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)

民國一〇五年及一〇四年度

公司名稱：三商投資控股股份有限公司
(原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 ~ 7
肆、個體資產負債表	8
伍、個體綜合損益表	9
陸、個體權益變動表	10
柒、個體現金流量表	11
捌、個體財務報表附註	
一、公司沿革	12
二、通過財務報告之日期及程序	12
三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用	12 ~ 14
四、重要會計政策之彙總說明	15 ~ 23
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24 ~ 25
六、重要會計項目之說明	25 ~ 47
七、關係人交易事項	47 ~ 48
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	56 ~ 77
玖、重要會計項目明細表	78 ~ 98

會計師查核報告

三商投資控股股份有限公司　公鑒：

查核意見

三商投資控股股份有限公司(原三商行股份有限公司)民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四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、個體現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達三商投資控股股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與三商投資控股股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對三商投資控股股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

民國 105 年 12 月 31 日三商投資控股股份有限公司持有之子公司三商美邦人壽保險股份有限公司及三商行股份有限公司，帳列採用權益法之投資金額分別為 12,451,608 仟元及 1,496,266 仟元，所認列採用權益法認列之損益份額分別為利益 1,465,055 仟元及 395,008 仟元，因對該公司採用權益法之投資餘額占三商投資控股股份有限公司資產總額達 55.37%及 6.65%，且民國 105 年度所認列採用權益法認列之損益份額占本期損益 71.48%及 19.27%，對三商投資控股股份有限公司財務報表影響重大，故本會計師將三商美邦人壽保險股份有限公司及三商行股份有限公司之關鍵查核事項-保險負債提列之完整性與正確性、金融資產評價及營業收入完整性及正確性列為本年度查核最為重要事項之一。

有關採用權益法之投資會計政策請詳個體財務報告附註四(八)；會計項目說明請詳個體財務報告附註六(六)。

採用權益法之投資－子公司保險負債提列之完整性與正確性

事項說明

子公司三商美邦人壽保險股份有限公司保險負債，其各項保險負債準備係由精算人員依據「保險業各種準備金提存辦法」規定辦法，並以專業判斷及經驗，對於不同險別之各項保險負債的提存予以估算，故存有高度之複雜性。其中，各項商品之責任準備金之提存作業因涉及諸多不確定、估計及判斷，涉及管理階層之重大判斷；另為確保保險負債提列之適足性，針對各項保險給付之最終總清償價值作出重大判斷。若依現時資訊估計保險合約未來現金流量，評估已認列保險負債之帳面價值已有不足，則應將所有不足數提列為負債適足性準備，故本會計師認為子公司三商美邦人壽保險股份有限公司保險負債提列之完整性與正確性係本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

1. 衡量財務報告中與保險負債有關之內部控制設計及執行進行有效性測試，包含確認保單資料之完整性及其正確性之控制。
2. 執行保險負債的變動分析及提存數分析，並核對計算表之相關資料與帳列數。
3. 依據「保險業各種準備金提存辦法」規範，抽核未滿期保費準備、責任準備、賠款準備、保費不足準備、特別準備及負債適足準備，檢查其提存辦法、核對保費及賠款資料，並評估提存之合理性。
4. 評估有關保險負債揭露項目之允當性。

採用權益法之投資－子公司金融資產評價

事項說明

子公司三商美邦人壽保險股份有限公司備供出售金融資產中較無活絡市場之債務工具投資，其公允價值資訊係採用直接或間接可觀察輸入值予以計算，管理階層須選擇評價來源或評價方法，使用不同之評價技術，涉及管理階層主觀判斷。此外金融資產之公允價值可能發生大幅或持久性下跌，產生金融資產之減損金額估計，存有管理階層主觀之重大判斷，故本會計師認為子公司三商美邦人壽保險股份有限公司金融資產評價係本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

1. 測試投資作業內控循環，包括原始認列、續後衡量與財務報表揭露之內部控制程序。
2. 檢視與金融資產公允價值衡量與揭露有關之會計政策。

3. 取得金融資產明細表，瞭解各商品類別公允價值取得方式，評估其公允價值層級分類是否適當。
4. 依據外部可取得之相關資料評估評價之重要假設及公允價值之合理性。
5. 執行金融資產盤點及發函詢證。
6. 執行減損測試包括比較投資帳面價值與依據被投資公司最近期財務報告計算之可享淨值、檢視所投資之金融資產價格與信用評等變化及債務工具投資收息還本情形等。

採用權益法之投資－子公司營業收入完整性及正確性

事項說明

子公司三商行股份有限公司連鎖零售營業收入主要係透過商品主檔資訊（包括商品名稱、進貨成本、零售價、組合促銷等）之建置，由門市銷售 POS 系統記錄每次銷售交易之商品品項、數量、零售價及總銷售額，各門市每日結帳後將當日之銷售資料上傳至 ERP 系統，彙總處理並自動產生營業收入分錄。各門市每日亦須編製現金日報表以顯示每日銷售額與收款資料，並按規定將現金存入銀行。

由於連鎖零售營業收入具有單筆交易金額不高但筆數眾多之特性，且高度仰賴 POS 及 ERP 系統，前述系統彙總處理及紀錄營業收入的過程之正確及可資信賴，對公司營業收入完整性及正確性具有重大之影響，故本會計師認為子公司三商行股份有限公司營業收入完整性及正確性係本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

1. 抽查新增或異動商品主檔資訊業經適當之核准且有相關憑證。
2. 抽查經核准之新增或異動商品主檔資訊正確輸入至商品主檔。
3. 抽查商品主檔資訊及時傳輸至各門市 POS 系統。
4. 抽查 POS 系統銷售資料傳檔至 ERP 系統，並核對門市日結及門市會計資料。
5. 抽查門市現金收支日報表暨相關憑證。
6. 抽查門市日結報表所載現金存款金額與銀行匯款金額一致。

其他事項

三商投資控股股份有限公司部分採用權益法之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。民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日採用權益法之投資金額分別為 695,416 仟元及 746,083 仟元，各占資產總額之 3.09%及 3.71%，民國一〇五年及一〇四年度採用權益法認列之損益份額分別為(28,796)仟元及(30,741)仟元，各占本期損益之 1.41%及 2.08%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估三商投資控股股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營之會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算三商投資控股股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

三商投資控股股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則執行查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏，不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對三商投資控股股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使三商投資控股股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致三商投資控股股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於三商投資控股股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對三商投資控股股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

立本台灣聯合會計師事務所

會 計 師：劉支宜

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　一〇六　年　三　月　三十　日

三商投資控股股份有限公司

個 體 資 產 負 債 表

中華民國 一〇五 年及 一〇四 年 十二 月 三十一 日

單位:新台幣(仟元)

代 碼	資 產	附註	105 年 12 月 31 日	%	104 年 12 月 31 日	%
1XXX	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$43,050	0.19	$211,338	1.05
1125	備供出售金融資產-流動	六(二)	166,048	0.74	145,231	0.72
1150	應收票據	六(三)	30,923	0.14	18,990	0.09
1170	應收帳款淨額	六(三)	3,126	0.01	1,712	0.01
1200	其他應收款		8,687	0.04	7,688	0.04
1220	當期所得稅資產		37	-	-	-
1410	預付款項		300	-	736	-
1470	其他流動資產		-	-	1,489	0.01
11XX	小 計		252,171	1.12	387,184	1.92
15XX	非流動資產					
1523	備供出售金融資產-非流動	六(四)	156,406	0.70	167,061	0.83
1527	持有至到期日金融資產-非流動	六(五)	-	-	107,409	0.53
1550	採用權益法之投資	六(六)	20,209,750	89.88	17,587,166	87.38
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	414,256	1.84	392,983	1.95
1760	投資性不動產淨額	六(八)	1,426,855	6.35	1,462,660	7.27
1840	遞延所得稅資產－非流動	六(廿四)	593	-	714	-
1900	其他非流動資產		26,009	0.11	21,620	0.12
15XX	小 計		22,233,869	98.88	19,739,613	98.08
1XXX	資產總計		$22,486,040	100.00	$20,126,797	100.00

代 碼	負債及股東權益	附註	105 年 12 月 31 日	%	104 年 12 月 31 日	%
21XX	流動負債					
2150	應付票據		$-	-	$238	-
2200	其他應付款	六(九)	63,157	0.28	55,989	0.28
2230	當期所得稅負債		-	-	143,532	0.71
2300	其他流動負債		31,469	0.14	19,720	0.10
21XX	小 計		94,626	0.42	219,479	1.09
25XX	非流動負債					
2540	長期借款	六(十)	8,198,000	36.46	8,238,000	40.93
2570	遞延所得稅負債	六(廿四)	9,895	0.04	10,530	0.06
2600	其他非流動負債		64,146	0.29	64,807	0.33
25XX	小 計		8,272,041	36.79	8,313,337	41.32
2XXX	負債合計		8,366,667	37.21	8,532,816	42.41
31XX	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六(十四)	7,153,989	31.82	6,813,409	33.85
3200	資本公積	六(十五)	1,032,182	4.59	965,886	4.80
3300	保留盈餘	六(十六)				
3310	法定盈餘公積		1,709,702	7.60	1,562,230	7.76
3320	特別盈餘公積		2,091,174	9.30	744,776	3.70
3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		4,015,610	17.86	4,142,859	20.58
3400	其他權益	六(十八)	(1,350,612)	(6.01)	(2,102,507)	(10.45)
3500	庫藏股	六(十七)	(532,672)	(2.37)	(532,672)	(2.65)
3XXX	權益總計		14,119,373	62.79	11,593,981	57.59
2-3XXX	負債及股東權益總計		$22,486,040	100.00	$20,126,797	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 一〇五 年及 一〇四 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	105 年 度	%	104 年 度	%
4000	營業收入	六(十九)	$2,354,851	100.00	$1,907,589	100.00
5000	營業成本	六(二十)	(52,981)	(2.25)	(32,654)	(1.71)
5900	營業毛利		2,301,870	97.75	1,874,935	98.29
5950	營業毛利淨額		2,301,870	97.75	1,874,935	98.29
6000	營業費用					
6200	管理費用		(147,580)	(6.27)	(154,818)	(8.12)
6000	小　　計		(147,580)	(6.27)	(154,818)	(8.12)
6900	營業利益(損失)		2,154,290	91.48	1,720,117	90.17
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(廿一)	20,521	0.87	33,691	1.77
7020	其他利益及損失	六(廿二)	(4,137)	(0.18)	(3,125)	(0.16)
7050	財務成本		(121,679)	(5.16)	(122,926)	(6.45)
7000	營業外收入及支出合計		(105,295)	(4.47)	(92,360)	(4.84)
7900	稅前淨利(淨損)		2,048,995	87.01	1,627,757	85.33
7950	所得稅(費用)利益	六(廿四)	518	0.02	(153,042)	(8.02)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		2,049,513	87.03	1,474,715	77.31
8200	本期淨利(淨損)		2,049,513	87.03	1,474,715	77.31
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		27	-	(3,514)	(0.18)
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		66,822	2.84	(94,358)	(4.95)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(5)	-	597	0.03
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		(6,939)	(0.29)	(2,271)	(0.12)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		21,993	0.93	(77,513)	(4.06)
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		735,158	31.22	(1,304,923)	(68.41)
8300	其他綜合損益(淨額)		817,056	34.70	(1,481,982)	(77.69)
8500	本期綜合損益總額		2,866,569	121.73	(7,267)	(0.38)
	每股盈餘(元)：	六(廿五)				
9710	繼續營業單位損益		$3.04		$2.19	
9750	基本每股盈餘(元)		$3.04		$2.19	
	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		$2,072,438		$1,651,199	
	擬制稅後損益		$2,072,955		$1,498,157	
	每股盈餘(元)		2.9		2.09	

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 一〇五 年及 一〇四 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 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
被投資公司酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	1,819	-	1,819
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)	-	-	(1,481,982)
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 105 年 1 月 1 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
104 年度盈餘指撥及分配:										
提列法定盈餘公積	-	-	147,472	-	(147,472)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,346,398	(1,346,398)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(408,804)	-	-	-	-	(408,804)
股票股利	340,670	-	-	-	(340,670)	-	-	-	-	-
被投資公司持股比例變動影響數	-	21,790	-	-	-	-	-	-	-	21,790
被投資公司未分配盈餘變動數	-	-	-	-	(262)	-	-	-	-	(262)
被投資公司資本公積變動數	-	21,177	-	-	-	-	-	-	-	21,177
被投資公司酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	921	-	921
105 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	2,049,513	-	-	-	-	2,049,513
本期其他綜合損益	-	-	-	-	66,844	(39,799)	790,012	-	-	817,057
子公司收到本公司股利	-	23,442	-	-	-	-	-	-	-	23,442
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	558	-	558
限制員工權利股票註銷	(90)	(113)	-	-	-	-	-	203	-	-
民國 105 年 12 月 31 日 餘額	$7,153,989	$1,032,182	$1,709,702	$2,091,174	$4,015,610	$(13,825)	$(1,342,054)	$5,267	$(532,672)	$14,119,373

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 一〇五 年及 一〇四 年 一 月 一 日 至 十二 月 三十一 日

單位:新台幣(仟元)

項　　目	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	$2,048,995	$1,627,757
本期稅前淨利（淨損）	2,048,995	1,627,757
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	23,073	21,596
利息費用	121,679	122,927
利息收入	(3,696)	(4,249)
股利收入	(9,069)	(6,726)
股份基礎給付酬勞成本	558	695
採用權益法之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(1,761,455)	(1,433,110)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	265	265
處分投資損失(利益)	(1,763)	(2,872)
清算損失(利得)	3,302	689
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(11,932)	20,381
應收帳款(增加)減少	(1,414)	(902)
其他應收款(增加)減少	(286)	(261)
預付費用(增加)減少	435	(1,750)
預付款項(增加)減少	-	(2,029)
其他流動資產(增加)減少	1,489	(1,489)
預付退休金增加(減少)	(4,387)	3,200
應付票據增加(減少)	(238)	(28,620)
應付帳款增加(減少)	-	2,047
其他應付款增加(減少)	5,437	(142,896)
其他應付款-關係人增加(減少)	-	(25,069)
預收款項增加(減少)	11,932	(20,384)
其他流動負債增加(減少)	(184)	724
淨確定福利負債增加(減少)	9	(2,903)
收取之利息	215	7,847
收取之股利	9,069	6,726
支付利息	(119,948)	(124,047)
退還(支付)之所得稅	(143,564)	(3,984)
營業活動之淨現金流入(流出)	168,522	13,563
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	(24,999)	(13,597)
備供出售金融資產贖回價款	35,263	-
備供出售金融資產清算退回股款	2,796	-
處分持有至到期日金融資產	107,409	-
取得採用權益法之投資	-	(536,924)
處分採用權益法之投資	979	-
取得不動產、廠房及設備	(8,542)	(170)
存出保證金增加	-	(600)
其他非流動資產減少	-	(1,772)
投資活動之淨現金流入(流出)	112,906	(550,191)
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	37,163,000	34,746,898
償還長期借款	(37,203,000)	(34,000,000)
存入保證金增加	420	1,278
存入保證金減少	(1,380)	(540)
其他非流動負債增加	49	49
發放現金股利	(408,805)	(408,821)
分割增加之淨現金流入	-	(233,165)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(449,716)	105,699
本期現金及約當現金增加(減少)數	(168,288)	(430,929)
期初現金及約當現金餘額	211,338	642,267
期末現金及約當現金餘額	$43,050	$211,338

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

中華民國一〇五年及一〇四年度

（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月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106年3月30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：無

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第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「衍生工具之約務更替及避險會計之接續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之『客戶合約之收入』之闡釋」	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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1.國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一報導期間結束日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2.國際財務報導準則第16號「租賃」

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

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，本財務報表係按歷史成本編製：

(1)依公允價值衡量之備供出售金融資產；

(2)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債；

2.編製符合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」之權益投資且未具重大影響力者，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)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。

(九)<u>投資性不動產</u>

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)不動產、廠房及設備

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。

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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)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。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。

(十四)<u>股份基礎給付</u>

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。

(十五)<u>庫藏股票</u>

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」。

(十六)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.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。

2.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。

3.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。

4.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。

(十七)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。

(十八)<u>每股盈餘</u>

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，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據報導期間結束日當時之情況，對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)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，而該方法可以反應報導期間結束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。

(二)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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
現金	$44	$201
銀行存款	43,006	211,137
合計	$43,050	$211,338

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

	105年12月31日	104年12月31日
備供出售金融資產-流動-股票	$112,225	$112,225
備供出售金融資產評價調整-流動	61,548	40,731
累計減損-備供出售金融資產-流動	(7,725)	(7,725)
合　計	$166,048	$145,231

(三)應收款項

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據	$30,923	$18,990
應收帳款	3,126	1,712
合　計	$34,049	$20,702

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：

	105年12月31日	104年12月31日
群組1	$3,126	$1,707
群組2	-	5
群組3	-	-
	$3,126	$1,712

群組1：收款天數為30天至60天(不含第60天)之客戶。

群組2：收款天數為60天至90天(不含90天)之客戶。

群組3：收款天數為90天以上之客戶。

2.本公司之應收帳款於民國105年及104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)備供出售金融資產－非流動

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
備供出售金融資產-非流動-股票	$288,514	$297,015
備供出售金融資產評價調整-非流動	(66,489)	(64,335)
累計減損-備供出售金融資產	(65,619)	(65,619)
合　計	$156,406	$167,061

(五)持有至到期日金融資產－非流動

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
特別股	$-	$107,409

三商美邦人壽保險股份有限公司特別股發行期間為七年，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。該特別股自發行日起算，發行屆滿五年之次日起，得經主管機關許可提前收回。該公司於民國105年10月25日經金管會核准並於民國105年12月19日提前收回特別股。

(六)採用權益法之投資

(1)本公司民國105年及104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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
1.三商電腦(股)公司	$1,087,703	$1,078,812
2.三商福寶(股)公司	3,049,328	2,939,462
3.三商美邦人壽保險(股)公司	12,451,608	10,303,144
4.旭富製藥科技(股)公司	979,609	919,047
5.三商行(股)公司	1,496,266	1,235,790
6.其他子公司	1,521,050	1,436,374
7.其他關聯企業	74,003	67,923
8.其他合資公司	82,855	139,286
減：轉列庫藏股	(532,672)	(532,672)
	$20,209,750	$17,587,166

(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105年及104年12月31日採權益法之投資分別為695,416仟元及746,083仟元，民國105年及104年度認列之損益份額分別為(28,796)仟元及(30,741)仟元。

(3)本公司民國105年及104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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
1.三商電腦(股)公司	$26,515	$15,825
2.三商福寶(股)公司	95,933	98,293
3.三商美邦人壽保險(股)公司	1,465,055	1,223,262
4.旭富製藥科技(股)公司	135,132	131,454
5.三商行(股)公司	395,008	244,883
6.其他子公司	91,274	74,703
7.其他關聯企業	17,085	11,168
8.其他合資公司	(56,431)	(52,741)
	$2,169,571	$1,746,847

(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
105年12月31日					
三商電腦	$3,849,963	$1,751,694	$2,661,622	$49,612	53.44%
三商福寶	$3,431,535	$46,473	$128,612	$115,705	100.00%
三商美邦人壽保險	$948,966,235	$917,738,244	$174,076,303	$2,960,997	44.47%
旭富製藥科技	$3,550,246	$479,325	$1,903,100	$416,955	31.90%
三商行	$5,966,512	4,470,246	$16,106,965	$395,008	100.00%

	資產	負債	收入	損益	持股比例
104年12月31日					
三商電腦	$3,574,586	$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%

(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：

	105年12月31日	104年12月31日
三商電腦	$704,310	$619,596
三商美邦人壽保險	$12,603,502	$12,709,413
旭富製藥科技	$1,928,040	$2,346,969

(6)本公司為調整集團投資架構，於民國105年11月將直接持有之家購貿易(股)公司100%股份轉讓與三商行(股)公司。

(7)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%。

(8)被投資公司MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD分別於民國105年及104年經董事會決議，於民國105年9月辦理現金增資及民國104年11月辦理減資彌補虧損及現金增資，本公司未按持股比例認購，致期末持股比例變更為10%。

(9)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%。

(10)被投資公司旭富製藥科技(股)公司於民國105年及104年間因公司債轉換普通股股票，致本公司期末持股比例變更為31.9%。

(11)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%。

(12)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%。

(13)子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理，請詳附註六(十七)說明。

(14)被子公司、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。

(15)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。

(七)不動產、廠房及設備

	105年度				
	土地	房屋及建築	其他	未完工程	總計
成本：					
民國105年1月1日餘額	$240,184	$277,627	$7,057	$-	$524,868
增添	-	-	8,542	-	8,542
重分類	9,956	4,625	(280)	-	14,301
民國105年12月31日餘額	$250,140	$282,252	$15,319	$-	$547,711
折舊及減損：					
民國105年1月1日餘額	$17,005	$109,528	$5,352	$-	$131,885
本期折舊	-	5,247	2,627	-	7,874
重分類	-	(6,024)	(280)	-	(6,304)
民國105年12月31日餘額	$17,005	$108,751	$7,699	$-	$133,455
帳面價值：					
民國105年1月1日	$223,179	$168,099	$1,705	$-	$392,983
民國105年12月31日	$233,135	$173,501	$7,620	$-	$414,256

	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

(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)不動產、廠房及設備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)投資性不動產淨額

	105年度		
	土地	房屋及建築	總計
成本：			
民國105年1月1日餘額	$950,747	$827,344	$1,778,091
重分類	(9,957)	(4,625)	(14,582)
民國105年12月31日餘額	$940,790	$822,719	$1,763,509
折舊：			
民國105年1月1日餘額	$-	$315,431	$315,431
本期折舊	-	15,199	15,199
重分類	-	6,024	6,024
民國105年12月31日餘額	$-	$336,654	$336,654
帳面金額：			
民國105年1月1日	$950,747	$511,913	$1,462,660
民國105年12月31日	$940,790	$486,065	$1,462,855
公允價值：			
民國105年1月1日			$2,587,272
民國105年12月31日			$2,391,421

	104年度		
	土地	房屋及建築	總計
成本：			
民國104年1月1日餘額	$926,333	$807,059	$1,733,392
重分類	24,414	20,285	44,699
民國104年12月31日餘額	$950,747	$827,344	$1,778,091
折舊：			
民國104年1月1日餘額	$-	$298,075	$298,075
本期折舊	-	14,990	14,990
重分類	-	2,366	2,366
民國104年12月31日餘額	$-	$315,431	$315,431
帳面金額：			
民國104年1月1日	$926,333	$508,984	$1,435,317
民國104年12月31日	$950,747	$511,913	$1,462,660
公允價值：			
民國104年1月1日			$2,000,664
民國104年12月31日			$2,587,272

(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為基礎。

(3)投資性不動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。

(九)<u>其他應付款</u>

	105年12月31日	104年12月31日
應付設備款	$397	$179
應付薪資	14,687	13,210
其他	48,073	42,600
合計	$63,157	$55,989

(十)長期借款

1.明細內容如下：

債權人	還款期間及方式	105年12月31日	104年12月31日
中國信託	契約期限自民國105年12月31日至民國107年12月31日止，申貸信用借款。	$400,000	$-
華南銀行	契約期限自民國105年11月04日至民國108年11月04日止，發行商業本票。	300,000	300,000
大眾銀行	契約期限自民國105年11月30日至民國107年11月30日止，發行商業本票。	500,000	300,000
凱基銀行	契約期限自民國105年10月01日至民國107年10月01日止，申貸信用借款。	150,000	-
永豐銀行	契約期限自民國105年09月30日至民國107年09月30日止，申貸信用借款。	200,000	-
玉山銀行	契約期限自民國105年09月06日至民國107年09月06日止，申貸信用借款。	300,000	150,000
王道銀行	契約期限自民國105年06月30日至民國108年06月30日止，申貸信用借款。	350,000	200,000
日盛銀行	契約期限自民國105年06月16日至民國107年06月16日止，申貸信用借款。	450,000	450,000
東亞銀行	契約期限自民國105年05月31日至民國107年05月31日止，申貸信用借款。	50,000	-
台北富邦銀行	契約期限自民國105年01月26日至民國107年01月12日止，申貸信用借款。	400,000	500,000
遠東銀行	契約期限自民國105年01月19日至民國107年01月19日止，申貸信用借款。	400,000	-
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，申貸擔保借款，自民國106年12月25日起，每六個月平均攤還本金2.22億元。	888,000	888,000
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。	1,680,000	1,920,000
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
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
王道銀行等十家聯合授信銀行	契約期限自民國102年12月03日至民國107年12月03日止，申貸信用借款。	1,280,000	1,280,000

債權人	還款期間及方式	105年12月31日	104年12月31日
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，申貸擔保借款，自民國105年09月27日起，每六個月攤還本金1.25億元。	-	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，申貸擔保借款，自民國105年07月15日起，每六個月攤還本金3.25億元。	650,000	1,300,000
合計		$8,198,000	$8,238,000
利率區間		0.97%~1.80%	1.30%~1.82%

2.長期信用聯貸借款係分別向台新銀行及王道銀行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。依據該聯貸借款合約規定，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.本公司向大眾銀行申貸長期商業本票貸款，以因應本公司中期營運資金及改善財務結構之所需。依據該借款合約規定，本公司於貸款存續期間內，應維持每年度之負債比率及淨值金額。

4.長期借款之擔保品，請詳附註八「質押之資產」之說明。

(十一)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105年及104年度分別認列32,598仟元及29,358仟元之租金支出。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
一年內	$8,150	$32,596
一年至五年	-	19,014
合計	$8,150	$51,610

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租投資性不動產。民國105年及104年度分別認列$139,969仟元及$134,169仟元之租金收入。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
一年內	$99,414	$104,973
一年至五年	150,181	173,480
五年以上	21,619	22,514
合計	$271,214	$300,967

(十二)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105年及104年度認列之退休金成本分別為411仟元及291仟元。

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105年及104年度提撥之退休金成本分別為(1)仟元及24仟元。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	$213	$219
計畫資產公允價值	(4,601)	(206)
淨確定福利負債(資產)	$(4,388)	$13

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務現值	$219	$3,644
當期服務成本	-	25
利息成本	1	55
財務統計假設變動之影響	(6)	20
經驗調整	(1)	3,489
企業合併及處分之影響	-	1,300
支付之福利	-	(8,314)
12月31日確定福利義務現值	$213	$219

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	$206	$3,674
利息收入	2	56
企業合併及處分之影響	-	1,300
計畫資產報酬	20	(5)
公司提撥數	4,373	3,495
支付之福利	-	(8,314)
12月31日計畫資產之公允價值	$4,601	$206

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	105年度	104年度
當期服務成本	$-	$25
利息成本	(1)	(1)
計畫資產預期報酬	-	-
當期退休金成本	$(1)	$24

(6)本公司之確定福利退休計劃資產，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。105年12月31日構成總計劃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。

(7)有關退休金之精算假設彙總如下：

	105年度	104年度
折現率	0.90%	0.60%
未來薪資水準增加率	0.70%	0.70%
資產預期報酬率	0.90%	0.60%

(8)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%
105 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	$(5)	$5	$5	$(5)
104 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	$(5)	$6	$6	$(5)

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。

(9)本公司於民國105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。

(10)預期福利支付之到期分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
一年內	$16	$19
一年至五年	44	48
五年以上	29	30
	$89	$97

(十三)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：

	105年度	104年度
1月1日流通在外股數(仟股)	149	177
本期給與數量(仟股)	-	-
本期喪失數量(仟股)	(9)	(28)
12月31日流通在外股數(仟股)	140	149

本公司限制員工權利新股於民國105年及104年度分別認列之酬勞成本為558仟元及695仟元。

(十四)股本及增(減)資案

1.截至民國105年12月31日止，本公司實收資本額為7,153,989仟元，流通在外股數為715,399仟股，每股面額10元，均為普通股。

2.本公司於民國105年6月24日經股東會決議辦理盈餘轉增資340,670仟元，計發行新股34,067仟股，是項盈餘轉增資發行新股業經金融監督管理委員會核准在案。

3.本公司於民國105年及104年經董事會決議辦理註銷限制員工權利新股分別為9仟股及28仟股，是項減資案業已完成變更登記。

(十五)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105年及104年12月31日資本公積內容如下：

	105年12月31日	104年12月31日
庫藏股票交易	$153,640	$130,198
採權益法認列子公司及關聯企業之變動數	658,600	615,633
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	1,757	1,870
合併溢額	53,124	53,124
	$1,032,182	$965,886

(十六)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105年及104年12月31日特別盈餘公積內容如下：

	105年12月31日	104年12月31日
依證券交易法規定提列數	$1,777,180	$430,782
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	252,990
	$2,091,174	$744,776

3.盈餘分配

本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；其餘除派付股息外，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，當年度所分配之股利中，現金股利於股利總額的百分之十至百分之百，股票股利於股利總額的百分之零至百分之九十。

本公司民國105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。

本公司民國104年盈餘分配案，業於民國105年6月24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。

有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(廿三)。

(十七)庫藏股票

本公司之子公司於民國105年及104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：

	105 年 12 月 31 日			
子公司名稱	持有股數(仟股)	市價(元)	總市價金額	庫藏股金額
三商福寶(註)	34,602	$22.85	$790,661	$448,367
三商多媒體	2,292	22.85	52,374	26,264
商禾	4,428	22.85	101,182	58,041
合計	41,322		$944,217	$532,672

註：三商福寶(股)公司於民國104年10月5日經董事會決議合併持股100%之商真(股)公司，合併基準日為民國105年1月1日，合併後三商福寶加計本公司本年度盈餘轉增資股票股利，共計持有本公司股票34,602仟股。

	104 年 12 月 31 日			
子公司名稱	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

(十八)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
105年1月1日	$(2,132,066)	$25,974	$3,585	$(2,102,507)
–本公司	21,993	(6,939)	761	15,815
–子公司及關聯企業	768,019	(32,860)	921	736,080
105年12月31日	$(1,342,054)	$(13,825)	$5,267	$(1,350,612)

	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)

(十九)營業收入

	105年度	104年度
租賃收入	139,969	134,169
備供出售金融資產贖回價款	35,263	-
採用權益法之投資出售價款	979	-
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	2,169,571	1,746,847
股利收入	9,069	6,726
合計	$2,354,851	$1,907,589

(二十)營業成本

	105年度	104年度
租賃成本	$15,200	$14,990
備供出售金融資產贖回成本	33,500	-
採用權益法之投資出售成本	979	-
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	3,302	689
合計	$52,981	$32,654

(廿一)其他收入

	105年度	104年度
利息收入	$3,696	$4,249
其他	16,825	29,442
合計	$20,521	$33,691

(廿二)其他利益及損失

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備處分利益(損失)	$(265)	$(265)
其他損失	(3,872)	(2,860)
合計	$(4,137)	$(3,125)

(廿三)員工福利費用

性質別	105 年度	104 年度
薪資費用	$63,996	$58,213
勞健保費用	885	556
退休金費用	410	315
其他員工福利	148	379

本公司民國105年及104年12月31員工人數均為15人。

1.依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之一為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

2.本公司民國105年及104年度員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為33,400仟元及28,800仟元，帳列薪資費用科目。經決議發放之民國104年度員工酬勞及董監酬勞與民國104年度估列數並無重大差異。

3.本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

(廿四)所得稅費用(利益)

1.所得稅費用

	105年度	104年度
當期所得之所得稅	$-	$-
未分配盈餘加徵10%	-	143,626
當期所得稅總額	$-	$143,626
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(518)	9,416
所得稅費用(利益)	$(518)	$153,042

2.與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105年度	104年度
確定福利義務之精算損益	$5	$(597)

3.所得稅費用與會計利潤關係：

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$317,800	$276,719
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(317,800)	(270,548)
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	(518)	9,416
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	143,626
所得稅費用	$(518)	$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：

	105年度				
	1 月 1 日	認列於損益	認列於其他綜合損益	認列於權益	12 月 31 日
暫時性差異：					
確定福利計劃	$598	$-	$(5)	$-	$593
其他	(2,261)	$519		-	(1,742)
土地增值稅	(8,153)	-	-	-	(8,153)
合計	$(9,816)	$519	$(5)	$-	$(9,302)
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	$714				$593
遞延所得稅負債	(10,530)				(9,895)
	$(9,816)				$(9,302)

	104年度					
	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	12月31日
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)

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：

105年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後抵減年度
99	$73,375	$37,111	$6,309	109

104年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後抵減年度
99	$73,375	$37,077	$6,303	109

6.未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	105.12.31	104.12.31
可減除暫時性差異	$50,367	$57,036

7.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國103年度。

8.兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
1.可扣抵稅額帳戶餘額	$324,807	$474,968

	105年度(預計)%	104年度(實際)%
2.盈餘分配之稅額扣抵比率	8.09	17.10

本公司民國105年尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數；民國104年度盈餘已於民國105年分配，故為實際之稅額扣抵比率。

9.未分配盈餘相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
87年度以後	$4,015,610	$4,142,859

(廿五)基本每股盈餘(虧損)

	105年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$2,049,513	674,235	$3.04

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$1,474,715	674,235	$2.19

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105年及104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105年及104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：

	105年度	104年度
期初股數	681,192	681,192
加：盈餘轉增資	34,067	34,067
減：子公司持有本公司股數	(41,024)	(41,024)
合計(係未包含限制員工權利股數)	674,235	674,235

假設子公司持有母公司股票不視為庫藏股票之擬制資料：

	105年度	104年度
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$2,072,955	$1,498,157
基本每股盈餘加權平均流通股數	715,259	715,259
基本每股盈餘(元)：		
繼續營業單位損益	$2.9	$2.09

子公司持有本公司股票之說明請詳見附註六（十七）之說明。

七、關係人交易事項

1.營業收入

(1)租金收入

	105 年度	104 年度
子公司	$66,995	$62,301
合資公司	3,704	2,498
合計	$70,699	$64,799

2.其他收入

	關係人	105 年度	104 年度
其他收入	子公司	$7,365	$19,757
	合資公司	86	67
合計		$7,451	$19,824

3.其他支出

	關係人	105 年度	104 年度
租金支出等	子公司	$6,723	$3,410
其他費用等	關聯企業	1,088	1,008
合計		$7,811	$4,418

4.應收(付)關係人款

(1)應收款項

	105年12月31日	104年12月31日
子公司	$12,447	$4,223
合資公司	57	36
合計	$12,504	$4,259

(2)應付款項

	105年12月31日	104年12月31日
子公司	$6	$8
關聯企業	85	84
合計	$91	$92

5.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，該公司於民國 105 年 10 月 25 日經金管會核准並於民國 105 年 12 月 19 日提前收回特別股，本公司民國 105 年及 104 年度認列股息收入分別為 3,481 仟元及 3,598 仟元，帳列其他收入。

6.主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	$23,423	$23,235

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 105年12月31日	帳面價值 104年12月31日	擔保用途
三商美邦人壽保險股票	$3,359,024	$2,918,413	作為金融機構借款額度之擔保
其他流動資產-定期存款	600	1,489	作為銷貨履約之擔保
土地、房屋	873,124	881,580	作為金融機構借款額度之擔保
合計	$4,232,748	$3,801,482	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

	105年12月31日	104年12月31日
向金融機構借款而開立之本票	$8,250,000	$8,400,000
對關係企業之背書保證	$150,000	$-
與關係企業之共用借款額度	$400,000	$-

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

	105年12月31日 帳面金額	105年12月31日 公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	$43,050	$43,050
應收票據	30,923	30,923
應收帳款	3,126	3,126

	105年12月31日	
	帳面金額	公允價值
其他應收款	8,687	8,687
備供出售金融資產	322,454	322,454
其他金融資產	7,421	7,421
金融負債：		
其他應付款	63,157	63,157
長期借款	8,198,000	8,198,000
其他金融負債	16,582	16,582

	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	8,238,000	8,238,000
其他金融負債	17,542	17,542

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，但主要風險為美元及日圓。其相關之匯率風險來自已認列之外幣計價資產與負債。

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：

	105年12月31日		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
採用權益法之投資			
美金	$2,233	32.25	$72,012
日幣	10,161	0.2756	2,801
			$74,813

	104年12月31日		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
採用權益法之投資			
美金	$3,002	32.825	$98,535
日幣	24,112	0.2727	6,576
			$105,111

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	
		105年	104年	105年	104年
美元	-1%	-	-	(720)	(985)
日圓	-1%	-	-	(28)	(66)

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 105 年及 104 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.

105.12.31	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	$43,050	$-	$-	$43,050	$-	$43,050
應收款項	34,049	-	-	34,049	-	34,049
備供出售金融資產	322,454	-	73,344	395,798	73,344	322,454
其他金融資產	7,421	-	-	7,421	-	7,421
總計	$406,974	$-	$73,344	$480,318	$73,344	$406,974

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

C.本公司民國105年及104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：

105 年 12 月 31 日	1年以下	1~5年	5年以上	合計
其他應付款	$63,157	$-	$-	$63,157
其他金融負債	-	16,582	-	16,582
長期借款	6,660,000	1,538,000	-	8,198,000

非衍生金融負債：

104 年 12 月 31 日	1年以下	1~5年	5年以上	合計
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	5,550,000	2,688,000	-	8,238,000

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

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。

以公允價值衡量之金融工具項目	105年12月31日			
	合計	第一層級	第二層級	第三層級
非衍生金融工具				
資產：				
備供出售金融資產：				
普通股	$322,454	$166,048	$-	$156,406

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

本公司於民國105年及104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。

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：

	公允價值	評價技術	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
非衍生權益工具：					
105 年 12 月 31 日					
非上市上櫃公司股票	$156,406	市場法	缺乏市場流通性折價及控制權溢價	-	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。
104 年 12 月 31 日					
非上市上櫃公司股票	$167,061	市場法	缺乏市場流通性折價及控制權溢價	-	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。

民國105年及104年12月31日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2,440仟元、(2,448)仟元及2,098仟元、(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：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：無。

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		對個別對象資金融通限額	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	-	-	2%	2	—	營業週轉	—	—	—	$209,827 註7	$839,308 註7
2	上海商富商貿	上海瑞果咖啡	其他應收款	是	21,437	-	-	-	2	—	營業週轉	—	—	—	註7、註9	註7、註9
3	三商餐飲管理	上海昆侖台灣商城	其他應收款	是	3,833	-	-	-	2	—	營業週轉	—	—	—	註7、註9	註7、註9
4	上海三商餐飲	上海昆侖台灣商城	其他應收款	是	1,564	-	-	-	2	—	營業週轉	—	—	—	註7、註9	註7、註9
5	瑞果食品	上海昆侖台灣商城	其他應收款	是	27,591	-	-	-	2	—	營業週轉	—	—	—	註7、註9	註7、註9
6	上海昆侖台灣商城	上海商富商貿	其他應收款	是	151,320	138,108	138,108	-	2	—	營業週轉	—	—	—	註7、註10	註7、註10
7	三商行	財團法人中華飲食文化基金會	其他應收款	是	2,500	-	-	-	2	—	營業週轉	—	—	—	註7、註11	註7、註11
7	三商行	英屬維京群島商富餚(股)公司台灣分公司	其他應收款	是	13,000	13,000	13,000	-	2	—	營業週轉	—	—	—	1,795,519 註7	1,795,519 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金必要之公司或行號，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)與財團法人中華飲食文化基金會及子公司ZFRANCHISES TAIWAN,PTE,LTD.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金必要之公司或行號，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。但資金貸與子公司與本公司直接及間接持股百分之一百之子公司，則貸與金額以不超過子公司淨值百分之一百二十為限。

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、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10：子公司上海昆侖台灣商城之資金貸與，因可動支期間已於2017年3月2日到期，故於2017年3月1日還款不延期。

註11：子公司三商行於民國105年11月22日經董事會決議取消對財團法人中華飲食文化基金會資金貸與額度。

附表二 為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編　號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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（註三）
		公司名稱	關係(註一)						
0	三商投資控股	三友藥妝	6	$2,117,905	$150,000	$150,000	-	0.01	$4,235,811

註一：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。

註二：對單一企業背書保證之限額為本公司財務報表淨值百分之十五為準。

註三：本公司背書保證之總額以不超過本公司財務報表淨值百分之三十為準。

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	
三商投資控股	股票	第一金控	—	備供出售金融資產－流動	8,910	$153,250	-	$153,250	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	12,798	-	12,798	無
三商投資控股	股票	僑馥	—	備供出售金融資產－非流動	100	14,417	2.00%	14,417	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	5,098	3.12%	5,098	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	7,402	0.69%	7,402	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	14,103	2.30%	14,103	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	1,066	1.88%	1,066	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	46,885	0.59%	46,885	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	4,630	46,161	5.43%	46,161	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	24,183	21,274	1.08%	21,274	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	267	3,034	-	3,055	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	-	17,127	無
三商電腦	股票	翔威國際	—	備供出售金融資產－非流動	1,072	23,812	10.00%	23,812	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	2,299	81,077	2.21%	81,077	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	28,528	9.09%	28,528	無
三商電腦	股票	猿聲串動行銷	—	備供出售金融資產－非流動	500	5,000	16.00%	5,000	無
三商電腦	特別股	台新金控	—	備供出售金融資產－非流動	2,000	100,000	0.40%	100,000	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	5,630	44,480	-	44,480	無
三商福寶	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	2,457	38,195	-	38,195	無
三商福寶	受益憑證	中信華盈貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,584	50,039	-	50,039	無
三商福寶	股票	第一金控	—	備供出售金融資產－流動	5,695	97,948	-	97,948	無
三商福寶	股票	漢友創投	—	備供出售金融資產－非流動	4,686	7,663	4.69%	7,663	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	
三商福寶	股票	嘉實資訊	—	備供出售金融資產－非流動	123	3,571	0.48%	3,571	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	34,602	790,661	4.84%	790,661	無
三商福寶	股票	聯致科技	—	備供出售金融資產－非流動	367	1,638	0.27%	1,638	無
三商福寶	股票	寶德能源科技	—	備供出售金融資產－非流動	8,333	7,353	0.37%	7,353	無
三商福寶	受益憑證	復華東大	—	備供出售金融資產－非流動	5,350	173,238	-	173,238	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	3,925	46,743	-	46,743	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	2,292	52,374	0.32%	52,374	無
商禾	受益憑證	中國信託華盈貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,101	12,017	-	12,017	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	4,428	101,182	0.62%	101,182	無
拿帕里	受益憑證	中國信託華盈貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,650	18,013	-	18,013	無
拿帕里	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	5,799	90,136	-	90,133	無
美福	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	1,747	20,015	-	20,015	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	
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	2,912	45,257	-	45,257	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	45,698	-	45,698	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	50,541	-	50,541	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	40,519	-	40,519	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	50,494	-	50,494	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	43,396	-	43,396	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	40,331	-	40,331	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	50,337	-	50,337	無
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	48,308	-	48,308	無
旭富製藥科技	受益憑證	中國信託華盈貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,037	33,145	-	33,145	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	3,592	48,131	-	48,131	無
旭富製藥科技	受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,646	40,083	-	40,083	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	
旭富製藥科技	特別股	富邦	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	433	26,803	-	26,803	無
旭富製藥科技	特別股	台新金控	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400	20,000	-	20,000	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	5.00%	42,366	無
三商烘焙食品	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	1,289	20,030	-	20,030	無
三商休閒產業	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	966	15,023	-	15,023	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	3,861	60,022	-	60,022	無

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	450,634	66.42%	—	—	—	(37,015)	47.47%	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%	$1,087,703	$35,784	$26,515	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%	3,049,328	115,705	95,933	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%	70,307	9,588	5,807	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	4,553,304	741,382	44.47%	12,451,608	2,960,997	1,465,055	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%	89,174	584	(555)	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%	543,076	88,355	88,355	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%	429,018	(2,318)	(1,464)	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%	399	30	3	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	31.90%	979,609	416,955	135,132	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%	150,748	593	593	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%	27,103	1,155	520	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%	390	(414)	(7)	子公司
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%	74,003	520,452	17,085	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%	31,551	(269)	(269)	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%	84,105	21,468	10,734	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%	20,367	12,569	12,569	子公司
三商投資控股	家購貿易	台北市	貿易業	—	1,000	—	—	—	135	(15)	子公司
三商投資控股	三友藥妝	台北市	化粧品零售業	175,000	175,000	17,500	50.00%	66,357	(74,844)	(37,422)	合資公司
三商投資控股	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	Samoa	投資業	148,380	148,380	—	25.31%	10,825	(896)	(227)	子公司
三商投資控股	TASTYNOODLE CO., LTD	Samoa	投資業	147,913	147,913	—	100.00%	2,783	(84)	(84)	子公司
三商投資控股	FAMILY SHOEMART CO., LTD	Samoa	投資業	192,057	192,057	—	100.00%	27,411	(3,546)	(3,546)	子公司
三商投資控股	ASIANDAWN VENTURES INC.	British Virgin Islands	投資業	141,356	141,356	—	16.62%	30,992	(94,200)	(15,654)	子公司
三商投資控股	MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD	Japan	餐飲管理	30,825	30,825	—	10.00%	2,801	(36,573)	(5,486)	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	60,000	6,000	50.00%	16,498	(38,018)	(19,009)	合資公司
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	1,000,000	100,000	100.00%	1,496,266	395,008	395,008	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%	105,790	(13,304)	(13,304)	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%	12,588	(414)	(414)	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%	6,118	30	21	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%	1,836	(184)	(184)	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	52,079	43,066	0.26%	80,657	2,960,997	7,648	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	150,000	120,000	6,600	28.70%	166,178	39,000	11,615	關聯企業
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%	106,746	(13,302)	(13,302)	子公司
三商行	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	20,000	20,000	2,000	2.81%	19,112	(2,318)	(65)	子公司
三商行	MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD	Japan	餐飲管理	51,654	27,270	—	90.00%	25,204	(36,573)	(31,087)	子公司
三商行	ZFRANCHISES TAIWAN, PTE. LTD.,	British Virgin Islands	餐飲管理	32,000	—	—	100.00%	18,148	(13,861)	(13,852)	子公司
三商行	家購貿易	台北市	貿易業	979	—	100	100.00%	1,129	135	150	子公司
三商福寶(註2)	商真	台北市	香菸買賣及代理	—	228,022	—	—	—	—	—	—
三商福寶(註2)	ASIANDAWN VENTURES INC.	British Virgin Islands	投資業	754,077	530,635	—	74.34%	138,646	(94,200)	(69,609)	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(註2)	三商美邦人壽保險	台北市	壽險業務	321,330	177,104	48,355	2.90%	905,790	2,960,997	72,080	子公司
三商福寶(註2)	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	75,262	70,000	3,718	5.23%	35,528	(2,318)	(143)	子公司
三商福寶(註2)	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	12,874	2,296	958	1.21%	37,326	416,955	5,295	子公司
三商福寶(註2)	宏遠證券	台北市	綜合證券商	135,631	43,630	20,286	5.24%	229,694	(163,685)	(8,030)	關聯企業
三商福寶	三商電腦	台北市	電腦機器買賣	—	—	—	—	—	35,784	—	子公司
三商福寶	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	Samoa	投資業	49,303	49,303	—	7.62%	3,260	(896)	(68)	子公司
三商福寶(註2)	華眾國際科技	台北市	行動券商、電子商務	5,501	—	360	1.71%	601	(414)	(8)	子公司
三商福寶(註2)	華合科技	香港	經營管理顧問、電腦設備安裝	103	—	10	5.17%	435	30	3	子公司
三商福寶(註2)	復華證券投資信託	台北市	證券投資信託業	133,200	—	1,944	6.00%	135,324	520,452	31,245	關聯企業
ASIANDAWN VENTURES INC.	UNITED DEVELOPERS OF TAIWAN PTE LTD	新加坡	投資業	USD 69	USD 69	—	100.00%	—	USD (2,891)	USD (2,891)	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%	6,786	(2,318)	(22)	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%	64,490	(2,318)	(218)	子公司
拿帕里	宏遠證券	台北市	綜合證券商	49,903	49,903	7,129	1.84%	80,720	(163,685)	(2,822)	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			
拿帕里	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	Samoa	投資業	275,896	275,896	—	45.74%	19,557	(896)	(410)	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	128,342	128,342	10,103	0.61%	189,248	2,960,997	17,944	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%	357,158	(1,180)	(1,180)	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%	353,866	(963)	(963)	子公司
三商烘焙食品	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	Samoa	投資業	134,428	134,428	—	21.33%	9,120	(896)	(191)	子公司
商真(註2)	ASIANDAWN VENTURES INC.	British Virgin Islands	投資業	—	223,442	—	—	—	(94,200)	—	—
商真(註2)	三商美邦人壽保險	台北市	經營人生保險業務	—	146,515	—	—	—	2,960,997	—	—
商真(註2)	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	—	5,262	—	—	—	(2,318)	—	—
商真(註2)	華眾國際科技	台北市	行動券商、電子商務	—	5,501	—	—	—	(414)	—	—
商真(註2)	華合科技	台北市	經營管理顧問、電腦設備安裝	—	103	—	—	—	30	—	—
商真(註2)	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	—	—	—	416,955	—	—
商真(註2)	復華證券投資信託	台北市	證券投資信託業	—	133,200	—	—	—	520,452	—	—
商真(註2)	宏遠證券	台北市	綜合證券商	—	92,001	—	—	—	(163,685)	—	—

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%	1,013,608	520,452	159,827	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	7.38%	323,492	(163,685)	(11,569)	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	675,000	67,500	45.00%	675,258	(252)	(113)	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	675,000	67,500	45.00%	674,959	(938)	(422)	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%	138,829	1,166	1,166	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	31,880	100.00%	296,869	1,981	1,981	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%	358,664	49,444	49,444	關聯企業
復華證券投資信託	復華資本投資顧問	台北市	投資顧問、創業投資、管理顧問	50,000	—	5,000	100.00%	48,028	(1,972)	(1,972)	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%	USD 747	USD (392)	USD (392)	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	102,000	6,000	0.38%	118,012	2,960,997	11,190	子公司
朝日	商日	台北市	零售業	5,000	5,000	500	100.00%	3,525	(425)	(425)	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。

註2：三商福寶(股)公司於民國105年1月1日以簡易合併方式與商真(股)公司合併，以三商福寶(股)公司為存續公司，商真(股)公司為消滅公司。

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	本期認列投資損益（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計、開發、生產及銷售	US100萬元	(2)	$33,475	$—	—	$33,475	$-	100.00%	$- (二)	$-	—
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)	441,887	—	—	441,887	(13,302)	100.00%	(13,302) (二)B	102,625	—
上海昆侖台灣商城有限公司	百貨零售、餐飲及娛樂等業務	1,372,664	(2)	895,433	—	—	895,433	(88,678)	90.96%	(80,662) (二)A	214,057	—
三商餐飲管理(上海)有限公司	餐飲管理	293,020	(2)	293,020	—	—	293,020	(159)	100.00%	(159) (二)A	5,283	—
瑞果食品(上海)有限公司	烘焙食品	375,267	(2)	375,267	—	—	375,267	817	100.00%	817 (二)A	27,393	—
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	(5,586)	99.35%	(5,550) (二)A	42,901	—

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)南京三商電腦軟件開發有限公司以美金12,318,8220投資	$1,258,962
895,433	上海昆侖台灣商城有限公司以895,433仟元投資	10,502,661
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	10,827,833
375,267 (US 12,178仟元)	瑞果食品有限公司以USD 12,178仟元投資	8,815,727
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	8,796,796

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：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

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工具計有遠期外匯、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 105 年及 104 年 12 月 31 日因未適用避險會計列報為持有之衍生工具明細如下：

	105年12月31日			104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	$507,163	USD	1,713,500	$10,101	USD	(30,000)
遠期外匯	73,409	AUD	141,600	-	-	-
遠期外匯	67,570	NZD	140,600	-	-	-
遠期外匯	1,962	JPY	300,000	-	-	-
遠期外匯	4,881	EUR	6,500	-	-	-
遠期外匯	5,433	CAD	20,400	19,981	CAD	30,700
遠期外匯	30,355	GBP	22,500	14,755	GBP	22,000
遠期外匯	11,998	CNH	300,000	-	-	-
換匯換利	25,864	USD	36,000	-	-	-
可轉換公司債轉換權	56,732	-	-	83,577	-	-
國外結構債選擇權	-	-	-	43,713	-	-
組合式存款	567,619	-	-	555,987	-	-
	$1,352,986			$728,114		

	105年12月31日			104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	$3,929,922	USD	8,061,000	$7,770,064	USD	6,087,500
遠期外匯	2,173	NZD	18,900	84,145	NZD	171,700
遠期外匯	-	-	-	62	EUR	2,000
遠期外匯	-	-	-	41,556	AUD	159,800
遠期外匯	390	CAD	10,000	-	-	-
可轉換公司債轉換權	-	-	-	24	-	-
指數期貨	-	-	-	2,384	-	-
	$3,932,485			$7,898,235		

(2)公允價值

衍生工具之公允價值，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。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。三商美邦人壽保險衍生工具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 105 年 12 月 31 日止所從事之期貨交易皆已平倉，民國 104 年 12 月 31 日為經濟避險目的進行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)

三商美邦人壽保險民國 105 年及 104 年 12 月 31 日因從事期貨交易所支付之保證金分別為 1,649,837 仟元及 1,745,500 仟元，列於存出保證金項下。

(3)衍生工具於財務報表上之表達方法

三商美邦人壽保險民國 105 年及 104 年 12 月 31 日衍生工具(包含遠期外匯、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及期貨)於資產負債表列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$1,352,986	$728,114
透過損益按公允價值衡量之金融負債	$3,932,485	$7,898,235

2.三商電腦

三商電腦簽訂之遠期外匯合約，係為規避進口之匯率風險，惟不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。其相關資訊如下：

(1)金融商品相關資訊

	105年12月31日			104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
衍生金融商品:						
公允價值變動列入損益之金融負債-流動	$801	$801	$-	$-	$-	$-

(2)有關衍生金融工具之交易及合約資訊說明如下：

	105年12月31日	
衍生金融工具	合約本金(仟元)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
買入日幣/賣出台幣	JPY 50,000	105.12.06~106.03.08
買入日幣/賣出台幣	JPY 50,000	105.12.06~106.04.10
買入日幣/賣出台幣	JPY 50,000	105.12.07~106.04.10
買入日幣/賣出台幣	JPY 30,000	105.12.09~106.03.13
買入日幣/賣出台幣	JPY 20,000	105.12.12~106.03.13
買入日幣/賣出台幣	JPY 20,000	105.12.13~106.02.15
買入日幣/賣出台幣	JPY 50,000	105.12.19~106.02.21
買入日幣/賣出台幣	JPY 30,000	105.12.20~106.02.22
買入日幣/賣出台幣	JPY 50,000	105.12.27~106.02.24
買入日幣/賣出台幣	JPY 50,000	105.12.27~106.03.29
	JPY400,000	

3.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 105 年及 104 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：

	105 年 12 月 31 日		
項　　目	帳戶餘額	未平倉(損)益	帳戶淨值
台灣期貨交易所(股)公司	$9,834	$(91)	$9,743

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

B.因期貨自營業務而認列之期貨契約損益明細如下：

	105 年度	104 年度
期貨契約利益(損失)	$(2,327)	$32,481

C.因期貨自營業務而認列之選擇權交易損益明細如下：

	105 年度	104 年度
選擇權交易利益(損失)	$5,250	$828

(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	105 年度	帳列科目	104 年度	帳列科目
出售(損)益				
附賣回債券投資-融券	(34)	借券及附賣回債券融券回補損失	(2,863)	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：

		105 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
項　目	交易種類	買/賣方	契約數		
期貨契約	電子類指數期貨	賣方	2	$2,957	$2,956
期貨契約	金融類指數期貨	買方	7	7,528	7,545
期貨契約	台股指數期貨	買方	77	142,749	142,634
選擇權契約	台股指數選擇權−買權	買方	1,212	1,024	1,358
選擇權契約	台股指數選擇權−賣權	買方	12	16	5
選擇權契約	台股指數選擇權−買權	賣方	1,059	1,083	1,262
選擇權契約	台股指數選擇權−賣權	賣方	649	80	54

項　目	交易種類	104 年 12 月 31 日 未平倉部位 買/賣方	契約數	合約金額或支付(收取)權利金	公平價值
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

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	79
備供出售金融資產-流動明細表	80
應收票據明細表	81
應收帳款明細表	82
備供出售金融資產-非流動明細表	83
持有至到期日金融資產變動明細表	84
採用權益法之投資變動明細表	85
採用權益法之投資累計減損變動明細表	86
不動產、廠房及設備變動明細表	87
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	88
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	89
投資性不動產變動明細表	90
其他非流動資產明細表	91
其他流動負債明細表	92
長期借款明細表	93
其他非流動負債明細表	94
營業收入明細表	95
營業成本明細表	96
管理費用明細表	97
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	98

現 金 及 約 當 現 金 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額
庫存現金		$44
台幣存款		43,006
合計		$43,050

備 供 出 售 金 融 資 產－流 動 明 細 表

民國 105 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		8,910	$10	$89,100		$104,500	$-	$17.20	$153,250	
宅配通		515	10	5,150		7,725	7,725	24.85	12,798	
備供出售金融資產評價調整-流動						53,823			-	
合計				$94,250		$166,048	$7,725		$166,048	

應 收 票 據 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱	摘　　要	金　額	備　　註
非關係人：			
采盟		$15,550	
尚智		4,000	
摩曼頓		3,200	
李愷		1,890	
柏文		1,803	
其他		2,655	(個別金額均未達總額 5%)
小計		$29,098	
關係人：			
三商美邦人壽保險		$1,825	
合計		$30,923	

應 收 帳 款 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱	摘　　要	金　額	備　　註
非關係人：			
其他		$97	(個別金額均未達總額 5%)
關係人：			
三商行		$2,226	
三商福寶		387	
三商朝日		326	
其他		90	(個別金額均未達總額 5%)
小計		$3,029	
合計		$3,126	

備 供 出 售 金 融 資 產 — 非 流 動 變 動 明 細 表

民國 105 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	$15,084	-	$-	-	$(667)	100	$14,417	無	
漢友創投	3,124	6,822	-	-	-	(1,724)	3,124	5,098	無	
友嘉科技	366	7,133	-	269	-	-	366	7,402	無	62,619
聯致科技	3,161	15,422	-	-	-	(1,319)	3,161	14,103	無	
罡境電子	300	1,046	-	20	-	-	300	1,066	無	3,000
東博資本創投-甲種特別股	500	26,220	-	20,665	-	-	500	46,885	無	
東博資本創投-乙種特別股	7,980	78,683	-	978	(3,350)	(33,500)	4,630	46,161	無	
寶德能源科技	15,850	16,651	8,333	24,999	-	(20,376)	24,183	21,274	無	
合計	31,381	$167,061	8,333	$46,931	(3,350)	$(57,586)	36,364	$156,406		

註 1：係提列累計減損金額。

持 有 至 到 期 日 金 融 資 產 變 動 明 細 表

民國 105 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 105 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	$1,078,812	-	$8,891	-	$-	98,505	53.44%	$1,087,703	7.15	$704,310	無	
2.三商福寶(股)公司	236,620	2,939,462	-	109,866	-	-	236,260	100.00%	3,049,328	14.35	3,391,003	無	
3.三商多媒體(股)公司	4,200	67,771	-	2,536	-	-	4,200	86.96%	70,307	21.33	89,586	無	
4.三商美邦人壽保險(股)公司	706,078	10,303,144	35,304	2,148,464	-	-	741,382	44.47%	12,451,608	17.00	12,603,502	詳附註八	
5.商禾(股)公司	9,000	88,589	-	585	-	-	9,000	100.00%	89,174	14.70	132,300	無	
6.拿帕里(股)公司	49,950	445,255	-	97,821	-	-	49,950	100.00%	543,076	10.85	541,954	無	
7.三商休閒產業(股)公司	44,895	430,481	-	-	-	(1,463)	44,895	63.14%	429,018	9.56	429,018	無	
8.華合科技(股)公司	17	3,438	-	2	-	-	17	8.61%	3,440	42.02	724	無	
9.旭富製藥科技(股)公司	25,236	972,490	-	60,562	-	-	25,236	31.90%	1,033,052	76.40	1,928,040	無	
10.三商美福家具(股)公司	18,000	146,045	-	4,703	-	-	18,000	100.00%	150,748	8.37	150,748	無	
11.河昌(股)公司	270	26,583	-	520	-	-	270	45.00%	27,103	100.38	27,103	無	
12.華眾國際科技(股)公司	380	6,438	-	-	-	(8)	380	1.81%	6,430	1.03	391	無	
13.復華證券投資信託(股)公司	1,064	104,459	-	6,080	-	-	1,064	3.28%	110,539	41.17	43,784	無	
14.三商烘焙食品(股)公司	3,209	32,569	-	-	-	(1,018)	3,209	100.00%	31,551	9.83	31,551	無	
15.三商朝日(股)公司	10,000	73,371	-	10,734	-	-	10,000	50.00%	84,105	8.41	84,105	無	
16.三商美邦保險代理人(股)公司	300	18,809	-	1,558	-	-	300	100.00%	20,367	67.89	20,367	無	
17.MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	4,982	11,942	-	-	-	(1,117)	4,982	25.31%	10,825	2.17	10,825	無	
18.TASTYNOODLE CO., LTD	5,000	3,097	-	-	-	(314)	5,000	100.00%	2,783	0.56	2,783	無	
19.FAMILY SHOEMART CO.,LTD	6,500	33,312	-	-	-	(5,901)	6,500	100.00%	27,411	4.22	27,411	無	
20.三友藥妝(股)公司	17,500	103,779	-	-	-	(37,422)	17,500	50.00%	66,357	3.79	66,357	無	
21.家購貿易(股)公司	100	994	-	-	(100)	(994)	-	-	-	-	-	無	
22.ASIANDAWN VENTURES INC.	4,758	127,204	-	-	-	(19,193)	4,758	16.62%	108,011	6.51	30,992	無	
23.三商夢甜屋(股)公司	6,000	35,507	-	-		(19,009)	6,000	50.00%	16,498	2.75	16,498	無	
24. MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD	2	6,576	-	-	-	(3,775)	2	10.00%	2,801	1400.21	2,801	無	
25.三商行(股)公司	100,000	1,235,790	-	260,476	-	-	100,000	100.00%	1,496,266	14.96	1,496,266	無	
減:累計減損		(176,079)		-		-			(176,079)				
減:轉列庫藏股		(532,672)		-		-			(532,672)				
合計		$17,587,166		$2,712,798		$(90,214)			$20,209,750				

採 用 權 益 法 之 投 資 累 計 減 損 變 動 明 細 表

民國 105 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 105 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	提供擔保或 質押情形	備 註
固定資產原始成本						
土地	$240,184	$9,956	$-	$250,140	請詳附註八	
房屋及建築	277,627	4,625	-	282,252	請詳附註八	
運輸設備	3,123	-	-	3,123	無	
辦公設備	568	143	-	711	無	
租賃改良	3,366	8,399	(280)	11,485	無	
成本及重估增值合計	$524,868	$23,123	$(280)	$547,711		

不 動 產 、 廠 房 及 設 備 累 計 折 舊 變 動 明 細 表

民國 105 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
累計折舊：					
房屋及建築	$109,528	$5,247	$(6,024)	$108,751	採直線法按40~60年提列
運輸設備	3,123	-	-	3,123	採直線法按 5 年提列
辦公設備	452	81	-	533	採直線法按 5 年提列
租賃改良	1,777	2,546	(280)	4,043	採直線法按 5 年提列
累計折舊合計	$114,880	$7,874	$(6,304)	$116,450	

不 動 產 、 廠 房 及 設 備 累 計 減 損 變 動 明 細 表

民國 105 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
土地	$17,005	$-	$-	$17,005	
合計	$17,005			$17,005	

投 資 性 不 動 產 變 動 明 細 表

民國 105 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	$950,747		$-		$(9,957)		$940,790		
出租資產-建築物	827,344		-		(4,625)		822,719		
不動產投資小　計	1,778,091		-		(14,582)		1,763,509		
累計折舊	(315,431)		(21,223)		-		(336,654)		
合計	$1,462,660		$(21,223)		$(14,582)		$1,426,855		

其 他 非 流 動 資 產 明 細 表

民國 105 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		18,588	
合計		$26,009	

其 他 流 動 負 債 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　額	備　　註
預收款項		$30,922	
其他		547	
合計		$31,469	

長 期 借 款 明 細 表

民國 105 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
中信銀行	信用借款	$400,000	105.12.31~107.12.31	1.030%	無	
華南銀行	發行商業本票	300,000	105.11.04~108.11.04	1.100%	無	
大眾銀行	發行商業本票	500,000	105.11.30~107.11.30	1.200%	無	
凱基銀行	信用借款	150,000	105.10.01~107.10.01	1.035%	無	
永豐銀行	信用借款	200,000	105.09.30~107.09.30	1.040%	無	
玉山銀行	信用借款	300,000	105.09.06~107.09.06	1.050%	無	
王道銀行	信用借款	350,000	105.06.30~108.06.30	1.147%	無	
日盛銀行	信用借款	450,000	105.06.16~107.06.16	1.050%	無	
東亞銀行	信用借款	50,000	105.05.31~107.05.31	1.273%	無	
台北富邦銀行	信用借款	400,000	105.01.26~107.01.12	1.359%	無	
遠東銀行	信用借款	400,000	105.01.19~107.01.19	1.050%	無	
第一銀行	抵押借款	888,000	104.12.25~108.12.25	1.596%	房屋、土地	
台新銀行聯貸	信用借款	1,680,000	104.12.04~109.12.04	1.790%	無	
土地銀行	信用借款	200,000	104.11.19~107.11.19	1.100%	無	
王道銀行聯貸	信用借款	1,280,000	102.12.03~107.12.03	1.483%	無	
第一銀行	抵押借款	650,000	102.07.15~107.07.15	1.585%	三商美邦 200,000 仟股股票	
合計		$8,198,000				

其 他 非 流 動 負 債 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
存入保證金		$16,582	
未實現處分資產利益		47,466	
其他		98	
合計		$64,146	

營 業 收 入 明 細 表

民國 105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
租賃收入		$139,969	
備供出售金融資產贖回價款		35,263	
採用權益法之投資出售價款		979	
採用權益法認列之損益份額		2,169,571	
股利收入		9,069	
合　計		$2,354,851	

營 業 成 本 明 細 表

民國 105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　額	備　　註
投資成本			
備供出售金融資產贖回成本		$33,500	
採用權益法之投資出售成本		979	
備供出售金融資產清算損失		3,302	
投資成本小計		$37,781	
租賃成本		15,200	
合　計		$52,981	

管 理 費 用 明 細 表

民國 105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
薪資支出		$64,406	
租金支出		32,598	
雜費		8,231	
稅捐		10,627	
勞務費		10,328	
折舊		7,873	
其他費用		13,517	(個別金額均未達總額5%)
合　　計		$147,580	

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	105 年			104 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	$-	$63,996	$63,996	$-	$58,213	$58,213
勞健保費用	-	885	885	-	556	556
退休金費用	-	410	410	-	315	315
其他員工福利費用	-	148	148	-	379	379
折舊費用	15,200	7,873	23,073	14,990	6,606	21,596
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國 105 年及 104 年度員工人數均為 15 人。