

股票代碼：2945

三商家購股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一〇年及一〇九年第三季

公 司 地 址：臺北市中山區民權東路三段4號地下一層
電 話：(02)2506-1166

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～23
(七)關係人交易	23～26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27～28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
4.主要股東資訊	28
(十四)部門資訊	28～29



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

三商家購股份有限公司董事會 公鑒：

前言

三商家購股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達三商家購股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

周寶蓮



陳振乾



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一一〇年十月二十九日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
三商家購股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		110.9.30		109.12.31		109.9.30		負債及權益		110.9.30		109.12.31		109.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	233,427	4	179,014	4	178,084	4	2100	短期借款(附註六(八)(十八)(廿一))	\$	-	-	100,000	2	-	-
1150	應收票據淨額(附註六(二))		-	-	7	-	26	-	2110	應付短期票券(附註六(九)(十八)(廿一))		269,911	5	399,863	8	189,942	4
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及七)		31,927	1	44,087	1	31,376	1	2130	合約負債—流動(附註六(十六))		28,209	1	32,602	1	26,097	-
1197	應收融資租賃款—流動(附註六(三)及七)		10,833	-	10,735	-	8,668	-	2150	應付票據(附註六(十八))		980	-	948	-	1,115	-
1200	其他應收款(附註七)		6,114	-	9,219	-	8,359	-	2170	應付帳款(附註六(十八)及七)		1,276,768	25	1,017,084	20	1,124,103	24
1300	存貨(附註六(四))		1,356,648	27	1,508,133	30	1,374,688	28	2200	其他應付款(附註六(十八)及七)		433,494	9	460,434	9	408,009	8
1410	預付款項(附註七)		39,723	1	137,689	3	32,660	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十)(十八)(廿一)及七)		422,704	8	413,030	8	413,058	9
1476	其他金融資產—流動(附註六(一)及八)		150,000	3	150,429	3	429	-	2300	其他流動負債		<u>29,636</u>	<u>1</u>	<u>69,186</u>	<u>1</u>	<u>52,037</u>	<u>1</u>
1479	其他流動資產		<u>4,686</u>	<u>-</u>	<u>2,350</u>	<u>-</u>	<u>1,306</u>	<u>-</u>				<u>2,461,702</u>	<u>49</u>	<u>2,493,147</u>	<u>49</u>	<u>2,214,361</u>	<u>46</u>
			<u>1,833,358</u>	<u>36</u>	<u>2,041,663</u>	<u>41</u>	<u>1,635,596</u>	<u>34</u>	非流動負債：								
非流動資產：									2527	合約負債—非流動(附註六(十六))		11,454	-	15,782	-	16,944	-
1551	採用權益法之投資(附註六(五))		58,931	1	55,431	1	-	-	2550	負債準備—非流動		3,739	-	3,736	-	3,734	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)		1,363,910	27	1,339,308	26	1,318,232	28	2570	遞延所得稅負債		590	-	-	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(七))		1,491,257	30	1,489,846	29	1,506,902	32	2580	租賃負債—非流動(附註六(十)(十八)(廿一)及七)		1,122,863	22	1,131,990	22	1,142,146	24
1920	存出保證金(附註七)		101,799	2	104,040	2	99,230	2	2645	存入保證金(附註六(十八)及七)		<u>125,437</u>	<u>3</u>	<u>134,469</u>	<u>3</u>	<u>132,519</u>	<u>3</u>
194D	應收融資租賃款—非流動(附註六(三)及七)		5,498	-	13,633	-	12,178	-				<u>1,264,083</u>	<u>25</u>	<u>1,285,977</u>	<u>25</u>	<u>1,295,343</u>	<u>27</u>
1980	其他金融資產—非流動(附註六(一)及八)		150,750	3	750	-	150,750	3	負債總計			<u>3,725,785</u>	<u>74</u>	<u>3,779,124</u>	<u>74</u>	<u>3,509,704</u>	<u>73</u>
1990	其他非流動資產		<u>44,192</u>	<u>1</u>	<u>54,859</u>	<u>1</u>	<u>58,309</u>	<u>1</u>	歸屬於母公司業主之權益：(附註六(十三))								
			<u>3,216,337</u>	<u>64</u>	<u>3,057,867</u>	<u>59</u>	<u>3,145,601</u>	<u>66</u>	3110	普通股股本		<u>600,000</u>	<u>12</u>	<u>600,000</u>	<u>12</u>	<u>600,000</u>	<u>13</u>
									3200	資本公積		<u>535,692</u>	<u>10</u>	<u>537,938</u>	<u>10</u>	<u>535,044</u>	<u>11</u>
									保留盈餘：								
									3310	法定盈餘公積		44,064	1	25,867	-	25,867	-
									3350	未分配盈餘		<u>144,154</u>	<u>3</u>	<u>181,966</u>	<u>4</u>	<u>135,947</u>	<u>3</u>
												<u>188,218</u>	<u>4</u>	<u>207,833</u>	<u>4</u>	<u>161,814</u>	<u>3</u>
									3500	庫藏股票		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(25,365)</u>	<u>-</u>	<u>(25,365)</u>	<u>-</u>
									權益總計			<u>1,323,910</u>	<u>26</u>	<u>1,320,406</u>	<u>26</u>	<u>1,271,493</u>	<u>27</u>
資產總計		\$	<u>5,049,695</u>	<u>100</u>	<u>5,099,530</u>	<u>100</u>	<u>4,781,197</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		\$	<u>5,049,695</u>	<u>100</u>	<u>5,099,530</u>	<u>100</u>	<u>4,781,197</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳翔玠

經理人：邱光隆

會計主管：劉晏秀

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

三商家購股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、七及十四)	\$ 3,714,153	100	3,473,162	100	10,776,875	100	9,957,233	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	2,776,568	75	2,611,074	75	8,125,012	75	7,518,676	76
營業毛利	937,585	25	862,088	25	2,651,863	25	2,438,557	24
營業費用(附註四(五)、附註六(二)(六)(七)(十)(十一)(十四)(十七)、七及十二)								
6100 推銷費用	746,323	20	699,609	20	2,175,548	20	2,016,073	20
6200 管理費用	94,728	2	73,999	2	277,561	3	239,646	2
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(二))	(151)	-	-	-	7	-	-	-
營業費用合計	840,900	22	773,608	22	2,453,116	23	2,255,719	22
營業淨利	96,685	3	88,480	3	198,747	2	182,838	2
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十)及七)	359	-	567	-	1,137	-	1,417	-
7190 其他收入(附註七)	6,291	-	4,746	-	13,406	-	8,992	-
7230 外幣兌換利益	(69)	-	486	-	576	-	632	-
7510 利息費用(附註六(十)及七)	(4,262)	-	(4,596)	-	(13,714)	-	(15,122)	-
7590 什項支出	(1,620)	-	(132)	-	(8,702)	-	(6,895)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失(附註六(六)及七)	(3,699)	-	(59)	-	(13,995)	-	(384)	-
7775 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(附註六(五))	9	-	-	-	3,500	-	-	-
繼續營業部門稅前淨利	(2,991)	-	1,012	-	(17,792)	-	(11,360)	-
7950 減：所得稅費用(附註四(四)及六(十二))	19,558	1	22,941	1	36,801	1	35,531	1
本期淨利	74,136	2	66,551	2	144,154	1	135,947	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 74,136	2	66,551	2	144,154	1	135,947	1
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 74,136	2	66,551	2	144,154	1	135,947	1
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 74,136	2	66,551	2	144,154	1	135,947	1
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.24		1.11		2.41		2.27	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.24		1.11		2.41		2.27	

董事長：陳翔玢



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱光隆



會計主管：劉晏秀



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
三商家購股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	庫藏股票
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 600,000	511,664	21,655	42,121	-
盈餘分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	4,212	(4,212)	-
普通股現金股利	-	-	-	(37,909)	-
	-	-	4,212	(42,121)	-
其他資本公積變動：					
其他資本公積變動數	-	23,380	-	-	-
本期淨利	-	-	-	135,947	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	135,947	-
庫藏股買回	-	-	-	-	(25,365)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 600,000	535,044	25,867	135,947	(25,365)
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 600,000	537,938	25,867	181,966	(25,365)
盈餘分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	18,197	(18,197)	-
普通股現金股利	-	-	-	(163,769)	-
	-	-	18,197	(181,966)	-
本期淨利	-	-	-	144,154	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	144,154	-
員工購買庫藏股	-	(2,246)	-	-	25,365
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 600,000	535,692	44,064	144,154	-

董事長：陳翔珍



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：邱光隆



會計主管：劉晏秀



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

三商家購股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 180,955	171,478
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	530,449	494,977
攤銷費用	14,625	18,216
預期信用減損損失	7	-
利息費用	13,714	15,122
利息收入	(1,137)	(1,417)
股份基礎給付酬勞成本	2,062	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(3,500)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	13,995	384
處分無形資產損失	6	-
其他	588	(45)
收益費損項目合計	570,809	527,237
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	7	(20)
應收帳款減少(增加)	12,153	(3,616)
其他應收款減少(增加)	3,043	(408)
存貨減少(增加)	151,485	(9,024)
預付款項減少	97,984	136,175
其他流動資產(增加)減少	(2,336)	56
其他金融資產減少	429	-
合約負債(減少)增加	(8,721)	209
應付票據增加(減少)	32	(87)
應付帳款增加	259,684	179,985
其他應付款增加	14,185	21,991
其他流動負債增加(減少)	1,899	(3,288)
調整項目合計	1,100,653	849,210
營運產生之現金流入	1,281,608	1,020,688
收取之利息	1,198	1,614
支付之利息	(13,731)	(15,260)
支付之所得稅	(79,823)	(4,684)
營業活動之淨現金流入	1,189,252	1,002,358
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(278,681)	(164,869)
處分不動產、廠房及設備	529	157
存出保證金增加	-	(372)
存出保證金減少	2,241	-
取得無形資產	(1,819)	(12,045)
長期應收租賃款減少	8,037	7,287
其他金融資產增加	(150,000)	-
其他金融資產減少	-	5,471
投資活動之淨現金流出	(419,693)	(164,371)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(100,000)	(480,000)
應付短期票券減少	(129,952)	(109,859)
存入保證金增加	-	3,479
存入保證金減少	(9,032)	-
租賃本金償還	(333,450)	(312,467)
發放現金股利	(163,769)	(37,909)
庫藏股票買回成本	-	(25,365)
員工購買庫藏股	21,057	-
資本公積變動數	-	23,380
籌資活動之淨現金流出	(715,146)	(938,741)
本期現金及約當現金增加(減少)數	54,413	(100,754)
期初現金及約當現金餘額	179,014	278,838
期末現金及約當現金餘額	\$ 233,427	178,084

董事長：陳翔玠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱光隆



會計主管：劉晏秀



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
三商家購股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

三商家購股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇二年二月七日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市中山區民權東路三段4號地下一層。合併財務報告組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為超級市場之經營及各種食品、飲料及日常用品等生活百貨商品之零售。

本公司於民國一〇七年十月二十四日經核准公開發行，同年十二月十七日登錄興櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十月二十九日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
本公司	心樸市集股份有限公司	餐飲零售業	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

(五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。

合併公司股份基礎給付之給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金與週轉金	\$ 49,541	53,558	50,035
銀行存款	151,656	88,264	89,875
附買回票券	32,230	37,192	38,174
	<u>\$ 233,427</u>	<u>179,014</u>	<u>178,084</u>

銀行定期存款非屬滿足短期現金承諾、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小者，列報於其他金融資產如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
超過三個月以上之定期存款	\$ <u>150,000</u>	<u>429</u>	<u>429</u>
受限制銀行存款	<u>\$ 150,750</u>	<u>150,750</u>	<u>150,750</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據—按攤銷後成本衡量	\$ -	7	26
應收帳款—按攤銷後成本衡量	30,448	41,531	31,008
應收帳款(關係人)—按攤銷後成本衡量	1,543	2,613	425
減：備抵損失	(64)	(57)	(57)
	<u>\$ 31,927</u>	<u>44,094</u>	<u>31,402</u>

合併公司之賒銷主要係顧客以信用卡及各類電子支付工具所產生之應收款項及代收款項等。

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>110.9.30</u> <u>應收帳款</u> <u>帳面金額</u>	<u>109.12.31</u> <u>應收帳款</u> <u>帳面金額</u>	<u>109.9.30</u> <u>應收帳款</u> <u>帳面金額</u>
未逾期	\$ 31,663	40,184	30,476
逾期60天以下	263	3,910	922
逾期61~120天	8	-	4
逾期121~180天	-	-	-
逾期181天以上	57	57	57
	<u>\$ 31,991</u>	<u>44,151</u>	<u>31,459</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 57	57
加：認列之減損損失	7	-
期末餘額	<u>\$ 64</u>	<u>57</u>

(三)應收融資租賃款

合併公司轉租所承租之辦公處所及零售店面，轉租期間涵蓋主租約整個剩餘期間，因此將其分類為融資租賃。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將取得之未折現租賃給付，列示如下表：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
低於一年	\$ 10,942	10,928	8,835
一年至五年	5,511	13,718	12,263
租賃總額	16,453	24,646	21,098
未賺得融資利益	(122)	(278)	(252)
應收租賃款現值	<u>\$ 16,331</u>	<u>24,368</u>	<u>20,846</u>

(四)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
商品存貨	<u>\$ 1,356,648</u>	<u>1,508,133</u>	<u>1,374,688</u>
	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
已出售之存貨成本	\$ 2,764,557	2,599,761	8,084,138
存貨跌價損失、報廢及其他	12,011	11,313	40,874
銷貨成本	<u>\$ 2,776,568</u>	<u>2,611,074</u>	<u>8,125,012</u>
			<u>7,518,676</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業	<u>\$ 58,931</u>	<u>55,431</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇九年十二月支付現金55,980千元向關係人日商住友商事株式會社取得三友藥妝股份有限公司45%之股份，並對該公司具有重大影響力，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間關係之性質	主要營業場所/公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
三友藥妝股份有限公司	藥妝零售業	中華民國	45.00 %	45.00 %	-

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	110年7月至9月	110年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 9	3,500
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 9</u>	<u>3,500</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.擔 保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋建築	營業器具及 辦公設備	租賃 改良物	預付設備款 及未完工程	總 計
成本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 537,599	220,887	855,785	747,604	-	2,361,875
增 添	-	-	186,710	50,866	-	237,576
轉 入(出)	-	-	72	(72)	-	-
報 廢	-	-	(19,285)	(22,339)	-	(41,624)
處 分	-	-	(7,102)	-	-	(7,102)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>1,016,180</u>	<u>776,059</u>	<u>-</u>	<u>2,550,725</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 537,599	220,887	714,409	675,753	4,183	2,152,831
增 添	-	-	97,208	48,877	10,558	156,643
轉 入(出)	-	-	381	14,360	(14,741)	-
報 廢	-	-	(11,113)	(2,436)	-	(13,549)
處 分	-	-	(466)	(61)	-	(527)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>800,419</u>	<u>736,493</u>	<u>-</u>	<u>2,295,398</u>
折 舊						
民國110年1月1日餘額	\$ -	19,279	520,673	482,615	-	1,022,567
折 舊	-	3,252	118,147	77,051	-	198,450
轉 入(出)	-	-	52	(52)	-	-
報 廢	-	-	(17,089)	(10,364)	-	(27,453)
處 分	-	-	(6,749)	-	-	(6,749)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,531</u>	<u>615,034</u>	<u>549,250</u>	<u>-</u>	<u>1,186,815</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	14,943	412,589	382,308	-	809,840
折 舊	-	3,252	95,122	82,487	-	180,861
報 廢	-	-	(10,837)	(2,342)	-	(13,179)
處 分	-	-	(329)	(27)	-	(356)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,195</u>	<u>496,545</u>	<u>462,426</u>	<u>-</u>	<u>977,166</u>
帳面金額：						
民國110年1月1日	<u>\$ 537,599</u>	<u>201,608</u>	<u>335,112</u>	<u>264,989</u>	<u>-</u>	<u>1,339,308</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 537,599</u>	<u>198,356</u>	<u>401,146</u>	<u>226,809</u>	<u>-</u>	<u>1,363,910</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 537,599</u>	<u>205,944</u>	<u>301,820</u>	<u>293,445</u>	<u>4,183</u>	<u>1,342,991</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 537,599</u>	<u>202,692</u>	<u>303,874</u>	<u>274,067</u>	<u>-</u>	<u>1,318,232</u>

註：合併公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日針對已有減損跡象門市提列減損損失，共計9,688千元，因該門市已於民國一一〇年七月一日至九月三十日閉店，故轉列處分不動產、廠房及設備損失。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月至9月	109年1月至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 237,576	156,643
加：期初應付設備款	62,151	50,737
減：期末應付設備款	(21,046)	(42,511)
本期支付現金	<u>\$ 278,681</u>	<u>164,869</u>

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及機器設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	總 計
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 2,189,526	2,086	2,191,612
增 添	246,354	-	246,354
租賃修改	92,028	-	92,028
除 列	(60,972)	-	(60,972)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 2,466,936</u>	<u>2,086</u>	<u>2,469,022</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,855,306	2,086	1,857,392
增 添	410,730	-	410,730
租賃修改	(38,179)	-	(38,179)
除 列	(3,791)	-	(3,791)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 2,224,066</u>	<u>2,086</u>	<u>2,226,152</u>
使用權資產之折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 701,228	538	701,766
折 舊	331,797	202	331,999
除 列	(56,000)	-	(56,000)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 977,025</u>	<u>740</u>	<u>977,765</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 407,149	269	407,418
折 舊	313,914	202	314,116
除 列	(2,284)	-	(2,284)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 718,779</u>	<u>471</u>	<u>719,250</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 1,488,298</u>	<u>1,548</u>	<u>1,489,846</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 1,489,911</u>	<u>1,346</u>	<u>1,491,257</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 1,448,157</u>	<u>1,817</u>	<u>1,449,974</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 1,505,287</u>	<u>1,615</u>	<u>1,506,902</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>0.95%</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>699,500</u>	<u>599,500</u>	<u>399,500</u>

合併公司無以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。

(九)應付短期票券

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付商業本票	\$ <u>269,911</u>	<u>399,863</u>	<u>189,942</u>
利率區間	<u>0.898%~0.918%</u>	<u>0.948%~0.958%</u>	<u>0.958%~0.968%</u>
尚未使用額度	\$ <u>230,000</u>	<u>100,000</u>	<u>210,000</u>

合併公司無以資產設定抵押供開立短期票券擔保之情形。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	\$ <u>422,704</u>	<u>413,030</u>	<u>413,058</u>
非流動	\$ <u>1,122,863</u>	<u>1,131,990</u>	<u>1,142,146</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,848</u>	<u>3,940</u>	<u>11,750</u>	<u>11,543</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>45</u>	<u>56</u>	<u>155</u>	<u>240</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,118</u>	<u>3,558</u>	<u>8,678</u>	<u>9,075</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>627</u>	<u>631</u>	<u>2,100</u>	<u>2,232</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>355,823</u>	<u>335,077</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為門市、倉庫及辦公室，辦公室之租賃期間通常為三至五年，門市則為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

合併公司以融資租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(三)。

2. 其他租賃

合併公司承租機器設備等之租賃期間為一至八年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司之確定福利計畫按員工每月薪資總額2%提撥至銀行之勞工退休準備金專戶，每年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度三月底前提撥其差額。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

合併公司列報為費用之明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
\$	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>13</u>	<u>-</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
\$	<u>18,061</u>	<u>16,973</u>	<u>52,834</u>	<u>48,526</u>

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 21,381	28,272	38,369	39,738
調整前期之當期所得稅	-	(1,510)	(13)	(4,895)
	<u>21,381</u>	<u>26,762</u>	<u>38,356</u>	<u>34,843</u>
遞延所得稅費用				
當期產生	(1,823)	(3,821)	(1,555)	688
所得稅費用	<u>\$ 19,558</u>	<u>22,941</u>	<u>36,801</u>	<u>35,531</u>

2. 合併公司無直接認列於權益之所得稅。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國一〇七年度。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十三)。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日流通在外股數變動如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 59,700	60,000
庫藏股買回	-	(300)
庫藏股轉讓予員工	300	-
期末餘額	<u>\$ 60,000</u>	<u>59,700</u>

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
發行股票溢價	\$ 505,043	505,043	505,043
其 他	30,649	32,895	30,001
	<u>\$ 535,692</u>	<u>537,938</u>	<u>535,044</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。

2.保留盈餘

依公司章程規定，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；其餘額併同以前年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年七月七日及民國一〇九年六月二十九日經股東常會決議民國一〇九年及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 18,197	4,212
分派予普通股業主之股利		
現金	163,769	37,909
合計	<u>\$ 181,966</u>	<u>42,121</u>

上列相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

- 3.本公司於民國一〇九年度依公司法第167條之1規定，為轉讓予員工而買回之本公司普通股共計300千股，並於民國一一〇年七月全數轉讓員工。

(十四)股份基礎給付

- 1.本公司於民國一一〇年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	庫藏股轉讓員工
給與日	110.7.22
給與數量	300
執行價格(元)	70.4
既得條件	立即既得

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值。

2.員工費用

於民國一一〇年一月一日至九月三十日因庫藏股轉讓員工而認列之酬勞成本為2,062千元。

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>74,136</u>	<u>66,551</u>	<u>144,154</u>	<u>135,947</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>59,928</u>	<u>59,700</u>	<u>59,777</u>	<u>59,813</u>
	\$ <u>1.24</u>	<u>1.11</u>	<u>2.41</u>	<u>2.27</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>74,136</u>	<u>66,551</u>	<u>144,154</u>	<u>135,947</u>
普通股加權平均流通在外股數	59,928	59,700	59,777	59,813
具稀釋作用之潛在普通股之影響一員工股票酬勞	9	28	36	35
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>59,937</u>	<u>59,728</u>	<u>59,813</u>	<u>59,848</u>
	\$ <u>1.24</u>	<u>1.11</u>	<u>2.41</u>	<u>2.27</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

合併公司之收入源於提供於時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入可細分如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
商品銷售	\$ 3,541,384	3,318,051	10,301,207	9,512,272
其他營業收入	172,769	155,111	475,668	444,961
	<u>\$ 3,714,153</u>	<u>3,473,162</u>	<u>10,776,875</u>	<u>9,957,233</u>

2.合約餘額

(1)認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約負債—流動—客戶忠誠計畫	\$ 19,418	23,646	16,458
合約負債—流動—加盟權利金	7,616	8,956	9,116
合約負債—流動—其他	1,175	-	523
合 計	<u>\$ 28,209</u>	<u>32,602</u>	<u>26,097</u>
合約負債—非流動—加盟權利金	<u>\$ 11,454</u>	<u>15,782</u>	<u>16,944</u>

(2)民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為31,619千元及23,150千元。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為900千元、840千元、2,700千元及2,520千元，董事酬勞提列金額分別為900千元、600千元、2,700千元及1,800千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為3,360千元及2,200千元，董事酬勞估列金額分別為2,400千元及0千元，與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1年以上
110年9月30日				
非衍生金融負債				
應付短期票券	\$ 269,911	270,000	270,000	-
應付票據	980	980	980	-
應付帳款	1,276,768	1,276,768	1,276,768	-
其他應付款	433,494	433,494	433,494	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,545,567	1,581,317	434,658	1,146,659
存入保證金	125,437	125,437	-	125,437
	<u>\$ 3,652,157</u>	<u>3,687,996</u>	<u>2,415,900</u>	<u>1,272,096</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1年以上
109年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 100,000	100,049	100,049	-
應付短期票券	399,863	400,000	400,000	-
應付票據	948	948	948	-
應付帳款	1,017,084	1,017,084	1,017,084	-
其他應付款	460,434	460,434	460,434	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,545,020	1,618,845	430,873	1,187,972
存入保證金	134,469	134,469	-	134,469
	<u>\$ 3,657,818</u>	<u>3,731,829</u>	<u>2,409,388</u>	<u>1,322,441</u>
109年9月30日				
非衍生金融負債				
應付短期票券	\$ 189,942	190,000	190,000	-
應付票據	1,115	1,115	1,115	-
應付帳款	1,124,103	1,124,103	1,124,103	-
其他應付款	408,009	408,009	408,009	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,555,204	1,592,454	426,733	1,165,721
存入保證金	132,519	132,519	-	132,519
	<u>\$ 3,410,892</u>	<u>3,448,200</u>	<u>2,149,960</u>	<u>1,298,240</u>

合併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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

			110.9.30			109.12.31			109.9.30		
			外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產											
貨幣性項目											
歐	元	\$	129	32.120	4,147	55	34.820	1,923	6	33.950	194
美	金		115	27.800	3,210	20	28.430	567	554	29.050	16,097
日	圓		3,820	0.247	944	1,488	0.274	408	777	0.274	212
金融負債											
貨幣性項目											
歐	元		155	32.120	4,967	143	34.820	4,980	299	33.950	10,159

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之金融資產及金融負債，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少為27千元及51千元。兩期分析係採用相同基礎。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於附註六(十九)之財務風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

5.公允價值資訊

合併公司之管理階層認為合併公司分類為放款及應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產以及攤銷後成本衡量之金融負債於本期合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值；另租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

(廿一)來自籌資活動之負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃變動	110.9.30
短期借款	\$ 100,000	(100,000)	-	-
應付短期票券	399,863	(129,952)	-	269,911
租賃負債	1,545,020	(330,450)	330,997	1,545,567
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,044,883</u>	<u>(560,402)</u>	<u>330,997</u>	<u>1,815,478</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃變動	109.9.30
短期借款	\$ 480,000	(480,000)	-	-
應付短期票券	299,801	(109,859)	-	189,942
租賃負債	1,516,325	(312,467)	351,346	1,555,204
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,296,126</u>	<u>(902,326)</u>	<u>351,346</u>	<u>1,745,146</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
三商投資控股股份有限公司	合併公司之母公司
三友藥妝股份有限公司	合併公司之關聯企業(註)
三商電腦股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商食品股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商行股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商福寶股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商餐飲股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商美邦人壽保險股份有限公司	合併公司之其他關係人
宏遠證券股份有限公司	合併公司之其他關係人
桃園縣私立三商社會福利慈善事業基金會	合併公司之其他關係人
社團法人中華民國刑事偵防協會	合併公司之其他關係人
三商家購股份有限公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
三商餐飲顧問股份有限公司	合併公司之其他關係人
全體董事、合併公司主要管理階層總經理及副總經理	

註：於民國一〇九年十二月前為本公司之其他關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額均未達各期收入總額之百分之一。

合併公司向關係人之銷售價格係依照雙方約定訂價，交易授信條件依照雙方約定。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業	\$ 4,066	-	12,172	-
其他關係人	1,209	418	5,277	3,915
	<u>\$ 5,275</u>	<u>418</u>	<u>17,449</u>	<u>3,915</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向其他關係人進貨價格係依照約定價格訂價，交易之付款條件亦照雙方約定。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 1,471	2,492	-
應收帳款	其他關係人	72	121	425
其他應收款	關聯企業(未包含 財產交易及租 賃款項)	143	31	-
其他應收款	其他關係人(未包 含財產交易)	15	1,104	32
		<u>\$ 1,701</u>	<u>3,748</u>	<u>457</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 3,296	-	-
應付帳款	其他關係人	798	1,349	476
其他應付款	其他關係人(未包 含財產交易及 租賃款項)	426	331	952
		<u>\$ 4,520</u>	<u>1,680</u>	<u>1,428</u>

應付關係人款項主要係進貨交易而產生的應付款。

5.預付款項

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>2,857</u>	<u>-</u>

6.財產交易

(1)合併公司向關係人取得辦公設備之價款彙總如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人	<u>\$ 17</u>	<u>743</u>	<u>1,028</u>	<u>3,613</u>

截至民國一一〇年及一〇九年九月三十日止，未付尾款分別為18千元及442千元，帳列其他應付款項下。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司出售設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別及名稱	110年1月至9月		109年1月至9月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	\$ 93	(13)	-	-

7.租 賃

合併公司向其他關係人承租辦公室及倉庫，於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列利息支出分別為6千元、9千元、20千元及29千元，截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為2,176千元及2,994千元及3,264千元。

合併公司轉租承租之辦公室予關聯企業，將其分類為融資租賃，民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止帳列應收融資租賃款餘額分別為4,153千元及5,829千元及0千元。

8.存出保證金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他關係人	\$ 292	292	292

係辦公室租賃之保證金。

9.存入保證金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業	\$ 200	200	-
其他關係人	100	100	100
	\$ 300	300	100

10.其他收入

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業	\$ 269	-	977	-
其他關係人	-	78	-	213
	\$ 269	78	977	213

主要係提供服務收取之款項。

11.其他營業費用

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業	\$ -	-	50	-
其他關係人	2,591	1,966	6,841	4,890
	\$ 2,591	1,966	6,891	4,890

主要係團保及修繕費等相關費用。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理階層薪酬

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,671	5,670	19,858	18,320
退職後福利	258	223	738	657
股份基礎給付	1,204	-	1,204	-
	<u>\$ 8,133</u>	<u>5,893</u>	<u>21,800</u>	<u>18,977</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
銀行定期存款	進貨履約保證			
(帳列其他金融資產-流動及非流動)		\$ 150,750	150,750	150,750

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司為取得短期融資額度所開立之存出保證票據，於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日金額分別為1,200,000千元、1,200,000千元及800,000千元。
- (二)合併公司因代收業務而由銀行提供之履約保證於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日金額皆為500千元。
- (三)合併公司已簽約購置軟體尚未支付之款項於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日金額分別為9,800千元、239千元及239千元。
- (四)合併公司承租若干建築物作為門市營運使用，租賃期間為6~8年，門市租賃給付依各期之包底營業額按一定比例抽成，若各期營業額超過包底營業額，則依各期實際營業額計算租賃給付。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年7月至9月			109年7月至9月		
	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	-	332,980	332,980	519	299,874	300,393
勞健保費用	-	38,364	38,364	-	33,991	33,991
退休金費用	-	18,074	18,074	-	16,973	16,973
董事酬金	-	1,200	1,200	-	1,725	1,725
其他員工福利費用	-	24,761	24,761	32	21,741	21,773
折舊費用	-	178,409	178,409	188	165,639	165,827
攤銷費用	-	4,604	4,604	-	6,176	6,176

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9月		
	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	-	980,536	980,536	2,465	927,917	930,382
勞健保費用	-	111,557	111,557	44	97,968	98,012
退休金費用	-	52,847	52,847	21	48,505	48,526
董事酬金	-	3,600	3,600	-	2,925	2,925
其他員工福利費用	-	69,656	69,656	121	61,056	61,177
折舊費用	-	530,449	530,449	565	494,412	494,977
攤銷費用	-	14,625	14,625	-	18,216	18,216

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 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.處分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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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者：無。

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：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

本期母子公司間無重大業務關係及重要交易往來。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

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	備註
				本期期末	本期期初	股數	比率	帳面金額			
本公司	三友藥妝股份有限公司	台灣	藥妝零 售業	55,980	55,980	45,000	45 %	58,931	8,152	3,500	關聯企業
本公司	心樸市集股份有限公司	台灣	餐飲零 售業	60,000	60,000	6,000	100 %	40,402	(4,106)	(4,106)	(註)

註：子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
三商投資控股股份有限公司		41,118,951	68.53 %
日商住友商事株式會社		13,200,000	22.00 %

註：持股比例係依已發行股數60,000,000股計算。

十四、部門資訊

一般性資訊：

合併公司含兩個應報導部門，甲部門係屬銷售民生商品予一般顧客，其他部門係屬居家賣場及有機商品之業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

110年1月至9月					
	甲部門	其他部門	總部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 10,694,080	76,963	5,832	-	10,776,875
部門間收入	-	-	5,561	(5,561)	-
收入總計	<u>\$ 10,694,080</u>	<u>76,963</u>	<u>11,393</u>	<u>(5,561)</u>	<u>10,776,875</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 252,033</u>	<u>(43,309)</u>	<u>(31,875)</u>	<u>4,106</u>	<u>180,955</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至9月				
	甲部門	其他部門	總部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 9,864,406	90,216	2,611	-	9,957,233
部門間收入	-	-	7,328	(7,328)	-
收入總計	<u>\$ 9,864,406</u>	<u>90,216</u>	<u>9,939</u>	<u>(7,328)</u>	<u>9,957,233</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 247,977</u>	<u>(40,570)</u>	<u>(39,668)</u>	<u>3,739</u>	<u>171,478</u>