房及設備	(5)(10)
無形資產	0	3,533	3,533	無形資產	(11)
其他資產	296,207	52,426	348,633	非流動資產	(2)(6)(11)(12)
資產總計	\$16,116,221	\$456,982	\$16,573,203	資產總計	

我國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項目	金額	金額	金額	項目	說明
流動負債	\$2,374,410	\$3,425	\$2,377,835	流動負債	(7)
長期負債	6,895,635	0	6,895,635	非流動負債	
其他負債	120,359	(32,087)	88,272	非流動負債	(5)(9)(12)
負債合計	\$9,390,404	\$(28,662)	\$9,361,742	負債總計	
股東權益合計	\$6,725,817	\$485,644	\$7,211,461	權益總計	(1)(3)(4)(6) (7)(8)(12)
負債及股東權益總計	\$16,116,221	\$456,982	\$16,573,203	負債及權益總計	

重大差異調節說明：

- (1)依我國財務會計準則公報規定，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。並依證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。故調整減少未實現重估增值\$8,796 仟元轉列為未分配盈餘。
- (2)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目，另遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。故本公司分別重分類調整減少遞延所得稅資產－非流動金額\$101,953 仟元及備抵遞延所得稅資產－非流動金額\$101,953 仟元。
- (3)本公司採權益法評價之子公司、關聯企業與合資企業亦配合本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大評估。經評估發現之重大差異項目主要係選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零、選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次立即認列於未分配盈餘、估列重大短期未支薪休假給付金額、估列重大之除役負債或復原準備金額與於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產等之調整；另依我國財務會計準則公報規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價不具控制力之被投資公司增發之新股致持股比例下降，因而使所投資之股權淨值發生增減者，應就增減數調整資本公積。轉換 IFRSs 後，類似交易應視為「推定處分」，並應就所享有被投資公司權益份額之增減數認列損益。



再者又依據金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令之規定，部份採權益法評價之子公司、關聯企業與合資企業依照前述金管會規定於轉換日首次採用IFRSs時，將帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益）因選擇豁免項目而轉列保留盈餘數提列特別盈餘公積。

故本公司因上述差異分別依照持股比例調整減少資本公積\$4,961 仟元、未分配盈餘\$124,193 仟元及累積換算調整數\$78,619 仟元、未認列為退休金成本之淨損失\$72,330 仟元，另增加採用權益法之投資\$232,091 仟元、特別盈餘公積\$327,377 仟元及其他權益-備供出售金融資產未實現評價損益\$40,157 仟元。

- (4)本公司經評估部份以成本衡量之金融資產帳面金額為\$70,832 仟元，該等權益工具之公允價值能可靠衡量，並符合持有備供出售金融資產之條件，於民國 101 年 1 月 1 日轉換日採用 IFRS1 規定之認定成本選擇豁免，並以其轉換日之公允價值\$219,921 仟元做為備供出售金融資產之認定成本，並調增其他權益項目-備供出售金融資產未實現評價損益\$149,089 仟元。
- (5)依據國際財務會計準則規定，資產之耐用年限係依據該資產對企業之預期效用予以定義，且企業至少應於每一財務年度結束日對該資產之殘值及耐用年限進行檢視。本公司於轉換日對於公司之不動產、廠房及設備予以重新檢視其殘值與耐用年限，將部分資產予以重新評估復原準備，故予以分別調整增加不動產、廠房及設備淨額\$19,785 仟元及其他負債-長期復原準備\$19,785 仟元。
- (6)本公司依我國財務會計準則公報規定，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，另精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，未認列過渡性淨給付義務不再存在，於首次採用時立即轉入保留盈餘，另精算損益於首次採用時改採立即認列法，亦將其轉入保留盈餘。是項改變分別調整增加預付退休金成本\$57,949 仟元及未分配盈餘\$57,949 仟元。
- (7)依國際會計準則公報規範，顧客忠誠計畫係屬包含數個可辨認項目之交易類型，本公司係販售兩種項目予客戶，一為商品或勞務，另一為點數部份；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。故是項改變調整增列遞延收入\$3,425 仟元，調整減少未分配盈餘\$3,425 仟元。
- (8)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，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。本公司因此於轉換日將累積換算調整數正數(利益)\$436 仟元轉入未分配盈餘\$436 仟元。
- (9)本公司於首次採用 IFRS 時，採用成本模式衡量之土地，其原帳上已有土地增值稅準備者，應轉為「遞延所得稅負債-土地增值稅」，故調整減少土地增值稅準備\$8,153 仟元，並增加遞延所得稅負債\$8,153 仟元。

- (10)本公司出租不動產予關係企業及外部第三者使用，依我國財務會計準則公報規定帳列於不動產投資項下，惟依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，企業所擁有之不動產若係由母公司或另一子公司租用，於個體財務報表中，該不動產即符合投資性不動產之定義，故本公司調整增加投資性不動產計\$1,120,397 仟元，併同時調整減少不動產、廠房及設備\$1,120,397 仟元。
- (11)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，本公司將原本表達於遞延費用\$3,591 仟元依其性質分別予以適當分類至預付款項\$58 仟元及無形資產項下\$3,533 仟元。
- (12)本公司依我國會計準則屬營業租賃之售後租回交易，其出售利益應按租賃期間攤銷，其租賃給付及售價係基於公允價值，依 IFRSs 規定，應立即認列所有損益，故調整減少其他負債-未實現售後租回利益\$51,872 仟元及遞延所得稅資產\$1,932 仟元，另增加未分配盈餘\$49,940 仟元。

## 2.民國 101 年 12 月 31 日個體資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項目	金額	金額	金額	項目	說明
流動資產	\$2,610,111	\$0	\$2,610,111	流動資產	
基金與投資	15,205,281	1,417,524	16,622,805	非流動資產	(2)(3)(10)
固定資產淨額	3,016,936	(1,042,236)	1,974,700	不動產、廠房及設備	(4)(5)(10)
無形資產	0	6,987	6,987	無形資產	(4)(13)
其他資產	313,497	59,073	372,570	非流動資產	(5)(6)(8)(13)
資產總計	\$21,145,825	\$441,348	\$21,587,173	資產總計	
流動負債	\$2,361,463	6,695	2,368,158	流動負債	(7)
長期負債	6,962,462	0	6,962,462	非流動負債	
其他負債	74,338	21,270	95,608	非流動負債	(4)(8)(11)
負債合計	\$9,398,263	\$27,965	\$9,426,228	負債總計	
股東權益合計	\$11,747,562	\$413,383	\$12,160,945	權益總計	(1)(2)(3)(4)(6)(7)(8)(9)(12)
負債及股東權益總計	\$21,145,825	\$441,348	\$21,587,173	負債及權益總計	

### 3.民國 101 年度個體綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項目	金額	金額	金額	項目		
營業收入合計	\$11,505,207	\$(3,270)	\$11,501,937	營業收入		(7)
營業成本合計	7,756,234	0	7,756,234	營業成本		
營業毛利(毛損)	3,748,973	(3,270)	3,745,703	營業毛利淨額		
營業費用	3,604,126	(1,333)	3,602,793	營業費用		(4)(6)
營業淨利(淨損)	144,847	(1,937)	142,910	營業利益(損失)		
營業外收入及費用	1,110,380	(203,551)	906,829	營業外收入及支出		(2)(4)(8)(12)
繼續營業單位稅前淨損(淨損)	1,255,227	(205,488)	1,049,739	稅前淨損(淨損)		
所得稅費用	43,601	(356)	43,245	所得稅(費用)利益		(6)
繼續營業單位淨利(淨損)	1,211,626	(205,132)	1,006,494	繼續營業單位淨利(淨損)		
稅後純益(損)	\$1,211,626	\$(205,132)	\$1,006,494	本期淨利(淨損)		
				其他綜合損益(淨額)		
			(3,507)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
			62,248	備供出售金融資產未實現評價損益		(3)
			(42,087)	確定福利計畫精算利益(損失)		(6)
			3,931,423	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		
			7,154	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(6)
			3,955,231	其他綜合損益(淨額)		
			\$4,961,725	本期綜合損益總額		

#### 重大差異調節說明：

- (1)中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。並依證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。故調整減少未實現重估增值\$8,796 仟元轉列為未分配盈餘。

(2)本公司採權益法評價之子公司、關聯企業與合資企業亦配合本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大評估。經評估發現之重大差異項目主要係選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零、選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次立即認列於未分配盈餘、估列重大短期未支薪休假給付金額、估列重大之除役負債或復原準備金額與於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產等之調整；另依我國財務會計準則公報規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價不具控制力之被投資公司增發之新股致持股比例下降，因而使所投資之股權淨值發生增減者，應就增減數調整資本公積。轉換 IFRSs 後，類似交易應視為「推定處分」，並應就所享有被投資公司權益份額之增減數認列損益。

再者又依據金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令之規定，部份採權益法評價之子公司、關聯企業與合資企業依照前述金管會規定於轉換日首次採用IFRSs時，將帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益）因選擇豁免項目而轉列保留盈餘數提列特別盈餘公積。

故本公司因上述差異分別依照持股比例調整減少資本公積\$2,907 仟元、未分配盈餘\$288,795 仟元、累積換算調整數\$78,610 仟元、其他權益-備供出售金融資產未實現評價損益\$12,061 仟元及未認列為退休金成本之淨損失\$259,145 仟元，另增加採用權益法之投資\$191,027 仟元、特別盈餘公積\$314,255 仟元及投資收益\$13,335 仟元、

(3)本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。另本公司持有之備供出售金融資產及上述 IFRSs 自以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之權益投資標的，因部分於轉換前曾認列減損損失，故於轉換日依 IFRSs 規定，將其原先提列之減損損失予以轉列其他權益項目下。

因此本公司自轉換日起依民國 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-非流動」重分類為「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金額調整「備供出售金融商品未實現損益」。故此項改變調整增加備供出售金融資產\$425,557 仟元、其他權益-備供出售金融資產未實現評價損益\$204,725 仟元及其他綜合損益-備供出售金融資產未實現評價損益\$62,248 仟元，同時亦調整減少以成本衡量之金融資產\$220,832 仟元。

(4)依據國際財務會計準則規定，資產之耐用年限係依據該資產對企業之預期效用予以定義，且企業至少應於每一財務年度結束日對該資產之殘值及耐用年限進行檢視。本公司及其子公司於轉換日對於公司之不動產、廠房及設備予以重新檢視其殘值與耐用年限，將部分資產予以重新評估復原準備，故予以分別調整淨增加不動產、廠房及設備\$24,297 仟元、無形資產\$20 仟元、長期復原準備\$21,270 仟元及未分配盈餘\$3,047 仟元。另民國 101 年度減少相關費用\$3,426 仟元，並增加利息支出計\$379 仟元。

- (5)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於預付設備款\$44,761 仟元予以適當重分類至其他非流動資產項下。
- (6)依我國財務會計準則公報規定，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，另精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，未認列過渡性淨給付義務不再存在，於首次採用時立即轉入未分配盈餘，另精算損益於首次採用時改採立即認列法，亦將其轉入未分配盈餘，另民國 101 年度依照 IAS 第 19 號公報「員工福利」將來自確定福利計畫之精算損益認列於其他綜合損益項下。
- 是項改變分別調整減少所得稅費\$356 仟元，同時亦調整增加預付退休金\$13,769 仟元、遞延所得稅資產-非流動\$7,511 仟元、未分配盈餘\$21,280 仟元、營業費用\$2,093 仟元、其他綜合損益-確定福利計畫精算損失\$42,087 仟元及相關之所得稅利益影響數\$7,154 仟元。
- (7)依國際會計準則公報規範，顧客忠誠計畫係屬包含數個可辨認項目之交易類型，本公司係販售兩種項目予客戶，一為商品或勞務，另一為點數部份；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。故是項改變將調整增列遞延收入\$6,695 仟元，調整減少未分配盈餘\$6,695 仟元及銷貨收入\$3,270 仟元。
- (8)本公司依我國會計準則屬營業租賃之售後租回交易，其出售利益應按租賃期間攤銷，其租賃給付及售價係基於公允價值，依 IFRSs 規定，應立即認列所有損益，但於民國 101 年度已攤銷完畢，係不影響未分配盈餘及未實現售後租回利益之變動數，是項改變僅調整減少處分固定資產利益\$49,941 仟元。
- (9)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，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。本公司因此於轉換日調整減少累積換算調整數\$436 仟元，未分配盈餘因而增加\$436 仟元。
- (10)本公司出租不動產予關係企業及外部第三者使用，依我國財務會計準則公報規定帳列於不動產投資項下，惟依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，企業所擁有之不動產若係由母公司或另一子公司租用，於個體財務報表中，該不動產即符合投資性不動產之定義，故截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司調整增加投資性不動產計\$1,021,772 仟元，併同時調整減少不動產、廠房及設備\$1,021,772 仟元。
- (11)本公司於首次採用 IFRS 時，採用成本模式衡量之土地，其原帳上已有土地增值稅準備者，應轉為「遞延所得稅負債-土地增值稅」，故調整減少土地增值稅準備\$8,153 仟元，並增加遞延所得稅負債\$8,153 仟元。
- (12)依我國財務會計準則公報規定，出售子公司持股應以售價與該投資帳面價值之差額，做為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列當期損益。惟轉換 IFRSs 後，依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」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，故民國 101 年度本公司出售子公司部份股權且未喪失控制力，因而分別調整減少處分投資利益及未分配盈餘\$166,586 仟元，同時調整增加資本公積\$166,586 仟元。

(13)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，本公司將原本表達於遞延費用\$6,967 仟元依其性質予以適當分類至無形資產項下\$6,967 仟元。

#### (四)現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額，依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。

除此之外，依國際財務報導準則之現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重影響差異。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	是否為關係 人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	本期實際動支金 額	利率區間	資金貸與 性 質 (註4)	業務往來 金 額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象資 金融通限額 (註7)	資金貸與總限 額 (註7)
													名 稱	價 值		
1	三商電腦	三商資訊	其他應收款	是	\$30,000	\$30,000	\$-	2%	2	-	營業週轉	\$-	-	-	\$206,649	\$826,595
1	三商電腦	天源電子	其他應收款	是	12	-	-	-	1	17,479	-	-	-	-	17,479	826,595
1	三商電腦	天源電子	其他應收款	是	47,668	-	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	206,649	826,505
1	三商電腦	南京三商信息	其他應收款	是	38,701	38,701	38,701	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	206,649	826,595
1	三商電腦	華眾國際科技	其他應收款	是	50,000	-	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	206,649	826,595
2	南京三商信息	南京三商軟件	其他應收款	是	36,844	36,844	27,592	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	104,851	104,851
3	天源電子有限公司	南京三商信息	其他應收款	是	47,668	-	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	206,649	206,649

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

(1)與三商電腦有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來之金額為限。總貸與金額以不超過三商電腦淨值百分之四十為限。本期最高餘額係於修訂前，不適用本限額。

(2)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過三商電腦淨值百分之五十為限，資金貸與他人之總額不得超過三商電腦淨值百分之五十。

(3)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過三商電腦淨值百分之十為限，資金貸與他人之總額不得超過三商電腦淨值百分之十。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

附表二 為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	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4)	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4)	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 (註3)
		公司名稱	關係(註2)										
0	三商行	商禾	2	\$1,557,497	\$80,000	\$50,000	-	-	0.00	\$4,153,326	Y	N	N
0	三商行	三商烘焙食品	2	1,557,497	160,000	-	-	-	-	4,153,326	Y	N	N
0	三商行	三商餐飲管理(上海)	3	1,557,497	151,000	-	-	-	-	4,153,326	Y	N	Y
0	三商行	瑞果食品(上海)	3	1,557,497	28,500	-	-	-	-	4,153,326	Y	N	Y
0	三商行	上海商富商貿	3	1,557,497	121,000	-	-	-	-	4,153,326	Y	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

註4：本公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之四十。對單一企業背書保證金額不得超過本公司淨值百分之十五。



附表三 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
三商行	股 票	第一金控	—	備供出售金融資產—流動	6,670	\$123,735	-	\$123,735	無
三商行	股 票	台灣宅配通	—	備供出售金融資產—流動	515	34,763	0.54%	34,763	無
三商行	股 票	僑馥	—	備供出售金融資產—非流動	100	25,370	2.00%	25,370	無
三商行	股 票	中華職棒	—	備供出售金融資產—非流動	6	3,072	14.29%	3,072	無
三商行	股 票	漢友創投	—	備供出售金融資產—非流動	3,124	29,962	3.12%	29,962	無
三商行	股 票	友嘉科技	—	備供出售金融資產—非流動	366	7,600	0.69%	7,600	無
三商行	股 票	聯致科技	—	備供出售金融資產—非流動	3,161	16,687	2.30%	16,687	無
三商行	股 票	罡境電子	—	備供出售金融資產—非流動	300	739	1.88%	739	無
三商行	特別股	東博資本創投-甲種	—	備供出售金融資產—非流動	500	11,225	0.46%	11,225	無
三商行	特別股	東博資本創投-乙種	—	備供出售金融資產—非流動	9,500	93,679	8.68%	93,679	無
三商行	股 票	寶德能源科技	—	備供出售金融資產—非流動	5,000	23,170	1.00%	23,170	無
三商行	股 票	維嘉科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	-	2.22%	-	無
三商行	特別股	三商美邦人壽保險	採權益法評價之被投資公司	持有至到期日金融資產—非流動	5,370	107,409	5.37%	-	無
三商電腦	股 票	聯發科技	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30	13,323	-	13,323	無
三商電腦	股 票	遊戲橘子數位	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	60	1,500	-	1,500	無
三商電腦	股 票	開曼晨星半導體	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25	8,675	-	8,675	無
三商電腦	受益憑證	富蘭克林華美富蘭克林全球債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	222	3,040	-	3,040	無
三商電腦	受益憑證	第一金全球高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	138	1,947	-	1,947	無

附表三 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
三商電腦	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	441	4,922	-	4,922	無
三商電腦	特別股	三商美邦人壽保險	採權益法評價之被投資公司	持有至到期日金融資產—非流動	10,000	200,000	10.00%	-	無
三商電腦	股票	翔威國際	—	備供出售金融資產—非流動	1,072	16,061	10.00%	16,061	無
三商電腦	股票	台遠科技	—	備供出售金融資產—非流動	91	648	3.17%	648	無
三商電腦	股票	悠遊卡投資控股	—	備供出售金融資產—非流動	1,767	60,110	2.21%	60,110	無
三商電腦	股票	維嘉科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600	-	3.33%	-	無
三商福寶	股票	新光金控	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,131	52,851	-	52,851	無
三商福寶	股票	第一金控	—	備供出售金融資產—流動	2,272	42,145	-	42,145	無
三商福寶	股票	三商行	對持有之公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產—非流動	5,243	110,638	0.77%	110,638	無
三商福寶	股票	漢友創投	—	備供出售金融資產—非流動	3,124	29,962	3.12%	29,962	無
三商福寶	股票	嘉實資訊	—	備供出售金融資產—非流動	123	1,495	0.49%	1,495	無
三商多媒體	受益憑證	寶來得寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,832	33,265	-	33,265	無
三商多媒體	股票	三商行	對持有之公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產—非流動	2,183	46,060	0.33%	46,060	無
商 禾	股票	三商行	對持有之公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產—非流動	4,217	88,984	0.62%	88,984	無
美 福	受益憑證	凱基凱旋貨幣基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,445	50,394	-	50,394	無
旭富製藥科技	受益憑證	統一強棒貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,760	45,075	-	45,075	無
旭富製藥科技	受益憑證	國泰台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,464	30,046	-	30,046	無
河 昌	受益憑證	瀚亞威寶基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,430	58,875	-	58,875	無
商 真	受益憑證	富邦吉祥貨幣基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,930	75,626	-	75,626	無

附表三 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
商 真	受益憑證	新光吉星貨幣基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	1,984	30,063	-	30,063	無
商 真	股 票	第一金控	—	備供出售金融資產—流動	1,991	36,940	-	36,940	無
商 真	股 票	漢友創投	—	備供出售金融資產—非流動	1,562	15,000	1.56%	15,000	無
商 真	股 票	聯致科技	—	備供出售金融資產—非流動	367	1,937	0.27%	1,937	無
商 真	股 票	三商行	對持有之公司採權益法評價 之投資公司	備供出售金融資產-非流動	27,711	584,702	4.07%	584,702	無

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數/單位數	金 額	股數/單位數	金 額	股數/單位數	售 價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金 額
河昌	瀚亞威寶貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動	—	—	4,441	58,647	4,430	58,600	4,441	58,747	58,647	99	4,430	58,875
TASTYNOODL E CO., LTD	三商餐飲管理(上海)有限公司 股票	採用權益法之投資	—	採用權益法之 投資	—	USD 356 (註1)	—	USD 3,000	—	—	USD 2,141 (註1)	—	—	USD 1,215 (註1)

註1：係含採用權益法之投資認列之調整

附表五 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
三商行	土地	102.10.21	\$532,527	已付訖	黃素珍	無	-	-	-	-	依鑑價報告評估	自用	無
三商美邦人壽保險	環球世貿 7F-5-7	102.6	130,000	已付訖	華眾國際科技股份有限公司	關聯企業	保富育樂股份有限公司	-	89.10.26	-	依鑑價報告評估	自用	-
三商美邦人壽保險	美孚時代金融廣場 B1-2F	102.6	845,000	已付訖	14位自然人	無	-	-	-	-	依鑑價報告評估	自用	-
三商美邦人壽保險	美孚時代金融廣場 3F	102.6	200,000	已付訖	2位自然人	無	-	-	-	-	依鑑價報告評估	自用	-
三商美邦人壽保險	美孚時代金融廣場 6F	102.6	434,000	已付訖	恆隆置業股份有限公司	無	-	-	-	-	依鑑價報告評估	自用	-
三商美邦人壽保險	美孚時代金融廣場6號13F	102.11.26	220,000	已付訖	自然人	無	-	-	-	-	依鑑價報告評估	自用	-
三商美邦人壽保險	台中雷虎廠房	102.12.02	298,000	已付訖	雷虎科技股份有限公司	無	-	-	-	-	依鑑價報告評估	投資用	-
三商美邦人壽保險	精英電腦總部	102.12.10	6,680,000	已付訖	精英電腦股份有限公司	無	-	-	-	-	依鑑價報告評估	投資用	-

附表五 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
旭富製藥科技	土地	102.1	312,208	已付訖	自然人	無	-	-	-	-	依鑑價報告評估	營運擴充	-
旭富製藥科技	土地	102.5	211,184	已付訖	啟慶實業股份有限公司/台灣桃園地方法院	無	-	-	-	-	依鑑價報告評估	營運擴充	-

附表六 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

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原始取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
華眾	土地:台北市信義區祥和段一小段25地號土地 建物:台北市信義區信義路五段150巷2號七樓之5、七樓之6、七樓之7	102.6.20	89.10.26	76,928	128,565	皆已收取	46,973	三商美邦人壽保險	關聯企業	活化資產	依鑑價報告評估	無
旭富製藥科技	觀音土地	102.11.30	102.2.28	316,012	316,012	尚未收取	-	旭利安製藥科技	子公司	投資架構調整	依鑑價報告評估	無
三商美邦人壽保險	台北市信義區忠孝東路四段550號(太平大樓部分樓層)	102.10.24	96.11.26	1,876,900	2,820,000	皆已收取	870,863	聚陽實業	-	活化資產	依鑑價報告評估	無

附表七 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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔該公司總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔該公司總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
商日	日本朝日飲料	關聯企業	進貨	10,953	46.00%	月結90天	—	—	(105)	7.16%	無
朝日	日本朝日啤酒	關係企業	進貨	365,465	60.62%	月結90天	—	—	(29,761)	25.92%	無

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。



附表八 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

單位：新台幣仟元

帳列應收關係人款 項之公司	交易對象 名稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	備 註
					金額	處理方式		
旭富製藥科技	旭利安製 藥科技	子公司	\$316,012	—	—	—	—	—

附表九 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元/外幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額			
三商行	三商電腦	台北市	電腦機器買賣	\$612,844	\$612,844	98,505	52.59%	\$1,053,029	(\$13,666)	(\$21,597)	子公司
三商行	三商福寶	台北市	飲料香菸買賣及代理	14,164	14,164	206,600	100.00%	2,762,635	165,649	134,332	子公司
三商行	三商多媒體	台北市	錄影帶進口製作等代理	30,237	30,237	4,200	86.96%	68,118	8,979	6,050	子公司
三商行	三商美邦人壽保險	台北市	經營人生保險業務	3,956,227	3,956,227	579,495	47.19%	8,319,382	2,448,612	760,016	子公司
三商行	商禾	台北市	各種機器設備租賃及買賣	90,478	90,478	9,000	100.00%	92,431	(3,673)	(7,578)	子公司
三商行	拿帕里	台北市	披薩餐飲連鎖	514,500	514,500	49,950	100.00%	354,659	(39,036)	(39,036)	子公司
三商行	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	485,203	485,203	44,895	64.97%	432,027	(1,540)	(1,001)	子公司
三商行	華合科技	台北市	經營管理顧問、電腦設備安裝	517	2,067	17	8.61%	377	53	5	子公司
三商行	旭富製藥科技	桃園縣	原料藥、原料藥中間體之加工、製造及銷售	614,293	414,199	24,034	36.58%	756,437	159,938	60,681	子公司
三商行	三商美福家具	台北市	家具連鎖	145,973	145,973	18,000	100.00%	129,423	27,440	27,440	子公司
三商行	河昌	台北市	農畜產品加工買賣	25,697	25,697	270	45.00%	26,446	89	40	子公司
三商行	華眾國際	台北市	行動券商、電子商務	9,500	9,500	380	1.81%	405	(11,667)	(211)	子公司
三商行	復華證券投資信託	台北市	證券投資信託業	86,800	86,800	1,064	3.28%	66,813	244,077	8,014	關聯企業
三商行	三商烘焙食品	台北市	烘焙坎蒸食品製造業	216,182	216,182	21,618	100.00%	39,531	(52,360)	(52,360)	子公司

附表九 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元/外幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額			
三商行	天利創業投資	台北市	創業投資業	-	143,324	-	-	-	226,158	(5,090)	清算
三商行	三商朝日	台北市	煙酒批發業	100,000	100,000	10,000	50.00%	56,544	1,471	736	子公司
三商行	三商美邦保險代理人	台北市	保險代理	3,000	3,000	300	100.00%	15,381	10,259	10,259	子公司
三商行	三商立泰	台北市	化粧品零售業	1,000	-	100	100.00%	1,001	1	1	子公司
三商行	三友藥妝	台北市	化粧品零售業	35,000	35,000	3,500	50.00%	18,631	(23,613)	(11,807)	合資公司
三商行	三商特來爾	台北市	百貨零售業	-	-	-	-	-	(4,391)	(2,196)	清算
三商行	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	British Virgin Islands	投資業	148,380	90,015	-	25.31%	19,098	(147,340)	(32,880)	子公司
三商行	TASTYNOODLE CO., LTD	Samoa	投資業	147,913	59,972	-	100.00%	37,302	(27,022)	(27,022)	子公司
三商行	FAMILY SHOEMART CO., LTD	Samoa	投資業	192,057	192,057	-	100.00%	38,589	(35,489)	(35,489)	子公司
三商行	ASIANDAWN VENTURES INC.	British Virgin Islands	投資業	141,356	-	-	16.62%	141,605	14,476	802	子公司
三商行	三商夢甜屋	台北市	烘焙坎蒸食品製造業	30,000	-	3,000	50.00%	30,000	1	0	合資公司
三商電腦	Mercuries Data Systems International LTD.	British Virgin Islands	自動提款機設備及電腦網路傳輸設備之設計、開發、生產及銷售	512,295	512,295	-	100.00%	189,667	(58,219)	(58,219)	子公司
三商電腦	華眾國際科技	台北市	行動券商、電子商務	143,247	143,247	12,250	58.33%	13,052	(11,667)	(6,805)	子公司
三商電腦	華合科技	台北市	經營管理顧問、電腦設備安裝	114,435	127,538	146	72.80%	5,902	53	38	子公司

附表九 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元/外幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額			
三商電腦	三商資訊	台北市	資訊軟體、處理服務業	3,000	3,000	300	100.00%	2,314	(82)	(82)	子公司
三商電腦	三商美邦人壽保險	台北市	經營人生保險業務	12,692	6,034	871	0.07%	12,951	2,448,612	1,224	子公司
三商電腦	天源電子	Samoa	電子設備買賣	—	—	—	100.00%	(1)	—	—	子公司
Mercuries Data Systems International LTD.	香港天元資訊	香港	自動提款機設備及電腦網路傳輸設備之設計、開發、生產及銷售	489,066	489,066	—	100.00%	190,854	(58,219)	(58,219)	子公司
三商福寶	商真	台北市	香菸買賣及代理	228,022	228,022	126,200	100.00%	1,779,387	76,734	83,900	子公司
三商福寶	宏遠證券	台北市	綜合證券商	43,630	43,630	7,143	1.67%	82,925	268,648	4,909	關聯企業
三商福寶	三商美邦人壽保險	台北市	經營人生保險業務	138,136	138,136	23,685	1.93%	412,304	2,448,612	47,258	子公司
三商福寶	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	70,000	70,000	3,356	4.86%	32,317	(1,540)	(75)	子公司
三商福寶	旭富製藥科技	桃園縣	原料藥、原料藥中間體之加工、製造及銷售	2,296	22,148	83	0.13%	2,753	159,938	2,000	子公司
三商福寶	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD.	British Virgin Islands	投資業	49,303	49,303	—	7.62%	5,751	(147,340)	(11,682)	子公司
三商福寶	ASIANDAWN VENTURES INC.	British Virgin Islands	投資業	530,635	530,635	—	48.37%	187,997	14,476	7,002	子公司
三商福寶	三商電腦	台北市	電腦機器買賣	—	—	—	0%	—	(13,666)	—	子公司
ASIANDAWN VENTURES INC.	UNITED DEVELOPERS OF TAIWAN PTE LTD	新加坡	投資業	USD 69	USD 69	—	100.00%	—	USD 673	USD 673	子公司
商 禾	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	7,000	7,000	687	0.99%	6,832	(1,540)	(15)	子公司

附表九 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元/外幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額			
三商美邦人壽	復華證券投資信託	台北市	證券投資信託業	825,352	825,352	9,944	30.71%	946,319	244,157	74,979	關聯企業
三商美邦人壽	宏遠證券	台北市	綜合證券商	263,113	263,113	28,570	6.57%	331,676	268,647	17,132	關聯企業
拿帕里	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	68,625	68,625	6,749	9.77%	64,940	(1,540)	(150)	子公司
拿帕里	宏遠證券	台北市	綜合證券商	49,903	49,903	7,129	1.64%	82,762	268,648	4,304	關聯企業
拿帕里	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD.	British Virgin Islands	餐飲管理	275,896	275,896	—	45.74%	34,505	(147,340)	(70,093)	子公司
拿帕里	三商美邦人壽保險	台北市	經營人生保險業務	66,794	66,794	4,730	0.39%	82,289	2,448,612	9,432	子公司
旭富製藥科技	SCI Holding Universal Ltd.	British Virgin Islands	原料藥、中間體之製程開發	46,607	46,607	—	100.00%	—	(4,617)	(4,617)	子公司
旭富製藥科技	Asan Laboratories Co.,Ltd.	Grand Cayman Islands	研發藥品	127,320	127,320	—	34.31%	29,868	(33,948)	(12,167)	子公司
旭富製藥科技	旭利安製藥科技股份有限公司	桃園縣蘆竹鄉	原料藥、中間體之製程開發	10,000	—	1,000	100.00%	5,345	(4,655)	(4,655)	子公司
三商烘焙食品	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD.	British Virgin Islands	餐飲管理	134,428	134,428	—	21.33%	16,090	(147,340)	(32,684)	子公司
商 真	ASIANDAWN VENTURES INC.	British Virgin Islands	百貨業務	223,442	223,442	—	25.97%	100,236	14,476	3,770	子公司
商 真	三商美邦人壽保險	台北市	經營人生保險業務	133,833	133,833	14,067	1.15%	244,699	2,448,612	28,047	子公司
商 真	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	5,262	5,262	361	0.52%	3,500	(1,540)	(8)	子公司
商 真	華眾國際	台北市	行動券商、電子商務	5,501	5,501	360	1.71%	615	(11,667)	(200)	子公司

附表九 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元/外幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額			
商 真	華合科技	台北市	經營管理顧問、電腦設備安裝	103	1,033	10	5.17%	421	53	3	子公司
商 真	旭富製藥科技	桃園縣	原料藥、原料藥中間體之加工、製造及銷售	10,578	42,408	829	1.26%	26,075	159,938	5,428	子公司
商 真	復華證券投資信託	台北市	證券投資信託業	133,200	133,200	1,944	6.00%	122,164	244,077	14,653	關聯企業
商 真	宏遠證券	台北市	綜合證券商	92,001	92,001	13,143	3.08%	152,581	268,648	7,833	關聯企業
宏遠證券	宏遠證券投資顧問	台北市	證券投資相關業務	49,282	49,282	7,000	100.00%	73,020	(3,608)	(3,608)	子公司
宏遠證券	Horizon Asset Management Co.	英屬維京群島	轉投資香港公司	346,037	196,617	110	100.00%	167,254	(28,780)	(28,780)	子公司
宏遠證券	天利創業投資	台北市	創業投資業	—	169,000	—	—	—	226,158	44,960	子公司
Horizon Asset Management Co. (HAM)	Horizon Securities (Hong Kong) Ltd.	香港	證券相關業務	USD 10,921	USD 5,958	85	100.00%	USD 5,552	USD (962)	USD (962)	子公司
復華證券投資信託	復華國際資產管理	開曼	投資業	46,178	46,178	1,500	100.00%	230,813	(649)	(649)	子公司
復華國際資產管理	復華投信資產管理(香港)	香港	證券投資顧問及資產管理	HKD 11,000	HKD 11,000	11,000	100.00%	USD 1,572	USD (321)	USD (321)	子公司
朝日	商日	台北市	汽、機車零售業	5,000	5,000	500	100.00%	4,213	201	201	子公司

附表十 大陸投資資訊：

單位:新台幣仟元/外幣仟元

大陸投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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	被投資公司本期損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 損 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已匯 回投資收益	
					匯出	收回							
北京三商電腦信息系統設備有限公司	自動提款機設備及電腦網路傳輸設備之 設、開發、生產及銷售	US100萬元	(二)	\$33,475	\$-	-	\$33,475	-	100.00%	\$-	C	\$-	-
南京三商電腦軟件開發有限公司	電腦軟件、信息軟件開發、製作、銷售、 自產產品經營及相關技術諮詢服務	US250萬元	(二)	78,981	-	-	78,981	(1,305)	100.00%	(1,305)	B	(25,651)	-
南京三商信息系統設備有限公司	自動櫃員機、銀行自助設備及自助銀行硬 體設備之設計，開發生產及銷售與電腦網 路傳輸設備、辦公室智能化資訊系統軟硬 體之設計、開發、銷售及技術諮詢、技術 維修業務	US1,100萬元	(二)	362,906	-	-	362,906	(56,914)	100.00%	(56,914)	B	209,702	-
上海崑崙台灣商城有限公司	百貨零售、餐飲及娛樂等業務	1,372,664	(二)	754,077	141,356	-	895,433	18,097	90.96%	16,461	B	382,051	-
三商餐飲管理(上海)有限公司	餐飲管理	293,020	(二)	205,079	87,941	-	293,020	(55,939)	100.00%	(55,939)	B	70,869	-
瑞果食品(上海)有限公司	烘焙食品	375,267	(二)	316,902	58,365	-	375,267	(102,040)	100.00%	(102,040)	B	23,866	-
南京旭富醫藥科技有限公司	原料藥、中間體之製程開發	45,975	(二)	45,975	-	-	45,975	(5,174)	100.00%	(5,174)	B	-	-
上海商富商貿有限公司	百貨零售、餐飲及娛樂等業務	RMB65,711	(二)	279,687	-	-	279,687	(55,909)	92.78%	(51,873)	B	56,401	-

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(註三)
\$475,362	(1)北京三商電腦信息系統設備有限公司以美金1,000,000投資 (2)南京三商信息系統設備有限公司以美金9,818,822投資 (3)南京三商電腦軟件開發有限公司以美金2,500,000投資	\$1,239,893
895,433	上海崑崙台灣商城有限公司以895,433仟元投資	9,103,162
293,020 (US 9,500仟元)	三商餐飲管理(上海)有限公司以USD 9,500仟元投資	8,213,922
375,267 (US 12,178仟元)	瑞果食品有限公司以USD 12,178仟元投資	6,435,811
\$45,975	南京旭富醫藥科技有限公司以USD 1,500仟元投資	1,240,784
279,687 (US 9,500仟元)	上海商富商貿有限公司以USD 9,500仟元投資	6,412,093

註1：投資方式區分為下列數種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列損益基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - C. 其他：未經會計師查核。

註3：本表相關數字應以新台幣列示

附表十一、轉投資事業從事衍生性商品交易相關資訊：

1.三商美邦人壽保險

三商美邦人壽保險從事之衍生性金融商品計有遠期外匯、換匯合約、換匯換利及外匯選擇權等，其相關資訊如下：

(1)種類、目的、合約(名目本金)金額及帳面金額

三商美邦人壽保險遠期外匯、換匯合約、換匯換利及外匯選擇權主要係為規避帳列之部份外幣資產因匯率變動產生之風險。

三商美邦人壽保險之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險為目的。三商美邦人壽保險以被避險項目公允價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。惟因不符合避險會計之條件，視為交易目的之金融商品。

三商美邦人壽保險民國 102 年及 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生性金融商品明細如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	帳面金額	幣別	名目本金	帳面金額	幣別	名目本金	帳面金額	幣別	名目本金
透過損益按公允價值衡量之金融資產：									
遠期外匯、無本金交割遠匯及換匯合約	\$50,413	USD	216,000	\$345,393	USD	1,563,000	74,495	USD	775,000
遠期外匯	244,264	AUD	214,200	113,274	AUD	345,429	22,812	AUD	135,000
遠期外匯	31,047	NZD	166,800	50,067	NZD	109,842	4,446	NZD	40,000
遠期外匯	11,384	JPY	1,800,000	7,408	JPY	10,691	3,452	JPY	11,000
遠期外匯	805	EUR	10,000	3,002	EUR	18,551	8,438	EUR	29,600
遠期外匯	2,110	CAD	16,400	1,723	CAD	30,206	3,882	CAD	20,709
遠期外匯	-		-	1,718	GBP	14,541	-		-
換匯換利	100,689	GBP	55,000	339,247	USD	654,000	894,872	USD	502,000
可轉換公司債轉換權	46,155		-	12,103		-	4,619		-
國外結構債選擇權	79,148		-	81,815		-	182,141		-
指數期貨	-		-	110		-	-		-
	<u>\$566,015</u>			<u>\$955,860</u>			<u>\$1,199,157</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債：									
遠期外匯、無本金交割遠匯及換匯合約	\$1,542,807	USD	3,954,000	\$103,911	USD	1,457,000	\$203,644	USD	1,455,000
遠期外匯	516	NZD	14,000	-	NZD	-	10,690	NZD	20,000
遠期外匯	8,202	EUR	27,000	18,312	EUR	42,851	-		-
遠期外匯	4,088	GBP	14,000	759	GBP	8,019	-		-
遠期外匯	-	AUD	-	-		-	42,975	AUD	90,500
遠期外匯	610	CAD	12,210	-		-	3,758	CAD	10,333
換匯換利	399,632	USD	859,000	97,600	USD	230,000	334,179	USD	240,000
可轉換公司債轉換權	-		-	9,584		-	22,448		-
指數期貨	-		-	249		-	-		-
	<u>\$1,955,855</u>			<u>\$230,415</u>			<u>\$617,694</u>		



## (2)公允價值

衍生性金融商品之公允價值，係假設三商美邦人壽保險若在報表日終止合約，依約定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。三商美邦人壽保險衍生性金融商品之公允價值係參考金融機構之報價計算而得。

三商美邦人壽保險民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日從事之期貨交易皆已平倉。民國 101 年 12 月 31 日為經濟避險目的進行國內台指期貨之交易列示如下：

101.12.31					
未平倉部位					
項目	交易種類	買/買方	契約數	合約金額	公允價值
期貨契約	台股指數期貨契約	賣方	92	\$141,367	\$110
期貨契約	台股指數期貨契約	賣方	58	88,804	(249)

三商美邦人壽保險民國 102 年及 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日因從事期貨交易所支付之保證金，金額分別為 663,191 仟元、699,764 仟元及 107 仟元，列於存出保證金項下。

## (3)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

三商美邦人壽保險民國 102 年及 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日衍生性金融資產(負債)(包含遠期外匯、換匯合約、換匯換利、指數期貨可轉換公司債轉換權及國外結構債選擇權)於資產負債表列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$566,015	\$955,860	\$1,199,157
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$1,955,855	\$230,415	\$617,694

## 2.三商電腦

### (1)金融商品相關資訊

	101年12月31日			101年1月1日		
	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
衍生性金融商品:						
公允價值變動列入損益之金融資產-流動	\$-	\$-	\$-	\$7	\$7	\$-
公允價值變動列入損益之金融負債-流動	\$137	\$137	\$-	\$-	\$-	\$-

(2)有關衍生性金融工具之交易及合約資訊說明如下：

衍生性金融工具	101年12月31日	
	合約本金(仟元)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
買入美金/賣出台幣	USD 300	101.09.19~102.02.15
買入美金/賣出台幣	USD 200	101.11.07~102.02.05
	USD 500	
衍生性金融工具	101年1月1日	
	合約本金(仟元)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
買入美金/賣出台幣	USD 300	100.12.16~101.10.11
買入美金/賣出台幣	USD 300	100.12.19~101.09.14
買入美金/賣出台幣	USD 300	100.12.20~101.09.15
買入美金/賣出台幣	USD 300	100.12.20~101.08.16
買入美金/賣出台幣	USD 300	100.12.20~101.07.17
	USD 1,500	

### 3.旭富製藥科技

(1)金融商品相關資訊

	102年12月31日		
	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>衍生性金融商品:</u>			
公允價值變動列入損益之金融資產-流動	\$136	\$136	\$-

(2)有關衍生性金融工具之交易及合約資訊說明如下：

衍生性金融工具	102年12月31日	
	合約本金(仟元)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
買入台幣/賣出日幣	JPY69,000	102.12.23~103.03.21

### 3.宏遠證券

(1)宏遠證券因從事各種衍生工具-櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	衍生工具 資產	衍生工具 負債	衍生工具 資產	衍生工具 負債	衍生工具 資產	衍生工具 負債
選擇權-其他	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,553	\$-
資產交換選擇權	-	-	-	-	1,177	-
合計	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,730	\$-

(2)宏遠證券因從事各種衍生工具-櫃檯交易所產生之相關損益於綜合損益表之表達列示如下：

項 目	102 年		101 年	
	衍生工具 (損)益	內含未實現 評價(損)益	衍生工具 (損)益	內含未實現評 價(損)益
選擇權-其他	\$-	\$-	\$349	\$-
資產交換選擇權	-	-	1,857	(465)
合計	\$-	\$-	\$2,206	\$(465)

(3)宏遠證券因從事期貨交易於財務報表上之表達方法：

A.截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，宏遠證券期貨部門期貨交易保證-自有資金帳戶狀況如下：

項 目	102 年 12 月 31 日		
	帳戶餘額	未平倉(損)益	帳戶淨值
群益期貨(股)公司	\$15,875	\$(356)	\$15,519

  

項 目	101 年 12 月 31 日		
	帳戶餘額	未平倉(損)益	帳戶淨值
群益期貨(股)公司	\$20,591	\$(2,849)	\$17,742

  

項 目	101 年 1 月 1 日		
	帳戶餘額	未平倉(損)益	帳戶淨值
群益期貨(股)公司	\$22,579	\$(2,786)	\$19,793
寶來曼氏期貨(股)公司	751	5	756
合計	\$23,330	\$(2,781)	\$20,549

B.因期貨自營業務而認列之期貨契約損益明細如下：

	102 年	101 年
期貨契約利益(損失)	\$(8,565)	\$(8,513)

C.因期貨自營業務而認列之選擇權交易損益明細如下：

	102 年	101 年
選擇權交易利益(損失)	\$48,000	\$29,416

(4)宏遠證券因從事借券交易相關(損)益認列如下：

項 目	102 年	帳列科目	101 年	帳列科目
A.評價(損)益				
應付借券-避險	\$-	借券及附賣回債 券融券評價(損)益	\$(108)	借券及附賣回債 券融券評價(損)益
B.出售(損)益				
應付借券-避險	(57)	借券及附賣回債 券融券回補損失	(1,433)	借券及附賣回債 券融券回補損失

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之台股指數期貨、台股指數選擇權及個股選擇權之結算價計算合約之公允價值。

(5)宏遠證券從事期貨契約及選擇權交易之未平倉契約部位及未平倉之合約價值明細如下：

		102.12.31			
項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	買方	1,768	\$3,599	\$4,779
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	買方	1,788	2,991	1,709
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	賣方	1,254	(2,220)	(2,248)
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	賣方	4,460	(2,001)	(798)
		101.12.31			
項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約	台股指數期貨	買方	20	\$30,768	\$30,708
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	買方	60	291	261
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	買方	1,858	954	731
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	賣方	1,612	(2,031)	(1,800)
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	賣方	2,120	(4,598)	(3,088)

## 101.1.1

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約	台股指數期貨	買方	39	\$55,190	\$54,904
期貨契約	國外白銀期貨	賣方	1	4,231	4,226
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	買方	1,730	4,665	4,213
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	買方	1,457	3,818	3,708
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	賣方	1,540	(9,086)	(8,332)
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	賣方	1,397	(10,547)	(11,874)

三商行股份有限公司  
各科目明細表

目錄	頁次
現金及約當現金明細表	95
備供出售金融資產-流動明細表	96
應收票據明細表	97
應收帳款明細表	98
其他應收款明細表	99
存貨明細表	100
預付款項明細表	101
備供出售金融資產-非流動明細表	102
持有至到期日金融資產變動明細表	103
採用權益法之投資變動明細表	104
採用權益法之投資累計減損變動明細表	105
不動產、廠房及設備變動明細表	106
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	107
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	108
投資性不動產變動明細表	109
其他非流動資產明細表	110
應付票據明細表	111
應付帳款明細表	112
其他應付款明細表	113
其他流動負債明細表	114
長期借款明細表	115
其他非流動負債明細表	116
營業收入明細表	117
營業成本明細表	118
管理費用明細表	119
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表	120

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$23,878
台幣存款		115,416
外幣存款	USD133 仟元@29.805	10,203
	JPY3,506 仟元@0.2839	
	EUR131 仟元@41.09	
合計		\$149,497

備供出售金融資產—流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

金融工具名稱	摘要	股數或 張數(仟)	面值	總額	利率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價	總額	
備供出售金融資產-流動：										
第一金控		6,670	\$10	\$66,700		\$90,903		\$18.55	\$123,735	
宅配通		515	10	5,150		7,725	7,725	67.5	34,763	
備供出售金融資產評價調整-流動						67,595			-	
合計				\$71,850		\$166,223	7,725		\$158,498	



應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
應收票據：			
昇恆昌		\$14,842	
采盟		13,837	
摩曼頓		9,600	
尚智		3,800	
其他		4,386	(個別金額均未達總額 5%)
應收票據小計		46,465	
應收票據-關係人：			
三商美邦		1,563	
應收票據-關係人小計		1,563	
合計		\$48,028	

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
遠百		\$21,402	
家樂福投庫		10,533	
統正		9,627	
新台茂環球		7,697	
其他		67,536	(個別金額均未達總額 5%)
小計		116,795	
備抵呆帳		(9,165)	
關係人：			
拿帕里		7,805	
三商福寶		875	
三商朝日		631	
其他		394	(個別金額均未達總額 5%)
小計		9,705	
合計		\$117,335	

其他應收款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收利息		\$3,598	
其他		161,813	
合 計		\$165,411	

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原料		\$99,705	88,680	係銷售價格*(1-推銷費用率)並考量庫齡呆滯
商品存貨		1,886,437	\$1,493,885	
在途存貨		22,282	-	
備抵存貨跌價及呆滯損失		(403,577)		
合 計		\$1,604,847		

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付租金		\$30,869	
其他預付費用		1,390	
合 計		\$32,259	

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註 (註 1)
	股 數 或 張 數	公 允 價 值	股 數 或 張 數	金 額	股 數 或 張 數	金 額	股 數 或 張 數	公 允 價 值		
僑馥建築經理	100	\$13,200	-	\$12,170	-	\$-	100	\$25,370	無	
中華職棒	6	2,719	-	353	-	-	6	3,072	無	
漢友創投	3,124	30,233	-	-	-	(271)	3,124	29,962	無	
友嘉科技	366	3,810	-	3,790	-	-	366	7,600	無	62,619
聯致科技	3,161	18,733	-	-	-	(2,046)	3,161	16,687	無	
台灣宅配通	4,000	231,225	-	-	(4,000)	(231,225)	-	-	無	
罡境電子	300	1,165	-	-	-	(426)	300	739	無	3,000
東博資本創投-甲 種特別股	500	17,773	-	-	-	(6,548)	500	11,225	無	
東博資本創投-乙 種特別股	9,500	92,589	-	1,090	-	-	9,500	93,679	無	
寶德能源科技	5,000	14,110	-	9,060	-	-	5,000	23,170	無	
合計	26,057	\$425,557	-	\$26,463	(4,000)	\$(240,516)	22,057	\$211,504		

註 1：係提列之累計減損金額。

持有至到期日金融資產變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

債券名稱	摘要	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註
		張 數	帳面金額	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳面金額		
三商美邦乙種特別		5,370	\$107,409	-	\$-	-	\$-	5,370	\$107,409	無	

採用權益法之投資變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
1.三商電腦(股)公司	98,505	\$1,060,877	-	-	-	(7,849)	98,505	52.59%	1,053,028	8.68	855,022	無	
2.三商福寶(股)公司	206,600	2,683,083	-	164,552	-	(85,000)	206,600	100.00%	2,762,635	14.54	3,003,049	無	
3.三商多媒體(股)公司	4,200	66,450	-	7,880	-	(6,212)	4,200	86.96%	68,118	19.50	81,900	無	
4.三商美邦人壽保險(股)公司	546,694	9,504,836	32,801	-	-	(1,185,454)	579,495	47.19%	8,319,382	21.30	12,343,249	詳附註八	
5.商禾(股)公司	9,000	96,105	-	-	-	(3,673)	9,000	100.00%	92,432	13.71	123,390	無	
6.拿帕里(股)公司	49,950	370,551	-	-	-	(15,891)	49,950	100.00%	354,660	7.08	354,660	無	
7.三商休閒產業(股)公司	44,895	433,027	-	-	-	(1,001)	44,895	64.97%	432,026	9.62	432,026	無	
8.華合科技(股)公司	172	4,963	-	5	(155)	(1,550)	17	8.61%	3,418	40.71	701	無	
9.旭富製藥科技(股)公司	19,062	535,632	4,972	325,257	-	(51,008)	24,034	36.58%	809,881	60.80	1,461,292	無	
10.三商美福家具(股)公司	18,000	102,051	-	27,372	-	-	18,000	100.00%	129,423	7.90	129,423	無	
11.河昌(股)公司	270	26,406	-	40	-	-	270	45.00%	26,446	97.95	26,446	無	
12.華眾國際科技(股)公司	380	6,655	-	-	-	(211)	380	1.81%	6,444	1.07	407	無	
13.復華證券投資信託(股)公司	1,064	101,544	-	8,186	-	(6,381)	1,064	3.28%	103,349	34.40	36,584	無	
14.三商烘焙食品(股)公司	21,618	71,308	-	-	-	(31,777)	21,618	100.00%	39,531	1.83	39,531	無	
15.天利創業投資(股)公司	14,900	214,197	-	-	(14,900)	(214,197)	-	-	-	-	-	無	
16.三商朝日(股)公司	10,000	55,808	-	736	-	-	10,000	50.00%	56,544	5.65	56,544	無	
17.三商美邦保險代理人(股)公司	300	13,291	-	10,259	-	(8,168)	300	100.00%	15,382	51.27	15,382	無	
18.MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	2,982	20,028	2,000	58,365	-	(59,294)	4,982	25.31%	19,099	3.83	19,099	無	
19.TASTYNOODLE CO., LTD	2,000	10,352	3,000	87,941	-	(60,991)	5,000	100.00%	37,302	7.46	37,302	無	
20.FAMILY SHOEMART CO.,LTD	6,500	70,671	-	-	-	(32,083)	6,500	100.00%	38,588	5.94	38,588	無	
21.三友藥妝(股)公司	3,500	30,438	-	-	-	(11,807)	3,500	50.00%	18,631	5.32	18,631	無	
22.三商立泰(股)公司	-	-	100	1,001	-	-	100	100.00%	1,001	10.02	1,001	無	
23.Asiandawn Ventures Inc.	-	-	4,758	141,605	-	-	4,758	16.62%	141,605	13.58	141,605	無	
24.三商特來爾(股)公司	-	-	10,000	100,000	(10,000)	(100,000)	-	-	-	-	-	無	
25.三商夢甜屋(股)公司	-	-	3,000	30,000	-	-	3,000	50.00%	30,000	10.00	30,000	無	
減:轉列庫藏股		(532,672)							(532,672)				
合 計		\$14,945,601		963,199		(1,882,547)			14,026,253				



採用權益法之投資累計減損變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
1.華合科技(股)公司	\$3,041	\$-	\$-	\$3,041	
2.旭富製藥科技(股)公司	53,443	-	-	53,443	
3.華眾國際科技(股)公司	6,040	-	-	6,040	
4.復華證券投資信託(股)公司	36,536	-	-	36,536	
	99,060			99,060	

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
固定資產原始成本						
土地	\$687,721	\$551,809	\$(51,750)	\$1,187,780	無	
房屋及建築	777,235	146,741	(114,875)	809,101	無	
運輸設備	4,700	-	(204)	4,496	無	
辦公設備	438,268	230,795	(5,144)	663,919	無	
租賃改良	859,657	196,708	(100,672)	955,693	無	
未完工程	117,840	-	(117,840)	-		
成本及重估增值合計	\$2,885,421	\$1,126,053	\$(390,485)	\$3,620,989		

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
累計折舊：					
房屋及建築	\$271,588	\$29,318	\$(48,015)	\$252,891	採直線法按 15~60 年提列
運輸設備	3,667	332	(197)	3,802	採直線法按 2~15 年提列
辦公設備	156,310	99,221	(3,728)	251,803	採直線法按 2~15 年提列
租賃改良	428,830	210,074	(91,116)	547,788	採直線法按 2~15 年提列
累計折舊 合 計	\$860,395	\$338,945	\$143,056	\$1,056,284	

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
土地	\$17,005	-	-	\$17,005	
房屋及建築	33,321	-	-	33,321	
合 計	\$50,326			\$50,326	

投資性不動產變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額		備 註
	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	
不動產投資：									
出租資產-土地	\$821,143		\$51,750		14,210		\$858,683		
出租資產-建築物	615,077		114,876		35,805		694,148		
不動產投資小 計	1,436,220		166,626		50,015		1,552,831		
累計折舊	(192,922)		(61,003)		(15,496)		(238,429)		
合 計	\$1,243,298		\$105,623		\$34,519		\$1,314,402		

其他非流動資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	門市租賃保證金	\$170,911	(個別金額均未達總額 5%)
預付退休金		45,734	
其他		15,120	
合 計		\$231,765	

應付票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
明准		\$11,378	
振宜		8,786	
其他		39,088	(個別金額均未達總額 5%)
合計		\$59,252	

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
應付帳款：			
其他		\$1,284,160	(個別金額均未達總額 5%)
應付帳款小計		1,284,160	
應付帳款-關係人：			
三商朝日		1,560	
其他		43	(個別金額均未達總額 5%)
應付帳款-關係人小計		1,603	
合計		\$1,285,763	



其他應付款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
應付設備款		\$89,928
應付薪資		245,534
應付保險費		34,045
其他		179,882
合 計		\$549,389

其他流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項		\$101,972	
一年或一營業週期內到期 長期負債		128,000	
其他		12,515	
合 計		\$242,487	

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
日盛銀行	信用借款	\$450,000	102.07.11~104.07.11	1.520%	無	
元大銀行	信用借款	200,000	102.09.25~105.09.25	1.450%	無	
台灣工銀	信用借款	200,000	102.10.24~104.10.24	1.507%	無	
安泰銀行	信用借款	200,000	102.08.16~104.08.16	1.480%	無	
瑞興銀行	信用借款	100,000	102.10.03~104.10.03	1.430%	無	
遠東銀行	信用借款	400,000	102.12.24~104.12.24	1.500%	無	
富邦銀行	信用借款	490,000	101.01.26~104.01.26	1.614%~1.624%	無	
土地銀行	信用借款	200,000	102.06.25~105.06.25	1.500%	無	
台灣中小企銀	信用借款	128,000	102.03.27~104.03.27	1.700%	無	
大眾銀行	信用借款及發行商業本票	550,000	103.01.01~104.12.31	1.500%	無	
永豐銀行	信用借款	180,000	102.08.31~104.08.31	1.425%	無	
第一銀行	抵押借款	1,300,000	101.11.15~107.07.15	1.826%	三商美邦 200,000 股股票	
第一銀行	抵押借款	500,000	102.09.27~107.09.27	1.826%	三商美邦 200,000 股股票	
華南銀行	應付商業本票	300,000	101.12.26~104.12.26	1.500%	無	
萬泰銀行	應付商業本票	200,000	102.09.27~104.09.26	1.432%	無	
上海銀行	應付商業本票	100,000	102.09.16~104.09.14	1.490%	無	
台灣工銀聯貸	信用借款	1,080,000	102.10.04~107.10.04	1.698%	無	
台新聯貸	信用借款	1,512,000	100.12.29~105.12.29	1.758%	無	
減：長期借款折價		(298)				
減：一年或一營業週期 內到期長期借款		(128,000)				
合計		\$7,961,702				

其他非流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金		\$26,425	
未實現處分資產利益		46,671	
其他		67	
合 計		\$73,163	

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入			
全家福事業部		\$3,565,436	經營全家福鞋業
外食事業部		2,072,016	經營三商巧福、福勝亭
學堂事業部		127,717	經營 33 學堂
流通事業部		6,598,685	經營美廉社
其他			
銷貨收入小 計		\$12,363,854	
銷貨退回		(23)	
銷貨折讓		(11)	
租賃收入		105,163	
勞務收入		135,663	
合 計		\$12,604,646	

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存料		\$72,353	
本期進料		789,037	
期末存料		(99,705)	
直接原料耗用		761,685	
直接人工		35,968	
製造費用		71,850	
產銷成本		869,503	
期初存貨		2,039,134	
本期進貨淨額		7,425,871	
期末存貨		(1,908,719)	
其他轉出		(43,304)	
進銷成本		7,512,982	
存貨盤損		21,097	
存貨報廢損失		47,488	
存貨跌價回升利益		(4,561)	
銷貨成本小 計		8,446,509	
租賃成本		12,988	
合 計		\$8,459,497	

管理費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$1,673,065	
租金支出		680,052	
文具用品		3,978	
旅費		37,206	
運費		198,891	
郵電費		23,319	
修繕費		54,233	
廣告費		119,572	
水電瓦斯費		311,958	
保險費		173,222	
交際費		12,207	
捐贈		16,373	
稅捐		12,638	
折舊		309,361	
各項攤提		3,528	
伙食費		80,184	
職工福利		18,890	
研究發展費		535	
訓練費		6,648	
其他費用		275,549	
合 計		\$4,011,409	

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	102 年			101 年		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$31,209	\$1,589,524	\$1,620,733	\$27,331	1,416,645	1,443,976
勞健保費用	3,387	155,219	158,606	2,973	136,743	139,716
退休金費用	2,096	83,541	85,637	1,840	73,819	75,659
其他員工福利費用	2,955	101,440	104,395	2,667	93,785	96,452
折舊費用	27,000	309,361	336,361	20,340	279,746	300,086
攤銷費用	-	3,528	3,528	-	3,356	3,356