

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～27
(七)關係人交易	28～30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	34



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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
民國一一四年十一月六日

三商家購股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31		113.9.30				114.9.30		113.12.31		113.9.30			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一)(二十))	\$	266,375	4	472,471	7	547,547	9	2100	短期借款(附註六(十)(二十)及(二十三))	\$	100,000	2	-	-		
1150	應收票據淨額(附註六(三))		-	-	46	-	-	-	2110	應付短期票券(附註六(十一)(二十)(二十三))		-	-	-	127,919	2	
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		60,390	1	67,031	1	68,344	1	2130	合約負債－流動(附註六(十八))		58,722	1	53,595	1	50,754	1
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		353	-	1,284	-	5,384	-	2150	應付票據(附註六(二十))		148	-	80	-	127	-
1200	其他應收款		15,511	-	15,267	-	11,352	-	2170	應付帳款(附註六(二十))		1,274,147	20	1,286,776	20	1,240,012	19
1300	存貨(附註六(四))		1,806,684	29	1,857,408	29	1,804,719	28	2180	應付帳款－關係人(附註六(二十)及七)		4,553	-	3,136	-	68,986	1
1410	預付款項(附註七)		34,478	1	32,393	1	41,314	1	2200	其他應付款(附註六(十二)(二十)及七)		566,819	9	682,525	11	604,515	10
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)		120,200	2	120,200	2	320,200	5	2280	租賃負債－流動(附註六(十三)(二十)(二十三)及七)		495,833	8	493,303	8	484,830	7
			2,303,991	37	2,566,100	40	2,798,860	44	2300	其他流動負債		41,859	1	85,841	1	146,447	2
												2,542,081	41	2,605,256	41	2,723,590	42
非流動資產：																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)(二十)及十三)		52,022	1	59,202	1	-	-		非流動負債：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		1,525,463	24	1,315,500	21	1,218,600	19	2527	合約負債－非流動(附註六(十八))		2,901	-	4,653	-	5,264	-
1755	使用權資產(附註六(八))		1,921,608	31	1,989,621	31	1,941,457	31	2550	負債準備－非流動		22,849	-	10,446	-	9,433	-
1780	無形資產(附註六(九))		293,864	4	295,345	5	246,695	4	2570	遞延所得稅負債		9,435	-	2,762	-	1,096	-
1840	遞延所得稅資產		41,372	1	34,170	-	29,748	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三)(二十)(二十三)及七)		1,473,278	24	1,549,750	24	1,507,102	24
1920	存出保證金(附註七)		112,188	2	108,370	2	98,849	2	2612	長期應付款(附註六(五)(二十))		100,000	2	100,000	2	100,000	2
1980	其他金融資產－非流動(附註六(一)及八)		5,586	-	20,126	-	25,587	-	2645	存入保證金(附註六(二十))		83,073	1	78,972	1	77,661	1
			3,952,103	63	3,822,334	60	3,560,936	56				1,691,536	27	1,746,583	27	1,700,556	27
										負債總計		4,233,617	68	4,351,839	68	4,424,146	69
權益：(附註六(六)及(十六))																	
3110	普通股股本		675,000	11	675,000	11	675,000	11		權益總計		2,022,477	32	2,036,595	32	1,935,650	31
3200	資本公積		1,001,310	16	1,001,310	16	1,001,310	16		負債及權益總計	\$	6,256,094	100	6,388,434	100	6,359,796	100
	保留盈餘：																
3310	法定盈餘公積		92,640	1	79,000	1	79,000	1									
3350	未分配盈餘		123,366	2	145,499	2	108,063	2									
			216,006	3	224,499	3	187,063	3									
3400	其他權益		(511)	-	-	-	-	-									
	歸屬母公司業主之權益合計		1,891,805	30	1,900,809	30	1,863,373	30									
36XX	非控制權益		130,672	2	135,786	2	72,277	1									
	權益總計		2,022,477	32	2,036,595	32	1,935,650	31									
	負債及權益總計	\$	6,256,094	100	6,388,434	100	6,359,796	100									

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳翔珍

經理人：邱光隆

會計主管：林韻如

三商家購股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八)、七及十四)	\$ 3,855,921	100	3,751,248	100	10,969,164	100	10,599,893	100
5000	營業成本(附註六(四)及七)	2,805,535	73	2,735,517	73	7,975,091	73	7,738,283	73
	營業毛利	1,050,386	27	1,015,731	27	2,994,073	27	2,861,610	27
	營業費用(附註六(三)(七)(八)(九)(十三)(十四)(十九)、七及十二)								
6100	推銷費用	884,704	23	853,227	23	2,518,712	23	2,422,650	23
6200	管理費用	121,242	3	106,559	3	352,006	3	311,009	3
6450	預期信用減損損失及迴轉利益	(296)	-	350	-	155	-	987	-
	營業費用合計	1,005,650	26	960,136	26	2,870,873	26	2,734,646	26
	營業淨利	44,736	1	55,595	1	123,200	1	126,964	1
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入	(223)	-	2,069	-	3,710	-	6,344	-
7190	其他收入	3,911	-	4,180	-	15,377	-	10,236	-
7230	外幣兌換利益	78	-	1,502	-	416	-	2,010	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	(3,430)	-	-	-	(7,179)	-	1,165	-
7510	利息費用(附註六(十三)及七)	(9,930)	-	(8,180)	-	(28,332)	-	(22,906)	-
7590	什項支出	1,223	-	(1,983)	-	(1,578)	-	(4,297)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損益(附註六(七)及七)	(183)	-	(4,136)	-	(1,978)	-	(7,960)	-
	繼續營業部門稅前淨利	(8,554)	-	(6,548)	-	(19,564)	-	(15,408)	-
7950	減：所得稅費用(附註六(十五))	2,364	-	10,998	-	14,835	-	24,508	-
	本期淨利	33,818	1	38,049	1	88,801	1	87,048	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 33,818	1	38,049	1	88,801	1	87,048	1
	本期淨利歸屬於：								
	母公司業主	\$ 39,173	1	42,878	1	97,330	1	98,963	1
8620	非控制權益	(5,355)	-	(4,829)	-	(8,529)	-	(11,915)	-
	綜合損益總額歸屬於：	\$ 33,818	1	38,049	1	88,801	1	87,048	1
	母公司業主	\$ 39,173	1	42,878	1	97,330	1	98,963	1
8720	非控制權益	(5,355)	-	(4,829)	-	(8,529)	-	(11,915)	-
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 0.58		0.64		1.44		1.47	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 0.58		0.63		1.44		1.46	

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：林韻如



三商家購股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一四年及一三三一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				其他權益項目	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘			
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
民國一一四年一月一日餘額	\$ 675,000	1,001,310	79,000	145,499	-	135,786	2,036,595
盈餘分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	13,640	(13,640)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(101,250)	-	-	(101,250)
	-	-	13,640	(114,890)	-	-	(101,250)
本期淨利	-	-	-	97,330	-	(8,529)	88,801
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	97,330	-	(8,529)	88,801
其他	-	-	-	-	(511)	-	(511)
非控制權益增減	-	-	-	(4,573)	-	3,415	(1,158)
民國一一四年九月三十日餘額	\$ 675,000	1,001,310	92,640	123,366	(511)	130,672	2,022,477

(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：林韻如



三商家購股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 103,636	111,556
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	531,744	512,671
攤銷費用	11,949	8,227
預期信用減損損失	155	987
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	7,179	(1,165)
利息費用	28,332	22,906
利息收入	(3,710)	(6,344)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,978	7,960
租賃修改利益	(1,058)	(464)
收益費損項目合計	576,569	544,778
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	46	-
應收帳款減少	6,486	21,642
應收帳款－關係人減少(增加)	931	(4,051)
其他應收款減少	7,912	866
存貨減少(增加)	50,724	(107,937)
預付款項增加	(2,085)	(5,355)
其他金融資產增加	-	(185,000)
合約負債增加(減少)	3,375	(9,595)
應付票據增加(減少)	68	(26)
應付帳款減少	(12,629)	(158,907)
應付帳款－關係人增加(減少)	1,417	(13,343)
其他應付款(減少)增加	(71,645)	22,020
其他流動負債(減少)增加	(20,483)	32,874
調整項目合計	540,686	137,966
營運產生之現金流入	644,322	249,522
收取之利息	4,158	6,275
支付之利息	(28,153)	(22,846)
支付之所得稅	(47,466)	(28,006)
營業活動之淨現金流入	572,861	204,945
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	(402,101)	(152,088)
處分不動產、廠房及設備	46	247
存出保證金增加	(3,818)	(3,578)
取得無形資產	(4,843)	(2,945)
其他金融資產減少(增加)	14,540	(1,742)
投資活動之淨現金流出	(396,176)	(242,863)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	100,000	-
應付短期票券增加	-	127,919
存入保證金增加(減少)	4,101	(8,402)
租賃本金償還	(383,963)	(366,533)
發放現金股利	(101,250)	(81,000)
子公司分配股利予非控制權益	(1,669)	-
籌資活動之淨現金流出	(382,781)	(328,016)
本期現金及約當現金減少數	(206,096)	(365,934)
期初現金及約當現金餘額	472,471	913,481
期末現金及約當現金餘額	\$ 266,375	547,547

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：林韻如



三商家購股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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一一四年十一月六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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。	尚待理事會決定
國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國一一四年九月二十五日發布新聞稿宣布我國將於民國一一七會計年度接軌國際財務報導準則第十八號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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」及國際財務報導準則第十九號之修正

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	購達行銷股份有限公司	綜合批發業	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	三友藥妝股份有限公司	藥妝零售業	75.50 %	67.33 %	67.33 %	註2
本公司	三商家購投資股份有限公司	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
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 %	66 %	66 %	

註1：心樸市集股份有限公司於民國一一四年七月七日更名為購達行銷股份有限公司。

註2：本公司於民國一一三年十二月二十四日經董事會決議現金增資子公司三友藥妝股份有限公司，並於民國一一四年一月十三日以現金50,000千元增加取得股份，持股比例由67.33%增加至75.5%。

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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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。

編製合併財務報告時，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一一三年度合併財務報告附註五一一致。

經評估合併公司會計政策所涉及之會計判斷對本合併財務報告已認列金額尚未有重大影響，此外所採用假設及估計之不確定性尚不致對資產及負債帳面金額於下個財務年度產生重大調整之情事。

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金與週轉金	\$ 58,396	65,307	75,805
銀行存款	187,979	407,164	471,742
附賣回票券	20,000	-	-
	<u>\$ 266,375</u>	<u>472,471</u>	<u>547,547</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
超過三個月以上之定期存款	\$ -	-	80,000
受限制銀行存款	<u>\$ 125,786</u>	<u>140,326</u>	<u>265,787</u>

合併公司受限制銀行存款主係為進貨及代收業務履約保證及發行禮券履約信託保證所質押之銀行存款，相關揭露請詳附註八。

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(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
非避險之衍生工具：			
選擇權-買權	\$ 453	4,202	-
非衍生金融資產：			
未上市(櫃)公司股票	51,569	55,000	-
	<u>\$ 52,022</u>	<u>59,202</u>	<u>-</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據—按攤銷後成本衡量	\$ -	46	-
應收帳款—按攤銷後成本衡量	62,390	68,933	72,659
應收帳款(關係人)—按攤銷後成本衡量	353	1,284	5,384
減：備抵損失	(2,000)	(1,902)	(4,315)
	\$ 60,743	68,361	73,728

合併公司之應收款項主要係顧客以信用卡及各類電子支付工具所產生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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
未逾期	\$ 60,714	68,379	73,888
逾期60天以下	456	415	132
逾期61~120天	212	84	1,808
逾期121~180天	-	546	173
逾期181天以上	1,361	839	2,042
	\$ 62,743	70,263	78,043

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 1,902	4,940
加：認列之減損損失	155	987
減：本年度因無法收回而沖銷之金額	(57)	(1,612)
期末餘額	\$ 2,000	4,315

(四)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商品存貨	\$ 1,761,235	1,836,594	1,754,558
在途存貨	45,449	20,814	50,161
	\$ 1,806,684	1,857,408	1,804,719

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
已出售之存貨成本	\$ 2,777,702	2,721,702	7,909,102	7,693,381
存貨跌價損失、報廢及其他	<u>27,833</u>	<u>13,815</u>	<u>65,989</u>	<u>44,902</u>
銷貨成本	<u>\$ 2,805,535</u>	<u>2,735,517</u>	<u>7,975,091</u>	<u>7,738,283</u>

民國一一四年九月三十日、一一三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，合併公司爰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。並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。

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，第二階段假定將支付之款項帳列長期應付款項下。第三階段之買權4,202千元係認列為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動。

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。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)

因寵物好事公司民國一一三年十月一日至一一四年九月三十日之獲利情形未達成股份買賣合約第二階段條件，故截至查核報告日止，本公司尚未依股份買賣合約規定，向寵物好事公司非控制權益購入15%股權。

有關本交易相關資訊請參閱民國一一三年合併財務報告附註六(五)。

(六)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一一四年一月十三日以現金50,000千元增加取得子公司-三友藥妝股份有限公司之股份，使持股比例由67.33%增加至75.5%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	114年1月至9月
購入額外權益之帳面金額	\$ 45,427
減：支付之對價	(50,000)
未分配盈餘－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ (4,573)

(七)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：

成本：	土 地	房屋建築	營業器具及 辦公設備	租賃 改良物	未完工程及待 驗設備	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 537,599	220,887	1,190,151	879,023	222,467	3,050,127
增 添	-	-	224,205	32,709	101,126	358,040
轉 入(出)	-	-	134,611	-	(140,236)	(5,625)
報 廢	-	-	(20,630)	(30,908)	-	(51,538)
處 分	-	-	(6,005)	(10,885)	-	(16,890)
民國114年9月30日餘額	\$ 537,599	220,887	1,522,332	869,939	183,357	3,334,114
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	\$ 537,599	220,887	1,153,907	863,920	154,178	2,930,491
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	36,621	975,195	722,811	-	1,734,627
折 舊	-	3,252	85,990	51,186	-	140,428
報 廢	-	-	(20,026)	(30,848)	-	(50,874)
處 分	-	-	(5,947)	(9,583)	-	(15,530)
民國114年9月30日餘額	\$ -	39,873	1,035,212	733,566	-	1,808,651

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	未完工程及待 驗設備	總 計
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>35,537</u>	<u>959,642</u>	<u>716,712</u>	-	<u>1,711,891</u>
帳面金額：						
民國114年1月1日	\$ <u>537,599</u>	<u>184,266</u>	<u>214,956</u>	<u>156,212</u>	<u>222,467</u>	<u>1,315,500</u>
民國114年9月30日	\$ <u>537,599</u>	<u>181,014</u>	<u>487,120</u>	<u>136,373</u>	<u>183,357</u>	<u>1,525,463</u>
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>

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月至9月	113年1月至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 358,040	219,402
加：期初應付工程及設備款	123,951	32,213
減：期末應付工程及設備款	(79,890)	(99,527)
本期支付現金	<u>\$ 402,101</u>	<u>152,088</u>

(八)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114年1月1日餘額	\$ 4,093,605	2,086	4,095,691
增 添	378,022	-	378,022
減 少	(259,042)	-	(259,042)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 4,212,585</u>	<u>2,086</u>	<u>4,214,671</u>
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>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 2,104,456	1,614	2,106,070
折 舊	391,114	202	391,316
減 少	(204,323)	-	(204,323)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 2,291,247</u>	<u>1,816</u>	<u>2,293,063</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	總 計
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>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 1,989,149</u>	<u>472</u>	<u>1,989,621</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 1,921,338</u>	<u>270</u>	<u>1,921,608</u>
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>

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商譽	商標權	客戶關係	電腦軟體	總 計
成本或認定成本：					
民國114年1月1日 餘額	\$ 90,646	179,950	9,366	123,885	403,847
單獨取得	-	-	-	4,843	4,843
未完工程及待驗設備轉入	-	-	-	5,625	5,625
報 廢	-	-	-	(7)	(7)
民國114年9月30日 餘額	<u>\$ 90,646</u>	<u>179,950</u>	<u>9,366</u>	<u>134,346</u>	<u>414,308</u>
民國113年1月1日 餘額	\$ -	-	-	119,065	119,065
單獨取得	-	-	-	2,945	2,945
企業合併取得	227,661	-	-	2,327	229,988
報 廢	-	-	-	(86)	(86)
民國113年9月30日 餘額	<u>\$ 227,661</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>124,251</u>	<u>351,912</u>
折 舊：					
民國114年1月1日 餘額	\$ -	-	395	108,107	108,502
攤 銷	-	-	962	10,987	11,949
報 廢	-	-	-	(7)	(7)
民國114年9月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,357</u>	<u>119,087</u>	<u>120,444</u>
民國113年1月1日 餘額	\$ -	-	-	97,076	97,076
攤 銷	-	-	-	8,227	8,227
報 廢	-	-	-	(86)	(86)
民國113年9月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,217</u>	<u>105,217</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 90,646</u>	<u>179,950</u>	<u>8,971</u>	<u>15,778</u>	<u>295,345</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 90,646</u>	<u>179,950</u>	<u>8,009</u>	<u>15,259</u>	<u>293,864</u>
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,989</u>	<u>21,989</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 227,661</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,034</u>	<u>246,695</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. 攤銷費用

無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業費用	\$ <u>4,222</u>	<u>2,929</u>	<u>11,949</u>	<u>8,227</u>

2. 商譽之減損測試

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，依合併公司於民國一一三年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。

3. 擔保

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司無形資產未有提供作抵押擔保之情形。

(十) 短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.00%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>168,700</u>	<u>488,700</u>	<u>518,700</u>

合併公司無以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。

(十一) 應付短期票券

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付商業本票	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,919</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.978%~2.120%</u>
尚未使用額度	\$ <u>200,000</u>	<u>500,000</u>	<u>372,000</u>

合併公司之子公司三友藥妝股份有限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。

(十二) 其他應付款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付薪資及獎金	\$ 153,449	186,745	173,969
應付工程及設備款	79,890	123,951	99,527
應付勞健保及退休金	61,124	56,284	56,588
應付加盟店經營報酬金	43,961	34,473	33,471
應付運費	41,782	65,951	62,504
應付未休假獎金	41,321	39,621	36,141
其 他	<u>145,292</u>	<u>175,500</u>	<u>142,315</u>
	\$ <u>566,819</u>	<u>682,525</u>	<u>604,515</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>495,833</u>	<u>493,303</u>	<u>484,830</u>
非流動	\$ <u>1,473,278</u>	<u>1,549,750</u>	<u>1,507,102</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>8,793</u>	<u>7,815</u>	<u>25,937</u>	<u>21,782</u>
不計入租賃負債 衡量之變動租賃給付	\$ <u>4,646</u>	<u>5,244</u>	<u>13,894</u>	<u>16,373</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,418</u>	<u>2,465</u>	<u>13,440</u>	<u>7,767</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>502</u>	<u>503</u>	<u>1,387</u>	<u>1,531</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>438,621</u>	<u>413,986</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，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。

(十四)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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
推銷費用	\$ 5	-	13	1
管理費用	-	-	-	26
	\$ <u>5</u>	<u>-</u>	<u>13</u>	<u>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)

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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 16,940	18,112	52,113	53,020
管理費用	4,013	3,548	11,763	10,435
	<u>\$ 20,953</u>	<u>21,660</u>	<u>63,876</u>	<u>63,455</u>

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 8,139	14,345	19,286	28,762
調整以前年度	-	-	(3,922)	(629)
	<u>8,139</u>	<u>14,345</u>	<u>15,364</u>	<u>28,133</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之				
發生及迴轉	\$ (5,775)	(3,347)	(446)	(3,362)
調整以前年度	-	-	(83)	(263)
	<u>(5,775)</u>	<u>(3,347)</u>	<u>(529)</u>	<u>(3,625)</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,364</u>	<u>10,998</u>	<u>14,835</u>	<u>24,508</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一一二年度。

子公司購達行銷營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國一一二年度。

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一一二年度。

(十六)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一四年九月三十日、一一三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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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。

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，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或依公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。惟以發行新股方式為之者，則須提請股東會決議始得分派。

(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

本公司分別於民國一一四年二月二十一日經董事會決議及民國一一三年五月三十日經股東常會決議民國一一三年及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
分派予普通股業主之股利		
現 金	\$ <u>101,250</u>	<u>81,000</u>

上列資訊請至公開資訊觀測站查詢。

4. 其他權益

合併公司之子公司寵物好事股份有限公司於民國一一四年七月發放現金股利，本公司因採預期取得法，故針對未實際收取之股利，帳列其他權益項下。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113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>39,173</u>	<u>42,878</u>	<u>97,330</u>	<u>98,963</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>0.58</u>	<u>0.64</u>	<u>1.44</u>	<u>1.47</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>39,173</u>	<u>42,878</u>	<u>97,330</u>	<u>98,963</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				
一員工酬勞	<u>85</u>	<u>82</u>	<u>99</u>	<u>82</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>67,585</u>	<u>67,582</u>	<u>67,599</u>	<u>67,582</u>
稀釋每股盈餘	<u>0.58</u>	<u>0.63</u>	<u>1.44</u>	<u>1.46</u>

(十八)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。民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之收入可細分如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 3,705,614	3,582,338	10,499,442	10,069,499
其他營業收入	<u>150,307</u>	<u>168,910</u>	<u>469,722</u>	<u>530,394</u>
	<u>\$ 3,855,921</u>	<u>3,751,248</u>	<u>10,969,164</u>	<u>10,599,893</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

(1)認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債－流動－禮券發行收入	\$ 10,273	13,136	16,954
合約負債－流動－客戶忠誠計畫	30,353	37,534	30,566
合約負債－流動－加盟權利金	2,151	2,925	3,234
合約負債－流動－預收商品款	15,945	-	-
合 計	<u>\$ 58,722</u>	<u>53,595</u>	<u>50,754</u>
合約負債－非流動－加盟權利金	<u>\$ 2,901</u>	<u>4,653</u>	<u>5,264</u>

(2)民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日度認列為收入之金額分別為39,696千元及51,470千元。

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，本公司年度如獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，其中應提撥不低於60%為基層員工分派酬勞，酬勞部分並由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董事酬勞。本項分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥。

修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別1,050千元、960千元、3,150千元及2,880千元，董事酬勞估列金額則分別為1,390千元、900千元、3,490千元及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，並分別列報為民國一一四年及一一三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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為3,000千元及2,700千元，董事酬勞提列金額分別為2,000千元及1,800千元，與實際分派情形並無差異。民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞與民國一一三年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，上述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)

(二十)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
114年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 100,000	100,082	100,082	-
應付票據	148	148	148	-
應付帳款	1,274,147	1,274,147	1,274,147	-
應付帳款－關係人	4,553	4,553	4,553	-
其他應付款(含流動及非流動)	666,819	666,819	566,819	100,000
租賃負債(含流動及非流動)	1,969,111	2,068,162	527,000	1,541,162
存入保證金	83,073	83,073	-	83,073
	<u>\$ 4,097,851</u>	<u>4,196,984</u>	<u>2,472,749</u>	<u>1,724,235</u>
113年12月31日				
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 80	80	80	-
應付帳款	1,286,776	1,286,776	1,286,776	-
應付帳款－關係人	3,136	3,136	3,136	-
其他應付款(含流動及非流動)	782,525	782,525	682,525	100,000
租賃負債(含流動及非流動)	2,043,053	2,128,225	521,422	1,606,803
存入保證金	78,972	78,972	-	78,972
	<u>\$ 4,194,542</u>	<u>4,279,714</u>	<u>2,493,939</u>	<u>1,785,775</u>
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	704,515	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>4,273,669</u>	<u>2,551,345</u>	<u>1,722,324</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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	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	\$ 5,337	0.204	1,088	2,352	0.208	489	8,791	0.220	1,937
美金	13	30.395	390	26	32.735	862	9	31.600	269
歐元	10	35.570	356	13	33.940	426	27	35.180	936
金融負債									
貨幣性項目									
歐元	85	35.570	3,023	18	33.940	627	81	35.180	2,867
美金	31	30.395	930	-	-	-	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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及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17千元及6千元。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(二十一)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。合併公司於民國一一四年及一一三年九月三十日之浮動利率資產及負債對於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利未有重大影響。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114.9.30		113.9.30	
	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%	\$ -	2,063	-	-
下跌5%	\$ -	(2,063)	-	-

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揭露公允價值資訊。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：

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 52,022	-	-	52,022	52,022

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 59,202	-	-	59,202	59,202

(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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以參考近期交易價格。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及衍生金融工具。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	• 缺乏市場流通性折價(114.9.30及113.12.31為30%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
衍生金融資產－股票選擇權	選擇權訂價模型	• 波動率(114.9.30為39.25%及113.12.31為39.54%)	• 波動率愈高，公允價值愈高

(4)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國114年9月30日						
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	10%	4,550	(4,550)	-	-
衍生金融資產－股票選擇權	波動率	10%	153	(169)	-	-
113年12月31日						
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	10%	2,004	(2,004)	-	-
衍生金融資產－股票選擇權	波動率	10%	412	(418)	-	-

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

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。

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。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

114.9.30					
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 (a)	於資產負債表中互抵之融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
			金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
附賣回及證券借入協議	\$ 20,000	20,000	20,000	-	-

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

民國一一三年九月三十日及十二月三十一日未有金融資產及金融負債互抵情形。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告。

(二十三)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：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動	114.9.30
			租賃變動	
短期借款	\$ -	100,000	-	100,000
租賃負債	2,043,053	(383,963)	310,022	1,969,112
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,043,053	(283,963)	310,022	2,069,112

	113.1.1	現金流量	非現金之變動	113.9.30
			租賃變動	
應付短期票券	\$ -	127,919	-	127,919
租賃負債	1,807,998	(366,533)	550,467	1,991,932
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,807,998	(238,614)	550,467	2,119,851

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(註1)
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(註3)
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
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
社團法人台灣連鎖暨加盟協會	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(註4)
INSIGHT EDGE, INC	合併公司之其他關係人(註1)
雲力橘子數位股份有限公司	合併公司之其他關係人
健康便國際行銷有限公司	合併公司之其他關係人(註2)
宏享實業股份有限公司	合併公司之其他關係人(註2)
餅菓星球國際有限公司	合併公司之其他關係人(註2)
全體董事、合併公司主要管理階層總經理及副總經理	

註1：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2：於民國一一三年九月九日起為關係人。

註3：於民國一一三年十月二十九日與三商食品股份有限公司合併後解散。

註4：於民國一一四年二月六日起非屬合併公司關係人。

(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。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人	\$ <u>9,395</u>	<u>3,658</u>	<u>50,967</u>	<u>13,514</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>353</u>	<u>1,284</u>	<u>5,384</u>

應收關係人款主要係銷售交易而產生。

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 4,553	3,136	68,986
其他應付款	其他關係人	6,855	2,574	10,074
		\$ <u>11,408</u>	<u>5,710</u>	<u>79,060</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
三商美邦人壽保險股份有限公司	\$ 3,622	3,049	-
其他關係人	-	2,392	-
	\$ <u>3,622</u>	<u>5,441</u>	<u>-</u>

預付款項主要係預付保險費及其他等相關費用。

6.財產交易

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	114年1月至9月		113年1月至9月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
其他關係人	\$ <u>29</u>	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日出售營業器具及辦公設備予其他關係人，總價(含稅)分別為29千元及0千元，截至一一四年九月三十日，出售款項均已收訖。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.租 賃

合併公司向其他關係人承租辦公室，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為12千元、12千、53千元及39千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止租賃負債餘額分別為1,138千元、4,906千元及2,368千元。

8.存出保證金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	\$ <u>292</u>	<u>292</u>	<u>292</u>

係辦公室租賃之保證金。

9.其他營業費用

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人	\$ <u>2,253</u>	<u>1,782</u>	<u>8,536</u>	<u>5,805</u>

主要係團保費、廣告費及修繕費等相關費用。

10.背書保證

合併公司之子公司三友藥妝股份有限公司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100,000千元；截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日皆未向銀行申請借款額度。

(三)主要管理階層薪酬

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,984	5,015	17,190	15,322
退職後福利	252	225	726	639
	\$ <u>6,236</u>	<u>5,240</u>	<u>17,916</u>	<u>15,961</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
銀行定期存款(帳列	進貨及代收業			
其他金融資產—	務履約保證			
流動及非流動)		\$ 120,950	128,950	248,950
銀行存款(帳列其他	禮券履約信託			
金融資產—非流				
動		4,836	11,376	16,837
		\$ <u>125,786</u>	<u>140,326</u>	<u>265,787</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司已簽訂太陽能光電發電系統建置工程合約及電子價卡採購案，截至民國一一四年九月三十日止，尚未認列之合約承諾金額共計161,411千元。
- (二)合併公司為取得短期融資及購貨額度所開立之存出保證票據，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日金額分別為900,000千元、1,020,000千元及1,020,000千元。
- (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。
- (四)合併公司與寵物好事股東簽訂股權買賣合約，相關承諾請詳附註六(五)及民國一一三年度合併財務報告附註六(五)。

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	114年7月至9月			113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	-	373,275	373,275	-	387,078	387,078
勞健保費用	-	45,658	45,658	-	46,174	46,174
退休金費用	-	20,958	20,958	-	21,660	21,660
董事酬金	-	1,765	1,765	-	1,275	1,275
其他員工福利費用	-	25,641	25,641	-	26,585	26,585
折舊費用	-	180,717	180,717	-	169,538	169,538
攤銷費用	-	4,222	4,222	-	2,929	2,929

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	-	1,134,562	1,134,562	-	1,158,917	1,158,917
勞健保費用	-	139,419	139,419	-	135,743	135,743
退休金費用	-	63,889	63,889	-	63,482	63,482
董事酬金	-	4,615	4,615	-	3,825	3,825
其他員工福利費用	-	78,897	78,897	-	78,759	78,759
折舊費用	-	531,744	531,744	-	512,671	512,671
攤銷費用	-	11,949	11,949	-	8,227	8,227

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

民國一一四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 高餘額	期末 餘額	實際動 支金額 (註2)	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 (註3)	資金貸 與總 限額 (註3)
													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	-		-	189,180	756,721
0	本公司	購達行銷股份有限公司	其他應收款—關係人	是	150,000	150,000	30,000	2.2 %	2	-	營業週轉	-		-	189,180	756,721
0	本公司	寵物好事股份有限公司	其他應收款—關係人	是	30,000	30,000	-	-	2	-	營業週轉	-		-	189,180	756,721

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。

註2：上述交易於編製本合併財務報告時業已沖銷。

註3：本公司資金貸與總額以最近期經會計師查核或核閱之淨值百分之四十為限。對個別對象資金貸與之限額以不超過本公司淨值之百分之十為限。

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	背書保證以 財產設定 擔保金額	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	購達行銷股份有限公司	2	283,770	250,000	250,000	-	-	13.22 %	567,541	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本公司淨值之百分之十五為限。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	雲創通訊股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	666,667	10,000	4.38 %	2,501	
三商家購投資股份有限公司	達泰企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000,000	45,000	8.00 %	49,068	

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	購達行銷股份有限公司	本公司100%持股之子公司	進貨	514,428	6.55 %		-	旬結10天-月結15天	(97,913)	(7.66) %	(註)

註：上述交易於編製本合併財務報告時業已沖銷。

5.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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

本期母子公司間業務關係及重要交易往來達資產總額或營業收入1%以上之明細如下：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	購達行銷股份有限公司	1	進貨成本	514,428	旬結10天-月結15天	4.69 %
0	本公司	購達行銷股份有限公司	1	應付帳款	97,913	旬結10天-月結15天	1.57 %

註1：上述交易於編製本合併財務報告時業已沖銷。

註2：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註3：與交易人之關係如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四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	164,879	114,879	15,100	75.50 %	84,433	(31,782)	(23,933)	(註1)
本公司	購達行銷股份有限公司	台灣	綜合批發業	60,000	60,000	6,000	100 %	85,170	38,334	38,334	(註1)
本公司	三商家購投資股份有限公司	台灣	一般投資業	246,000	246,000	24,600	100 %	243,238	(1,236)	(1,236)	(註1)
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2)	300,000 (註2)	990 (註2)	66%(註2)	291,028	258	(1,559)	(註1)

註1：上述交易於編製本合併財務報告時業已沖銷。

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，預計再投資金額為100,000千元，共計66%股權。

(三)大陸投資資訊：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：

114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	\$ 3,623,189	231,271	1,461	-	3,855,921
部門間收入	-	270,819	-	(270,819)	-
收入總計	<u>\$ 3,623,189</u>	<u>502,090</u>	<u>1,461</u>	<u>(270,819)</u>	<u>3,855,921</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 55,135</u>	<u>2,922</u>	<u>(14,825)</u>	<u>(7,050)</u>	<u>36,182</u>
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>
114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	\$ 10,255,471	699,651	14,042	-	10,969,164
部門間收入	-	536,968	-	(536,968)	-
收入總計	<u>\$ 10,255,471</u>	<u>1,236,619</u>	<u>14,042</u>	<u>(536,968)</u>	<u>10,969,164</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 138,702</u>	<u>7,442</u>	<u>(26,754)</u>	<u>(15,754)</u>	<u>103,636</u>
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>