

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)

民國一〇六年及一〇五年度

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 ~ 16
四、重要會計政策之彙總說明	17 ~ 26
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
六、重要會計項目之說明	27 ~ 49
七、關係人交易事項	49 ~ 51
八、質押之資產	51
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	51
十、重大之災害損失	51
十一、重大之期後事項	51
十二、其他	51 ~ 58
十三、附註揭露事項	58 ~ 79
玖、重要會計項目明細表	80 ~ 99

## 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)民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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一〇六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 106 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、三商行股份有限公司及三商家購股份有限公司，帳列採用權益法之投資金額分別為 15,517,338 仟元、829,717 仟元及 489,792 仟元，所認列採用權益法認列之損益份額分別為利益 1,416,724 仟元、201,086 仟元及 38,303 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 60.64%、3.24%及 1.91%，且民國 106 年度所認列採用權益法認列之損益份額占本期稅前損益 81.31%、11.54%及 2.20%，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、三商行股份有限公司及三商家購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(五)。

### **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之保險負債，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」規定辦理，並以專業判斷及經驗，對於不同險別之各項保險負債提存予以估算，故存有高度之複雜性。其中，各項商品責任準備金之提存作業因諸多不確定、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，檢查其提存辦法及假設、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之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及三商家購股份有限公司之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及三商家購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。民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日採用權益法之投資金額分別為 2,074,457 仟元及 695,416 仟元，各占資產總額之 8.11%及 3.09%，民國一〇六年及一〇五年度採用權益法認列之損益份額分別為 74,795 仟元及(28,796)仟元，各占本期稅前損益之 4.29%及 1.41%。

## 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務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一〇六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 七 年 三 月 二 十 三 日

三商投資控股股份有限公司  
個體資產負債表  
中華民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	106年12月31日	%	105年12月31日	%	代碼	負債及股東權益	附註	106年12月31日	%	105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)	\$59,087	0.23	\$43,050	0.19	2200	其他應付款	六(八)	\$62,074	0.24	\$63,157	0.28
1125	備供出售金融資產-流動	六(二)	192,581	0.75	166,048	0.74	2230	本期所得稅負債		100,927	0.39	-	-
1150	應收票據	六(三)	14,286	0.06	30,923	0.14	2300	其他流動負債		14,799	0.06	31,469	0.14
1170	應收帳款	六(三)	1,593	0.01	3,126	0.01	21XX	小計		177,800	0.69	94,626	0.42
1200	其他應收款		3,064	0.01	8,687	0.04	25XX	非流動負債					
1220	本期所得稅資產		-	-	37	-	2540	長期借款	六(九)	8,420,000	32.90	8,198,000	36.46
1410	預付款項		623	-	300	-	2570	遞延所得稅負債	六(廿三)	9,850	0.05	9,895	0.04
11XX	小計		271,234	1.06	252,171	1.12	2600	其他非流動負債		65,249	0.26	64,146	0.29
							25XX	小計		8,495,099	33.21	8,272,041	36.79
							2XXX	負債合計		8,672,899	33.90	8,366,667	37.21
							31XX	歸屬於母公司業主之權益					
15XX	非流動資產						3100	股本	六(十三)				
1523	備供出售金融資產-非流動	六(四)	217,969	0.85	156,406	0.70	3110	普通股股本		7,654,617	29.91	7,153,989	31.82
1550	採用權益法之投資	六(五)	23,264,168	90.92	20,209,750	89.88	3200	資本公積	六(十四)	1,012,896	3.96	1,032,182	4.59
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	380,724	1.49	414,256	1.84	3300	保留盈餘	六(十五)				
1760	投資性不動產	六(七)	1,439,418	5.63	1,426,855	6.35	3310	法定盈餘公積		1,914,653	7.48	1,709,702	7.60
1840	遞延所得稅資產	六(廿三)	-	-	593	-	3320	特別盈餘公積		1,224,317	4.78	2,091,174	9.30
1900	其他非流動資產		15,401	0.05	26,009	0.11	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		5,271,424	20.60	4,015,610	17.86
15XX	小計		25,317,680	98.94	22,233,869	98.88	3400	其他權益	六(十七)	370,780	1.45	(1,350,612)	(6.01)
							3500	庫藏股票	六(十六)	(532,672)	(2.08)	(532,672)	(2.37)
							3XXX	權益總計		16,916,015	66.10	14,119,373	62.79
1XXX	資產總計		\$25,588,914	100.00	\$22,486,040	100.00	3X2X	負債及權益總計		\$25,588,914	100.00	\$22,486,040	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

中華民國一〇六年及一〇五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	106 年 度	%	105 年 度	%
4000 營業收入	六(十八)	\$1,963,153	100.00	\$2,354,851	100.00
5000 營業成本	六(十九)	(15,741)	(0.80)	(52,981)	(2.25)
5900 營業毛利		1,947,412	99.20	2,301,870	97.75
5950 營業毛利淨額		1,947,412	99.20	2,301,870	97.75
6000 營業費用					
6200 管理費用		(139,985)	(7.13)	(147,580)	(6.27)
6000 小 計		(139,985)	(7.13)	(147,580)	(6.27)
6900 營業利益(損失)		1,807,427	92.07	2,154,290	91.48
7000 營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	42,567	2.17	20,521	0.87
7020 其他利益及損失	六(廿一)	(4,833)	(0.25)	(4,137)	(0.18)
7050 財務成本		(102,732)	(5.23)	(121,679)	(5.16)
7000 營業外收入及支出合計		(64,998)	(3.31)	(105,295)	(4.47)
7900 稅前淨利(淨損)		1,742,429	88.76	2,048,995	87.01
7950 所得稅(費用)利益	六(廿三)	(101,474)	(5.17)	518	0.02
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)		1,640,955	83.59	2,049,513	87.03
8200 本期淨利(淨損)		1,640,955	83.59	2,049,513	87.03
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	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 其他綜合損益之份額		27,996	1.43	66,822	2.84
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	(5)	-
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		2,054	0.10	(6,939)	(0.29)
8362 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		74,046	3.77	21,993	0.93
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 其他綜合損益之份額		1,644,161	83.75	735,158	31.22
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,748,257	89.05	817,056	34.70
8500 本期綜合損益總額		3,389,212	172.64	2,866,569	121.73
每股盈餘(元):	六(廿四)				
9710 繼續營業單位損益		\$2.27		\$2.84	
9750 基本每股盈餘(元)		\$2.27		\$2.84	
9850 稀釋每股盈餘(元)		\$2.27		\$2.83	
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		\$1,771,146		\$2,072,438	
擬制稅後損益		\$1,669,671		\$2,072,955	
每股盈餘(元)		2.18		2.71	

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

中華民國一〇六年及一〇五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 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)
普通股股票股利	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 106 年 1 月 1 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
105 年度盈餘指撥及分配:										
提列法定盈餘公積	-	-	204,951	-	(204,951)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積轉累積盈餘	-	-	-	(866,857)	866,857	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(500,779)	-	-	-	-	(500,779)
普通股股票股利	500,778	-	-	-	(500,778)	-	-	-	-	-
被投資公司持股比例變動影響數	-	(54,411)	-	-	(72,267)	-	-	-	-	(126,678)
被投資公司未分配盈餘變動數	-	-	-	-	(1,219)	-	-	-	-	(1,219)
被投資公司資本公積變動數	-	6,597	-	-	-	-	-	-	-	6,597
被投資公司酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	396	-	396
106 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	1,640,955	-	-	-	-	1,640,955
本期其他綜合損益	-	-	-	-	27,996	7,384	1,712,877	-	-	1,748,257
子公司收到本公司股利	-	28,716	-	-	-	-	-	-	-	28,716
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	397	-	397
限制員工權利股票註銷	(150)	(188)	-	-	-	-	-	338	-	-
民國 106 年 12 月 31 日 餘額	\$7,654,617	\$1,012,896	\$1,914,653	\$1,224,317	\$5,271,424	\$(6,441)	\$370,823	\$6,398	\$(532,672)	\$16,916,015

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

中華民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

項 目	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$1,742,429	\$2,048,995
本期稅前淨利(淨損)	1,742,429	2,048,995
調整項目:		
收益費損項目		
折舊費用	24,460	23,073
利息費用	102,731	121,679
利息收入	(24)	(3,696)
股利收入	(12,225)	(9,069)
股份基礎給付酬勞成本	396	558
採用權益法之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(1,137,568)	(1,761,455)
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)
清算損失(利得)	-	3,302
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	16,637	(11,932)
應收帳款(增加)減少	1,533	(1,414)
其他應收款(增加)減少	(1,456)	(286)
預付費用(增加)減少	(322)	435
其他流動資產(增加)減少	-	1,489
預付退休金增加(減少)	4,387	(4,387)
應付票據增加(減少)	-	(238)
其他應付款增加(減少)	137	5,437
預收款項增加(減少)	(16,487)	11,932
其他流動負債增加(減少)	(184)	(184)
淨確定福利負債增加(減少)	-	9
收取之利息	7,103	215
收取之股利	12,225	9,069
支付利息	(103,951)	(119,948)
退還(支付)之所得稅	38	(143,564)
營業活動之淨現金流入(流出)	640,124	168,522
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(14,050)	(24,999)
處分備供出售金融資產價款	-	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	(360,873)	-
處分採用權益法之投資	-	979
取得不動產、廠房及設備	(3,491)	(8,542)
存出保證金減少	6,792	-
預付設備款減少	(571)	-
採用權益法之被投資公司清算退回股款	27,114	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(345,079)	112,906
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	52,760,000	37,163,000
償還長期借款	(52,538,000)	(37,203,000)
存入保證金增加	900	420
存入保證金減少	(1,036)	(1,380)
其他非流動負債增加	-	49
其他非流動負債減少	(94)	-
發放現金股利	(500,778)	(408,805)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(279,008)	(449,716)
本期現金及約當現金增加(減少)數	16,037	(168,288)
期初現金及約當現金餘額	43,050	211,338
期末現金及約當現金餘額	\$59,087	\$43,050
資產負債表帳列之現金及約當現金	59,087	43,050

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  
中華民國一〇六年及一〇五年度  
(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係由原三商行股份有限公司於民國104年1月1日經分割讓與其投資以外之資產、負債及營業予新設子公司「三商行股份有限公司」後更名為「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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表已於民國107年3月23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：

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「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
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

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與避險會計之持續適用」	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。

(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107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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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40號之修正「投資性不動產之轉列」	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

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
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

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。

#### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

##### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第39號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資之衡量規定具有一項例外，此類工具係按成本衡量；國際財務報導準則第9號刪除此項例外，規定所有權益工具應按公允價值衡量。

本公司評估認為若適用新分類規定，權益工具投資於民國106年12月31日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值\$410,550仟元，於初始採用國際財務報導準則第9號時，本公司將全部備供出售金融資產將其選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量計\$410,550仟元，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益\$69,105仟元重分類調整增加其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。此外，對採用權益法之股權投資於初始採用國際財務報導準則第9號預計增加342,694仟元，並於民國107年1月1日其他權益項目及保留盈餘計增加342,694仟元。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第9號，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- A. 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- B. 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用12個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司初步評估認為適用國際財務報導準則第9號減損規定將不會產生重大影響。

## (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。本公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

## (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

- A. 本公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國107年1月1日之保留盈餘及其他權益項目。
- B. 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - a. 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - b. 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - c. 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可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9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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」

此修正解決了現行國際財務報導準則第10號及國計會際準則第28號的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- (1)當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

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。

3.國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」

此修正釐清實質上構成企業對關聯企業或合資淨投資之一部分之任何長期權益，應先適用國際財務報導準則第9號，再適用國際會計準則第28號認列損失之相關規定。



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

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

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

權益投資之股利收入於有權利收取股利之日認列。

## 2.持有至到期日金融資產

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

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

### (七)應收款項及備抵呆帳

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

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

### (八)採用權益法之投資

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消除；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) 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) 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) 股份基礎給付

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

## (十五) 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，僅於其很有可能足額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足額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)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

	106年12月31日	105年12月31日
現金	\$44	\$44
銀行存款	59,043	43,006
合計	\$59,087	\$43,050

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

	106年12月31日	105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	88,081	61,548
累計減損-備供出售金融資產-流動	(7,725)	(7,725)
合 計	\$192,581	\$166,048

(三)應收款項

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$14,286	\$30,923
應收帳款	1,593	3,126
合 計	\$15,879	\$34,049

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：

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$1,593	\$3,126
群組2	-	-
群組3	-	-
	\$1,593	\$3,126

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106年及105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

	106年12月31日	105年12月31日
備供出售金融資產-非流動-股票	\$302,564	\$288,514
備供出售金融資產評價調整-非流動	(18,976)	(66,489)
累計減損-備供出售金融資產	(65,619)	(65,619)
合計	\$217,969	\$156,406

(五)採用權益法之投資

(1)本公司民國106年及105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：

	106年12月31日	105年12月31日
1.三商美邦人壽保險(股)公司	\$15,517,338	\$12,451,608
2.三商行(股)公司	829,717	1,496,266
3.三商電腦(股)公司	1,103,584	1,087,703
4.旭富製藥科技(股)公司	934,576	979,609
5.三商福寶(股)公司	2,983,040	3,049,328
6.三商家購(股)公司	489,792	-
7.其他子公司	1,829,591	1,521,050
8.其他關聯企業	79,550	74,003
9.其他合資公司	29,652	82,855
減：轉列庫藏股	(532,672)	(532,672)
	\$23,264,168	\$20,209,750

(2)本公司對採用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106年及105年12月31日採用權益法之投資分別為2,074,457仟元及695,416仟元，民國106年及105年度認列之損益份額分別為74,795仟元及(28,796)仟元。

(3)本公司民國106年及105年度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：

	106年12月31日	105年12月31日
1.三商美邦人壽保險(股)公司	\$1,416,724	\$1,465,055
2.三商行(股)公司	201,086	395,008
3.三商電腦(股)公司	38,232	26,515
4.旭富製藥科技(股)公司	60,543	135,132
5.三商福寶(股)公司	(82,164)	95,933
6.三商家購(股)公司	38,303	(15)
7.其他子公司	197,781	91,289
8.其他關聯企業	17,112	17,085
9.其他合資公司	(53,203)	(56,431)
	\$1,834,414	\$2,169,571

(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
106年12月31日					
三商美邦人壽保險	\$1,052,905,746	\$1,013,693,855	\$184,987,213	\$3,184,952	43.14%
三商行	\$2,829,745	\$2,000,028	\$11,824,380	\$201,086	100.00%
三商電腦	\$4,542,291	\$2,429,854	\$3,262,865	\$55,987	53.44%
旭富製藥科技	\$3,295,531	\$365,783	\$1,301,050	\$190,976	31.90%
三商福寶	\$3,598,213	135,333	\$116,110	\$(58,043)	100.00%
三商家購	\$2,889,411	2,399,619	\$5,793,496	\$38,663	100.00%
105年12月31日					
三商美邦人壽保險	\$948,966,235	\$917,738,244	\$174,076,303	\$2,960,997	44.47%
三商行	\$5,966,512	\$4,470,246	\$16,106,965	\$395,008	100.00%
三商電腦	\$3,849,963	\$1,751,694	\$2,661,622	\$49,612	53.44%
旭富製藥科技	\$3,550,246	\$479,325	\$1,903,100	\$416,955	31.90%
三商福寶	\$3,431,535	\$46,473	\$128,612	\$115,705	100.00%
三商家購	\$7,391	\$6,262	\$2,391	\$142	100.00%

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

	106年12月31日	105年12月31日
三商美邦人壽保險	\$13,422,263	\$12,603,502
三商電腦	\$989,974	\$704,310
旭富製藥科技	\$1,451,078	\$1,928,040

(6)被投資公司MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD於民國106年及105年經董事會決議，於民國106年3月及105年9月辦理現金增資，本公司未按持股比例認購。該公司並於民國106年12月辦理減資彌補虧損，致期末持股比例變更為6.67%。

(7)本公司於民國106年11月7日經董事會決議，向日商朝日集團控股株式會社購買其所持有之三商朝日全部股權，計80,300仟元。本案於106年11月22日完成交割，本公司持股增為100%，另三商朝日更名為三商酒販。

(8)被投資公司三商美邦人壽保險(股)公司於民國106年經董事會決議辦理現金增資，本公司未按持股比例認購，致期末持股比例變更為43.14%。

(9)本公司為調整集團投資架構，於民國106年5月取得三商家購(股)公司100%股份。另三商行(股)公司於民國106年5月26日經董事會決議，將家購事業部之相關營業及轉投資公司ZFRANCHISES TAIWAN, PTE. LTD.,分割讓與移轉予三商家購(股)公司，並訂定民國106年7月1日為分割基準日。

(10)被投資公司河昌(股)公司於民國105年7月15日臨時股東會決議辦理解散，解散基準日為民國105年7月31日，並於民國106年5月7日清算完結。

(11)被投資公司旭富製藥科技(股)公司於民國105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%。

(12)子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理，請詳附註六(十六)說明。

(13)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。

(14)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。





(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。

(七)投資性不動產淨額

	106年度		
	土地	房屋及建築	總計
成本：			
民國106年1月1日餘額	\$940,790	\$822,719	\$1,763,509
重分類	7,186	30,808	37,994
民國106年12月31日餘額	\$947,976	\$853,527	\$1,801,503
折舊：			
民國106年1月1日餘額	\$-	\$336,654	\$336,654
本期折舊	-	15,740	15,740
重分類	-	9,691	9,691
民國106年12月31日餘額	\$-	\$362,085	\$362,085
帳面金額：			
民國106年1月1日	\$940,790	\$486,065	\$1,426,855
民國106年12月31日	\$947,976	\$491,442	\$1,439,418
公允價值：			
民國106年1月1日			\$2,391,421
民國106年12月31日			\$2,724,058

	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	\$1,426,660
民國105年12月31日	\$940,790	\$486,065	\$1,426,855
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

(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。

#### (八)其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付設備款	\$258	\$397
應付薪資	14,002	14,687
其他	47,814	48,073
合計	\$62,074	\$63,157

(九)長期借款

1.明細內容如下：

債權人	還款期間及方式	106年12月31日	105年12月31日
王道銀行等十四家 聯合保證銀行	契約期限自民國106年12月01日至民國111年12月01日止，發行商業本票。	\$1,440,000	\$-
華南銀行	契約期限自民國106年11月03日至民國109年11月03日止，發行商業本票。	150,000	300,000
大眾銀行	契約期限自民國106年08月31日至民國108年08月31日止，申貸信用借款及發行商業本票。	600,000	500,000
永豐銀行	契約期限自民國106年08月31日至民國108年08月31日止，申貸信用借款。	200,000	200,000
玉山銀行	契約期限自民國106年08月30日至民國108年08月30日止，申貸信用借款。	300,000	300,000
新光銀行	契約期限自民國106年08月09日至民國108年08月09日止，發行商業本票。	300,000	-
王道銀行	契約期限自民國106年07月12日至民國109年07月12日止，申貸信用借款。	600,000	350,000
第一銀行	契約期限自民國106年07月04日至民國108年07月04日止，申貸信用借款。	1,300,000	-
日盛銀行	契約期限自民國106年06月16日至民國108年06月16日止，申貸信用借款。	450,000	450,000
第一銀行	契約期限自民國106年06月06日至民國108年06月06日止，申貸信用借款。	500,000	-
凱基銀行	契約期限自民國106年06月05日至民國108年06月05日止，申貸信用借款。	150,000	150,000
東亞銀行	契約期限自民國106年03月31日至民國108年03月31日止，申貸信用借款。	-	50,000
遠東銀行	契約期限自民國106年02月09日至民國108年02月09日止，申貸信用借款。	-	400,000
台北富邦銀行	契約期限自民國106年01月11日至民國108年01月12日止，申貸信用借款。	500,000	400,000

債權人	還款期間及方式	106年12月31日	105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
元大銀行	契約期限自民國105年10月12日至民國108年10月12日止，申貸信用借款。	200,000	-
台新銀行	契約期限自民國105年01月21日至民國109年01月21日止，申貸信用借款。	50,000	-
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
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	1,680,000
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
王道銀行等十家聯合授信銀行	契約期限自民國102年10月03日至民國107年10月04日止，申貸信用借款。	-	1,280,000
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
合計		<u>\$8,420,000</u>	<u>\$8,198,000</u>
利率區間		0.95%~1.79%	0.97%~1.80%

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.本公司向大眾銀行及華南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。依據該借款合同規定，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)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106年及105年度分別認列8,180仟元及32,598仟元之租金支出。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
一年內	\$-	\$8,150
一年至五年	-	-
合計	\$-	\$8,150

### 2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租投資性不動產。民國106年及105年度分別認列\$116,514仟元及\$139,969仟元之租金收入。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
一年內	\$84,378	\$99,414
一年至五年	124,294	150,181
五年以上	36,400	21,619
合計	\$245,072	\$271,214

## (十一)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106年及105年度認列之退休金成本分別為434仟元及411仟元。
- 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年度提撥之退休金成本為(1)仟元。目前本公司已無員工符合「勞動基準法」規定的員工退休辦法。

(2)資產負債表認列之金額如下：

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

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	105年度
1月1日確定福利義務現值	\$219
利息成本	1
財務統計假設變動之影響	(6)
經驗調整	(1)
12月31日確定福利義務現值	\$213

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$206
利息收入	2
計畫資產報酬	20
公司提撥數	4,373
12月31日計畫資產之公允價值	\$4,601

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	105年度
當期服務成本	\$-
利息成本	(1)
當期退休金成本	\$(1)

(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
折現率	0.90%
未來薪資水準增加率	0.70%
資產預期報酬率	0.90%

(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)

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)預期福利支付之到期分析如下：

	105年12月31日
一年內	\$16
一年至五年	44
五年以上	29
	\$89

## (十二) 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：

	106年度	105年度
1月1日流通在外股數(仟股)	140	149
本期給與數量(仟股)	-	-
本期喪失數量(仟股)	(15)	(9)
12月31日流通在外股數(仟股)	125	140

本公司限制員工權利新股於民國106年及105年度分別認列之酬勞成本為397仟元及558仟元。

## (十三) 股本及增(減)資案

- 1.截至民國106年12月31日止，本公司實收資本額為7,654,617仟元，流通在外股數為765,462仟股，每股面額10元，均為普通股。
- 2.本公司於民國106年及105年經董事會決議辦理註銷限制員工權利新股共計為15仟股及9仟股，是項減資案業已完成變更登記。
- 3.本公司於民國106年6月22日經股東會決議辦理盈餘轉增資500,778仟元，計發行新股50,078仟股，是項盈餘轉增資發行新股業已完成變更登記。
- 4.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已完成變更登記。



#### (十四)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106年及105年12月31日資本公積內容如下：

	106年12月31日	105年12月31日
庫藏股票交易	\$182,356	\$153,640
採權益法認列子公司及關聯企業之變動數	610,786	658,600
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	1,569	1,757
合併溢額	53,124	53,124
	<u>\$1,012,896</u>	<u>\$1,032,182</u>

#### (十五)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)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度報導期間結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(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106年及105年12月31日特別盈餘公積內容如下：

	106年12月31日	105年12月31日
依證券交易法規定提列數	\$910,324	\$1,777,181
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	252,989	252,989
	\$1,224,317	\$2,091,174

### 3.盈餘分配

(1)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，現金股利之發放不得少於全部股利發放金額之百分之十。

(2)本公司民國106年度盈餘分配議案，有關董事會擬議及股東會決議，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105年度盈餘分配議案，業於民國106年6月22日經股東常會決議通過，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)有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(廿二)。

### (十六)庫藏股票

本公司之子公司於民國106年及105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	106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	37,024	\$25.25	\$934,866	\$448,367
三商多媒體	2,453	25.25	61,927	26,264
商禾	4,738	25.25	119,637	58,041
合計	44,215		\$1,116,430	\$532,672

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	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

(十七)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
106年1月1日	\$(1,342,054)	\$(13,825)	\$5,267	\$(1,350,612)
-本公司	74,046	2,054	735	76,835
-子公司及關聯企業	1,638,831	5,330	396	1,644,557
106年12月31日	\$370,823	\$(6,441)	\$6,398	\$370,780

	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)

(十八)營業收入

	106年度	105年度
租賃收入	116,514	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	1,834,414	2,169,571
股利收入	12,225	9,069
合計	\$1,963,153	\$2,354,851

(十九)營業成本

	106年度	105年度
租賃成本	\$15,741	\$15,200
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
合計	\$15,741	\$52,981

(二十)其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$24	\$3,696
其他	42,543	16,825
合計	\$42,567	\$20,521

(廿一)其他利益及損失

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備處分利益(損失)	\$(265)	\$(265)
其他損失	(4,568)	(3,872)
合計	\$(4,833)	\$(4,137)

(廿二)員工福利費用

性質別	106年度	105年度
薪資費用	\$59,774	\$63,996
勞健保費用	696	885
退休金費用	5,116	410
其他員工福利	5,322	148

本公司民國106年及105年12月31日員工人數均為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106年及105年度員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為29,800仟元及33,400仟元，帳列薪資費用科目。經決議發放之民國105年度員工酬勞及董監酬勞與民國105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。

### (廿三)所得稅費用(利益)

#### 1.所得稅費用

	106年度	105年度
當期所得之所得稅	\$9,942	\$-
未分配盈餘加徵10%	90,984	-
當期所得稅總額	\$100,926	\$-
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	548	(518)
所得稅費用(利益)	\$101,474	\$(518)

#### 2.與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
確定福利義務之精算損益	\$-	\$5

#### 3.所得稅費用與會計利潤關係：

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$296,213	\$348,329
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(285,372)	(348,329)
虧損扣抵抵減所得稅	(899)	-
遞延所得稅資產之所得稅影響數	548	(518)
未分配盈餘加徵10%所得稅	90,984	-
所得稅費用	\$101,474	\$(518)

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：

	106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	\$593	\$(593)	\$-	\$-	\$-
其他	(1,742)	\$45	-	-	(1,697)
土地增值稅	(8,153)	-	-	-	(8,153)
合計	<u>\$(9,302)</u>	<u>\$(548)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(9,850)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$593				\$-
遞延所得稅負債	(9,895)				(9,850)
	<u>\$(9,302)</u>				<u>\$(9,850)</u>

	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	<u>\$(9,816)</u>	<u>\$519</u>	<u>\$(5)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(9,302)</u>
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)
	<u>\$(9,816)</u>				<u>\$(9,302)</u>

營利事業所得稅稅率自民國107年1月起由17%調增至20%，相關稅率變動影響數將調整於民國107年度第一季財務報表中。

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：

106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	\$-	\$-	109
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

6.未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105 年12月31日
可減除暫時性差異	\$54,990	\$50,367

7.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國104年度。

8.兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
1.可扣抵稅額帳戶餘額	-	\$324,807
	106年度(預計)%	105年度(實際)%
2.盈餘分配之稅額扣抵比率	-	11.45

由於民國107年2月公布生效之所得稅修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國106年12月31日之股東可扣抵稅額帳戶餘額及預計民國106年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

9.未分配盈餘相關資訊

	106年12月31日	105 年12月31日
87年度以後	\$5,271,424	\$4,015,610

(廿四)基本每股盈餘(虧損)

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
本期(損)益	\$1,640,955		
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	1,640,955	721,442	\$2.27
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		1,002	
限制員工權利新股		107	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$1,640,955	722,551	\$2.27

	105年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
本期(損)益	\$2,049,513		
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	2,049,513	721,442	\$2.84
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		1,559	
限制員工權利新股		71	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$2,049,513	723,072	\$2.83

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。

上述加權平均股數計算如下：

	106年度	105年度
期初股數	715,259	681,192
加：105年盈餘轉增資	-	34,067
加：106年盈餘轉增資	50,078	50,078
減：子公司持有本公司股數	(43,895)	(43,895)
合計(係未包含限制員工權利股數)	721,442	721,442

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>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$1,669,671	\$2,072,955
基本每股盈餘加權平均流通股數	765,337	765,337
基本每股盈餘(元)：		
繼續營業單位損益	\$2.18	\$2.71

子公司持有本公司股票之說明請詳見附註六（十六）之說明。

## 七、關係人交易事項

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
三商行(股)公司	子公司
三商家購(股)公司	子公司
三商電腦(股)公司	子公司
三商美邦人壽保險(股)公司	子公司
三商福寶(股)公司	子公司
拿帕里(股)公司	子公司
三商美福室內裝修(股)公司	子公司
三商酒販(股)公司	子公司
三商多媒體(股)公司	子公司
旭富製藥科技(股)公司	子公司
三商美邦保險代理人(股)公司	子公司
宏遠證券(股)公司	關聯企業
三友藥妝(股)公司	合資
三商夢甜屋(股)公司	合資

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

##### (1) 租金收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$45,966	\$66,995
合資公司	926	3,704
合計	<u>\$46,892</u>	<u>\$70,699</u>

## 2. 其他收入

	關係人	106 年度	105 年度
其他收入	子公司	\$32,490	\$7,365
	合資公司	17	86
合計		\$32,507	\$7,451

## 3. 其他支出

	關係人	106 年度	105 年度
租金支出等	子公司	\$1,681	\$6,723
其他費用等	關聯企業	1,092	1,088
合計		\$2,773	\$7,811

## 4. 應收(付)關係人款

### (1) 應收款項

	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$524	\$12,447
合資公司	-	57
合計	\$524	\$12,504

### (2) 應付款項

	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$6	\$6
關聯企業	84	85
合計	\$90	\$91

## 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，民國 105 年度認列股息收入為 3,481 仟元，帳列其他收入。

## 6. 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其他短期員工福利	\$24,091	\$23,423

## 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
	106年12月31日	105年12月31日	
三商美邦人壽保險股票	\$3,745,730	\$3,359,024	作為金融機構借款額度之擔保
其他流動資產-定期存款	600	600	作為銷貨履約之擔保
土地、房屋	864,668	873,124	作為金融機構借款額度之擔保
合計	\$4,610,998	\$4,232,748	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

	106年12月31日	105年12月31日
向金融機構借款而開立之本票	\$9,238,000	\$8,250,000
對關係企業之背書保證	\$250,000	\$150,000
與關係企業之共用借款額度	\$650,000	\$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

	106年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$59,087	\$59,087
應收票據	14,286	14,286
應收帳款	1,593	1,593
其他應收款	3,064	3,064
備供出售金融資產	410,550	410,550
其他金融資產	629	629
金融負債：		
其他應付款	62,074	62,074
長期借款	8,420,000	8,420,000
其他金融負債	16,446	16,446

  

	105年12月31日	
	帳面金額	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
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

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：

		106年12月31日		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>採用權益法之投資</u>				
美金		\$1,539	29.76	\$45,804
日幣		6,043	0.2642	1,596
				<u>\$47,400</u>
		105年12月31日		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>採用權益法之投資</u>				
美金		\$2,233	32.25	\$72,012
日幣		10,161	0.2756	2,801
				<u>\$74,813</u>

#### B. 匯率敏感性分析

下表列示各外幣等幣別相對新台幣貶值 1%時，對本公司稅前純益及權益之影響。

幣別	匯率變動	影響損益		影響其他綜合損益	
		106年	105年	106年	105年
美元	-1%	-	-	(458)	(720)
日圓	-1%	-	-	(16)	(28)

#### 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 106 年及 105 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.

<b>106.12.31</b>	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	\$59,087	\$-	\$-	\$59,087	\$-	\$59,087
應收款項	18,943	-	-	18,943	-	18,943
備供出售金融資產	410,550	-	73,344	483,894	73,344	410,550
其他金融資產	629	-	-	629	-	629
總 計	\$489,209	\$-	\$73,344	\$562,553	\$73,344	\$489,209

<b>105.12.31</b>	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	42,736	-	-	42,736	-	42,736
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	\$415,661	\$-	\$73,344	\$489,005	\$73,344	\$415,661

C.本公司民國106年及105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：

106年12月31日	1年以下	1~5年	5年以上	合計
其他應付款	\$62,074	\$-	\$-	\$62,074
其他金融負債	-	16,446	-	16,446
長期借款	8,420,000	-	-	8,420,000

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

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	106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	\$328,679	\$192,581	\$-	\$136,098
特別股	81,871	-	-	81,871



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
<u>非衍生金融工具</u>				
資產：				
備供出售金融資產：				
普通股	\$229,408	\$166,048	\$-	\$63,360
特別股	93,046	-	-	\$93,046

本公司於民國106年及105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：					
<u>106年12月31日</u>					
非上市上櫃公司股票	\$217,969	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。

	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
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。

民國106年及105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2,133仟元、(2,133)仟元及2,440仟元、(2,448)仟元。

### 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 IN C.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。另ASIANDAWN VENTURES INC.於民國106年12月處分新加坡UNITED DEVELOPES OF TAIWAN PTE. LTD.股權，暨間接轉讓上海昆侖台灣商城有限公司股權，是項股權轉讓申報案業經經濟部投資審議委員會於民國107年2月6日經審二字第10700030150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	上海昆崙台灣商城	上海商富商貿	其他應收款	是	\$138,108	\$-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	- 註7、 註9	- 註7、 註9
2	三商行	英屬維京群島商富饒台灣分公司	其他應收款	是	\$13,000	\$-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	- 註7、 註10	- 註7、 註10
3	上海商富商貿	上海昆崙台灣商城	其他應收款	是	\$48,136	\$-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	- 註7、 註11	- 註7、 註11
4	瑞果食品	上海昆崙台灣商城	其他應收款	是	\$8,752	\$-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	- 註7、 註11	- 註7、 註11
5	三商電腦	三商資訊	其他應收款	是	\$30,000	\$30,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	212,799 註7	851,195 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)與子公司上海商富商貿、英屬維京群島商富饒(股)公司台灣分公司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。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。

(2)與子公司三商資訊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電腦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電腦淨值的百分之五十。

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：子公司上海昆崙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，故子公司上海商富商貿於2017年3月1日還款不延期。

註10：子公司英屬維京群島商富饒台灣分公司已於民國106年5月31日還款，其可動支期間業已於民國106年9月22日到期不延期。

註11：子公司上海商富商貿及瑞果食品已於2017年12月20日取消對上海昆崙台灣商城之資金貸與。

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2)	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3)
		公司名稱	關係(註1)						
0	三商投資控股	三友藥妝	6	\$2,537,402	\$250,000	\$250,000	-	0.01	\$5,074,805
1	上海商富商貿有限公司	ASIANDAWN VENTURES INC.	3	1,691,602 (註4)	91,300	91,300	-	0.01	3,383,203 (註5)
2	商禾	ASIANDAWN VENTURES INC.	3	- (註4)	89,740	-	-	-	- (註5、註6)

註1：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2：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3：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。

註4：子公司商禾及上海商富商貿背書保證對單一企業背書保證之限額為不超過母公司(三商投資控股)淨值百分之十。

註5：子公司商禾及上海商富商貿背書保證之總額以不超過母公司(三商投資控股)淨值百分之二十。

註6：子公司商禾已於2017年12月9日取消對ASIANDAWN VENTURES INC. 的背書保證

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	9,088	\$177,672	-	\$177,672	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	14,909	-	14,909	無
三商投資控股	股票	僑馥	—	備供出售金融資產—非流動	100	8,057	2.00%	8,057	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	3,612	3.12%	3,612	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	5,614	0.69%	5,614	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	12,010	2.30%	12,010	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	1,419	1.88%	1,419	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	50,026	0.59%	50,026	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	3,110	31,845	3.64%	31,845	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	33,933	105,386	1.05%	105,386	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	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	-	17,194	無

附表三 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
三商電腦	股票	翔威國際	—	備供出售金融資產—非流動	1,072	18,378	10.00%	18,378	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	76,136	2.21%	76,136	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	23,490	9.09%	23,490	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	105,800	0.40%	105,800	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	59,119	-	59,119	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	2,711	42,293	-	42,293	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	2,741	30,031	-	30,031	無
三商福寶	股票	第一金控	—	備供出售金融資產—流動	5,809	113,558	-	113,558	無
三商福寶	股票	漢友創投	—	備供出售金融資產—非流動	4,686	5,430	4.69%	5,430	無
三商福寶	股票	嘉實資訊	—	備供出售金融資產—非流動	123	7,639	0.48%	7,639	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	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	37,024	934,866	4.84%	934,866	無
三商福寶	股票	聯致科技	—	備供出售金融資產－非流動	367	1,395	0.27%	1,395	無
三商福寶	股票	寶德能源科技	—	備供出售金融資產－非流動	11,693	36,132	0.36%	36,132	無
三商福寶	受益憑證	復華東大	—	備供出售金融資產－非流動	4,062	127,390	-	127,390	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	46,906	-	46,906	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	2,453	61,927	0.32%	61,927	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	12,061	-	12,061	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	4,738	119,637	0.62%	119,637	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	10,787	118,181	-	118,181	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	12,216	190,552	-	190,552	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	2,912	45,418	-	45,418	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	45,855	-	45,855	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	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	50,690	-	50,690	無
旭富製藥科技	受益憑證	玉山台新1699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	48,304	-	48,304	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	1,273	20,658	-	20,658	無
旭富製藥科技	受益憑證	野村全球短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,840	30,009	-	30,009	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	913	10,002	-	10,002	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	40,240	-	40,240	無
旭富製藥科技	受益憑證	元大美元貨幣市場基金(美金)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	99	29,986	-	29,986	無
旭富製藥科技	特別股	富邦特別股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	793	50,514	-	50,514	無
旭富製藥科技	特別股	台新金控戊種特別股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400	21,160	-	21,160	無
旭富製藥科技	特別股	國泰特別股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	790	49,533	-	49,533	無
旭富製藥科技	特別股	富邦美國特別股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	900	17,784	-	17,784	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	4.02%	42,366	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	20,101	-	20,101	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	902	14,076	-	14,076	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(%)	
三商酒販(註4)	日本朝日啤酒	關係企業	進貨	370,644	63.08%	—	—	—	—	—	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。

註4：本公司於民國106年11月10日與朝日集團控股株式會社簽訂收購股權同意書，並於民國106年11月22日完成交割，自民國106年11月22日起日本朝日啤酒已非為關係人。

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%	\$1,103,584	\$71,536	\$38,232	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%	2,983,040	(57,942)	(82,164)	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%	69,072	8,609	6,091	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	4,832,387	4,553,304	828,535	43.14%	15,517,338	3,184,952	1,416,724	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%	92,586	3,413	313	子公司
三商投資控股	拿帕里	台北市	披薩、炸雞餐飲連鎖	514,500	514,500	49,950	100.00%	784,637	224,894	224,894	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%	427,566	(2,299)	(1,452)	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%	404	51	4	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%	934,576	190,976	60,543	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%	148,528	(14,087)	(14,087)	子公司
三商投資控股	河昌(註2)	台北市	農畜產品加工買賣	—	25,697	—	—	—	24	11	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%	497	5,857	106	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	1,489	3.28%	79,549	521,281	17,112	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%	31,790	(1,187)	(1,187)	子公司
三商投資控股	三商酒販	台北市	煙酒批發業	180,300	100,000	20,000	100.00%	205,307	37,096	20,094	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%	20,736	11,475	11,475	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%	20,970	(90,773)	(45,387)	合資公司
三商投資控股	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	Samoa	投資業	148,380	148,380	—	25.31%	11,156	(5,379)	(1,362)	子公司
三商投資控股	TASTYNOODLE CO., LTD	Samoa	投資業	147,913	147,913	—	100.00%	2,686	(64)	(64)	子公司
三商投資控股	FAMILY SHOEMART CO., LTD	Samoa	投資業	192,057	192,057	—	86.67%	33,031	(9,671)	(9,671)	子公司
三商投資控股	ASIANDAWN VENTURES INC.	British Virgin Islands	投資業	141,356	141,356	—	16.62%	—	(211,887)	(35,210)	子公司
三商投資控股	MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD	Japan	餐飲管理	28,196	30,824	—	6.67%	1,596	(30,107)	(2,174)	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%	8,682	(15,633)	(7,817)	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	550,000	1,000,000	55,000	100.00%	829,717	201,086	201,086	子公司
三商投資控股	三商家購	台北市	零售業	451,489	—	45,100	100.00%	489,792	38,303	38,303	子公司
三商電腦	Mercuries Data Systems International LTD.	British Virgin Islands	投資業	738,652	512,295	—	100.00%	317,468	(14,552)	(14,552)	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%	16,005	5,857	3,417	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%	6,155	51	37	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%	1,682	(154)	(154)	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	54,655	52,079	4,890	0.25%	99,845	3,184,952	8,168	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	150,000	6,864	28.70%	168,249	34,838	9,997	關聯企業
Mercuries Data Systems International LTD.	香港天元資訊	香港	投資業	715,423	489,066	—	100.00%	318,349	(145,554)	(145,554)	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%	19,047	(2,299)	(64)	子公司
三商行	MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD	Japan	餐飲管理	42,096	51,654	—	93.33%	22,350	(30,107)	(27,933)	子公司
三商行	ZFRANCHISES TAIWAN, PTE. LTD.,	British Virgin Islands	餐飲管理	—	32,000	—	—	—	(14,475)	(7,842)	子公司
三商行	三商家購	台北市	零售業	—	979	—	—	—	70,941	360	子公司
三商行	FAMILY SHOEMART CO., LTD	Samoa	投資業	29,995	—	—	13.33%	5,082	(9,671)	—	子公司
三商福寶	ASIANDAWN VENTURES INC.	British Virgin Islands	投資業	754,077	754,077	—	74.34%	—	(211,887)	(157,515)	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	三商美邦人壽保險	台北市	壽險業務	321,330	321,330	52,552	2.74%	1,073,005	3,184,952	89,768	子公司
三商福寶	三商休閒產業	台北市	休閒娛樂業務	75,262	75,262	3,718	5.23%	35,408	(2,299)	(120)	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	12,874	12,874	958	1.21%	35,616	190,976	2,298	子公司
三商福寶	宏遠證券	台北市	綜合證券商	135,631	135,631	20,286	5.51%	243,499	212,410	11,425	關聯企業
三商福寶	三商電腦	台北市	電腦機器買賣	—	—	—	—	—	71,536	—	子公司
三商福寶	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	Samoa	投資業	49,303	49,303	—	7.62%	3,359	(5,379)	(410)	子公司
三商福寶	華眾國際科技	台北市	行動券商、電子商務	5,501	5,501	360	1.71%	702	5,857	100	子公司
三商福寶	華合科技	台北市	經營管理顧問、電腦設備安裝	103	103	10	5.17%	437	51	2	子公司
三商福寶	復華證券投資信託	台北市	證券投資信託業	133,200	133,200	2,722	6.00%	145,476	521,281	31,295	關聯企業
ASIANDAWN VENTURES INC.	UNITED DEVELOPERS OF TAIWAN PTE LTD	新加坡	投資業	—	USD 69	—	100.00%	—	USD (5,546)	USD (5,546)	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%	6,764	(2,299)	(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%	64,271	(2,299)	(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	1.94%	85,571	212,410	4,015	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%	20,155	(5,379)	(2,460)	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	132,894	128,342	11,351	0.59%	231,778	3,184,952	19,064	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%	355,604	(1,554)	(1,554)	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%	352,722	(1,144)	(1,144)	子公司
三商烘焙食品	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	Samoa	投資業	134,428	134,428	—	21.33%	9,399	(5,379)	(1,147)	子公司
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	13,922	30.71%	1,065,539	521,281	160,082	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	7.76%	342,934	212,410	16,402	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%	675,806	1,218	548	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%	675,232	608	273	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%	137,924	(905)	(905)	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	32,058	100.00%	298,993	111	111	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%	348,678	18,292	18,292	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	50,000	5,000	100.00%	39,380	(8,648)	(8,648)	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			
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 1,238	USD 497	USD 497	關聯企業
復華國際資產管理	復華保險代理人股份有限公司	台北市	證券投資顧問及資產管理	30,000	-	3,000	100.00%	26,351	(3,649)	(3,649)	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	105,770	102,000	7,155	0.37%	146,087	3,184,952	11,951	子公司
三商酒販	商日	台北市	零售業	5,000	5,000	500	100.00%	4,005	480	480	子公司
三商家購	ZFRANCHISES TAIWAN, PTE. LTD.,	British Virgin Islands	餐飲管理	30,306	-	-	100.00%	15,948	(14,475)	(6,609)	子公司
三商家購	心樸市集股份有限公司	台北市	餐飲管理	60,000	-	6,000	100.00%	60,000	-	-	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：河昌公司已於民國106年5月7日清算完結。

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 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	US2,100萬元	(2)	441,887	226,357	-	668,244	(14,556)	100.00%	(14,562) (二)B	314,534	-
南京鼎商數位科技有限公司	軟件開發、電子技術研發、技術轉讓服務、通訊、網路、機電、交通等工程設計及施工	RMB200萬元	(3)	-	-	-	-	(381)	42.00%	(160) (二)B	3,677	-
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	-	-	-	(173,103)	-	(157,454) (二)A	-	-
三商餐飲管理(上海)有限公司	餐飲管理	293,020	(2)	293,020	-	-	293,020	(121)	100.00%	(121) (二)A	5,100	-
瑞果食品(上海)有限公司	烘焙食品	375,267	(2)	375,267	-	-	375,267	(858)	100.00%	(858) (二)A	26,210	-
上海商富商貿有限公司	民生用品及飲品零售	RMB72,252	(2)	279,687	29,995	-	309,682	(15,236)	93.42%	(15,137) (二)A	53,358	-

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)
\$701,719	(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19,818,822投資	\$1,276,792
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	12,697,507
375,267 (US 12,178仟元)	瑞果食品有限公司以USD 12,178仟元投資	10,638,793
309,682 (US 10,500仟元)	上海商富商貿有限公司以USD 13,500仟元投資	11,117,549

註1：投資方式區分為下列數種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列損益基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表
  - 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 106 年及 105 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：

	106年12月31日		
	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	\$3,103,123	USD	11,924,500
換匯換利	136,074	USD	71,000
可轉換公司債轉換權	113,910	-	-
組合式存款	622,456	-	-
	<u>\$3,975,563</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯、無本金交割遠匯及換匯合約	\$21,364	USD	410,000
遠期外匯	70,630	NZD	155,700
遠期外匯	426	JPY	1,100,000
遠期外匯	2,386	GBP	19,400
遠期外匯	62,846	AUD	106,500
遠期外匯	13,027	CAD	28,300
指數期貨	29,187	-	-
	<u>\$199,866</u>		

105年12月31日

	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
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
遠期外匯	30,355	GBP	22,500
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	-	-
組合式存款	567,619	-	-
	<u>\$1,352,986</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯、無本金交割遠匯及換匯合約	\$3,929,922	USD	8,061,000
遠期外匯	2,173	NZD	18,900
遠期外匯	390	CAD	10,000
	<u>\$3,932,485</u>		

## (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。一般均包括當期末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 106 年 12 月 31 日為經濟避險目的進行期貨之交易列示如下：

106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	賣方	1,000	\$2,097,413	\$(29,187)

三商美邦人壽保險民國 106 年及 105 年 12 月 31 日因從事期貨交易所支付之保證金分別為 1,617,251 仟元及 1,649,837 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 106 年及 105 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：

	106年12月31日	105年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$3,975,563	\$1,352,986
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$199,866	\$3,932,485

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

	106年12月31日			105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：

衍生金融工具	105年12月31日	
	合約本金(仟元)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
買入日幣/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 106 年及 105 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	106 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	\$13,828	\$(69)	\$13,759

  

項 目	105 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	\$9,834	\$(91)	\$9,743

B.因期貨自營業務而認列之期貨契約損益明細如下：

	106 年度	105 年度
期貨契約利益(損失)	\$2,278	\$(2,327)

C.因期貨自營業務而認列之選擇權交易損益明細如下：

	106 年度	105 年度
選擇權交易利益(損失)	\$8,751	\$5,250

(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	106 年度	帳列科目	105 年度	帳列科目
出售(損)益				
附賣回債券投資-融券	5,438	借券及附賣回債券融券回補損失	(34)	借券及附賣回債券融券回補損失

(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：

		106年12月31日			
項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約	台股指數期貨	買方	46	\$97,833	\$97,824
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	買方	65	64	21
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	賣方	498	92	195
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	賣方	1,613	349	190

		105年12月31日			
項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約	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

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	81
備供出售金融資產-流動明細表	82
應收票據明細表	83
應收帳款明細表	84
備供出售金融資產-非流動明細表	85
採用權益法之投資變動明細表	86
採用權益法之投資累計減損變動明細表	87
不動產、廠房及設備變動明細表	88
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	89
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	90
投資性不動產變動明細表	91
其他非流動資產明細表	92
其他流動負債明細表	93
長期借款明細表	94
其他非流動負債明細表	95
營業收入明細表	96
營業成本明細表	97
管理費用明細表	98
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	99



現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$44
台幣存款		59,043
合計		\$59,087

備供出售金融資產—流動明細表

民國 106 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		9,088	\$10	\$90,880		\$104,500	\$-	\$19.55	\$177,672	
宅配通		515	10	5,150		7,725	7,725	28.95	14,909	
備供出售金融資產評價調整-流動						88,081			-	
合計				\$96,030		\$200,306	\$7,725		\$192,581	

應收票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
尚智		\$4,000	
摩曼頓		3,200	
采盟		2,767	
登峰		2,130	
柏文		1,802	
其他		321	(個別金額均未達總額 5%)
小計		\$14,220	
關係人：			
其他		\$66	(個別金額均未達總額 5%)
合計		\$14,286	

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
采盟		\$1,064	(個別金額均未達總額 5%)
立揚		97	
其他		50	
		\$1,211	
關係人：			
三商酒販		\$294	
三商行		88	
小計		\$382	
合計		\$1,593	

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國 106 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 (註 2)	股 數 或 張 數	金 額 (註 2)	股 數 或 張 數	公 允 價 值		
僑馥建築經理	100	\$14,417	-	\$-	-	\$(6,360)	100	\$8,057	無	
漢友創投	3,124	5,098	-	-	-	(1,486)	3,124	3,612	無	
友嘉科技	366	7,402	-	-	-	(1,788)	366	5,614	無	62,619
聯致科技	3,161	14,103	-	-	-	(2,093)	3,161	12,010	無	
罡境電子	300	1,066	-	353	-	-	300	1,419	無	3,000
東博資本創投-甲 種特別股	500	46,885	-	3,141	-	-	500	50,026	無	
東博資本創投-乙 種特別股	4,630	46,161	-	-	(1,520)	(14,316)	3,110	31,845	無	
寶德能源科技	24,183	21,274	9,750	84,112	-	-	33,933	105,386	無	
合計	36,364	\$156,406	9,750	\$87,606	(1,520)	\$(26,043)	44,594	\$217,969		

註 1：係提列累計減損金額。

註 2：係包含公允價值評價調整。

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 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	\$1,087,703	-	\$15,881	-	\$-	98,505	53.44%	\$1,103,584	10.05	\$989,974	無	
2.三商福寶(股)公司	236,260	3,049,328	-	-	-	(66,288)	236,260	100.00%	2,983,040	14.68	3,468,920	無	
3.三商多媒體(股)公司	4,200	70,307	-	-	-	(1,235)	4,200	86.96%	69,072	23.10	97,020	無	
4.三商美邦人壽保險(股)公司	741,382	12,451,608	87,153	3,065,730	-	-	828,535	43.14%	15,517,338	16.20	13,422,263	詳附註八	
5.商禾(股)公司	9,000	89,174	-	3,412	-	-	9,000	100.00%	92,586	17.13	154,170	無	
6.拿帕里(股)公司	49,950	543,076	-	241,561	-	-	49,950	100.00%	784,637	15.69	784,637	無	
7.三商休閒產業(股)公司	44,895	429,018	-	-	-	(1,452)	44,895	63.14%	427,566	9.52	427,566	無	
8.華合科技(股)公司	17	3,440	-	5	-	-	17	8.61%	3,445	42.27	728	無	
9.旭富製藥科技(股)公司	25,236	1,033,052	-	-	-	(45,033)	25,236	31.90%	988,019	57.50	1,451,078	無	
10.三商美福室內裝修(股)公司	18,000	150,748	-	-	-	(2,220)	18,000	100.00%	148,528	8.25	148,528	無	
11.河昌(股)公司	270	27,103	-	-	(270)	(27,103)	-	-	-	-	-	無	
12.華眾國際科技(股)公司	380	6,430	-	106	-	-	380	1.81%	6,536	1.31	498	無	
13.復華證券投資信託(股)公司	1,064	110,539	425	5,547	-	-	1,489	3.28%	116,086	33.14	49,342	無	
14.三商烘焙食品(股)公司	3,209	31,551	-	239	-	-	3,209	100.00%	31,790	9.91	31,790	無	
15.三商酒販(股)公司	10,000	84,105	10,000	121,202	-	-	20,000	100.00%	205,307	10.27	205,307	無	
16.三商美邦保險代理人(股)公司	300	20,367	-	369	-	-	300	100.00%	20,736	67.12	20,736	無	
17.MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	4,982	10,825	-	331	-	-	4,982	25.31%	11,156	2.24	11,156	無	
18.TASTYNOODLE CO., LTD	5,000	2,783	-	-	-	(97)	5,000	100.00%	2,686	0.54	2,686	無	
19.FAMILY SHOEMART CO.,LTD	6,500	27,411	-	5,620	-	-	6,500	86.67%	33,031	5.08	33,031	無	
20.三友藥妝(股)公司	17,500	66,357	-	-	-	(45,387)	17,500	50.00%	20,970	1.20	20,970	無	
21.三商家購(股)公司	-	-	45,100	489,792	-	-	45,100	100.00%	489,792	11.69	489,792	無	
22.ASIANDAWN VENTURES INC.	4,758	108,011	-	-	(4,758)	(108,011)	-	-	-	-	-	無	
23.三商夢甜屋(股)公司	6,000	16,498	-	-	-	(7,816)	6,000	50.00%	8,682	1.45	8,682	無	
24. MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD	2	2,801	-	-	(2)	(1,205)	-	6.67%	1,596	7982.28	1,596	無	
25.三商行(股)公司	100,000	1,496,266	-	-	(45,000)	(666,549)	55,000	100.00%	829,717	15.09	829,717	無	
減:累計減損		(176,079)	-	77,019	-	-			(99,060)				
減:轉列庫藏股		(532,672)	-	-	-	-			(532,672)				
合計		\$20,209,750		\$4,026,814		\$(972,396)			\$23,264,168				

採用權益法之投資累計減損變動明細表

民國 106 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			\$99,060	

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 106 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	\$250,140	\$-	\$(7,186)	\$242,954	請詳附註八	
房屋及建築	282,252	-	(30,808)	251,444	請詳附註八	
運輸設備	3,123	-	-	3,123	無	
辦公設備	711	-	-	711	無	
租賃改良	11,485	3,491	(624)	14,352	無	
成本及重估增值合計	\$547,711	\$3,491	\$(38,618)	\$512,584		



不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 106 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	\$108,751	\$4,690	\$(9,691)	\$103,750	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	533	49	-	582	採直線法按 5 年提列
租賃改良	4,043	3,981	(624)	7,400	採直線法按 5 年提列
累計折舊合計	\$116,450	\$8,720	\$(10,315)	\$114,855	

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

民國 106 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 106 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	\$940,790		\$7,186		\$-		\$947,976		
出租資產-建築物	822,719		30,808		-		853,527		
不動產投資小 計	1,763,509		37,994		-		1,801,503		
累計折舊	(336,654)		(25,431)		-		(362,085)		
合計	\$1,426,855		\$12,563		\$-		\$1,439,418		

其他非流動資產明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	海關保證金等	\$629	
其他		14,772	
合計		\$15,401	

其他流動負債明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項		\$14,436	
其他		363	
合計		\$14,799	

長期借款明細表

民國 106 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
華南銀行	發行商業本票	\$150,000	106.11.03~109.11.03	1.100%	無	
大眾銀行	發行商業本票	600,000	106.08.31~108.08.31	1.208%	無	
凱基銀行	信用借款	150,000	106.06.05~108.06.05	1.036%	無	
永豐銀行	信用借款	200,000	106.08.31~108.08.31	1.040%	無	
玉山銀行	信用借款	300,000	106.08.30~108.08.30	1.200%	無	
王道銀行	信用借款	600,000	106.07.12~109.07.12	1.148%	無	
日盛銀行	信用借款	450,000	106.06.16~108.06.16	1.070%	無	
台北富邦銀行	信用借款	500,000	106.01.11~108.01.12	1.360%	無	
台新銀行聯貸	信用借款	1,680,000	104.12.04~109.12.04	1.790%	無	
第一銀行	信用借款	1,300,000	106.07.04~108.07.04	1.010%	無	
王道銀行聯貸	發行商業本票	1,440,000	106.12.01~111.02.01	1.348%	無	
第一銀行	信用借款	500,000	106.06.06~108.06.06	1.010%	無	
元大銀行	信用借款	200,000	105.10.12~108.10.12	1.230%	無	
台新銀行	信用借款	50,000	105.01.21~109.01.21	1.310%	無	
新光銀行	發行商業本票	300,000	106.08.09~108.08.09	1.088%	無	
合計		\$8,420,000				

其他非流動負債明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金		\$16,446	
未實現處分資產利益		47,731	
其他		1,072	
合計		\$65,249	

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
租賃收入		\$116,514	
採用權益法認列之損益份額		1,834,414	
股利收入		12,225	
合 計		\$1,963,153	



營業成本明細表

民國106年1月1日至12月31日

項 目	摘 要	金 額	備 註
租賃成本		\$15,741	
合 計		\$15,741	

管理費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$64,890	
雜費		19,865	
稅捐		9,952	
折舊		8,719	
勞務費		8,432	
租金支出		8,180	
其他費用		19,947	(個別金額均未達總額 5%)
合 計		\$139,985	

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	106 年			105 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	\$-	\$59,774	\$59,774	\$-	\$63,996	\$63,996
勞健保費用	-	696	696	-	885	885
退休金費用	-	5,116	5,116	-	410	410
其他員工福利費用	-	5,322	5,322	-	148	148
折舊費用	15,741	8,719	24,460	15,200	7,873	23,073
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國 106 年及 105 年度員工人數均為 15 人。