

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
民國一一一年及一一〇年第三季(重編後)

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	24~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
4.主要股東資訊	29
(十四)部門資訊	29~30



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.)

電話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網址 Web	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一一一年九月三十日及重編後民國一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年七月一日至九月三十日、重編後民國一一〇年七月一日至九月三十日、民國一一一年一月一日至九月三十日及重編後民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年一月一日至九月三十日及重編後民國一一〇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一一一年九月三十日及重編後民國一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年七月一日至九月三十日、重編後民國一一〇年七月一日至九月三十日、民國一一一年一月一日至九月三十日及重編後民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年一月一日至九月三十日及重編後民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註一及六(二十一)所述，三商家購股份有限公司於民國一一一年四月十五日完成收購三友藥妝股份有限公司，係屬共同控制下組織重組，根據財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函釋，於編製比較財務報表時，應視為自始合併，並據此重編民國一一〇年第三季合併財務報告。本會計師未因此修正核閱結論。

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
民國一一一年十一月四日

民國一一年及一〇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

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		111.9.30		110.12.31 (重編後)		110.9.30 (重編後)				111.9.30		110.12.31 (重編後)		110.9.30 (重編後)			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	266,614	5	750,827	13	314,387	6	2100	短期借款(附註六(七)(十七)(二十)及七)	\$	50,000	1	-	-		
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		72,321	1	80,669	1	51,045	1	2110	應付短期票券(附註六(八)(十七)(二十)及七)		-	-	-	269,911	5	
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七)		4,060	-	106	-	72	-	2130	合約負債－流動(附註六(十五))		62,608	1	39,970	1	38,576	1
1197	應收融資租賃款－流動(附註六(三))		3,609	-	8,592	-	8,596	-	2150	應付票據(附註六(十七))		115	-	74	-	2,338	-
1200	其他應收款(附註七)		31,924	1	18,193	-	10,144	-	2170	應付帳款(附註六(十七))		1,221,366	22	1,375,120	23	1,338,638	25
1300	存貨(附註六(四))		1,663,771	30	1,637,521	28	1,518,924	28	2180	應付帳款－關係人(附註六(十七)及七)		3,016	-	3,338	-	799	-
1410	預付款項(附註七)		24,540	-	25,837	-	42,773	1	2200	其他應付款(附註六(十七)及七)		446,575	8	518,448	9	463,614	8
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)		301,500	6	150,000	3	150,000	3	2280	租賃負債－流動(附註六(九)(十七)(二十)及七)		462,576	9	499,088	8	514,077	9
1479	其他流動資產		186	-	809	-	5,177	-	2300	其他流動負債		35,046	1	53,469	1	35,167	1
			2,368,525	43	2,672,554	45	2,101,118	39				2,281,302	42	2,489,507	42	2,663,120	49
非流動資產：																	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及七)		1,270,623	23	1,362,960	24	1,373,173	25	2527	合約負債－非流動(附註六(十五))		8,118	-	10,644	-	11,454	-
1755	使用權資產(附註六(六))		1,666,042	30	1,672,902	28	1,609,466	30	2550	負債準備－非流動		3,740	-	3,740	-	3,739	-
1920	存出保證金(附註七)		100,674	2	116,805	2	131,513	2	2570	遞延所得稅負債		-	-	765	-	590	-
194D	應收融資租賃款－非流動(附註六(三))		-	-	1,442	-	3,600	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(九)(十七)(二十)及七)		1,252,399	23	1,254,326	22	1,193,479	22
1980	其他金融資產－非流動(附註六(一)及八)		34,046	1	8,750	-	150,750	3	2645	存入保證金(附註六(十七)及七)		100,711	2	118,594	2	125,237	3
1990	其他非流動資產		37,872	1	41,873	1	44,723	1				1,364,968	25	1,388,069	24	1,334,499	25
			3,109,257	57	3,204,732	55	3,313,225	61		負債總計		3,646,270	67	3,877,576	66	3,997,619	74
歸屬於母公司業主之權益：(附註六(十二)及(二十一))																	
3110	普通股股本		675,000	13	675,000	12	600,000	11				675,000	13	675,000	12	600,000	11
3200	資本公積		1,001,262	18	992,115	17	535,692	10				1,001,262	18	992,115	17	535,692	10
保留盈餘：																	
3310	法定盈餘公積		63,514	1	44,064	1	44,064	1				63,514	1	44,064	1	44,064	1
3350	未分配盈餘		25,594	-	194,503	3	144,154	2				25,594	-	194,503	3	144,154	2
			89,108	1	238,567	4	188,218	3				89,108	1	238,567	4	188,218	3
歸屬母公司業主之權益合計																	
35XX	共同控制下前手權益		-	-	94,028	1	92,814	2				1,765,370	32	1,905,682	33	1,323,910	24
36XX	非控制權益		66,142	1	-	-	-	-				-	-	-	-	-	-
權益總計																	
			1,831,512	33	1,999,710	34	1,416,724	26				1,831,512	33	1,999,710	34	1,416,724	26
負債及權益總計																	
		\$	5,477,782	100	5,877,286	100	5,414,343	100			\$	5,477,782	100	5,877,286	100	5,414,343	100
資產總計																	

董事長：陳翔玢



經理人：邱光隆

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

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

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月 (重編後)		111年1月至9月		110年1月至9月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、七及十四)	\$ 3,745,083	100	3,845,827	100	10,606,992	100	11,231,259	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	2,828,660	76	2,864,666	74	7,994,772	75	8,429,234	75
營業毛利	916,423	24	981,161	26	2,612,220	25	2,802,025	25
營業費用(附註六(二)(五)(六)(九)(十)(十三)(十六)、七及十二)								
6100 推銷費用	796,498	21	795,815	21	2,289,529	22	2,337,191	21
6200 管理費用	106,549	3	105,115	3	313,248	3	310,881	4
6450 預期信用減損損失及迴轉利益	4,455	-	(151)	-	4,468	-	7	-
營業費用合計	907,502	24	900,779	24	2,607,245	25	2,648,079	25
營業淨利	8,921	-	80,382	2	4,975	-	153,946	-
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(九))	789	-	348	-	1,913	-	1,116	-
7190 其他收入(附註六(九))	15,845	-	23,662	1	41,394	-	70,708	1
7230 外幣兌換利益	278	-	(69)	-	1,074	-	576	-
7510 利息費用(附註六(九)及七)	(4,732)	-	(4,602)	-	(14,066)	-	(15,049)	-
7590 什項支出	(3,193)	-	(1,679)	-	(8,892)	-	(10,483)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損益(附註六(五))	(579)	-	(3,962)	-	(3,754)	-	(15,207)	-
7670 減損損失(附註六(五))	(1,078)	-	-	-	(1,339)	-	-	-
繼續營業部門稅前淨利	7,330	-	13,698	1	16,330	-	31,661	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	3,831	-	19,558	1	5,372	-	36,801	-
本期淨利	12,420	-	74,522	2	15,933	-	148,806	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 12,420	-	74,522	2	15,933	-	148,806	1
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 15,219	-	74,136	2	25,594	-	144,154	1
共同控制下前手權益	-	-	386	-	(4,124)	-	4,652	-
8620 非控制權益	(2,799)	-	-	-	(5,537)	-	-	-
	\$ 12,420	-	74,522	2	15,933	-	148,806	1
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 15,219	-	74,136	2	25,594	-	144,154	1
共同控制下前手權益	-	-	386	-	(4,124)	-	4,652	-
8620 非控制權益	(2,799)	-	-	-	(5,537)	-	-	-
	\$ 12,420	-	74,522	2	15,933	-	148,806	1
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
母公司業主	\$ 0.23		1.24		0.38		2.41	
共同控制下前手權益	-		-		(0.06)		0.08	
基本每股盈餘	\$ 0.23		1.24		0.32		2.49	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
母公司業主	\$ 0.23		1.24		0.38		2.41	
共同控制下前手權益	-		-		(0.06)		0.08	
稀釋每股盈餘	\$ 0.23		1.24		0.32		2.49	

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

~5~



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					共同控 制下前 手權益	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	庫藏股票			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 600,000	537,938	25,867	181,966	(25,365)	-	-	1,320,406
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	88,162	-	88,162
民國一〇年一月一日重編後餘額	600,000	537,938	25,867	181,966	(25,365)	88,162	-	1,408,568
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)	-	-	-	(163,769)
	-	-	18,197	(181,966)	-	-	-	(163,769)
本期淨利	-	-	-	144,154	-	4,652	-	148,806
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	144,154	-	4,652	-	148,806
員工購買庫藏股	-	(2,246)	-	-	25,365	-	-	23,119
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 600,000	535,692	44,064	144,154	-	92,814	-	1,416,724
民國一一年一月一日餘額	\$ 675,000	992,115	44,064	194,503	-	-	-	1,905,682
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	94,028	-	94,028
民國一一年一月一日重編後餘額	675,000	992,115	44,064	194,503	-	94,028	-	1,999,710
盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	19,450	(19,450)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(175,053)	-	-	-	(175,053)
	-	-	19,450	(194,503)	-	-	-	(175,053)
其他資本公積變動：								
其他資本公積變動數	-	84	-	-	-	-	-	84
本期淨利	-	-	-	25,594	-	(4,124)	(5,537)	15,933
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	25,594	-	(4,124)	(5,537)	15,933
組織重組	-	9,326	-	-	-	(89,904)	71,679	(8,899)
集團內交易之未實現損益	-	(263)	-	-	-	-	-	(263)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 675,000	1,001,262	63,514	25,594	-	-	66,142	1,831,512

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

合併現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 21,305	185,607
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	563,335	589,095
攤銷費用	12,097	14,643
預期信用減損損失	4,468	7
利息費用	14,066	15,049
利息收入	(1,913)	(1,116)
股份基礎給付酬勞成本	-	2,062
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,754	15,207
租賃修改利益	(20,630)	(48,575)
處分無形資產損失	1	6
非金融資產減損損失	1,339	-
收益費損項目合計	576,517	586,378
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	-	7
應收帳款減少	3,880	19,977
應收帳款一關係人(增加)減少	(3,954)	53
其他應收款減少	2,127	6,836
存貨(增加)減少	(26,513)	173,845
預付款項減少	1,297	98,160
其他金融資產增加	(151,500)	(2,806)
其他流動資產減少	623	429
合約負債增加(減少)	20,112	(10,517)
應付票據增加	41	1,390
應付帳款(減少)增加	(153,754)	237,953
應付帳款一關係人減少	(322)	(1,329)
其他應付款減少	(36,559)	(6,179)
其他流動負債增加	3,333	3,675
調整項目合計	235,328	1,107,872
營運產生之現金流入	256,633	1,293,479
收取之利息	1,872	1,179
支付之利息	(14,072)	(15,065)
支付之所得稅	(46,003)	(79,823)
營業活動之淨現金流入	198,430	1,199,770
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(137,006)	(281,064)
處分不動產、廠房及設備	145	529
存出保證金減少	16,131	29,880
取得無形資產	(1,980)	(2,369)
長期應收租賃款減少	6,423	6,346
其他金融資產增加	(25,296)	(150,000)
其他非流動資產增加	(3,874)	-
投資活動之淨現金流出	(145,457)	(396,678)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	50,000	(100,000)
應付短期票券減少	-	(129,952)
存入保證金減少	(17,883)	(10,012)
租賃本金償還	(385,435)	(406,319)
發放現金股利	(175,053)	(163,769)
員工購買庫藏股	-	21,057
組織重組現金支付數	(8,899)	-
資本公積變動數	84	-
籌資活動之淨現金流出	(537,186)	(788,995)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(484,213)	14,097
期初現金及約當現金餘額	750,827	300,290
期末現金及約當現金餘額	\$ 266,614	314,387

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

民國一一年及一〇年第三季

(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、藥品、化妝品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，並自一一〇年十一月三十日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司於民國一一年四月十四日以現金支付方式向三商投資控股股份有限公司取得三友藥妝股份有限公司6%之股權，於民國一一年四月十五日完成收購，共計持有51%股權，對三友藥妝股份有限公司具有控制力，因三友藥妝股份有限公司與本公司之最終母公司同為三商投資控股股份有限公司，該交易屬共同控制下組織重組，於編製比較財務報表時，應視為自始合併。

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年十一月四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」

(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一二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「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司	心樸市集股份有限公司	餐飲零售業	100 %	100 %	100 %
本公司	三友藥妝股份有限公司	藥妝零售業	51 %	45 %	45 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)組織重組

依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國107年10月26日發布之IFRS問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」所述，由於國際財務報導準則第3號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故集團內之組織重組其會計處理仍應適用我國已發布之相關解釋函之規定並採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期財務報表。

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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
庫存現金與週轉金	\$ 55,097	56,088	52,093
銀行存款	129,211	262,497	230,064
銀行定期存款	50,000	-	-
附買回票券	32,306	432,242	32,230
	<u>\$ 266,614</u>	<u>750,827</u>	<u>314,387</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：

	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
超過三個月以上之定期存款	\$ 150,000	-	150,000
受限制銀行存款	<u>\$ 185,546</u>	<u>158,750</u>	<u>150,750</u>

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(十七)。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收帳款(含關係人)

	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 76,853	80,733	51,109
應收帳款(關係人)—按攤銷後成本衡量	4,060	106	72
減：備抵損失	(4,532)	(64)	(64)
	<u>\$ 76,381</u>	<u>80,775</u>	<u>51,117</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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>應收帳款 帳面金額</u>
未逾期	\$ 71,164	80,536	50,853
逾期60天以下	1,498	246	263
逾期61~120天	1,244	-	8
逾期121~180天	742	-	-
逾期181天以上	6,265	57	57
	<u>\$ 80,913</u>	<u>80,839</u>	<u>51,181</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
期初餘額	\$ 64	57
加：認列之減損損失	4,468	7
期末餘額	<u>\$ 4,532</u>	<u>64</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：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u> (重編後)	<u>110.9.30</u> (重編後)
低於一年	\$ 3,616	8,647	8,704
一年至五年	-	1,443	3,607
租賃總額	3,616	10,090	12,311
未賺得融資利益	(7)	(56)	(115)
應收租賃款現值	<u>\$ 3,609</u>	<u>10,034</u>	<u>12,196</u>

(四)存 貨

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u> (重編後)	<u>110.9.30</u> (重編後)
商品存貨	\$ 1,637,655	1,613,520	1,518,924
在途存貨	26,116	24,001	-
	<u>\$ 1,663,771</u>	<u>1,637,521</u>	<u>1,518,924</u>

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u> (重編後)	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u> (重編後)
已出售之存貨成本	\$ 2,818,524	2,851,928	7,961,775	8,385,826
存貨跌價損失、報廢及其他	10,136	12,738	32,997	43,408
銷貨成本	<u>\$ 2,828,660</u>	<u>2,864,666</u>	<u>7,994,772</u>	<u>8,429,234</u>

民國一十一年九月三十日、一一〇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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一十一年一月一日至九月三十日及重編後民國一一〇年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及累計減損變動明細如下：

成本：	<u>土 地</u>	<u>房屋建築</u>	<u>營業器具及 辦公設備</u>	<u>租賃 改良物</u>	<u>總 計</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 537,599	220,887	1,060,824	840,647	2,659,957
增 添	-	-	64,787	36,911	101,698
報 廢	-	-	(13,110)	(22,084)	(35,194)
處 分	-	-	(4,634)	(116)	(4,750)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>1,107,867</u>	<u>855,358</u>	<u>2,721,711</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋建築	營業器具及 辦公設備	租賃 改良物	總 計
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 537,599	220,887	890,615	826,628	2,475,729
增 添	-	-	186,870	51,211	238,081
轉 入(出)	-	-	72	(72)	-
報 廢	-	-	(19,285)	(63,683)	(82,968)
處 分	-	-	(7,102)	-	(7,102)
民國110年9月30日餘額(重編後)	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>1,051,170</u>	<u>814,084</u>	<u>2,623,740</u>
折舊及減損損失：					
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ -	23,614	674,030	599,353	1,296,997
折 舊	-	3,252	124,228	61,317	188,797
報 廢	-	-	(12,576)	(18,983)	(31,559)
處 分	-	-	(4,370)	(116)	(4,486)
減 損	-	-	-	1,339	1,339
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>26,866</u>	<u>781,312</u>	<u>642,910</u>	<u>1,451,088</u>
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ -	19,279	552,047	550,660	1,121,986
折 舊	-	3,252	119,143	80,520	202,915
轉 入(出)	-	-	52	(52)	-
報 廢	-	-	(17,089)	(50,496)	(67,585)
處 分	-	-	(6,749)	-	(6,749)
民國110年9月30日餘額(重編後)	<u>\$ -</u>	<u>22,531</u>	<u>647,404</u>	<u>580,632</u>	<u>1,250,567</u>
帳面金額：					
民國111年1月1日(重編後)	<u>\$ 537,599</u>	<u>197,273</u>	<u>386,794</u>	<u>241,294</u>	<u>1,362,960</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 537,599</u>	<u>194,021</u>	<u>326,555</u>	<u>212,448</u>	<u>1,270,623</u>
民國110年1月1日(重編後)	<u>\$ 537,599</u>	<u>201,608</u>	<u>338,568</u>	<u>275,968</u>	<u>1,353,743</u>
民國110年9月30日(重編後)	<u>\$ 537,599</u>	<u>198,356</u>	<u>403,766</u>	<u>233,452</u>	<u>1,373,173</u>

註：合併公司於民國一一一年及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，分別為261及9,688千元，因上述門市已於民國一一一年及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。

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月至9月 111年1月至9月 (重編後)	110年1月至9月 (重編後)
購置不動產、廠房及設備	\$ 101,698	238,081
加：期初應付設備款	56,408	64,029
減：期末應付設備款	(21,100)	(21,046)
本期支付現金	<u>\$ 137,006</u>	<u>281,064</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及機器設備之成本、累計折舊及累計減損，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111年1月1日餘額(重編後)	\$ 2,852,206	2,086	2,854,292
增 添	399,641	-	399,641
除 列	(219,577)	-	(219,577)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 3,032,270</u>	<u>2,086</u>	<u>3,034,356</u>
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 2,612,454	2,086	2,614,540
增 添	387,430	-	387,430
除 列	(183,647)	-	(183,647)
民國110年9月30日餘額(重編後)	<u>\$ 2,816,237</u>	<u>2,086</u>	<u>2,818,323</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 1,180,583	807	1,181,390
折 舊	374,336	202	374,538
除 列	(187,614)	-	(187,614)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,367,305</u>	<u>1,009</u>	<u>1,368,314</u>
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 969,518	538	970,056
折 舊	385,978	202	386,180
除 列	(147,379)	-	(147,379)
民國110年9月30日餘額(重編後)	<u>\$ 1,208,117</u>	<u>740</u>	<u>1,208,857</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日(重編後)	<u>\$ 1,671,623</u>	<u>1,279</u>	<u>1,672,902</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,664,965</u>	<u>1,077</u>	<u>1,666,042</u>
民國110年1月1日(重編後)	<u>\$ 1,642,936</u>	<u>1,548</u>	<u>1,644,484</u>
民國110年9月30日(重編後)	<u>\$ 1,608,120</u>	<u>1,346</u>	<u>1,609,466</u>

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
無擔保銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.13%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 449,500</u>	<u>599,500</u>	<u>699,500</u>

合併公司無以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)應付短期票券

	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
應付商業本票	\$ -	-	269,911
利率區間	-	-	0.898%~0.918%
尚未使用額度	\$ 500,000	500,000	230,000

合併公司無以資產設定抵押作為發行商業本票之擔保。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
流動	\$ 462,576	499,088	514,077
非流動	\$ 1,252,399	1,254,326	1,193,479

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ 4,379	4,189	12,925	13,086
不計入租賃負債 衡量之變動				
租賃給付	\$ 7,721	3,828	16,857	11,442
轉租使用權資產 之收益	\$ (11)	(33)	(50)	(117)
短期租賃之費用	\$ 3,232	3,190	7,387	8,729
低價值租賃資產 之費用(不包 含短期租賃 之低價值租 賃)	\$ 656	986	2,177	3,166
新型冠狀病毒肺 炎相關租金 減讓(認列為 其他收入)	\$ -	(12,646)	-	(13,104)

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
租賃之現金流出總額	\$ 424,731	429,521

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)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，其列報為費用之明細如下：

	111年7月至9月 (重編後)	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月 (重編後)	110年1月至9月 (重編後)
\$	<u>18</u>	<u>13</u>	<u>51</u>	<u>13</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：

	111年7月至9月 (重編後)	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月 (重編後)	110年1月至9月 (重編後)
\$	<u>20,048</u>	<u>19,339</u>	<u>58,910</u>	<u>57,055</u>

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	111年7月至9月 (重編後)	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月 (重編後)	110年1月至9月 (重編後)
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 6,753	21,381	9,006	38,369
調整前期之當期所得稅	-	-	(627)	(13)
	<u>6,753</u>	<u>21,381</u>	<u>8,379</u>	<u>38,356</u>
遞延所得稅費用				
當期產生	(2,922)	(1,823)	(3,007)	(1,555)
所得稅費用	<u>\$ 3,831</u>	<u>19,558</u>	<u>5,372</u>	<u>36,801</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一〇九年度。

子公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國一〇九年度。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股，已發行股份分別為67,500千股、67,500千股及60,000千股。

本公司流通在外股數變動如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	67,500	59,700
員工購買庫藏股	-	300
期末餘額	<u>67,500</u>	<u>60,000</u>

1.普通股之發行

本公司於民國一一〇年七月七日經董事會決議辦理初次上市前公開承銷案，以現金增資發行普通股7,500千股，每股面額10元，發行總金額75,000千元，其中公開申購承銷價格以每股69元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價格每股71.68元溢價發行，並依公司法第267條規定保留發行新股總額10%的股份計750千股供本公司之員工認購，員工放棄或認購不足部分，授權董事長洽特定人認購之。本項增資案已於民國一一〇年八月二十七日由臺灣證券交易所股份有限公司申報生效，增資案以民國一一〇年十一月二十九日為增資基準日，合計總收取股款為531,967千元，經扣除發行成本3,000千元後實收現金增資總股款計528,967千元，業已全數收足並完成變更登記，其中溢價金額為453,967千元，帳列資本公積項下。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
發行股票溢價	\$ 959,010	959,010	505,043
其 他	42,252	33,105	30,649
	<u>\$ 1,001,262</u>	<u>992,115</u>	<u>535,692</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。

3.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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

本公司分別於民國一一一年五月二十五日及民國一一〇年七月七日經股東常會決議民國一一〇年及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 19,450	18,197
分派予普通股業主之股利		
現金	175,053	163,769
合計	<u>\$ 194,503</u>	<u>181,966</u>

上列相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

4.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。

(十三)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

於民國一一〇年九月三十日止因庫藏股轉讓員工而認列之酬勞成本為2,062千元。

(十四)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：

	111年7月至9月	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之損益	\$ 15,219	74,136	25,594	144,154
歸屬於共同控制下前手權益之損益	-	386	(4,124)	4,652
用以計算基本每股盈餘之損益	<u>\$ 15,219</u>	<u>74,522</u>	<u>21,470</u>	<u>148,806</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年7月至9月	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
普通股加權平均				
流通在外股數	<u>67,500</u>	<u>59,928</u>	<u>67,500</u>	<u>59,777</u>
母公司業主	\$ 0.23	1.24	0.38	2.41
共同控制下前手				
權益	-	-	(0.06)	0.08
基本每股盈餘	<u>\$ 0.23</u>	<u>1.24</u>	<u>0.32</u>	<u>2.49</u>
歸屬於本公司普				
通股權益持有				
人之損益	\$ 15,219	74,136	25,594	144,154
歸屬於共同控制				
下前手權益之				
損益	-	386	(4,124)	4,652
用以計算稀釋每				
股盈餘之損益	<u>15,219</u>	<u>74,522</u>	<u>21,470</u>	<u>148,806</u>
普通股加權平均				
流通在外股數	67,500	59,928	67,500	59,777
具稀釋作用之潛				
在普通股之影				
響－員工股票				
酬勞	19	28	31	36
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>67,519</u>	<u>59,956</u>	<u>67,531</u>	<u>59,813</u>
母公司業主	\$ 0.23	1.24	0.38	2.41
共同控制下前手				
權益	-	-	(0.06)	0.08
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.23</u>	<u>1.24</u>	<u>0.32</u>	<u>2.49</u>

(十五)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，民國一〇一一年一月一日至九月三十日及重編後民國一〇一〇年一月一日至九月三十日之收入可細分如下：

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年7月至9月	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
商品銷售	\$ 3,579,436	3,671,681	10,120,982	10,753,795
其他營業收入	165,647	174,146	486,010	477,464
	<u>\$ 3,745,083</u>	<u>3,845,827</u>	<u>10,606,992</u>	<u>11,231,259</u>

2.合約餘額

(1)認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
合約負債—流動—客戶忠誠計畫	\$ 39,261	32,695	29,785
合約負債—流動—加盟權利金	5,849	7,026	7,616
合約負債—流動—其他	17,498	249	1,175
合 計	<u>\$ 62,608</u>	<u>39,970</u>	<u>38,576</u>
合約負債—非流動—加盟權利金	<u>\$ 8,118</u>	<u>10,644</u>	<u>11,454</u>

(2)民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年一月一日至九月三十日及重編後民國一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為31,080千元及36,955千元。

(十六)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。

本公司民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為62千元、900千元、702千元及2,700千元，董事酬勞估列金額分別為0千元、900千元、0千元及2,700千元，係以本公司各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，並列報為民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇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之損益。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為3,600千元及3,360千元，董事酬勞估列金額分別為3,500千元及2,400千元，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。

(十七)金融工具

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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
111年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 50,000	50,000	50,000	-
應付票據	115	115	115	-
應付帳款	1,221,366	1,221,366	1,221,366	-
應付帳款-關係人	3,016	3,016	3,016	-
其他應付款	446,575	446,575	446,575	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,714,975	1,760,002	477,362	1,282,640
存入保證金	100,711	100,711	-	100,711
	<u>\$ 3,536,758</u>	<u>3,581,785</u>	<u>2,198,434</u>	<u>1,383,351</u>
110年12月31日(重編後)				
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 74	74	74	-
應付帳款	1,375,120	1,375,120	1,375,120	-
應付帳款-關係人	3,338	3,338	3,338	-
其他應付款	518,448	518,448	518,448	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,753,414	1,793,137	512,882	1,280,255
存入保證金	118,594	118,594	-	118,594
	<u>\$ 3,768,988</u>	<u>3,808,711</u>	<u>2,409,862</u>	<u>1,398,849</u>
110年9月30日(重編後)				
非衍生金融負債				
應付短期票券	\$ 269,911	270,000	270,000	-
應付票據	2,338	2,338	2,338	-
應付帳款	1,338,638	1,338,638	1,338,638	-
應付帳款-關係人	799	799	799	-
其他應付款	463,614	463,614	463,614	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,707,556	1,744,666	526,893	1,217,773
存入保證金	125,237	125,237	-	125,237
	<u>\$ 3,908,093</u>	<u>3,945,292</u>	<u>2,602,282</u>	<u>1,343,010</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：

	111.9.30			110.12.31(重編後)			110.9.30(重編後)		
	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									
日圓	\$ 36,893	0.218	8,046	7,036	0.239	1,678	3,820	0.247	944
歐元	9	31.060	272	81	31.120	2,528	129	32.120	4,147
美金	1	31.700	32	134	27.630	3,702	115	27.800	3,210
金融負債									
貨幣性項目									
歐元	269	31.060	8,363	105	31.120	3,273	155	32.120	4,967
美金	6	31.700	205	-	-	-	-	-	-

(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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇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(2)千元及27千元。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(十八)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。合併公司民國一一一年及一一〇年九月三十日無浮動利率之借款。

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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告。

(二十)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：

	111.1.1 (重編後)	現金流量	非現金之變動 租賃變動	111.9.30
短期借款	\$ -	50,000	-	50,000
租賃負債	1,753,414	(385,435)	346,996	1,714,975
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,753,414</u>	<u>(335,435)</u>	<u>346,996</u>	<u>1,764,975</u>

	110.1.1 (重編後)	現金流量	非現金之變動 租賃變動	110.9.30 (重編後)
短期借款	\$ 100,000	(100,000)	-	-
應付短期票券	399,863	(129,952)	-	269,911
租賃負債	1,811,289	(406,319)	302,586	1,707,556
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,311,152</u>	<u>(636,271)</u>	<u>302,586</u>	<u>1,977,467</u>

(二十一)組織重組

為多角化經營零售業務，本公司於民國一一一年二月二十五日經董事會通過向母公司—三商投資控股股份有限公司取得聯屬公司—三友藥妝股份有限公司股權，並於民國一一一年四月十四日以現金支付方式取得三友藥妝股份有限公司普通股共6,000,000股，為6%股權，民國一一一年四月十五日完成收購，持股比例由原45%上升為51%，交易價款為8,899千元，因此對三友藥妝股份有限公司具有控制力。因三友藥妝股份有限公司與本公司之最終母公司同為三商投資控股股份有限公司，該交易屬共同控制下組織重組，會計處理採用帳面價值法，合併對價超過所取得淨資產之部分貸記資本公積。

截至合併基準日前，本公司因視為自始合併而認列之共同控制下前手權益之餘額為89,904千元，於合併基準日予以轉銷。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
日商住友商事株式會社	對合併公司具重大影響力之個體
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
益新生技股份有限公司	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
財團法人中華飲食文化基金會	合併公司之其他關係人
社團法人台灣連鎖暨加盟協會	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	

(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：

	111年7月至9月	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
其他關係人	\$ 6,012	1,209	14,806	5,277

合併公司對上述關係人之進貨係依照約定價格訂價，付款條件亦照雙方約定。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
應收帳款	其他關係人	\$ 4,060	106	72
其他應收款	其他關係人(未包含財產交易)	130	15	15
		<u>\$ 4,190</u>	<u>121</u>	<u>87</u>

應收關係人款主要係銷售交易及其他等而產生。

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	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
應付帳款	其他關係人	\$ 3,016	3,338	799
其他應付款	其他關係人(未包含財產交易及租賃款項)	4,620	647	645
		<u>\$ 7,636</u>	<u>3,985</u>	<u>1,444</u>

應付關係人款主要係進貨交易及零星支出等而產生。

5.預付款項

	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>2,924</u>	<u>-</u>

預付款項主要係預付保險費。

6.財產交易

(1)本公司於民國一一一年四月以價款8,899千元向母公司三商投資控股股份有限公司取得三友藥妝股份有限公司普通股共6,000,000股，持股比例由原45%上升為51%，本公司取得對三友藥妝股份有限公司之控制，自該日起成為本公司之子公司。

(2)合併公司向關係人取得辦公設備之價款彙總如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>1,028</u>

截至民國一一一年九月三十日及重編後民國一一〇年九月三十日止，未付尾款分別為0千元及18千元，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)

(3)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	111年1月至9月		110年1月至9月(重編後)	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
其他關係人	\$ 32	(198)	93	(13)

7.租 賃

合併公司向其他關係人承租辦公室，於民國一十一年七月一日至九月三十日、重編後民國一十一年七月一日至九月三十日、民國一十一年一月一日至九月三十日及重編後民國一十一年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為3千元、6千元、11千元及20千元，截至民國一十一年九月三十日、重編後民國一十一年十二月三十一日及重編後民國一十一年九月三十日止租賃負債餘額分別為1,046千元、1,895千元及2,176千元。

8.存出保證金

	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
其他關係人	\$ 292	292	292

係辦公室租賃之保證金。

9.存入保證金

	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
其他關係人	\$ 100	100	100

係門市短期租賃之保證金。

10.其他營業費用

	111年7月至9月	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
其他關係人：				
財團法人中華飲食文化基金會	\$ 1,500	-	1,500	-
社團法人中華民國刑事偵防協會	-	-	300	300
其他關係人	1,670	3,108	5,750	8,103
	\$ 3,170	3,108	7,550	8,403

合併公司對財團法人中華飲食文化基金會及社團法人中華民國刑事偵防協會之費用係捐贈。

合併公司對除上述關係人外之其他關係人交易主要係團保費及修繕費等。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

11. 背書保證

合併公司民國一一一年九月三十日及一一〇年十二月三十一日為取得銀行借款額度，由三商投資控股股份有限公司擔任連帶保證人，保證額度為200,000千元；截至民國一一一年九月三十日及一一〇年十二月三十一日止，均無動支金額。

(三) 主要管理階層薪酬

	111年7月至9月	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
短期員工福利	\$ 5,257	7,256	17,334	21,613
退職後福利	212	258	716	738
股份基礎給付	-	1,204	-	1,204
	<u>\$ 5,469</u>	<u>8,718</u>	<u>18,050</u>	<u>23,555</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	111.9.30	110.12.31 (重編後)	110.9.30 (重編後)
銀行定期存款	進貨及代收業			
(帳列其他金融資產-流動及非流動)	務履約保證	\$ 160,250	158,750	150,750
銀行存款(帳列其他金融資產-非流動)	禮券信託	25,296	-	-
		<u>\$ 185,546</u>	<u>158,750</u>	<u>150,750</u>

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，於民國一一一年九月三十日、重編後民國一一〇年十二月三十一日及重編後九月三十日金額分別為1,000,000千元、1,400,000千元及1,200,000千元。
- (二) 合併公司因代收業務而由銀行提供之履約保證於民國一一一年九月三十日、重編後民國一一〇年十二月三十一日及重編後九月三十日金額皆為500千元。
- (三) 合併公司承租若干建築物作為門市營運使用，租賃期間為1~5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	111年7月至9月			110年7月至9月(重編後)		
	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	-	353,933	353,933	-	355,767	355,767
勞健保費用	-	42,382	42,382	-	41,062	41,062
退休金費用	-	20,066	20,066	-	19,352	19,352
董事酬金	-	375	375	-	1,200	1,200
其他員工福利費用	-	23,252	23,252	-	25,832	25,832
折舊費用	-	184,307	184,307	-	196,657	196,657
攤銷費用	-	3,677	3,677	-	4,622	4,622

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月(重編後)		
	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	-	1,065,769	1,065,769	-	1,057,534	1,057,534
勞健保費用	-	125,674	125,674	-	120,472	120,472
退休金費用	-	58,961	58,961	-	57,068	57,068
董事酬金	-	1,125	1,125	-	3,600	3,600
其他員工福利費用	-	69,593	69,593	-	73,056	73,056
折舊費用	-	563,335	563,335	-	589,095	589,095
攤銷費用	-	12,097	12,097	-	14,643	14,643

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一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：

單位：新台幣千元

編號 (註)	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	三友藥 妝股份 有限公司	其他應 收款- 關係人	是	30,000	30,000	-	-	2	-	營業週轉	-		-	176,537	706,148

註：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1：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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。
- 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	64,879	55,980	51,000	51 %	68,800	(18,529)	(8,968)	(註)
本公司	心機市集股份有限公司	台灣	餐飲零售業	60,000	60,000	6,000	100 %	40,326	(864)	(864)	(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	持有股數	持股比例
三商投資控股股份有限公司	41,018,951	60.76 %
日商住友商事株式會社	13,200,000	19.55 %

十四、部門資訊

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、藥品、化妝品及有機商品之業務。

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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

111年7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	\$ 3,577,885	166,681	517	-	3,745,083
部門間收入	-	3,897	87	(3,984)	-
收入總計	<u>\$ 3,577,885</u>	<u>170,578</u>	<u>604</u>	<u>(3,984)</u>	<u>3,745,083</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 48,791</u>	<u>(8,715)</u>	<u>(26,413)</u>	<u>2,588</u>	<u>16,251</u>
110年7月至9月(重編後)					
	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	\$ 3,686,562	157,665	1,599	-	3,845,826
部門間收入	-	7,693	1,231	(8,924)	-
收入總計	<u>\$ 3,686,562</u>	<u>165,358</u>	<u>2,830</u>	<u>(8,924)</u>	<u>3,845,826</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 113,689</u>	<u>(8,111)</u>	<u>(13,395)</u>	<u>1,897</u>	<u>94,080</u>
111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	\$ 10,134,822	465,092	7,079	-	10,606,993
部門間收入	-	16,701	345	(17,046)	-
收入總計	<u>\$ 10,134,822</u>	<u>481,793</u>	<u>7,424</u>	<u>(17,046)</u>	<u>10,606,993</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 86,924</u>	<u>(32,633)</u>	<u>(42,718)</u>	<u>9,732</u>	<u>21,305</u>
110年1月至9月(重編後)					
	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	531,346	5,833	-	11,231,259
部門間收入	-	21,791	5,561	(27,352)	-
收入總計	<u>\$ 10,694,080</u>	<u>553,137</u>	<u>11,394</u>	<u>(27,352)</u>	<u>11,231,259</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 252,033</u>	<u>(35,157)</u>	<u>(31,875)</u>	<u>606</u>	<u>185,607</u>