

公司代號：2905

三商投資控股股份有限公司

(原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)

民國一〇四年及一〇三年度

公司名稱：三商投資控股股份有限公司

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、個體現金流量表	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、新發布及修訂國際財務報導準則之適用	8 ~ 9
四、重要會計政策之彙總說明	10 ~ 20
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 23
六、重要會計項目之說明	23 ~ 47
七、關係人交易事項	47 ~ 49
八、質押之資產	49
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	49
十、重大之災害損失	49
十一、重大之期後事項	49
十二、其他	49 ~ 56
十三、附註揭露事項	57 ~ 76
玖、重要會計項目明細表	77 ~ 97

三商投資控股股份有限公司

會計師查核報告

三商投資控股股份有限公司(原三商行股份有限公司)民國一〇四年及民國一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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。三商投資控股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。民國一〇四年及民國一〇三年十二月三十一日採用權益法之投資金額分別為 746,083 仟元及 684,910 仟元，民國一〇四年及一〇三年度採用權益法認列之損益份額分別為(30,741)仟元及 (19,798)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，足以允當表達三商投資控股股份有限公司民國一〇四年及民國一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及民國一〇三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

三商投資控股股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

劉克宜

會計師：

許坤錫



證期局核准簽證文號：(80)台財證(六)第 02925 號
(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 三 十 一 日


 三商投資控股股份有限公司
 個體資產負債表
 中華民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	104年12月31日	%	103年12月31日	%	代碼	負債及股東權益	附註	104年12月31日	%	103年12月31日	%
1XXX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$211,338	1.05	\$642,267	2.77	2150	應付票據		\$238	-	\$61,227	0.26
1125	備供出售金融資產-流動	六(二)	145,231	0.72	158,912	0.69	2170	應付帳款		-	-	1,365,950	5.89
1150	應收票據	六(三)	18,990	0.09	40,461	0.17	2200	其他應付款	六(十)	55,989	0.28	547,237	2.36
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,712	0.01	100,765	0.43	2230	當期所得稅負債		143,532	0.71	2,823	0.01
1200	其他應收款		7,688	0.04	24,967	0.11	2300	其他流動負債		19,720	0.10	111,827	0.49
130X	存貨	六(四)	-	-	1,603,870	6.92	21XX	小計		219,479	1.09	2,089,064	9.01
1410	預付款項		736	-	56,045	0.24	25XX	非流動負債					
1470	其他流動資產		1,489	0.01	-	-	2540	長期借款	六(十一)	8,238,000	40.93	9,021,102	38.92
11XX	小計		387,184	1.92	2,627,287	11.33	2550	負債準備-非流動		-	-	16,192	0.07
							2570	遞延所得稅負債	六(廿五)	10,530	0.06	8,153	0.04
							2600	其他非流動負債		64,807	0.33	105,677	0.45
							25XX	小計		8,313,337	41.32	9,151,124	39.48
15XX	非流動資產						2XXX	負債合計		8,532,816	42.41	11,240,188	48.49
1523	備供出售金融資產-非流動	六(五)	167,061	0.83	220,752	0.95	31XX	權益					
1527	持有至到期日金融資產-非流動	六(六)	107,409	0.53	107,409	0.46	3100	股本	六(十五)				
1550	採用權益法之投資	六(七)	17,587,166	87.38	15,949,413	68.81	3110	普通股股本		6,813,409	33.85	6,813,689	29.39
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	392,983	1.95	2,411,289	10.40	3200	資本公積	六(十六)	965,886	4.80	897,836	3.87
1760	投資性不動產淨額	六(九)	1,462,660	7.27	1,435,317	6.19	3300	保留盈餘	六(十七)				
1780	無形資產		-	-	6,045	0.03	3310	法定盈餘公積		1,562,230	7.76	1,436,240	6.20
1840	遞延所得稅資產-非流動	六(廿五)	714	-	101,144	0.44	3320	特別盈餘公積		744,776	3.70	1,589,441	6.86
1900	其他非流動資產		21,620	0.12	321,635	1.39	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		4,142,859	20.58	2,456,514	10.60
15XX	小計		19,739,613	98.08	20,553,004	88.67	3400	其他權益	六(十九)	(2,102,507)	(10.45)	(720,945)	(3.11)
							3500	庫藏股	六(十八)	(532,672)	(2.65)	(532,672)	(2.30)
							3XXX	權益總計		11,593,981	57.59	11,940,103	51.51
1XXX	資產總計		\$20,126,797	100.00	\$23,180,291	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$20,126,797	100.00	\$23,180,291	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：



三商投資控股股份有限公司

個體綜合損益表

中華民國一〇四年及一〇三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	104 年 度	%	103 年 度	%
4000	營業收入	六(二十)	\$1,907,589	100.00	\$14,614,261	100.00
5000	營業成本	六(廿一)	(32,654)	(1.71)	(8,970,699)	(61.38)
5900	營業毛利		1,874,935	98.29	5,643,562	38.62
5950	營業毛利淨額		1,874,935	98.29	5,643,562	38.62
6000	營業費用					
6200	管理費用		(154,818)	(8.12)	(4,264,240)	(29.18)
6000	小 計		(154,818)	(8.12)	(4,264,240)	(29.18)
6900	營業利益(損失)		1,720,117	90.17	1,379,322	9.44
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(廿二)	33,691	1.77	52,747	0.36
7020	其他利益及損失	六(廿三)	(3,125)	(0.16)	(33,139)	(0.23)
7050	財務成本		(122,926)	(6.45)	(139,030)	(0.95)
7000	營業外收入及支出合計		(92,360)	(4.84)	(119,422)	(0.82)
7900	稅前淨利(淨損)		1,627,757	85.33	1,259,900	8.62
7950	所得稅(費用)利益	六(廿五)	(153,042)	(8.02)	-	-
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		1,474,715	77.31	1,259,900	8.62
8200	本期淨利(淨損)		1,474,715	77.31	1,259,900	8.62
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(3,514)	(0.18)	(39,079)	(0.27)
8330	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之份額-不重分類至損益之項目		(94,358)	(4.95)	(100,933)	(0.69)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		597	0.03	6,643	0.05
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,271)	(0.12)	1,151	0.01
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(77,513)	(4.06)	(7,687)	(0.05)
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之份額-可能重分類至損益之項目		(1,304,923)	(68.41)	883,577	6.04
8300	其他綜合損益(淨額)		(1,481,982)	(77.69)	743,672	5.09
8500	本期綜合損益總額		(7,267)	(0.38)	2,003,572	13.71
	每股盈餘(元)：	六(廿六)				
9710	繼續營業單位損益		\$2.30		\$1.96	
9750	基本每股盈餘(元)		\$2.30		\$1.96	
	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		\$1,651,199		\$1,287,249	
	擬制稅後損益		\$1,498,157		\$1,287,249	
	每股盈餘(元)		2.20		1.89	

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



三商投資控股股份有限公司

個體權益變動表

中華民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

摘要	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			庫藏股票	權益總額
			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 103 年 1 月 1 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
102 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	91,888	-	(91,888)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,275,310	(1,275,310)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(476,968)	-	-	-	-	(476,968)
被投資公司買回庫藏股持股比例變動數	-	4,913	-	-	-	-	-	-	-	4,913
被投資公司持股比例變動影響數	-	(21,466)	-	-	-	-	-	-	-	(21,466)
被投資公司未分配盈餘變動數	-	-	-	-	3	-	-	-	-	3
被投資公司資本公積變動數	-	15,097	-	-	-	-	-	-	-	15,097
103 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	1,259,900	-	-	-	-	1,259,900
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(133,369)	17,003	860,037	3,454	-	747,125
子公司收到本公司股利	-	27,350	-	-	-	-	-	-	-	27,350
被投資公司特別盈餘公積變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	833	-	833
限制員工權利股票註銷	(140)	(176)	-	-	-	-	-	316	-	-
民國 104 年 1 月 1 日 餘額	\$6,813,689	\$897,836	\$1,436,240	\$1,589,441	\$2,456,514	\$34,066	\$(755,451)	\$440	\$(532,672)	\$11,940,103
103 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	125,990	-	(125,990)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(844,528)	844,528	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(408,821)	-	-	-	-	(408,821)
被投資公司持股比例變動影響數	-	14,268	-	-	(12,830)	-	-	-	-	1,438
被投資公司未分配盈餘變動數	-	-	-	-	12,018	-	-	-	-	12,018
被投資公司資本公積變動數	-	30,691	-	-	-	-	-	-	-	30,691
104 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	1,474,715	-	-	-	-	1,474,715
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(97,275)	(8,092)	(1,376,615)	1,819	-	(1,480,163)
子公司收到本公司股利	-	23,442	-	-	-	-	-	-	-	23,442
被投資公司特別盈餘公積變動數	-	-	-	(137)	-	-	-	-	-	(137)
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	695	-	695
限制員工權利股票註銷	(280)	(351)	-	-	-	-	-	631	-	-
民國 104 年 12 月 31 日 餘額	\$6,813,409	\$965,886	\$1,562,230	\$744,776	\$4,142,859	\$25,974	\$(2,132,066)	\$3,585	\$(532,672)	\$11,593,981

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：





三商投資控股股份有限公司

個體現金流量表

中華民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

項 目	104 年度	103 年度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$1,627,757	\$1,259,900
本期稅前淨利(淨損)	1,627,757	1,259,900
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	21,596	325,397
攤銷費用	-	3,650
利息費用	122,927	139,030
利息收入	(4,249)	(4,043)
股利收入	(6,726)	(7,801)
股份基礎給付酬勞成本	695	833
採用權益法之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(1,433,110)	(999,896)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	265	20,779
處分投資損失(利益)	(2,872)	-
非金融資產減損損失	-	77,019
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	20,381	7,568
應收帳款(增加)減少	(902)	16,570
其他應收款(增加)減少	428	144,087
存貨(增加)減少	-	977
預付費用(增加)減少	(1,750)	(3,949)
預付款項(增加)減少	(2,029)	(19,836)
其他流動資產(增加)減少	(1,489)	-
預付退休金增加(減少)	3,200	7,804
應付票據增加(減少)	(28,620)	1,975
應付帳款增加(減少)	2,047	80,187
其他應付款增加(減少)	(142,896)	(1,839)
其他應付款-關係人增加(減少)	(25,069)	-
負債準備增加(減少)	-	(1,609)
預收款項增加(減少)	(20,384)	(2,964)
其他流動負債增加(減少)	724	303
淨確定福利負債增加(減少)	(2,903)	(32,436)
收取之利息	7,847	445
收取之股利	6,726	7,801
支付利息	(124,047)	(139,231)
退還(支付)之所得稅	(3,984)	(108,002)
營業活動之淨現金流入(流出)	13,563	772,719
投資活動之現金流量		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(16,975)	-
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	19,847	-
取得備供出售金融資產	(13,597)	(32,550)
處分備供出售金融資產價款	-	15,200
取得採用權益法之投資	(536,924)	(286,197)
取得不動產、廠房及設備	(170)	(363,931)
處分不動產、廠房及設備	-	704
存出保證金增加	(600)	(17,018)
存出保證金減少	-	12,638
取得無形資產	-	(2,180)
其他非流動資產增加	-	(91,509)
其他非流動資產減少	(1,772)	-
預付設備款增加	-	(1,785)
投資活動之淨現金流入(流出)	(550,191)	(766,628)
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	34,746,898	56,121,400
償還長期借款	(34,000,000)	(55,190,000)
存入保證金增加	1,278	26,425
存入保證金減少	(540)	(2,018)
其他非流動負債增加	49	7,841
發放現金股利	(408,821)	(476,969)
分割增加之淨現金流入	(233,165)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	105,699	486,679
本期現金及約當現金增加(減少)數	(430,929)	492,770
期初現金及約當現金餘額	642,267	149,497
期末現金及約當現金餘額	\$211,338	\$642,267

請參閱後附個體財務報表附註

董事長:



經理人:



會計主管:



三商投資控股股份有限公司
個體財務報表附註
中華民國一〇四年及一〇三年度
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

三商投資控股股份有限公司(原「三商行股份有限公司」)(以下簡稱本公司)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。民國104年1月1日經分割讓與後轉型更名為「三商投資控股股份有限公司」。主要經營之業務為：一般投資業。

本公司民國104年1月1日組織重組分割讓與資訊請詳附註十二(四)。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表已於民國105年3月31日經董事會通過發布。

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：

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

1.國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2.國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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：無

(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已發布但尚未納入金管會認可2013年IFRSs之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

- (1)依公允價值衡量之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)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；
- (4)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債；

2.編製符合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)外幣換算

編製個體之財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製個體財務報表，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之『國外營運機構財務報表換算之兌換差額』項下。

(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。本公司個體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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1)係混合(結合)合約；或
- (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

2.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。

3.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40~60年外，其餘設備為5年。

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

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫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。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以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。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.前期服務成本相關費用立即認列為損益。

2.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為決議日前一日收盤價。

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酬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酬數量予以調整；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酬數量為基礎衡量。

(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有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，僅於其很有可能具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，並針對已不再很有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，並在未來很有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) 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予列入計算。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報表時，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，包含預期未來收入成長、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.淨確定福利負債之計算

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，包含折現率及未來薪資成長率等。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、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
現金	\$201	\$25,644
銀行存款	211,137	616,623
合計	\$211,338	\$642,267

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

	104年12月31日	103年12月31日
備供出售金融資產-流動-股票	\$112,225	\$98,628
備供出售金融資產評價調整-流動	40,731	68,009
累計減損-備供出售金融資產-流動	(7,725)	(7,725)
合 計	\$145,231	\$158,912

(三)應收款項

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$18,990	\$40,461
應收帳款	\$1,712	\$109,930
減：備抵呆帳－應收帳款	-	(9,165)
小 計	\$1,712	\$100,765
合 計	\$20,702	\$141,226

1.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：

	104年12月31日	103年12月31日
群組1	\$1,707	\$109,616
群組2	5	310
群組3	-	4
	\$1,712	\$109,930

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。

2.本公司之應收帳款於民國104年及103年12月31日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

3.本公司並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

	104年12月31日	103年12月31日
原料	\$-	\$179,601
商品	-	1,746,025
在途存貨	-	1,609
小計	\$-	\$1,927,235
減：備抵存貨跌價損失	-	(323,365)
合計	\$-	\$1,603,870

	104年12月31日	103年12月31日
出售存貨成本	\$-	\$8,882,635
存貨跌價回升利益	-	(80,212)
存貨盤損	-	20,557
存貨報廢損失	-	55,795
租賃成本	14,990	14,905
透過損益按公允價值衡量之金融資產出售成本	16,975	-
備供出售金融資產清算損失	689	-
採用權益法之投資減損損失	-	77,019
合計	\$32,654	\$8,970,699

本公司民國103年因出清過季庫存及報廢過期商品，導致產生存貨跌價回升利益。

(五)備供出售金融資產—非流動

	104年12月31日	103年12月31日
備供出售金融資產-非流動-股票	\$282,916	\$303,802
備供出售金融資產評價調整-非流動	(50,236)	(17,431)
累計減損-備供出售金融資產	(65,619)	(65,619)
合計	\$167,061	\$220,752

(六)持有至到期日金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
特別股	\$107,409	\$107,409

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104年及103年12月31日投資子公司、關聯企業及合資公司之期末餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1.三商電腦(股)公司	\$1,078,812	\$1,083,011
2.三商福寶(股)公司	2,939,462	2,846,010
3.三商美邦人壽保險(股)公司	10,303,144	10,180,870
4.旭富製藥科技(股)公司	919,047	811,165
5.三商行(股)公司	1,235,790	-
6.其他子公司	1,436,374	1,406,828
7.其他關聯企業	67,923	67,173
8.其他合資公司	139,286	87,028
減：轉列庫藏股	(532,672)	(532,672)
	\$17,587,166	\$15,949,413

(2)本公司對採權益法之公司復華投信、三商休閒產業等，係依各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104年及103年12月31日採權益法之投資分別為746,083仟元及684,910仟元，民國104年及103年度認列之損益份額分別為(30,741)仟元及(19,798)仟元。

(3)本公司民國104年及103年度之採用權益法認列子公司、關聯企業及合資公司損益之份額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1.三商電腦(股)公司	\$15,825	\$11,578
2.三商福寶(股)公司	98,293	14,056
3.三商美邦人壽保險(股)公司	1,223,262	990,289
4.旭富製藥科技(股)公司	131,454	96,765
5.三商行(股)公司	244,883	-
6.其他子公司	74,703	(26,494)
7.其他關聯企業	11,168	10,632
8.其他合資公司	(52,741)	(26,604)
	<u>\$1,746,847</u>	<u>\$1,070,222</u>

(4)本公司主要子公司之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
104年12月31日					
三商電腦	\$3,574,596	\$1,492,962	\$2,243,896	\$32,870	53.44%
三商福寶	\$3,200,636	\$22,408	\$147,001	\$118,066	100.00%
三商美邦人壽保險	\$860,490,389	\$833,414,417	\$161,661,879	\$2,808,206	44.47%
旭富製藥科技	\$3,456,985	\$694,914	\$1,810,501	\$373,902	33.27%
三商行	\$5,127,268	3,891,478	\$14,937,367	\$244,883	100.00%
103年12月31日					
三商電腦	\$3,091,633	\$1,002,142	\$1,817,512	\$21,995	53.44%
三商福寶	\$3,084,402	\$29,285	\$376,851	\$37,124	100.00%
三商美邦人壽保險	\$802,368,944	\$776,283,753	\$154,722,934	\$2,411,672	45.75%
旭富製藥科技	\$3,218,352	\$992,113	\$1,491,862	\$264,839	36.44%

(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：

	104年12月31日	103年12月31日
三商電腦	\$619,596	\$851,082
三商美邦人壽保險	\$12,709,413	\$10,488,525
旭富製藥科技	\$2,346,969	\$1,567,164

(6)被投資公司三商美邦人壽保險於民國104年10月經董事會決議辦理現金增資，本公司於民國104年12月計認購25,407仟股，計增加投資431,924仟元，增資後本公司持股比例為44.47%。

(7)被投資公司MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD於民國104年9月經董事會決議辦理減資彌補虧損25,220仟元，本公司按持股比例減少18仟股，並於民國104年11月辦理現金增資10仟股，本公司未按持股比例認購，致本公司期末持股比例變更為16.67%。

(8)被投資公司三商休閒產業(股)公司於民國104年經董事會決議辦理現金增資，本公司未按持股比例認購，致本公司期末持股比例變更為63.14%。

(9)被投資公司旭富製藥科技(股)公司於民國104年間因公司債轉換普通股股票計6,583仟股，致本公司期末持股比例變更為33.27%。

(10)被投資公司三商夢甜屋(股)公司及三友藥妝(股)公司於民國104年3月經董事會決議辦理現金增資，本公司分別於民國104年7月及5月計認購3,000仟股及7,500仟股，計增加投資30,000仟元及75,000仟元，增資後本公司持股比例皆為50%。

(11)本公司於民國103年6月20日經股東會決議，將本公司投資以外資產、負債及營業以分割讓與方式予新設子公司「三商行股份有限公司」，並以民國104年1月1日為分割基準日，分割後本公司持有100,000仟股，計1,000,000仟元，持股比例為100%。

(12)被投資公司三商電腦(股)公司於民國103年10月經董事會決議買回庫藏股計3,000仟股轉讓予員工，致本公司期末持股比例變更為53.44%。

(13)被投資公司三友藥妝(股)公司於民國102年12月及103年6月經董事會決議辦理現金增資，本公司共計認購6,500仟股，計增加投資65,000仟元，增資後本公司持股比例為50%。

(14)被投資公司旭富製藥科技(股)公司於民國103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269仟股，並訂定民國103年8月11日為除權基準日，致本公司期末持股比例變更為36.44%。

- (15)被投資公司三商烘焙食品(股)公司於民國103年5月辦理減資彌補虧損184,091仟元，本公司按持股比例減少18,409仟股。
- (16)被投資公司三商美邦人壽保險(股)公司於民國103年4月經董事會決議辦理現金增資，本公司認購9,831仟股，計增加投資165,152仟元，增資後本公司持股比例為45.75%。
- (17)被投資公司MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD於民國103年2月28日設立，本公司投資認購20仟股，計56,045仟元，持股比例為100%。
- (18)子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理，請詳附註六(十八)說明。
- (19)子公司、關聯企業及合資公司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。
- (20)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

	104年度				
	土地	房屋及建築	其他	未完工程	總計
成本：					
民國104年1月1日餘額	\$1,120,130	\$708,002	\$1,730,533	\$5,813	\$3,564,478
分割讓與	(855,532)	(410,090)	(1,524,205)	-	(2,789,827)
增添	-	-	170	-	170
重分類	(24,414)	(20,285)	(199,441)	(5,813)	(249,953)
民國104年12月31日餘額	\$240,184	\$277,627	\$7,057	\$-	\$524,868
折舊及減損：					
民國104年1月1日餘額	\$17,005	\$253,915	\$882,269	\$-	\$1,153,189
分割讓與	-	(147,476)	(678,627)	-	(826,103)
本期折舊	-	5,455	1,151	-	6,606
重分類	-	(2,366)	(199,441)	-	(201,807)
民國104年12月31日餘額	\$17,005	\$109,528	\$5,352	\$-	\$131,885
帳面價值：					
民國104年1月1日	\$1,103,125	\$454,087	\$848,264	\$5,813	\$2,411,289
民國104年12月31日	\$223,179	\$168,099	\$1,705	\$-	\$392,983

	103年度				
	土地	房屋及建築	其他	未完工程	總計
成本：					
民國103年1月1日餘額	\$1,187,780	\$809,101	\$1,624,108	\$-	\$3,620,989
增添	-	11,812	346,306	5,813	363,931
處分及報廢	-	-	(27,685)	-	(27,685)
重分類	(67,650)	(112,911)	(212,196)	-	(392,757)
民國103年12月31日餘額	\$1,120,130	\$708,002	\$1,730,533	\$5,813	\$3,564,478
折舊及減損：					
民國103年1月1日餘額	\$17,005	\$286,212	\$803,393	\$-	\$1,106,610
本期折舊	-	12,444	298,048	-	310,492
報廢	-	-	(6,468)	-	(6,468)
重分類	-	(44,741)	(212,704)	-	(257,445)
民國103年12月31日餘額	\$17,005	\$253,915	\$882,269	\$-	\$1,153,189
帳面價值：					
民國103年1月1日	\$1,170,775	\$522,889	\$820,715	\$-	\$2,514,379
民國103年12月31日	\$1,103,125	\$454,087	\$848,264	\$5,813	\$2,411,289

(1)本公司土地以民國 76 年 12 月 31 日為基準日依土地公告現值辦理資產重估價，增值共約計 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。

(2)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。

(3)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 104 年及 103 年 12 月 31 日均未有質押擔保之情形。

(十)其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付設備款	\$179	\$96,133
應付薪資	13,210	227,600
應付廣告費	-	19,991
其他	42,600	203,513
合計	<u>\$55,989</u>	<u>\$547,237</u>

(十一)長期借款

1.明細內容如下：

債權人	還款期間及方式	104年12月31日	103年12月31日
大眾銀行	契約期限自民國104年12月31日至民國106年12月31日止，發行商業本票。	\$300,000	\$600,000
第一銀行	契約期限自民國104年12月25日至民國108年12月25日止，申貸信用借款。	888,000	-
土地銀行	契約期限自民國104年11月19日至民國107年11月19日止，申貸信用借款。	200,000	200,000
華南銀行	契約期限自民國104年11月06日至民國107年11月06日止，發行商業本票。	300,000	300,000
台灣工銀	契約期限自民國104年08月05日至民國106年08月05日止，申貸信用借款。	200,000	200,000
台灣中小企銀	契約期限自民國104年09月22日至民國106年09月22日止，申貸信用借款。	250,000	50,000
玉山銀行	契約期限自民國104年07月28日至民國106年07月28日止，申貸信用借款。	150,000	300,000
日盛銀行	契約期限自民國104年06月18日至民國106年06月18日止，申貸信用借款。	450,000	450,000
台北富邦銀行	契約期限自民國104年06月08日至民國106年06月08日止，申貸信用借款。	500,000	500,000

債權人	還款期間及方式	104年12月31日	103年12月31日
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。	1,280,000	1,280,000
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106年03月27日起，每六個月平均攤還本金。	500,000	500,000
第一銀行	契約期限自民國102年07月15日至民國107年07月15日止，自民國106年7月15日起，每六個月攤還本金。	1,300,000	1,300,000
台新銀行等十二家聯合授信銀行	契約期限自民國104年12月04日至民國109年12月04日止，申貸信用借款。	1,920,000	-
遠東銀行	契約期限自民國103年12月25日至民國105年12月25日止，申貸信用借款。	-	200,000
東亞銀行	契約期限自民國103年12月24日至民國105年12月24日止，申貸信用借款。	-	200,000
中國信託	契約期限自民國103年12月23日至民國105年12月23日止，申貸信用借款。	-	400,000
瑞興銀行	契約期限自民國103年11月10日至民國105年11月10日止，申貸信用借款。	-	100,000
永豐銀行	契約期限自民國103年08月31日至民國105年08月31日止，申貸信用借款。	-	180,000
安泰銀行	契約期限自民國103年08月16日至民國105年08月16日止，申貸信用借款。	-	200,000
台灣銀行	契約期限自民國103年04月14日至民國105年04月14日止，申貸信用借款。	-	200,000
中華開發工業銀行	契約期限自民國103年03月03日至民國105年03月03日止，申貸信用借款。	-	150,000
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
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
減：應付長期票券折價		-	(898)
合計		\$8,238,000	\$9,021,102
利率區間		1.30%~1.82%	1.34%~1.83%

- 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。

(十二)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104年及103年度分別認列29,358仟元及700,425仟元之租金支出。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
一年內	\$32,596	\$684,129
一年至五年	19,014	2,985,127
	\$51,610	\$3,669,256

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租投資性不動產。民國104年及103年度分別認列\$134,169仟元及141,956仟元之租金收入。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
一年內	\$104,973	\$110,408
一年至五年	173,480	154,055
五年以上	22,514	80,619
	\$300,967	\$345,082

(十三)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104年及103年度認列之退休金成本分別為291仟元及73,113仟元。

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2%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104年及103年度提撥之退休金成本分別為24仟元及13,902仟元。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$219	\$289,409
計畫資產公允價值	(206)	(324,169)
淨確定福利負債(資產)	\$13	\$(34,760)

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務現值	\$3,644	\$299,250
當期服務成本	25	14,711
利息成本	55	4,855
財務統計假設變動之影響	20	1,288
經驗調整	3,489	28,335
企業合併及處分之影響	1,300	-
支付之福利	(8,314)	(59,030)
12月31日確定福利義務現值	\$219	\$289,409

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$3,674	\$344,985
利息收入	56	5,664
企業合併及處分之影響	1,300	-
計畫資產報酬	(5)	(9,456)
公司提撥數	3,495	42,006
支付之福利	(8,314)	(59,030)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$206</u>	<u>\$324,169</u>

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$25	\$14,711
利息成本	(1)	4,855
計畫資產預期報酬	-	(5,664)
當期退休金成本	<u>\$24</u>	<u>\$13,902</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	104年度	103年度
本期認列	\$3,514	\$39,079
累積金額	<u>\$121,046</u>	<u>\$117,532</u>

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，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。若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。104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。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	1.60%	1.65%
未來薪資增加率	0.70%	0.70%
計畫資產預期長期報酬率	1.60%	1.65%

(9)因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$(5)	\$6	\$6	\$(5)
103年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$(6,336)	\$6,606	\$6,575	\$(6,339)

上述敏感度分析係建立在當單一精算假設變動，而其他精算假設變持不變之前提下，進行之確定福利義務現值計算。實務上，該前提狀況很有可能不會發生，且各精算假設間可能存在相互關聯性。確定福利義務現值之敏感度分析計算亦採用預計單位福利衡量。

(10)本公司於民國104年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金295仟元。

(11)預期福利支付之到期分析如下：

	104年12月31日
一年內	\$19
一年至五年	48
五年以上	30
	\$97

(十四)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人法及此辦法受有限制，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：

	104年度	103年度
1月1日流通在外股數(仟股)	177	191
本期給與數量(仟股)	-	-
本期喪失數量(仟股)	(28)	(14)
12月31日流通在外股數(仟股)	149	177

本公司限制員工權利新股於民國104年及103年度分別認列之酬勞成本為695仟元及833仟元。

(十五)股本及增(減)資案

- 1.截至民國104年12月31日止，本公司實收資本額為6,813,409仟元，流通在外股數為681,341仟股，每股面額10元，均為普通股。
- 2.本公司於民國104年及103年經董事會決議辦理註銷限制員工權利新股分別為28仟股及14仟股，是項減資案業已完成變更登記。

(十六)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104年及103年12月31日資本公積內容如下：

	104年12月31日	103年12月31日
庫藏股票交易	\$130,198	\$106,756
採權益法認列子公司及關聯企業之變動數	615,633	570,674
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	1,870	2,221
合併溢額	53,124	53,124
	\$965,886	\$897,836

(十七)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104年及103年12月31日特別盈餘公積內容如下：

	104年12月31日	103年12月31日
依證券交易法規定提列數	\$430,782	\$1,275,310
首次適用IFRSs提列數	61,004	61,004
採權益法認列被投資公司特別盈餘公積變動數	252,990	253,127
	\$744,776	\$1,589,441

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104年度盈餘分配議案，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。

(3)本公司民國103年盈餘分配案，業於民國104年6月20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，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)有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(廿四)。

(十八)庫藏股票

本公司之子公司於民國104年及103年度間皆未購入本公司股票，其持有原因為以前年度子公司為長期持有本公司股票。子公司持有本公司股票明細如下：

子公司名稱	104年12月31日			
	持有股數(仟股)	市價(元)	總市價金額	庫藏股金額
三商福寶	5,243	\$21.05	\$110,376	\$72,253
三商多媒體	2,183	21.05	45,951	26,264
商禾	4,217	21.05	88,773	58,041
商真	27,711	21.05	583,317	376,114
合計	39,354		\$828,417	\$532,672

子公司名稱	103年12月31日			
	持有股數(仟股)	市價(元)	總市價金額	庫藏股金額
三商福寶	5,243	\$20.15	\$105,656	\$72,253
三商多媒體	2,183	20.15	43,987	26,264
商禾	4,217	20.15	84,978	58,041
商真	27,711	20.15	558,377	376,114
合計	39,354		\$792,998	\$532,672

(十九)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
104年1月1日	\$ (755,451)	\$34,066	\$440	\$ (720,945)
-本公司	(77,514)	(2,271)	1,326	(78,459)
-子公司及關聯企業	(1,299,101)	(5,821)	1,819	(1,303,103)
104年12月31日	\$ (2,132,066)	\$25,974	\$3,585	\$ (2,102,507)

	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
103年1月1日	\$ (1,615,488)	\$17,063	\$ (4,163)	\$ (1,602,588)
-本公司	(7,687)	1,151	1,149	(5,387)
-子公司及關聯企業	867,724	15,852	3,454	887,030
103年12月31日	\$ (755,451)	\$34,066	\$440	\$ (720,945)

(二十)營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	\$-	\$13,288,868
租賃收入	134,169	141,956
勞務收入	-	105,415
透過損益按公允價值衡量之金融資產出售價款	19,847	-
採用權益法認列之損益份額	1,746,847	1,070,222
股利收入	6,726	7,800
合計	\$1,907,589	\$14,614,261

本公司於民國104年1月1日經分割讓與後轉型為投資控股公司，其主要經營之業務為一般投資業，依國際會計準則第1號第45段規定，企業之營運性質發生重大變動，其財務報表中各項目之表達與分類應保持前後期間一致，故重分類103年度營業外收入及支出之採用權益法認列之損益份額1,070,222仟元、現金股利7,800仟元及採用權益法之投資減損損失77,019仟元至營業收入及營業成本。

(廿一)營業成本

	104年度	103年度
銷貨成本	\$-	\$8,878,775
租賃成本	14,990	14,905
透過損益按公允價值衡量之金融資產出售成本	16,975	-
備供出售金融資產清算損失	689	-
採用權益法之投資減損損失	-	77,019
合計	\$32,654	\$8,970,699

(廿二)其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$4,249	\$4,043
其他	29,442	48,704
合計	\$33,691	\$52,747

(廿三)其他利益及損失

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備處分利益(損失)	\$(265)	\$(585)
外幣兌換利益	-	1,322
不動產、廠房及設備報廢損失	-	(20,194)
其他損失	(2,860)	(13,682)
合計	\$(3,125)	\$(33,139)

(廿四)員工福利費用

性質別	104年度	103年度
員工福利費用		
薪資費用	\$58,213	\$1,736,458
勞健保費用	556	174,525
退休金費用	315	86,885
其他員工福利	379	108,909

1.依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於1%，董事酬勞不低於1%。惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。本公司已於104年12月29日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於1%。此章程修正案將提民國105年股東會議決。

2.本公司民國104年及103年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為28,800仟元及22,678仟元。民國104年係依年度之獲利情況，按章程所規定之成數範圍內估列。民國103年則按該年度稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。

經股東會決議發放之民國103年度員工酬勞及董事酬勞與民國103年度個體財務報表認列之金額一致。

(廿五)所得稅費用(利益)

1.所得稅費用

	104年度	103年度
當期所得之所得稅	\$-	\$-
未分配盈餘加徵10%	143,626	-
所得稅(高)低估	-	(7,143)
當期所得稅總額	\$143,626	\$(7,143)
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9,416	7,143
所得稅費用	\$153,042	\$-

2.與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
確定福利義務之精算損益	\$597	\$6,643

3.所得稅費用與會計利潤關係：

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$276,719	\$214,183
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(270,548)	(214,183)
虧損扣抵抵減所得稅	(6,171)	-
遞延所得稅資產之所得稅影響數	9,416	7,143
以前年度所得稅(高)低估	-	(7,143)
未分配盈餘加徵10%所得稅	143,626	-
所得稅費用	\$153,042	\$-

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：

	104年度					12月31日
	1月1日	分割讓與	認列於損益	認列於其他綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：						
存貨跌價損失	\$54,972	\$(54,972)	\$-	\$-	\$-	\$-
其他	33,698	(39,016)	3,057	597	-	(1,664)
虧損扣抵	12,474	-	(12,474)	-	-	-
土地增值稅	(8,153)		-	-	-	(8,153)
尾差	-	-	1	-	-	1
合計	\$92,991	\$(93,988)	\$(9,416)	\$597	\$-	\$(9,816)

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	\$101,144	\$714
遞延所得稅負債	(8,153)	(10,530)
	\$92,991	\$(9,816)

	103年度				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：					
存貨跌價損失	\$68,608	\$(13,636)	\$-	\$-	\$54,972
其他	31,246	(4,191)	6,643	-	33,698
虧損扣抵	1,791	10,683	-	-	12,474
土地增值稅	(8,153)	-	-	-	(8,153)
尾差	(1)	1	-	-	-
合計	\$93,491	\$(7,143)	\$6,643	\$-	\$92,991

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	\$101,644	\$101,144
遞延所得稅負債	(8,153)	(8,153)
	\$93,491	\$92,991

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：

104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	\$37,077	\$6,303	109

103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

6.未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	\$57,036	\$52,519

7.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

8.兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
1.可扣抵稅額帳戶餘額	\$474,968	\$313,062
	104年度(預計)%	103年度(實際)%
2.盈餘分配之稅額扣抵比率	22.12	16.69

本公司民國104年尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數；民國103年度盈餘已於民國104年分配，故為實際之稅額扣抵比率。

9.未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	\$4,142,859	\$2,456,514

(廿六) 基本每股盈餘(虧損)

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$1,474,715	642,122	\$2.30

	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$1,259,900	642,122	\$1.96

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。於正式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正式決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

本公司民國104年及103年度之員工分紅係屬潛在普通股，惟經測試無稀釋作用，另本公司民國104年及103年發行限制員工權利新股經測試為反稀釋作用，故均不予計算稀釋每股盈餘。

上述加權平均股數計算如下：

	104年度	103年度
期初股數	681,192	681,192
減：子公司持有本公司股數	(39,070)	(39,070)
合計(未包含限制員工權利股數)	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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$1,498,157	\$1,287,249
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	\$2.20	\$1.89

子公司持有本公司股票之說明請詳見附註六（十八）之說明。

七、關係人交易事項

1. 營業收入

(1) 銷貨收入

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
子公司	\$-	\$5,649
合資公司	-	976
合計	<u>\$-</u>	<u>\$6,625</u>

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

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
子公司	\$62,301	\$41,843
合資公司	2,498	5,673
合計	<u>\$64,799</u>	<u>\$47,516</u>

(3) 勞務收入

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
子公司	\$-	\$89,643
合資公司	-	1,382
合計	<u>\$-</u>	<u>\$91,025</u>

2.進貨

	104 年度	103 年度
子公司	\$-	\$31,118

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。

3.其他收入

	關係人	104 年度	103 年度
其他收入	子公司	\$19,757	\$5,256
	合資公司	67	56
合計		\$19,824	\$5,312

4.其他支出

	關係人	104 年度	103 年度
租金支出等	子公司	\$3,410	\$12,874
其他費用等	子公司	-	16,724
	關聯企業	1,008	18,561
合計		\$4,418	\$48,159

5.應收(付)關係人款

(1)應收款項

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$4,223	\$18,285
合資公司	36	568
合計	\$4,259	\$18,853

(2)應付款項

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$8	\$11,781
關聯企業	84	84
合資公司	-	38
合計	\$92	\$11,903

6. 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 104 年及 103 年度已認列股息收入均為 3,598 仟元，帳列其他收入。

7. 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$39,045	\$47,375

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
	104年12月31日	103年12月31日	
三商美邦人壽保險股票	\$2,918,413	\$3,290,563	作為金融機構借款額度之擔保
其他流動資產-定期存款	1,489	-	作為銷貨履約之擔保
其他非流動資產-定期存款	-	95,600	作為銷貨履約之擔保
土地、房屋	360,831	405,752	作為金融機構借款額度之擔保
合計	\$3,280,773	\$3,791,915	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

	104年12月31日	103年12月31日
向金融機構借款而開立之本票	\$8,400,000	\$7,620,000
購買商品而開立之遠期信用狀	\$-	\$28,840
金融機構為本公司開立之履約保證函	\$-	\$15,600

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

	104年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$211,338	\$211,338
應收票據	18,990	18,990
應收帳款	1,712	1,712
其他應收款	7,688	7,688
備供出售金融資產	312,292	312,292
持有至到期日金融資產	107,409	107,409
其他金融資產	7,421	7,421
金融負債：		
應付票據	238	238
其他應付款	55,989	55,989
長期借款(含一年內到期之長期借款)	8,238,000	8,238,000
其他金融負債	17,542	17,542

	103年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$642,267	\$642,267
應收票據	40,461	40,461
應收帳款	100,765	100,765
其他應收款	24,967	24,967
備供出售金融資產	379,664	379,664
持有至到期日金融資產	107,409	107,409
其他金融資產	270,891	270,891
金融負債：		
應付票據	61,227	61,227
應付帳款	1,365,950	1,365,950
其他應付款	547,237	547,237
長期借款(含一年內到期之長期借款)	9,021,102	9,021,102
其他金融負債	50,832	50,832

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總管理處按照董事會核准之交易權限執行。本公司總管理處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：

	104年12月31日			103年12月31日		
	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	\$-	-	\$-	\$158	31.65	\$5,001
歐元	-	-	-	208	38.47	8,002
日幣	-	-	-	9,697	0.2646	2,566
人民幣	-	-	-	2,074	5.092	10,561
			\$-			\$26,130
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	\$3,002	32.825	\$98,535	\$3,200	31.65	\$101,267
日幣	24,112	0.2727	6,576	158,689	0.2646	41,989
			\$105,111			\$143,256

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	影響損益		影響其他綜合損益	
		104年	103年	104年	103年
美元	-1%	-	(50)	(985)	(1,013)
歐元	-1%	-	(80)	-	-
日圓	-1%	-	(26)	(66)	(420)
人民幣	-1%	-	(106)	-	-

C. 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。

D. 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。本公司民國 104 及 103 年度按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(2)信用風險

A.信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至財務報導日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。針對投資產生之財務信用風險，由本公司總管理處衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或金融機構及公司組織，尚無重大無法履約之疑慮。

B.

104.12.31	未逾期亦 未減損部份 金額(A)	已逾期未 減損部份 金額(B)	已減損 部位 金額(C)	總 計 (A)+(B)+(C)	已提列損 失準備額 (D)	淨 額 (A)+(B)+ (C)-(D)
現金及約當現金	\$211,338	\$-	\$-	\$211,338	\$-	\$211,338
應收款項	20,702	-	-	20,702	-	20,702
備供出售金融資產	312,292	-	73,344	385,636	73,344	312,292
持有至到期日金融資產	107,409	-	-	107,409	-	107,409
其他金融資產	7,421	-	-	7,421	-	7,421
總 計	\$659,162	\$-	\$73,344	\$732,506	\$73,344	\$659,162
103.12.31	未逾期亦 未減損部份 金額(A)	已逾期未 減損部份 金額(B)	已減損 部位 金額(C)	總 計 (A)+(B)+(C)	已提列損 失準備額 (D)	淨 額 (A)+(B)+ (C)-(D)
現金及約當現金	\$642,267	\$-	\$-	\$642,267	\$-	\$642,267
應收款項	141,226	-	9,165	150,391	9,165	141,226
備供出售金融資產	379,664	-	73,344	453,008	73,344	379,664
持有至到期日金融資產	107,409	-	-	107,409	-	107,409
其他金融資產	270,891	-	-	270,891	-	270,891
總 計	\$1,541,457	\$-	\$82,509	\$1,623,966	\$82,509	\$1,541,457

C.本公司民國104年及103年12月31日並無金融資產已逾期未減損之情形。

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由本公司總管理處予以彙總。總管理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額度，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫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>104年12月31日</u>	<u>1年以下</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$238	\$-	\$-	\$238
其他應付款	55,989	-	-	55,889
其他金融負債	-	17,542	-	17,542
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,550,000	2,688,000	-	8,238,000

非衍生金融負債：

<u>103年12月31日</u>	<u>1年以下</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$61,227	\$-	\$-	\$61,227
應付帳款	1,365,950	-	-	1,365,950
其他應付款	547,237	-	-	547,237
其他金融負債	-	50,832	-	50,832
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,221,102	1,800,000	-	9,021,102

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

1.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

<u>以公允價值衡量</u> <u>之金融工具項目</u>	<u>104年12月31日</u>			
	<u>合計</u>	<u>第一層級</u>	<u>第二層級</u>	<u>第三層級</u>
<u>非衍生金融工具</u>				
資產：				
備供出售金融資產：				
普通股	\$312,292	\$145,231	\$-	\$167,061

以公允價值衡量 之金融工具項目	103年12月31日			
	合計	第一層級	第二層級	第三層級
<u>非衍生金融工具</u>				
資產：				
備供出售金融資產：				
普通股	\$379,664	\$158,912	\$-	\$220,752

本公司於民國104年及103年1月1日至12月31日均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形，及均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 其它金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

3. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由總管理處負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

4. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

	104年12月31日	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值			
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$167,061	市場法	-	控制權溢價愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
		缺乏市場流通性折價及控制權溢價		

重大不可觀察輸入值變動±1%，則認列於其他綜合損益之影響數分別為2,098仟元及(2,096)仟元。

(四)組織重組分割讓與資訊

本公司於民國 103 年 6 月 20 日經股東會決議，以民國 104 年 1 月 1 日為分割基準日，將本公司投資以外資產、負債及營業以分割讓與方式予新設子公司「三商行股份有限公司」。本公司經分割讓與後轉型更名為「三商投資控股股份有限公司」，分割讓與之資產及負債帳面價值如下：

資產:	104 年 1 月 1 日
現金及約當現金	\$233,166
應收票據及帳款-淨額	101,044
存貨-淨額	1,602,261
預付款項	23,859
其他流動資產	61,117
不動產、廠房及設備	1,969,770
其他非流動資產	426,923
小計	\$4,418,140
負債:	104 年 1 月 1 日
應付票據及帳款	\$1,359,425
其他應付款	347,232
其他流動負債	113,387
當期所得稅負債	9,966
長期借款	1,530,000
負債準備	16,192
其他非流動負債	41,938
小計	\$3,418,140
淨資產	\$1,000,000

本公司分割讓與之淨資產1,000,000仟元，按每股新台幣10元換取新設之三商公司新發行之普通股1股，共換取三商公司普通股100,000仟股。並訂定分割基準日為民國104年1月1日，本公司將自分割基準日起以「三商投資控股股份有限公司」為上市股票買賣之名稱，對本公司合併財務報表之每股淨值及每股盈餘並無影響。

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：無。
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)：附表二。
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：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處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：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
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：無。
9. 從事衍生工具交易：附表七。
10. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表五。

(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，請詳附表六。

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		對個別對象金融 通限額	資金貸與總限額
													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	-	-	-	\$208,163 註7	\$832,654 註7
2	南京三商信息	南京三商電腦軟件	其他應收款	是	76,313	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	註10	註10
3	上海商富商貿	大富翁購物	其他應收款	是	23,824	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	註9	註9
3	上海商富商貿	上海瑞果咖啡	其他應收款	是	21,437	21,437	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	註7、註11	註7、註11
4	三商餐飲管理	上海昆崙台灣商城	其他應收款	是	3,833	3,833	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	註7、註11	註7、註11
5	上海三商餐飲	上海昆崙台灣商城	其他應收款	是	1,564	1,564	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	註7、註11	註7、註11
6	瑞果食品	上海昆崙台灣商城	其他應收款	是	27,591	27,591	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	註7、註11	註7、註11
7	上海昆崙台灣商城	上海商富商貿	其他應收款	是	151,320	151,320	151,320	-	2	-	營業週轉	-	-	-	138,141 註7、 註12	138,141 註7、 註12
8	三商行	財團法人中華文化基金會	其他應收款	是	2,500	2,500	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	123,330 註7	246,660 註7

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為1或屬有短期融通資金之必要者為2。

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)與子公司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金額為限。

(2)子公司三商電腦有短期融通資金必要時，個別貸與金額以不超過子公司三商電腦淨值百分之十為限，總貸與金額以不超過子公司三商電腦淨值的百分之四十為限。

(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子公司三商南京信息淨值百分之五十為限，資金貸與他人之總額不得超過子公司三商南京信息淨值的百分之五十。

(4)與子公司上海商富商貿、三商餐飲管理、上海三商餐飲、瑞果食品及上海昆崙台灣商城之資金貸與個別對象及總限額如下：

①與子公司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金額為限。

②與子公司有短期融資必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過子公司淨值百分之四十為限。

③子公司總貸與金額以不超過其淨值的百分之四十為限。

(5)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子公司三商行淨值百分之十為限，資金貸與他人之總額不得超過子公司三商行淨值的百分之二十。

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。

註9：子公司上海商富商貿於2015年3月5日經董事會決議通過取消對大富翁購物之資金貸與額度，另本公司於2015年5月29日經董事會決議出售轉讓大富翁購物全數股權。

註10：子公司南京三商信息系統設備有限公司與南京三商電腦軟件開發有限公司於民國104年7月合併完成，南京三商電腦軟件開發有限公司為存續公司。

註11：子公司上海商富商貿、三商餐飲管理、上海三商餐飲及瑞果食品之資金貸與，因可動支期間已於2016年3月2日到期，並不延期。

註12：子公司上海昆崙台灣商城於2016年3月2日經董事會決議，調整資金貸與上海商富商貿額度為人民幣2,750萬，並於2016年3月2日收回上海商富商貿實際動支金額超過授權額度之金額。

附表二 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	
三商投資控股	股票	第一金控	—	備供出售金融資產—流動	8,526	\$130,451	-	\$130,451	無
三商投資控股	股票	台灣宅配通	—	備供出售金融資產—流動	515	14,780	-	14,780	無
三商投資控股	股票	僑馥	—	備供出售金融資產—非流動	100	15,084	2.00%	15,084	無
三商投資控股	股票	漢友創投	—	備供出售金融資產—非流動	3,124	6,822	3.12%	6,822	無
三商投資控股	股票	友嘉科技	—	備供出售金融資產—非流動	366	7,133	0.69%	7,133	無
三商投資控股	股票	聯致科技	—	備供出售金融資產—非流動	3,161	15,422	2.30%	15,422	無
三商投資控股	股票	罡境電子	—	備供出售金融資產—非流動	300	1,046	1.88%	1,046	無
三商投資控股	特別股	東博資本創投-甲種	—	備供出售金融資產—非流動	500	26,220	0.54%	26,220	無
三商投資控股	特別股	東博資本創投-乙種	—	備供出售金融資產—非流動	7,980	78,683	8.60%	78,683	無
三商投資控股	股票	寶德能源科技	—	備供出售金融資產—非流動	15,850	16,651	0.93%	16,651	無
三商投資控股	股票	維嘉科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	-	2.22%	-	無
三商投資控股	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%	107,409	無
三商行	受益憑證	華頓平安貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	879	10,000	-	10,039	無
三商行	受益憑證	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,094	17,000	-	17,070	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%	200,000	無
三商電腦	股票	翔威國際	—	備供出售金融資產—非流動	1,072	19,614	10.00%	19,614	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	2,090	87,302	2.21%	87,302	無
三商電腦	股票	雲端生活家	—	備供出售金融資產—非流動	3,000	29,972	9.09%	29,972	無

附表二 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	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	5,630	40,257	-	40,257	無
三商福寶	股票	第一金控	—	備供出售金融資產－流動	2,904	44,432	-	44,432	無
三商福寶	股票	漢友創投	—	備供出售金融資產－非流動	3,124	6,822	3.12%	6,822	無
三商福寶	股票	嘉實資訊	—	備供出售金融資產－非流動	123	4,633	0.49%	4,633	無
三商福寶	股票	三商投資控股	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	110,376	0.77%	110,376	無
三商福寶	受益憑證	復華東大	—	備供出售金融資產－非流動	7,750	176,158	-	176,158	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	33,622	-	33,622	無
三商多媒體	股票	三商投資控股	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	45,951	0.32%	45,951	無
商禾	股票	三商投資控股	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	88,773	0.62%	88,773	無
美福	受益憑證	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,301	20,160	-	20,160	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	45,560	-	45,560	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	4,093	50,416	-	50,416	無
旭富製藥科技	受益憑證	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,762	40,385	-	40,385	無
旭富製藥科技	受益憑證	野村投信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,124	50,340	-	50,340	無
旭富製藥科技	受益憑證	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,891	43,268	-	43,268	無
旭富製藥科技	受益憑證	華頓平安貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,521	40,207	-	40,207	無
旭富製藥科技	受益憑證	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,238	50,189	-	50,189	無

附表二 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	
旭富製藥科技	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,890	48,147	-	48,147	無
旭富製藥科技	受益憑證	中國信託華銀貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,037	33,044	-	33,044	無
旭富製藥科技	受益憑證	玉山台新169貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,247	30,006	-	30,006	無
旭富製藥科技	股票	祥翊製藥	—	備供出售金融資產—非流動	4,497	42,366	6.09%	42,366	無
河昌	受益憑證	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,808	59,010	-	59,010	無
商真	受益憑證	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,941	30,080	-	30,080	無
商真	股票	第一金控	—	備供出售金融資產—流動	2,545	38,945	-	38,945	無
商真	股票	三商投資控股	—	備供出售金融資產—非流動	27,711	583,317	4.07%	583,317	無
商真	股票	漢友創投	—	備供出售金融資產—非流動	1,562	3,415	1.56%	3,415	無
商真	股票	聯致科技	—	備供出售金融資產—非流動	367	1,791	0.27%	1,791	無

附表三 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	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
三商投資控股	股票	採用權益法之投資	三商美邦人壽保險	採用權益法之被投資公司	618,792	10,180,870 (註1)	87,286 (註2)	307,912 (註3)	-	-	185,638 (註4)	-	706,078	10,303,144 (註1)
三商投資控股	股票	採用權益法之投資	三商行	採用權益法之被投資公司	-	-	100,000	1,235,790 (註5)	-	-	-	-	100,000	1,235,790 (註1)
三商美福室內裝修	股票	採用權益法之投資	三商美邦人壽保險	採用權益法之被投資公司	-	-	6,000	102,321 (註3)	-	-	-	-	6,000	102,321 (註1)

註1：包含權益法認列之調整。

註2：係包含本期現金增資及股票股利

註3：係包含本期現金增資及權益法認列之調整。

註4：係本期現金股利。

註5：係包含本期分割讓與金額及權益法認列之調整。

附表四 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(%)	
朝日	日本朝日啤酒	關係企業	進貨	361,452	61.36%	—	—	—	(27,035)	38.07%	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。

附表五 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			
三商投資控股	三商電腦	台北市	電腦機器買賣	\$612,844	\$612,844	98,505	53.44%	\$1,078,812	\$32,870	\$15,825	子公司
三商投資控股	三商福寶	台北市	飲料香菸買賣及代理	14,164	14,164	236,260	100.00%	2,939,462	118,066	98,293	子公司
三商投資控股	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%	67,771	7,505	5,387	子公司
三商投資控股	三商美邦人壽保險	台北市	經營人生保險業務	4,553,304	4,121,380	706,079	44.47%	10,303,144	2,808,206	1,223,262	子公司
三商投資控股	商禾	台北市	各種機器設備租賃及買賣	90,478	90,478	9,000	100.00%	88,589	2,157	(373)	子公司
三商投資控股	拿帕里	台北市	披薩餐飲連鎖	514,500	514,500	49,950	100.00%	445,255	63,819	63,819	子公司
三商投資控股	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	485,203	485,203	44,895	63.14%	430,481	(1,584)	(1,022)	子公司
三商投資控股	華合科技	台北市	經營管理顧問、電腦設備安裝	517	517	17	8.61%	397	138	12	子公司
三商投資控股	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	614,293	25,236	33.27%	919,047	373,902	131,454	子公司
三商投資控股	三商美福室內裝修	台北市	家具連鎖	145,973	145,973	18,000	100.00%	146,045	7,627	7,627	子公司
三商投資控股	河昌	台北市	農畜產品加工買賣	25,697	25,697	270	45.00%	26,583	122	55	子公司
三商投資控股	華眾國際科技	台北市	行動券商、電子商務	9,500	9,500	380	1.81%	398	(290)	(5)	子公司

附表五 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			
三商投資控股	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%	67,923	340,062	11,168	關聯企業
三商投資控股	三商烘焙食品	台北市	烘焙坎蒸食品製造業	32,092	32,092	3,209	100.00%	32,569	(491)	(491)	子公司
三商投資控股	三商朝日	台北市	煙酒批發業	100,000	100,000	10,000	50.00%	73,371	21,028	10,514	子公司
三商投資控股	三商美邦保險代理人	台北市	保險代理	3,000	3,000	300	100.00%	18,809	12,237	12,237	子公司
三商投資控股	家購貿易	台北市	貿易業	1,000	1,000	100	100.00%	994	(9)	(9)	子公司
三商投資控股	三友藥妝	台北市	化粧品零售業	175,000	100,000	17,500	50.00%	103,779	(76,106)	(38,053)	合資公司
三商投資控股	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	Samoa	投資業	148,380	148,380	—	25.31%	11,942	(1,737)	(440)	子公司
三商投資控股	TASTYNOODLE CO., LTD	Samoa	投資業	147,913	147,913	—	100.00%	3,097	(1,926)	(1,926)	子公司
三商投資控股	FAMILY SHOEMART CO., LTD	Samoa	投資業	192,057	192,057	—	100.00%	33,312	(397)	(397)	子公司
三商投資控股	ASIANDAWN VENTURES INC.	British Virgin Islands	投資業	141,356	141,356	—	16.62%	50,185	14,037	2,333	子公司
三商投資控股	MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD	Japan	餐飲管理	30,825	56,045	—	16.67%	6,576	(30,003)	(22,616)	子公司
三商投資控股	三商夢甜屋	台北市	烘焙坎蒸食品製造業	60,000	30,000	6,000	50.00%	35,507	(29,377)	(14,688)	合資公司

附表五 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			
三商投資控股	三商行	台北市	餐飲食品管理、布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業及百貨零售業	1,000,000	—	100,000	100.00%	1,235,790	244,883	244,883	子公司
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%	127,988	(45,345)	(45,309)	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%	12,830	(290)	(175)	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	114,435	146	72.80%	6,096	138	126	子公司
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%	2,020	(195)	(195)	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	52,079	72,426	4,101	0.26%	69,933	2,808,206	7,623	子公司
三商電腦	天源電子	Samoa	電子設備買賣	—	—	—	100.00%	(1)	—	—	子公司
三商電腦	果核數位	新北市	資訊軟體服務	120,000	—	6,600	30.00%	161,443	38,143	11,443	重大影響力
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%	128,959	(45,345)	(45,345)	子公司
三商行	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	20,000	—	2,000	2.81%	19,177	(1,584)	(11)	子公司
三商行	MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD	Japan	餐飲管理	27,270	—	10	83.33%	32,877	(30,003)	(7,388)	子公司
三商福寶	商真	台北市	香菸買賣及代理	228,022	228,022	145,067	100.00%	1,879,875	75,364	73,724	子公司

附表五 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			
三商福寶	ASIANDAWN VENTURES INC.	British Virgin Islands	投資業	530,635	530,635	—	48.37%	146,077	14,037	6,790	子公司
三商福寶	三商美邦人壽保險	台北市	經營人生保險業務	177,104	138,136	29,648	1.87%	505,606	2,808,206	51,730	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	4.72%	32,184	(1,584)	(76)	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	2,296	87	0.11%	3,176	373,902	454	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%	80,169	(254,829)	(4,264)	關聯企業
三商福寶	三商電腦	台北市	電腦機器買賣	—	—	—	—	—	32,870	—	子公司
三商福寶	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	Samoa	投資業	49,303	49,303	—	7.62%	3,596	(1,737)	(132)	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 375	USD 375	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	0.97%	6,809	(1,584)	(8)	子公司
拿帕里	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	68,625	68,625	6,749	9.49%	64,707	(1,584)	(153)	子公司
拿帕里	宏遠證券	台北市	綜合證券商	49,903	49,903	7,129	1.67%	80,012	(254,829)	(4,256)	關聯企業
拿帕里	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	Samoa	投資業	275,896	275,896	—	45.74%	21,574	(1,737)	(794)	子公司

附表五 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			
拿帕里	三商美邦人壽保險	台北市	經營人生保險業務	128,342	120,964	9,622	0.61%	164,086	2,808,206	17,316	子公司
旭富製藥科技	Yushan Holding Universal Ltd.	Grand Cayman Islands	經營投資業	374,750	374,750	12,485	100.00%	358,338	(884)	(884)	子公司
Yushan Holding Universal Ltd.	新高製藥股份有限公司	桃園縣蘆竹鄉	原料藥、製劑之研發製造及銷售	371,000	371,000	37,100	100.00%	354,829	(838)	(838)	子公司
三商烘焙食品	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	Samoa	投資業	134,428	134,428	—	21.33%	10,060	(1,737)	(370)	子公司
商真	ASIANDAWN VENTURES INC.	British Virgin Islands	投資業	223,442	223,442	—	25.97%	78,008	14,037	3,662	子公司
商真	三商美邦人壽保險	台北市	經營人生保險業務	146,515	133,833	16,539	1.04%	282,049	2,808,206	30,517	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	0.51%	3,488	(1,584)	(8)	子公司
商真	華眾國際科技	台北市	行動券商、電子商務	5,501	5,501	360	1.71%	608	(290)	(5)	子公司
商真	華合科技	台北市	經營管理顧問、電腦設備安裝	103	103	10	5.17%	433	138	7	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	10,578	871	1.15%	31,685	373,902	4,535	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%	124,195	340,062	20,141	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%	147,510	(254,829)	(7,847)	關聯企業

附表五 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			
三商美邦人壽保險	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%	956,684	340,062	104,431	關聯企業
三商美邦人壽保險	宏遠證券	台北市	綜合證券商	263,113	263,113	28,570	6.69%	320,654	(254,830)	(17,056)	關聯企業
三商美邦人壽保險	南港國際一	台北市	住宅及大樓開發租售業	675,000	—	67,500	45.00%	675,371	825	371	關聯企業
三商美邦人壽保險	南港國際二	台北市	住宅及大樓開發租售業	675,000	—	67,500	45.00%	675,381	847	381	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	114,282	114,282	12,000	100.00%	137,663	6,480	6,480	關聯企業
宏遠證券	宏遠證創業投資	台北市	創業投資業	300,000	300,000	30,000	100.00%	311,084	19,535	19,535	關聯企業
復華證券投資信託	復華國際資產管理	Grand Cayman Islands	投資業	46,178	46,178	1,500	100.00%	314,847	66,077	66,077	關聯企業
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	USD 1,410	USD 1,410	11,000	100.00%	USD1,141	USD (207)	USD (207)	關聯企業
三商美福室內裝修	三商美邦人壽保險	台北市	經營人生保險業務	102,000	—	6,000	0.38%	102,321	2,808,206	884	子公司
朝日	商日	台北市	零售業	5,000	5,000	500	100.00%	3,950	(395)	(395)	子公司

註1：含未實現損益本期攤銷數及投資成本與股權淨值差異本期攤銷數。

附表六 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1)	本期末自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回投資 金額		本期末自台灣匯 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 損 益 (註 2)	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	(2)	\$33,475	\$-	-	\$33,475	\$-	100.00%	\$-	(二)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	US1,350萬元	(2)	78,981	-	-	441,887 (註4)	(45,345)	100.00%	(45,345)	(二)B	124,764	-
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 體之設計、開發、銷售及技術諮詢、技術 維修業務	-	(2)	362,906	-	-	- (註4)	-	-	-	-	-	-
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	(2)	895,433	-	-	895,433	16,320	90.96%	14,845	(二)A	314,729	-
三商餐飲管理(上海)有限公司	餐飲管理	293,020	(2)	293,020	-	-	293,020	(3,659)	100.00%	(3,659)	(二)A	5,879	-
瑞果食品(上海)有限公司	烘焙食品	375,267	(2)	375,267	-	-	375,267	180	100.00%	180	(二)A	28,786	-
上海商富商貿有限公司	百貨零售、餐飲及娛樂等業務	RMB65,711	(2)	279,687	-	-	279,687	(625)	99.35%	(621)	(二)A	52,127	-

本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3)
\$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(註4)	\$1,248,980
895,433	上海崑崙台灣商城有限公司以895,433仟元投資	9,994,991
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	9,129,805
375,267 (US 12,178仟元)	瑞果食品有限公司以USD 12,178仟元投資	7,242,410
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	7,222,868

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：自行結算未經會計師查核之財務報表。

註3：本表相關數字應以新台幣列示

註4：南京三商信息系統設備有限公司於民國104年7月與南京三商電腦軟件開發有限公司合併，本公司對南京三商信息系統設備有限公司匯出累積投資金額為362,906仟元。

附表七、轉投資事業從事衍生商品交易相關資訊：

(一)衍生金融商品相關資訊

1.三商美邦人壽保險

三商美邦人壽保險從事之衍生金融商品計有遠期外匯、換匯合約及換匯換利，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、換匯合約及換匯換利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 104 年及 103 年 12 月 31 日因未適用避險會計列報為持有之衍生金融商品明細如下：

	104年12月31日			103年12月31日		
	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	\$10,101	USD	(30,000)	\$6,666	USD	(15,000)
遠期外匯	-	-	-	86,298	AUD	133,600
遠期外匯	-	-	-	835	NZD	33,200
遠期外匯	-	-	-	1,787	JPY	1,350,000
遠期外匯	-	-	-	38,355	EUR	54,800
遠期外匯	19,981	CAD	30,700	8,272	CAD	21,000
遠期外匯	14,755	GBP	22,000	8,616	GBP	28,600
遠期外匯	-	-	-	2,881	CHF	4,000
可轉換公司債轉換權	83,577	-	-	130,642	-	-
國外結構債選擇權	43,713	-	-	88,803	-	-
組合式存款	555,987	-	-	584,926	-	-
	<u>\$728,114</u>			<u>\$958,081</u>		

	104年12月31日			103年12月31日		
	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負債：						
遠期外匯、無本金交割遠匯及換匯合約	\$7,770,064	USD	6,087,500	\$8,616,226	USD	5,688,500
遠期外匯	84,145	NZD	171,700	43,301	NZD	156,100
遠期外匯	62	EUR	2,000	-	-	-
遠期外匯	-	GBP	-	191	GBP	10,000
遠期外匯	41,556	AUD	159,800	13,510	AUD	69,000
遠期外匯	-	-	-	474	CAD	10,900
換匯換利	-	-	-	265,286	USD	110,000
可轉換公司債轉換權	24	-	-	-	-	-
指數期貨	2,384	-	-	-	-	-
	<u>\$7,898,235</u>			<u>\$8,938,988</u>		

(2)公允價值

衍生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 104 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：

104年12月31日					
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	200	\$328,616	\$(2,384)

三商美邦人壽保險於民國 103 年 12 月 31 日止，所從事之期貨交易皆已平倉。

三商美邦人壽保險民國 104 年及 103 年 12 月 31 日因從事期貨交易所支付之保證金分別為 1,745,500 仟元及 778,366 仟元，列於存出保證金項下。

(3)衍生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 104 年及 103 年 12 月 31 日衍生金融資產(負債)(包含遠期外匯、換匯合約、換匯換利、組合式存款、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：

	104年12月31日	103年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$728,114</u>	<u>\$958,081</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$7,898,235</u>	<u>\$8,938,988</u>

2. 旭富製藥科技

(1) 金融商品相關資訊

	104年12月31日			103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	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>衍生金融商品:</u>						
公允價值變動列入損益之金融資產-流動	\$-	\$-	\$-	\$77	\$77	\$-
公允價值變動列入損益之金融負債-流動	\$-	\$-	\$-	\$161	\$161	\$-

(2) 有關衍生金融工具之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融工具	103年12月31日	
	合約本金(仟元)	契約期間
<u>公允價值變動列入損益之金融資產-流動</u>		
遠期外匯合約		
買入台幣/賣出歐元	EUR220	103.10.16~104.02.13
<u>公允價值變動列入損益之金融負債-流動</u>		
遠期外匯合約		
買入台幣/賣出日幣	JPY57,300	103.12.11~104.02.09
買入台幣/賣出日幣	JPY66,600	103.12.12~104.03.12
	<u>JPY123,900</u>	

3. 三商電腦

(1) 金融商品相關資訊

	104年12月31日			103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	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>衍生金融商品:</u>						
公允價值變動列入損益之金融負債-流動	\$-	\$-	\$-	\$2,538	\$2,538	\$-

(2)有關衍生金融工具之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融工具	103年12月31日	
	合約本金(仟元)	契約期間
公允價值變動列入損益之金融負債-流動		
遠期外匯合約		
買入日幣/賣出台幣	JPY100,000	103.06.04~104.01.30

4.宏遠證券

(1)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 104 年及 103 年 12 月 31 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	104 年 12 月 31 日		
	帳戶餘額	未平倉(損)益	帳戶淨值
台灣期貨交易所(股)公司	\$6,068	\$(214)	\$5,854

項 目	103 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	\$16,261	\$(951)	\$15,310

B.因期貨自營業務而認列之期貨契約損益明細如下：

	104 年度	103 年度
期貨契約利益(損失)	\$32,481	\$13,413

C.因期貨自營業務而認列之選擇權交易損益明細如下：

	104 年度	103 年度
選擇權交易利益(損失)	\$828	\$60,504

(2)宏遠證券因從事附賣回債券投資-融券交易相關(損)益認列如下：

項 目	104 年度	帳列科目	103 年度	帳列科目
A.評價(損)益				
附賣回債券投資-融券	\$-	-	\$5	借券及附賣回債券融券評價利益
B.出售(損)益				
附賣回債券投資-融券	(2,863)	借券及附賣回債券融券回補損失	102	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。

(3)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：

項 目	交易種類	104 年 12 月 31 日			
		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	電子類指數期貨	買方	2	\$2,613	\$2,609
期貨契約	金融類指數期貨	賣方	7	6,839	6,847
期貨契約	台股指數期貨	賣方	69	114,242	114,195
期貨契約	恆生指數	賣方	1	4,640	4,639
期貨契約	小型恆生指數	賣方	1	927	928
期貨契約	大阪小型日經 225 指數期貨	買方	3	1,552	1,557
期貨契約	可可期貨	買方	2	2,139	2,108
期貨契約	黃金期貨	賣方	1	3,500	3,480
期貨契約	白金期貨	賣方	5	7,210	7,330
期貨契約	黃豆期貨	賣方	2	2,842	2,837
期貨契約	富時中國 A50 指數期貨	賣方	3	1,032	1,031
期貨契約	小型道瓊指數	買方	2	5,701	5,692
項 目	交易種類	103 年 12 月 31 日			
		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	12	\$22,295	\$22,274
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	買方	338	387	934
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	買方	1,203	3,202	3,028
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	賣方	442	(526)	(1,212)
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	賣方	3,225	(2,908)	(2,453)

三商投資控股股份有限公司
各科目明細表

目 錄	頁 次
現金及約當現金明細表	78
備供出售金融資產-流動明細表	79
應收票據明細表	80
應收帳款明細表	81
備供出售金融資產-非流動明細表	82
持有至到期日金融資產變動明細表	83
採用權益法之投資變動明細表	84
採用權益法之投資累計減損變動明細表	85
不動產、廠房及設備變動明細表	86
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	87
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	88
投資性不動產變動明細表	89
其他非流動資產明細表	90
其他流動負債明細表	91
長期借款明細表	92
其他非流動負債明細表	93
營業收入明細表	94
營業成本明細表	95
管理費用明細表	96
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表	97

現金及約當現金明細表

民國 104 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$201
台幣存款		211,137
合計		\$211,338

備供出售金融資產—流動明細表

民國 104 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		8,526	\$10	\$85,260		\$104,500		\$15.30	\$130,451	
宅配通		515	10	5,150		7,725	7,725	28.70	14,780	
備供出售金融資產評價調整-流動						40,731			-	
合計				\$90,410		\$152,956	7,725		\$145,231	

應收票據明細表

民國 104 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
尚智		\$3,800	
摩曼頓		3,200	
采盟		2,695	
登峰		2,640	
福盈		2,100	
柏文		1,750	
亞絲琳		1,395	
蘿琳		1,395	
小計		\$18,975	
備抵呆帳		-	
關係人：			
三商美邦人壽保險		15	
小計		\$15	
合計		\$18,990	

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
采盟		\$1,150	(個別金額均未達總額 5%)
名婕		140	
立揚		97	
其他		31	
小計		\$1,418	
關係人：			
三商朝日		294	
小計		\$294	
合計		\$1,712	

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 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	\$18,797	-	\$-	-	\$(3,713)	100	\$15,084	無	
中華職棒	6	3,456	-	-	(6)	(3,456)	-	-	無	
漢友創投	3,124	27,189	-	-	-	(20,367)	3,124	6,822	無	
友嘉科技	366	5,608	-	1,525	-	-	366	7,133	無	62,619
聯致科技	3,161	16,030	-	-	-	(608)	3,161	15,422	無	
罡境電子	300	1,009	-	37	-	-	300	1,046	無	3,000
東博資本創投-甲 種特別股	500	18,975	-	7,245	-	-	500	26,220	無	
東博資本創投-乙 種特別股	7,980	79,640	-	-	-	(957)	7,980	78,683	無	
寶德能源科技	15,850	50,048	-	-	-	(33,397)	15,850	16,651	無	
合計	31,387	\$220,752	-	\$8,807	(6)	\$(62,498)	31,381	\$167,061		

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 104 年 1 月 1 日至 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		
三商美邦乙種特別股		5,370	\$107,409	-	\$-	-	\$-	5,370	\$107,409	無	

採用權益法之投資變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 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	1,083,010	-	-	-	(4,198)	98,505	53.44%	1,078,812	6.29	619,596	無	
2.三商福寶(股)公司	233,000	2,846,010	3,260	93,452	-	-	236,620	100.00%	2,939,462	13.48	3,184,168	無	
3.三商多媒體(股)公司	4,200	70,106	-	-	-	(2,335)	4,200	86.96%	67,771	19.40	81,480	無	
4.三商美邦人壽保險(股)公司	618,792	10,180,870	87,286	122,274	-	-	706,078	44.47%	10,303,144	18.00	12,709,413	詳附註八	
5.商禾(股)公司	9,000	86,424	-	2,165	-	-	9,000	100.00%	88,589	13.26	119,340	無	
6.拿帕里(股)公司	49,950	399,571	-	45,684	-	-	49,950	100.00%	445,255	8.89	445,255	無	
7.三商休閒產業(股)公司	44,895	430,970	-	-	-	(489)	44,895	63.14%	430,481	9.59	430,481	無	
8.華合科技(股)公司	17	3,426	-	12	-	-	17	8.61%	3,438	41.87	721	無	
9.旭富製藥科技(股)公司	25,236	864,608	-	107,882	-	-	25,236	33.27%	972,490	93.00	2,346,969	無	
10.三商美福家具(股)公司	18,000	139,757	-	6,288	-	-	18,000	100.00%	146,045	8.11	146,045	無	
11.河昌(股)公司	270	26,528	-	55	-	-	270	45.00%	26,583	98.46	26,583	無	
12.華眾國際科技(股)公司	380	6,443	-	-	-	(5)	380	1.81%	6,438	1.05	398	無	
13.復華證券投資信託(股)公司	1,064	103,709	-	750	-	-	1,064	3.28%	104,459	35.45	37,701	無	
14.三商烘焙食品(股)公司	3,209	33,256	-	-	-	(687)	3,209	100.00%	32,569	10.15	32,569	無	
15.三商朝日(股)公司	10,000	62,857	-	10,514	-	-	10,000	50.00%	73,371	7.34	73,371	無	
16.三商美邦保險代理人(股)公司	300	12,312	-	6,497	-	-	300	100.00%	18,809	62.70	18,809	無	
17.MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	4,982	12,614	-	-	-	(672)	4,982	25.31%	11,942	2.40	11,942	無	
18.TASTYNOODLE CO., LTD	5,000	5,105	-	-	-	(2,008)	5,000	100.00%	3,097	0.62	3,097	無	
19.FAMILY SHOEMART CO.,LTD	6,500	34,357	-	-	-	(1,045)	6,500	100.00%	33,312	5.12	33,312	無	
20.三友藥妝(股)公司	10,000	66,832	7,500	36,947	-	-	17,500	50.00%	103,779	5.93	103,779	無	
21.家購貿易(股)公司	100	1,003	-	-	-	(9)	100	100.00%	994	9.94	994	無	
22.ASIANDAWN VENTURES INC.	4,758	126,211	-	993	-	-	4,758	16.62%	127,204	10.55	50,185	無	
23.三商夢甜屋(股)公司	3,000	20,196	3,000	15,311	-	-	6,000	50.00%	35,507	5.92	35,507	無	
24. MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD	20	41,989	-	-	(18)	(35,413)	2	16.67%	6,576	3,287.62	6,576	無	
25.三商行(股)公司	-	-	100,000	1,235,790	-	-	100,000	100.00%	1,235,790	12.36	1,235,790	無	
減:累計減損		(176,079)		-		-			(176,079)				
減:轉列庫藏股		(532,672)		-		-			(532,672)				
合 計		\$15,949,413		1,684,614		(46,861)			\$17,587,166				

採用權益法之投資累計減損變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 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	
5.Asiandawn Ventures Inc.	77,019	-	-	77,019	
	\$176,079			\$176,079	

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項目	期初餘額	分割讓與	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	\$1,120,130	\$(855,532)	\$-	\$(24,414)	\$240,184	請詳附註八	
房屋及建築	708,002	(410,090)	-	(20,285)	277,627	請詳附註八	
運輸設備	4,496	(1,373)	-	-	3,123	無	
辦公設備	793,901	(793,333)	-	-	568	無	
租賃改良	932,136	(729,499)	170	(199,441)	3,366	無	
未完工程	5,813	-	-	(5,813)	-	無	
成本及重估增值合計	\$3,564,478	\$(2,789,827)	\$170	\$(249,953)	\$524,868		

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	期初餘額	分割讓與	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	\$220,594	\$(114,155)	\$5,455	\$ (2,365)	\$109,529	採直線法按 40~60年提列
運輸設備	4,077	(1,040)	87	-	3,124	採直線法按 5 年提列
辦公設備	353,850	(353,490)	92	-	452	採直線法按 5 年提列
租賃改良	524,342	(324,097)	971	(199,441)	1,775	採直線法按 5 年提列
累計折舊合計	\$1,102,863	\$(792,782)	\$6,605	\$(201,806)	\$114,880	

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	期初餘額	分割讓與	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				\$17,005	

投資性不動產變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 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	\$926,333		\$24,414		\$-		\$950,747		
出租資產-建築物	807,059		20,285		-		827,344		
不動產投資小 計	1,733,392		44,699		-		1,778,091		
累計折舊	(298,075)		(17,356)		-		(315,431)		
合 計	\$1,435,317		\$27,343		\$-		\$1,462,660		

其他非流動資產明細表

民國 104 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	辦公室租賃保證金	\$7,421	
其他		14,199	
合 計		\$21,620	

其他流動負債明細表

民國 104 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項		\$18,990	
其他		730	
合 計		\$19,720	

長期借款明細表

民國 104 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	\$200,000	104.06.18~106.06.18	1.500%	無	
日盛銀行	信用借款	250,000	104.06.18~106.06.18	1.520%	無	
土地銀行	信用借款	200,000	104.11.19~107.11.19	1.500%	無	
玉山銀行	信用借款	150,000	104.07.28~106.07.28	1.480%	無	
台灣中小企銀	信用借款	250,000	104.09.22~106.09.22	1.640%	無	
第一銀行	抵押借款	1,300,000	104.07.15~107.07.15	1.740%	三商美邦 200,000 仟股股票	
第一銀行	抵押借款	500,000	102.09.27~107.09.27	1.683%	三商美邦 200,000 仟股股票	
第一銀行	抵押借款	888,000	104.12.25~108.12.25	1.698%	房屋、土地	
台北富邦銀行	信用借款	400,000	104.06.08~106.06.08	1.441%	無	
台北富邦銀行	信用借款	100,000	104.06.08~106.06.08	1.440%	無	
台灣工銀	信用借款	200,000	104.08.05~106.08.05	1.427%	無	
華南銀行	發行商業本票	300,000	104.11.06~107.11.06	1.500%	無	
大眾銀行	發行商業本票	300,000	104.12.31~106.12.31	1.304%	無	
台灣工銀聯貸	信用借款	1,280,000	102.10.04~107.10.04	1.589%	無	
台新銀行聯貸	信用借款	1,920,000	104.12.04~109.12.04	1.797%	無	
合計		\$8,238,000				

其他非流動負債明細表

民國 104 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金		\$17,542	
未實現處分資產利益		47,201	
其他		64	
合 計		\$64,807	

營業收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
租賃收入		\$134,169	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產出售價款		19,847	
採用權益法認列之損益份額		1,746,847	
股利收入		6,726	
合 計		\$1,907,589	

營業成本明細表

民國 104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
投資成本			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產出售成本		\$16,975	
備供出售金融資產清算損失		689	
投資成本小計		17,664	
租賃成本		14,990	
合 計		\$32,654	

管理費用明細表

民國 104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$58,528	
租金支出		29,358	
雜費		16,657	
稅捐		10,206	
勞務費		8,885	
其他費用		31,184	(個別金額均未達總額 5%)
合 計		\$154,818	

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	104 年			103 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	\$-	\$58,213	\$58,213	\$32,246	\$1,704,212	\$1,736,458
勞健保費用	-	556	556	3,698	170,827	174,525
退休金費用	-	315	315	2,202	84,683	86,885
其他員工福利費用	-	379	379	3,130	105,779	108,909
折舊費用	14,990	6,606	21,596	35,393	290,004	325,397
攤銷費用	-	-	-	-	3,650	3,650

本公司民國 104 年及 103 年度平均員工人數分別約為 7 人及 7,024 人。