

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
民國一一三年及一一二年第三季

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
(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	10～24
(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	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30～31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31～32



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 kpmg.com/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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一一三年及一一二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

本會計師係依照核閱準則2410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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年及一一二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：

蕭佩如



于紀隆



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一一三年十一月一日

三商家購股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30				113.9.30		112.12.31		112.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		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)(十七))	\$ 547,547	9	913,481	16	777,326	13	2110	應付短期票券(附註六(八)(十七))	\$ 127,919	2	-	-	-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)(十七))	-	-	5,345	-	5,376	-	2130	合約負債－流動(附註六(十五))	50,754	1	58,939	1	58,727	1
								2150	應付票據(附註六(十七))	127	-	153	-	912	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	68,344	1	87,309	1	82,111	2	2170	應付帳款(附註六(十七))	1,240,012	19	1,398,919	24	1,578,257	27
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	5,384	-	1,333	-	4,486	-	2180	應付帳款－關係人(附註六(十七)及七)	68,986	1	1,973	-	3,962	-
1200	其他應收款(附註七)	11,352	-	12,138	-	11,276	-	2200	其他應付款(附註六(九)(十七)及七)	604,515	10	506,909	8	478,088	8
1300	存貨(附註六(四))	1,804,719	28	1,622,365	28	1,679,633	28	2280	租賃負債－流動(附註六(十)(十七)(二十)及七)	484,830	7	465,532	8	462,559	8
1410	預付款項(附註七)	41,314	1	32,320	1	25,541	1	2300	其他流動負債	146,447	2	113,433	2	80,943	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	320,200	5	135,200	2	295,200	5			2,723,590	42	2,545,858	43	2,663,448	45
		2,798,860	44	2,809,491	48	2,880,949	49	非流動負債：							
非流動資產：								2527	合約負債－非流動(附註六(十五))	5,264	-	6,674	-	6,974	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	1,218,600	19	1,143,414	20	1,156,069	19	2550	負債準備－非流動	9,433	-	6,734	-	6,003	-
1755	使用權資產(附註六(七))	1,941,457	31	1,761,096	30	1,712,256	29	2570	遞延所得稅負債	1,096	-	556	-	428	-
1780	無形資產(附註六(五))	246,695	4	21,989	-	22,226	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十)(十七)(二十)及七)	1,507,102	24	1,342,466	23	1,296,601	22
1840	遞延所得稅資產	29,748	-	25,583	-	24,704	-	2612	長期應付款(附註六(五)及(十七))	100,000	2	-	-	-	-
1920	存出保證金(附註七)	98,849	2	95,271	2	94,879	2	2645	存入保證金(附註六(十七))	77,661	1	86,063	2	89,534	2
1980	其他金融資產－非流動(附註六(一)及八)	25,587	-	23,845	-	32,809	1			1,700,556	27	1,442,493	25	1,399,540	24
		3,560,936	56	3,071,198	52	3,042,943	51	負債總計		4,424,146	69	3,988,351	68	4,062,988	69
								權益：(附註六(五)及(十三))							
								3110	普通股股本	675,000	11	675,000	11	675,000	11
								3200	資本公積	1,001,310	16	1,001,310	17	1,001,310	17
								保留盈餘：							
								3310	法定盈餘公積	79,000	1	69,044	1	69,044	1
								3350	未分配盈餘	108,063	2	100,056	2	67,742	1
										187,063	3	169,100	3	136,786	2
									歸屬母公司業主之權益合計	1,863,373	30	1,845,410	31	1,813,096	30
								36XX	非控制權益	72,277	1	46,928	1	47,808	1
								權益總計		1,935,650	31	1,892,338	32	1,860,904	31
資產總計		\$ 6,359,796	100	5,880,689	100	5,923,892	100	負債及權益總計		\$ 6,359,796	100	5,880,689	100	5,923,892	100

董事長：陳翔玠

經理人：邱光隆

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：劉晏秀

三商家購股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、七及十四)	\$ 3,751,248	100	3,761,572	100	10,599,893	100	10,515,476	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	2,735,517	73	2,797,158	74	7,738,283	73	7,821,323	74
營業毛利	1,015,731	27	964,414	26	2,861,610	27	2,694,153	26
營業費用(附註六(三)(五)(六)(七)(十)(十一)(十六)、七及十二)								
6100 推銷費用	853,227	23	822,790	22	2,422,650	23	2,333,266	22
6200 管理費用	106,559	3	93,275	3	311,009	3	286,706	3
6450 預期信用減損損失及迴轉利益	350	-	189	-	987	-	(3,012)	-
營業費用合計	960,136	26	916,254	25	2,734,646	26	2,616,960	25
營業淨利	55,595	1	48,160	1	126,964	1	77,193	1
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十))	2,069	-	847	-	6,344	-	3,260	-
7190 其他收入	4,180	-	3,525	-	10,236	-	10,604	-
7230 外幣兌換利益	1,502	-	950	-	2,010	-	1,572	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	-	-	(347)	-	1,165	-	(431)	-
7510 利息費用(附註六(十)及七)	(8,180)	-	(6,476)	-	(22,906)	-	(18,084)	-
7590 什項支出	(1,983)	-	(1,752)	-	(4,297)	-	(4,644)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損益(附註六(六))	(4,136)	-	(956)	-	(7,960)	-	(2,347)	-
	(6,548)	-	(4,209)	-	(15,408)	-	(10,070)	-
繼續營業部門稅前淨利	49,047	1	43,951	1	111,556	1	67,123	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	10,998	-	9,890	-	24,508	-	15,945	-
本期淨利	38,049	1	34,061	1	87,048	1	51,178	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 38,049	1	34,061	1	87,048	1	51,178	1
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 42,878	1	39,470	1	98,963	1	67,253	1
8620 非控制權益	(4,829)	-	(5,409)	-	(11,915)	-	(16,075)	-
	\$ 38,049	1	34,061	1	87,048	1	51,178	1
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 42,878	1	39,470	1	98,963	1	67,253	1
8720 非控制權益	(4,829)	-	(5,409)	-	(11,915)	-	(16,075)	-
	\$ 38,049	1	34,061	1	87,048	1	51,178	1
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.64		0.58		1.47		1.00	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.63		0.58		1.46		1.00	

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



三商家購股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一十三年及一十二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		保留盈餘		非控制	
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	權 益	權益總額
民國一一二年一月一日餘額	\$ 675,000	1,001,300	63,514	55,294	63,883	1,858,991
盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	5,530	(5,530)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(49,275)	-	(49,275)
	-	-	5,530	(54,805)	-	(49,275)
其他資本公積變動：						
其他資本公積變動數	-	10	-	-	-	10
本期淨利	-	-	-	67,253	(16,075)	51,178
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	67,253	(16,075)	51,178
民國一一二年九月三十日餘額	\$ 675,000	1,001,310	69,044	67,742	47,808	1,860,904
民國一一三年一月一日餘額	\$ 675,000	1,001,310	69,044	100,056	46,928	1,892,338
盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	9,956	(9,956)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(81,000)	-	(81,000)
	-	-	9,956	(90,956)	-	(81,000)
本期淨利	-	-	-	98,963	(11,915)	87,048
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	98,963	(11,915)	87,048
取得子公司非控制權益增減	-	-	-	-	37,264	37,264
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 675,000	1,001,310	79,000	108,063	72,277	1,935,650

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



三商家購股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 111,556	67,123
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	512,671	542,728
攤銷費用	8,227	9,288
預期信用減損損失(迴轉利益)	987	(3,012)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(1,165)	431
利息費用	22,906	18,084
利息收入	(6,344)	(3,260)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	7,960	2,347
租賃修改利益	(464)	(572)
收益費損項目合計	544,778	566,034
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款減少	21,642	13,368
應收帳款－關係人增加	(4,051)	(3,815)
其他應收款減少	866	1,239
存貨(增加)減少	(107,937)	117,382
預付款項(增加)減少	(5,355)	10,962
其他金融資產增加	(185,000)	(118,700)
合約負債減少	(9,595)	(8,226)
應付票據(減少)增加	(26)	660
應付帳款(減少)增加	(158,907)	112,936
應付帳款－關係人(減少)增加	(13,343)	798
其他應付款增加(減少)	22,020	(14,585)
其他流動負債增加	32,874	9,945
調整項目合計	137,966	687,998
營運產生之現金流入	249,522	755,121
收取之利息	6,275	3,262
支付之利息	(22,846)	(18,066)
支付之所得稅	(28,006)	(257)
營業活動之淨現金流入	204,945	740,060
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,510	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(89,267)	-
取得不動產、廠房及設備	(152,088)	(71,699)
處分不動產、廠房及設備	247	1,013
存出保證金增加	(3,578)	-
存出保證金減少	-	7,241
取得無形資產	(2,945)	(12,343)
長期應收租賃款減少	-	1,432
其他金融資產增加	(1,742)	(5,745)
投資活動之淨現金流出	(242,863)	(80,101)
籌資活動之現金流量：		
應付短期票券增加	127,919	-
存入保證金減少	(8,402)	(11,940)
租賃本金償還	(366,533)	(369,462)
發放現金股利	(81,000)	(49,275)
資本公積變動數	-	10
籌資活動之淨現金流出	(328,016)	(430,667)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(365,934)	229,292
期初現金及約當現金餘額	913,481	548,034
期末現金及約當現金餘額	\$ 547,547	777,326

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



三商家購股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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、化妝品及寵物之食品或用品等之零售。

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月一日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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
- 國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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	67.33 %	67.33 %	51 %	
本公司	三商家購投資股份有限公司	一般投資業	100 %	-	-	註1
三商家購投資股份有限公司	寵物好事股份有限公司	寵物商品零售業	66 %	-	-	註2

註1：於民國一一三年六月六日投資設立，故自該日起納入編製合併財務報告。

註2：寵物好事股份有限公司係於民國一一三年八月五日成立。三商家購投資股份有限公司於民國一一三年九月九日收購寵物好事股份有限公司51%股權，然依據雙方股權買賣合約第二階段遠期合約安排，合併公司於選擇採用預期取得法之會計政策下，視為已取得該股權，故於收購日認定取得寵物好事之66%股權，請詳附註六(五)之說明。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

當合併公司未取得子公司100%股權，且於收購中同時與子公司之非控制權益簽訂後續股份買賣協議，而具有權利選擇於收購日後購買非控制權益，且經判斷合併公司於收購日時未實質取得該等非控制權益之現時使用權時，合併公司選擇採用預期取得法進行會計處理，亦即於收購日視為預先取得該非控制權益。

(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、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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金與週轉金	\$ 75,805	64,115	63,775
銀行存款	471,742	349,324	563,551
附賣回票券	-	500,042	150,000
	<u>\$ 547,547</u>	<u>913,481</u>	<u>777,326</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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
超過三個月以上之定期存款	<u>\$ 80,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>
受限制銀行存款	<u>\$ 265,787</u>	<u>159,045</u>	<u>318,009</u>

合併公司金融資產及負債之敏感度分析、利率風險及互抵之揭露請詳附註六(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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
上市(櫃)公司股票	\$ -	5,345	5,376

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 72,659	92,249	84,773
應收帳款(關係人)—按攤銷後成本衡量	5,384	1,333	4,486
減：備抵損失	(4,315)	(4,940)	(2,662)
	<u>\$ 73,728</u>	<u>88,642</u>	<u>86,597</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業務應收取之手續費收入等。

合併公司針對所有應收款項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，該等應收款項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。

合併公司應收帳款以逾帳日計算之帳齡分析如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
未逾期	\$ 73,888	88,208	86,625
逾期60天以下	132	810	61
逾期61~120天	1,808	280	534
逾期121~180天	173	44	-
逾期181天以上	2,042	4,240	2,039
	<u>\$ 78,043</u>	<u>93,582</u>	<u>89,259</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 4,940	8,857
加：認列之減損損失	987	-
減：減損損失迴轉	-	(3,012)
減：本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,612)	(3,183)
期末餘額	<u>\$ 4,315</u>	<u>2,662</u>

(四)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
商品存貨	\$ 1,754,558	1,596,804	1,659,970
在途存貨	50,161	25,561	19,663
	<u>\$ 1,804,719</u>	<u>1,622,365</u>	<u>1,679,633</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
已出售之存貨成本	\$ 2,721,702	2,800,610	7,693,381	7,790,746
存貨跌價損失、報廢及其他	13,815	(3,452)	44,902	30,577
銷貨成本	<u>\$ 2,735,517</u>	<u>2,797,158</u>	<u>7,738,283</u>	<u>7,821,323</u>

民國一一三年九月三十日、一一二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)企業合併

合併公司於民國一一三年八月二十九日與寵物好事股份有限公司(以下稱「寵物好事公司」)股東簽訂股份買賣合約，合併公司將依約分三階段取得寵物好事公司股權。

依上述股份買賣合約約定，合併公司於收購日後具有購買寵物好事公司非控制權益之權利，惟管理階層判斷該等非控制權益仍對寵物好事公司擁有現時使用權，合併公司依會計政策選擇採用預期取得法進行會計處理，亦即合併公司假定其於收購日即已依股份買賣合約第二階段約定，以現金100,000千元向寵物好事公司非控制權益購入15%股權。

合併公司業於民國一一三年九月九日(收購日)完成第一階段股份購買約定，並取得對寵物好事公司之控制權，故於該日起將其列為子公司。另依預期取得法之會計政策，合併公司視為業已依約定價金100,000千元取得寵物好事公司第二階段15%股權，故合併公司於收購日已取得寵物好事公司之66%股權，第二階段將支付之款項帳列長期應付款項下。第三階段之買權係認列為金融資產。

寵物好事公司主要從事寵物食品及用品之零售業務，尤以提供貓飼主差異化商品為其核心競爭力。取得對寵物好事公司之控制力，使合併公司得以透過寵物好事公司經營團隊深耕寵物市場多年之經驗及與顧客之關係擴展合併公司在零售市場之銷售規模，並優化合併公司其他通路之寵物商品。

自收購日至民國一一三年九月三十日止，寵物好事公司所貢獻之收入及淨利分別為26,157千元及1,334千元。若此項收購發生於民國一一三年一月一日，估計民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之收入將達10,604,088千元，淨利將為86,652千元。於決定該等金額時，管理階層假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同，又前述擬制數字僅作說明用途，無法反映企業合併於收購當年度之開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

此項收購交易所發生之法律諮詢費用及顧問費計1,920千元，帳列「營業費用」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)

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現金	\$ <u>300,000</u>
----	-------------------

截至民國一一三年九月三十日止上述移轉對價中計有200,000千元業已支付，餘100,000千元帳列長期應付款項下，將待寵物好事公司於民國一一三年十月一日至一四年九月三十日之獲利情形達成股份買賣合約第二階段條件時始予支付。

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 110,733
應收帳款	3,664
存貨	74,417
預付款項	3,639
不動產、廠房及設備	3,454
使用權資產	52,750
無形資產	2,328
應付帳款及其他應付款	(88,261)
租賃負債(含一年內到期)	<u>(53,120)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$ <u>109,604</u>

上述合併公司所取得資產及負債與第三階段買權之公允價值衡量為暫定，該等金額於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成。因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之價值。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨認出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外資產或負債準備，則將修改收購之會計處理。

3.商譽及其他無形資產等

因收購認列之商譽及其他無形資產如下：

移轉對價	\$ 300,000
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	37,264
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>109,604</u>
商譽及其他無形資產等	\$ <u>227,660</u>

商譽及其他無形資產主要係來自寵物好事公司在寵物市場之獲利能力及其員工價值，預期將藉由該公司與合併公司寵物商品業務之整合以產生合併綜效。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及累計減損變動明細如下：

	<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>未完工程及待 驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 537,599	220,887	1,134,248	884,996	13,911	2,791,641
增 添	-	-	46,014	33,121	140,267	219,402
報 廢	-	-	(29,866)	(36,237)	-	(66,103)
處 分	-	-	(10,593)	(17,960)	-	(28,553)
合併取得	-	-	14,104	-	-	14,104
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>1,153,907</u>	<u>863,920</u>	<u>154,178</u>	<u>2,930,491</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 537,599	220,887	1,108,993	859,675	3,326	2,730,480
增 添	-	-	46,567	42,565	760	89,892
轉 入(出)	-	-	796	1,000	(1,796)	-
報 廢	-	-	(17,825)	(20,590)	-	(38,415)
處 分	-	-	(17,803)	(2,749)	-	(20,552)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>1,120,728</u>	<u>879,901</u>	<u>2,290</u>	<u>2,761,405</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	32,286	907,204	708,737	-	1,648,227
折 舊	-	3,251	79,196	57,016	-	139,463
報 廢	-	-	(27,187)	(34,366)	-	(61,553)
處 分	-	-	(10,221)	(14,675)	-	(24,896)
合併取得	-	-	10,650	-	-	10,650
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>35,537</u>	<u>959,642</u>	<u>716,712</u>	<u>-</u>	<u>1,711,891</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	27,950	806,526	655,310	-	1,489,786
折 舊	-	3,251	107,116	60,790	-	171,157
報 廢	-	-	(17,422)	(20,075)	-	(37,497)
處 分	-	-	(17,242)	(868)	-	(18,110)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>31,201</u>	<u>878,978</u>	<u>695,157</u>	<u>-</u>	<u>1,605,336</u>
帳面金額：						
民國113年1月1日	<u>\$ 537,599</u>	<u>188,601</u>	<u>227,044</u>	<u>176,259</u>	<u>13,911</u>	<u>1,143,414</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 537,599</u>	<u>185,350</u>	<u>194,265</u>	<u>147,208</u>	<u>154,178</u>	<u>1,218,600</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 537,599</u>	<u>192,937</u>	<u>302,467</u>	<u>204,365</u>	<u>3,326</u>	<u>1,240,694</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 537,599</u>	<u>189,686</u>	<u>241,750</u>	<u>184,744</u>	<u>2,290</u>	<u>1,156,069</u>

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：

	113年1月至9月	112年1月至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 219,402	89,892
加：期初應付設備款	32,213	26,032
減：期末應付設備款	(99,527)	(44,225)
本期支付現金	<u>\$ 152,088</u>	<u>71,699</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、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113年1月1日餘額	\$ 3,532,233	2,086	3,534,319
增 添	529,553	-	529,553
減 少	(168,187)	-	(168,187)
合併取得	53,120	-	53,120
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 3,946,719</u>	<u>2,086</u>	<u>3,948,805</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 3,167,717	2,086	3,169,803
增 添	447,953	-	447,953
減 少	(210,163)	-	(210,163)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 3,405,507</u>	<u>2,086</u>	<u>3,407,593</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ 1,771,878	1,345	1,773,223
折 舊	373,006	202	373,208
減 少	(139,453)	-	(139,453)
合併取得	370	-	370
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 2,005,801</u>	<u>1,547</u>	<u>2,007,348</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,509,310	1,076	1,510,386
折 舊	371,369	202	371,571
減 少	(186,620)	-	(186,620)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,694,059</u>	<u>1,278</u>	<u>1,695,337</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	<u>\$ 1,760,355</u>	<u>741</u>	<u>1,761,096</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 1,940,918</u>	<u>539</u>	<u>1,941,457</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 1,658,407</u>	<u>1,010</u>	<u>1,659,417</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 1,711,448</u>	<u>808</u>	<u>1,712,256</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)應付短期票券

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付商業本票	\$ <u>127,919</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.978%~2.120%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>372,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>

合併公司民國一一三年九月三十日及一一二年十二月三十一日及九月三十日另有尚未使用之銀行融資額度518,700千元、599,500千元及599,500千元。

合併公司為取得短期融資額度並由母公司擔任連帶保證人相關揭露請詳附註七；開立存出保證票據相關揭露請詳附註九。

(九)其他應付款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付薪資及獎金	\$ 173,969	193,875	143,469
應付工程及設備款	99,527	32,213	44,225
應付運費	62,504	36,367	44,136
應付勞健保及退休金	56,588	53,249	53,766
應付未休假獎金	36,141	32,954	30,005
應付加盟店經營報酬金	33,471	31,361	27,551
其 他	142,315	126,890	134,936
	\$ <u>604,515</u>	<u>506,909</u>	<u>478,088</u>

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ <u>484,830</u>	<u>465,532</u>	<u>462,559</u>
非流動	\$ <u>1,507,102</u>	<u>1,342,466</u>	<u>1,296,601</u>

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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>7,815</u>	<u>6,122</u>	<u>21,782</u>	<u>16,780</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>5,244</u>	<u>7,493</u>	<u>16,373</u>	<u>19,698</u>
轉租使用權資產之收益(帳列利息收入)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,465</u>	<u>2,864</u>	<u>7,767</u>	<u>8,835</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</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>503</u>	<u>669</u>	<u>1,531</u>	<u>2,030</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>413,986</u>	<u>416,804</u>

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，門市為二至十年，倉庫為一至三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租機器設備及辦公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，其列報為費用之明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
推銷費用	\$ -	-	1	1
管理費用	-	19	26	53
合計	\$ <u>-</u>	<u>19</u>	<u>27</u>	<u>54</u>

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 18,112	17,243	53,020	50,642
管理費用	3,548	3,337	10,435	10,320
合計	\$ <u>21,660</u>	<u>20,580</u>	<u>63,455</u>	<u>60,962</u>

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)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 14,345	10,529	28,762	16,693
調整以前年度	-	-	(629)	318
	<u>14,345</u>	<u>10,529</u>	<u>28,133</u>	<u>17,011</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之				
發生及迴轉	(3,347)	(639)	(3,362)	6
調整以前年度	-	-	(263)	(1,072)
	<u>(3,347)</u>	<u>(639)</u>	<u>(3,625)</u>	<u>(1,066)</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,998</u>	<u>9,890</u>	<u>24,508</u>	<u>15,945</u>

合併公司皆無直接認列於權益之所得稅。

2.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一一〇年度。

子公司心樸市集營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國一一一年度。

子公司三友藥妝營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十三)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一三年九月三十日、一一二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，已發行股份及流通在外股數皆為67,500千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 959,010	959,010	959,010
其 他	<u>42,300</u>	<u>42,300</u>	<u>42,300</u>
	<u>\$ 1,001,310</u>	<u>1,001,310</u>	<u>1,001,310</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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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

本公司分別於民國一一三年五月三十日及民國一一二年五月二十九日經股東常會決議民國一一二年及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ <u>81,000</u>	<u>49,275</u>

上列資訊請至公開資訊觀測站查詢。

(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：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之				
損益	\$ <u>42,878</u>	<u>39,470</u>	<u>98,963</u>	<u>67,253</u>
普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>67,500</u>	<u>67,500</u>	<u>67,500</u>	<u>67,500</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.64</u>	<u>0.58</u>	<u>1.47</u>	<u>1.00</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之				
損益	\$ <u>42,878</u>	<u>39,470</u>	<u>98,963</u>	<u>67,253</u>
普通股加權平均流通在外股數	67,500	67,500	67,500	67,500
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工酬勞	<u>82</u>	<u>83</u>	<u>82</u>	<u>83</u>
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>67,582</u>	<u>67,583</u>	<u>67,582</u>	<u>67,583</u>
稀釋每股盈餘	<u>0.63</u>	<u>0.58</u>	<u>1.46</u>	<u>1.00</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

合併公司之收入係隨時間逐步移轉勞務時或於某一時點移轉商品或勞務時予以認列。民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之收入可細分如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
商品銷售	\$ 3,582,338	3,574,301	10,069,499	9,997,578
其他營業收入	168,910	187,271	530,394	517,898
	<u>\$ 3,751,248</u>	<u>3,761,572</u>	<u>10,599,893</u>	<u>10,515,476</u>

2.合約餘額

(1)認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合約負債—流動—禮券發行收入	\$ 16,954	12,658	17,731
合約負債—流動—客戶忠誠計畫	30,566	41,782	36,175
合約負債—流動—加盟權利金	3,234	4,499	4,821
合 計	<u>\$ 50,754</u>	<u>58,939</u>	<u>58,727</u>
合約負債—非流動—加盟權利金	<u>\$ 5,264</u>	<u>6,674</u>	<u>6,974</u>

(2)民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為51,470千元及48,551千元。

(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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別960千元、960千元、2,880千元及2,880千元，董事酬勞估列金額則分別為900千元、1,000千元、2,700千元及2,100千元，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，並分別列報為民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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。

本公司民國一一一年度員工酬勞提列金額2,362千元及董事酬勞提列金額0千元，與民國一一二年度三月三日董事會決議金額並無差異；民國一一二年度員工酬勞提列金額2,700千元及董事酬勞提列金額1,800千元與民國一一三年度二月二十三日董事會決議金額並無差異，惟因原董事於發放日前轉讓持股故其董事職位當然解任，原擬發放之董事酬勞500千元不予發放，此經民國一一三年五月三日董事會通過，本公司依會計估計值變動處理，並將該差異認列為民國一一三年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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)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。

(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
113年9月30日				
非衍生金融負債				
應付短期票券	\$ 127,919	127,919	127,919	-
應付票據	127	127	127	-
應付帳款	1,240,012	1,240,012	1,240,012	-
應付帳款－關係人	68,986	68,986	68,986	-
其他應付款(含流動及非流動)	704,515	604,515	604,515	100,000
租賃負債(含流動及非流動)	1,991,932	2,054,449	509,786	1,544,663
存入保證金	77,661	77,661	-	77,661
	<u>\$ 4,211,152</u>	<u>4,173,669</u>	<u>2,551,345</u>	<u>1,722,324</u>
112年12月31日				
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 153	153	153	-
應付帳款	1,398,919	1,398,919	1,398,919	-
應付帳款－關係人	1,973	1,973	1,973	-
其他應付款(含流動及非流動)	506,909	506,909	506,909	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,807,998	1,879,866	487,964	1,391,902
存入保證金	86,063	86,063	-	86,063
	<u>\$ 3,802,015</u>	<u>3,873,883</u>	<u>2,395,918</u>	<u>1,477,965</u>
112年9月30日				
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 912	912	912	-
應付帳款	1,578,257	1,578,257	1,578,257	-
應付帳款－關係人	3,962	3,962	3,962	-
其他應付款(含流動及非流動)	478,088	478,088	478,088	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,759,160	1,829,340	484,127	1,345,213
存入保證金	89,534	89,534	-	89,534
	<u>\$ 3,909,913</u>	<u>3,980,093</u>	<u>2,545,346</u>	<u>1,434,747</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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	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									
日圓	\$ 8,791	0.220	1,937	34,793	0.215	7,487	11,918	0.214	2,552
歐元	27	35.180	936	98	33.780	3,312	93	33.710	3,144
美金	9	31.600	269	11	30.655	326	213	32.220	6,876
金融負債									
貨幣性項目									
歐元	81	35.180	2,867	141	33.780	4,770	78	33.710	2,625
美金	32	31.600	1,003	-	-	-	-	-	-

(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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加6千元及民國一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少80千元。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。

敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及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。合併公司於民國一一三年及一一二年九月三十日之浮動利率資產及負債對於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利未有重大影響。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	113.9.30		112.9.30	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ -	-	-	215
下跌5%	\$ -	-	-	(215)

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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皆露公允價值資訊。合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。列示如下：

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,345	5,345	-	-	5,345
		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,376	5,376	-	-	5,376

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價屬上市（櫃）權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之上市（櫃）公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

7.金融資產及金融負債互抵

合併公司無適用金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

合併公司僅有從事未符合公報規定互抵條件，但與交易對手簽訂受可執行淨額交割總約定或類似協議規範，如：全球附買回總約定(global master repurchase agreement)、全球證券出借總約定(global securities lending agreement)或類似協議等附買回或反向再買回交易。上述受可執行淨交割總約定或類似協議在交易雙方選擇以淨額交割時，得以金融資產及金融負債互抵後淨額交割，若無，則以總額進行交割。但若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

112.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之融負債總額	列報於資產負債表之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額
(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	金融工具(註)	所收取之現金擔保品	(e)=(c)-(d)
附賣回及證券借入協議	\$ 500,042	-	500,042	-	-
112.9.30					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之融負債總額	列報於資產負債表之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額
(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	金融工具(註)	所收取之現金擔保品	(e)=(c)-(d)
附賣回及證券借入協議	\$ 150,000	-	150,000	-	-

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

(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一一二年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告。

(二十)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動	
			租賃變動	113.9.30
租賃負債	\$ 1,807,998	(366,533)	550,467	1,991,932
	112.1.1	現金流量	非現金之變動	
			租賃變動	112.9.30
租賃負債	\$ 1,707,091	(369,462)	421,531	1,759,160

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(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

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
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
宏遠證券股份有限公司	合併公司之其他關係人
三友藥妝股份有限公司職工福利委員會	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
社團法人中華民國刑事偵防協會	合併公司之其他關係人
INSIGHT EDGE, INC	合併公司之其他關係人(註)
健康便國際行銷有限公司	合併公司之其他關係人(註1)
全體董事、合併公司主要管理階層總經理及副總經理	

註：日商住友商事株式會社於民國一一三年三月喪失對本公司之重大影響力，故日商住友商事株式會社及其子公司INSIGHT EDGE, INC自民國一一三年三月起已非屬本公司之關係人。

註1：健康便國際行銷有限公司於民國一一三年九月九日起為關係人。

(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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人	\$ <u>3,658</u>	<u>5,496</u>	<u>13,514</u>	<u>15,873</u>

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。

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ 5,384	1,333	4,486
其他應收款	其他關係人	-	5	-
		<u>\$ 5,384</u>	<u>1,338</u>	<u>4,486</u>

應收關係人款主要係銷售交易及其他等而產生。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 68,986	1,973	3,962
其他應付款	其他關係人	10,074	2,667	7,876
		<u>\$ 79,060</u>	<u>4,640</u>	<u>11,838</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

合併公司預付關係人款項明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
三商美邦人壽保險股份有限公司	\$ -	2,942	3,842
其他關係人	-	390	553
	<u>\$ -</u>	<u>3,332</u>	<u>4,395</u>

預付款項主要係預付保險費及其他等相關費用。

6.租 賃

合併公司向其他關係人承租辦公室，於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為12千元、6千元、39千元及8千元，截至民國一一三年九月三十日及一一二年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為2,368千元、3,246千元及3,574千元。

7.存出保證金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人	<u>\$ 292</u>	<u>292</u>	<u>292</u>

係辦公室租賃之保證金。

8.其他營業費用

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
社團法人中華民國刑事偵防協會	\$ -	300	-	300
對合併公司具重大影響力之個體	-	33	-	33
其他關係人	1,782	1,947	5,805	6,179
	<u>\$ 1,782</u>	<u>2,280</u>	<u>5,805</u>	<u>6,512</u>

主要係團保費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)

9. 背書保證

合併公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十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，保證額度均為100,000千元；截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，已動支之金額均已償還。

(三) 主要管理階層薪酬

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,015	5,121	15,322	15,740
退職後福利	225	205	639	615
	<u>\$ 5,240</u>	<u>5,326</u>	<u>15,961</u>	<u>16,355</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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
銀行定期存款 (帳列其他金融資產—流動及非流動)	進貨及代收業務履約保證	\$ 248,950	143,950	293,950
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	禮券履約信託	16,837	15,095	24,059
		<u>\$ 265,787</u>	<u>159,045</u>	<u>318,009</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 合併公司已簽訂倉儲增建工程合約、自動化機械手臂工程合約、太陽能光電發電系統建置工程合約及電子價卡採購案，截至民國一一三年九月三十日止，尚未認列之合約承諾金額共計577,031千元。
- (二) 合併公司為取得短期融資額度所開立之存出保證票據，於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日九月三十日金額分別為1,020,000千元、1,100,000千元及1,100,000千元。
- (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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	113年7月至9月			112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	-	387,078	387,078	-	374,071	374,071
勞健保費用	-	46,174	46,174	-	44,476	44,476
退休金費用	-	21,660	21,660	-	20,599	20,599
董事酬金	-	1,275	1,275	-	1,375	1,375
其他員工福利費用	-	26,585	26,585	-	22,877	22,877
折舊費用	-	169,538	169,538	-	179,841	179,841
攤銷費用	-	2,929	2,929	-	2,433	2,433

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112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	-	1,158,917	1,158,917	-	1,099,375	1,099,375
勞健保費用	-	135,743	135,743	-	129,475	129,475
退休金費用	-	63,482	63,482	-	61,016	61,016
董事酬金	-	3,825	3,825	-	3,225	3,225
其他員工福利費用	-	78,759	78,759	-	69,453	69,453
折舊費用	-	512,671	512,671	-	542,728	542,728
攤銷費用	-	8,227	8,227	-	9,288	9,288

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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	50,000	50,000	-	-	2	-	營業週轉	-		-	186,337	745,348
0	本公司	心樸市 集股份 有限公司	其他應 收款— 關係人	是	30,000	30,000	-	-	2	-	營業週轉	-		-	186,337	745,348

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。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註)	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	實際動 支金額	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2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	本公司	心樸市集 股份有限 公司	2	279,505	20,000	20,000	-	-	1.07 %	559,011	Y	N	N

註：(1)本公司輸入0。(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註2：本公司背書保證總額以最近期經會計師查核或核閱之淨值百分之三十為限。對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值之百分之十五為限。

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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末(註1)	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	未上市(櫃)公司股權投資-三商家購投資股份有限公司	採用權益法之投資	三商家購投資股份有限公司	子公司	-	-	20,100	201,000	-	-	-	-	20,100	200,828
三商家購投資股份有限公司	未上市(櫃)公司股權投資-寵物好事股份有限公司	採用權益法之投資	寵物好事股份有限公司及其股東(健康便國際行銷有限公司與自然人)	註	-	-	990 (註2)	300,000 (註2)	-	-	-	-	990 (註2)	300,880

註：民國一一三年九月九日(收購日)於收購寵物好事股份有限公司前非為本公司之關係人。

註1:期末金額係包含採用權益法認列之投資損益。

註2:三商家購投資股份有限公司於民國一一三年九月九日取得寵物好事股份有限公司股數為765千股，投資金額為200,000千元，本表金額係包含於預期取得法下之225千股，預計投資金額為100,000千元，共計66%股權，相關說明請詳附註四(二)及六(五)之說明。

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：請詳附註六(五)。
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：

民國一一三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	114,879	114,879	10,100	67.33 %	71,233	(37,842)	(25,479)	(註)
本公司	心撲市集股份有限公司	台灣	餐飲零售業	60,000	60,000	6,000	100 %	44,810	2,612	2,612	(註)
本公司	三商家購投資股份有限公司	台灣	一般投資業	201,000	-	20,100	100 %	200,828	828	828	(註)

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
三商家購 投資股份 有限公司	寵物好事股份有限公 司	台灣	寵物零 售業	300,000 (註1)	-	990 (註1)	66%(註1)	300,880	938	880	(註)

註： 子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

註1： 三商家購投資股份有限公司於民國一一三年九月九日取得寵物好事股份有限公司股數為765千股，投資金額為200,000千元，本表金額係包含於預期取得法下之225千股，預計投資金額為100,000千元，共計66%股權，相關說明請詳附註四(二)及六(五)之說明。

(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 %
余美玲	13,666,603	20.24 %

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、有機商品及寵物之食品或用品等之零售業務。

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：

113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	\$ 3,601,526	149,486	236	-	3,751,248
部門間收入	-	8,962	-	(8,962)	-
收入總計	<u>\$ 3,601,526</u>	<u>158,448</u>	<u>236</u>	<u>(8,962)</u>	<u>3,751,248</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 69,193</u>	<u>(14,464)</u>	<u>(14,407)</u>	<u>8,725</u>	<u>49,047</u>
112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	\$ 3,620,278	140,010	1,284	-	3,761,572
部門間收入	-	30,111	-	(30,111)	-
收入總計	<u>\$ 3,620,278</u>	<u>170,121</u>	<u>1,284</u>	<u>(30,111)</u>	<u>3,761,572</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 54,594</u>	<u>(14,580)</u>	<u>(1,803)</u>	<u>5,740</u>	<u>43,951</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113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	\$ 10,195,202	401,839	2,852	-	10,599,893
部門間收入	-	38,314	-	(38,314)	-
收入總計	<u>\$ 10,195,202</u>	<u>440,153</u>	<u>2,852</u>	<u>(38,314)</u>	<u>10,599,893</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 170,850</u>	<u>(37,555)</u>	<u>(43,771)</u>	<u>22,032</u>	<u>111,556</u>
112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	\$ 10,107,525	402,001	5,950	-	10,515,476
部門間收入	-	69,853	-	(69,853)	-
收入總計	<u>\$ 10,107,525</u>	<u>471,854</u>	<u>5,950</u>	<u>(69,853)</u>	<u>10,515,476</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 137,035</u>	<u>(44,783)</u>	<u>(41,478)</u>	<u>16,349</u>	<u>67,123</u>