

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
民國一〇八年及一〇七年第二季

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	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~25
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(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
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	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11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，三商家購股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」並採用修正式追溯法無須重編比較期間。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
高渭川



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇八年八月十二日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	108.6.30		107.12.31		107.6.30			負債及權益	108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 259,474	6	266,828	8	730,605	21	2100 短期借款(附註六(六)(十七)(二十))	\$ 110,000	2	130,000	4	60,000	2	
1150 應收票據淨額(附註六(二))	-	-	1,605	-	124	-	2110 應付短期票券(附註六(七)(十七)(二十))	99,967	2	-	-	439,864	13	
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	42,217	1	43,046	2	26,907	1	2130 合約負債-流動(附註六(十五))	15,165	-	23,461	1	17,495	1	
1200 其他應收款(附註七)	7,411	-	18,046	1	13,946	-	2150 應付票據(附註六(十七))	117	-	35	-	170	-	
1300 存貨(附註六(三))	1,226,658	26	1,196,668	36	1,080,358	32	2170 應付帳款(附註六(十七)及七)	1,276,212	27	1,271,637	39	1,346,850	39	
1410 預付款項(附註七)	23,270	1	19,829	1	38,654	1	2200 其他應付款(附註六(十七)及七)	407,595	9	451,192	14	319,247	9	
1470 其他流動資產(附註六(一))	8,270	-	5,073	-	6,671	-	2280 租賃負債-流動(附註六(八)(十七)(二十)及七)	376,641	8	-	-	-	-	
	<u>1,567,300</u>	<u>34</u>	<u>1,551,095</u>	<u>48</u>	<u>1,897,265</u>	<u>55</u>	2300 其他流動負債(附註七)	24,415	1	59,575	2	27,661	1	
								<u>2,310,112</u>	<u>49</u>	<u>1,935,900</u>	<u>60</u>	<u>2,211,287</u>	<u>65</u>	
非流動資產：							非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及七)	1,355,482	29	1,425,901	43	1,400,791	41	2527 合約負債-非流動(附註六(十五))	16,991	-	17,562	1	17,246	1	
1755 使用權資產(附註六(五)及七)	1,444,889	31	-	-	-	-	2550 負債準備-非流動	4,129	-	4,444	-	4,411	-	
1920 存出保證金(附註七)	99,067	2	106,238	3	93,120	3	2580 租賃負債-非流動(附註六(八)(十七)(二十)及七)	1,078,205	23	-	-	-	-	
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	151,700	3	151,700	5	1,700	-	2645 存入保證金(附註六(十七))	119,153	3	112,859	3	99,597	2	
1990 其他非流動資產	58,909	1	48,451	1	33,044	1		<u>1,218,478</u>	<u>26</u>	<u>134,865</u>	<u>4</u>	<u>121,254</u>	<u>3</u>	
	<u>3,110,047</u>	<u>66</u>	<u>1,732,290</u>	<u>52</u>	<u>1,528,655</u>	<u>45</u>		<u>3,528,590</u>	<u>75</u>	<u>2,070,765</u>	<u>64</u>	<u>2,332,541</u>	<u>68</u>	
							負債總計							
							歸屬於母公司業主之權益： (附註六(十二)(十三))							
							3110 普通股股本	536,818	12	530,966	16	529,886	15	
							3150 待分配股票股利	63,182	1	-	-	-	-	
								<u>600,000</u>	<u>13</u>	<u>530,966</u>	<u>16</u>	<u>529,886</u>	<u>15</u>	
							3200 資本公積	511,150	11	500,120	15	501,823	15	
							保留盈餘：							
							3310 法定盈餘公積	21,655	1	3,891	-	3,891	-	
							3350 未分配盈餘	15,952	-	177,643	5	57,779	2	
								<u>37,607</u>	<u>1</u>	<u>181,534</u>	<u>5</u>	<u>61,670</u>	<u>2</u>	
							權益總計	<u>1,148,757</u>	<u>25</u>	<u>1,212,620</u>	<u>36</u>	<u>1,093,379</u>	<u>32</u>	
資產總計	<u>\$ 4,677,347</u>	<u>100</u>	<u>3,283,385</u>	<u>100</u>	<u>3,425,920</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 4,677,347</u>	<u>100</u>	<u>3,283,385</u>	<u>100</u>	<u>3,425,920</u>	<u>100</u>	

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



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 5,898,674	100	5,680,230	100
5000 營業成本(附註六(三)及七)	4,475,255	76	4,305,423	76
營業毛利	1,423,419	24	1,374,807	24
營業費用：(附註六(二)(四)(五)(八)(九)(十)(十六)、七及十二)				
6100 推銷費用	1,313,472	22	1,217,274	21
6200 管理費用	80,590	2	87,190	2
營業費用合計	1,394,062	24	1,304,464	23
營業淨利	29,357	-	70,343	1
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	588	-	72	-
7190 其他收入(附註七)	4,893	-	14,968	-
7230 外幣兌換利益	162	-	1,130	-
7510 利息費用(附註六(八))	(9,628)	-	(4,380)	-
7590 什項支出	(3,398)	-	(1,499)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失(附註六(四))	(2,696)	-	(9,934)	-
	(10,079)	-	357	-
繼續營業部門稅前淨利	19,278	-	70,700	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	3,326	-	12,921	-
本期淨利	15,952	-	57,779	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 15,952	-	\$ 57,779	1
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 15,952	-	\$ 57,779	1
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 15,952	-	\$ 57,779	1
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.27		\$ 1.12	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.27		\$ 1.12	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳翔玠



經理人：邱光隆



會計主管：劉晏秀



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

三商家購股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					權益總額
	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘 法定盈 餘公積	未分配 盈餘	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 451,000	-	-	13	38,779	489,792
盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,878	(3,878)	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(34,901)	(34,901)
	-	-	-	3,878	(38,779)	(34,901)
本期淨利	-	-	-	-	57,779	57,779
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	57,779	57,779
員工認股權酬勞成本	-	-	22,514	-	-	22,514
員工認股權換發新股	25,880	-	2,251	-	-	28,131
現金增資	53,006	-	477,058	-	-	530,064
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 529,886	-	501,823	3,891	57,779	1,093,379
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 530,966	-	500,120	3,891	177,643	1,212,620
盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	-	17,764	(17,764)	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(149,792)	(149,792)
普通股股票股利	-	10,087	-	-	(10,087)	-
	-	10,087	-	17,764	(177,643)	(149,792)
其他資本公積變動：						
資本公積轉增資配發股票	-	53,095	(53,095)	-	-	-
其他資本公積變動數	-	-	5,607	-	-	5,607
本期淨利	-	-	-	-	15,952	15,952
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	15,952	15,952
現金增資	5,852	-	58,518	-	-	64,370
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 536,818	63,182	511,150	21,655	15,952	1,148,757

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
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 19,278	70,700
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	325,998	116,119
攤銷費用	6,960	2,240
利息費用	9,628	4,380
利息收入	(588)	(72)
股份基礎給付酬勞成本	-	22,514
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,696	9,934
其他	672	-
收益費損項目合計	345,366	155,115
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	1,605	(13)
應收帳款減少	829	7,487
其他應收款減少(增加)	10,581	(575)
存貨增加	(29,990)	(86,221)
預付款項增加	(3,441)	(23,449)
其他流動資產(增加)減少	(3,197)	1,046
合約負債減少	(8,867)	(3,902)
應付票據增加(減少)	82	(4,547)
應付帳款增加	4,575	241,196
其他應付款減少	(148,981)	(19,002)
負債準備減少	(317)	(16)
其他流動負債增加(減少)	5,179	(6,035)
調整項目合計	173,424	261,084
營運產生之現金流入	192,702	331,784
收取之利息	642	72
支付之利息	(9,612)	(4,388)
支付之所得稅	(41,050)	(12,547)
營業活動之淨現金流入	142,682	314,921
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(100,213)	(67,184)
處分不動產、廠房及設備	45	1,485
存出保證金增加	-	(3,971)
存出保證金減少	7,171	-
取得無形資產	(15,907)	(11,342)
其他非流動資產增加	-	(3,482)
其他非流動資產減少	1,609	-
投資活動之淨現金流出	(107,295)	(84,494)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(20,000)	(40,000)
應付短期票券增加(減少)	99,967	(224,968)
存入保證金增加	6,294	11,726
租賃本金償還	(198,979)	-
發放現金股利	-	(34,901)
現金增資	64,370	530,064
員工執行認股權	-	28,131
資本公積變動數	5,607	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(42,741)	270,052
本期現金及約當現金(減少)增加數	(7,354)	500,479
期初現金及約當現金餘額	266,828	230,126
期末現金及約當現金餘額	\$ 259,474	730,605

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司於民國一〇七年十月二十四日經核准公開發行，同年十二月十七日登錄興櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月十二日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備及運輸設備適用短期租賃之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- A. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- B. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- C. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- D. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- E. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為1,587,494千元，不影響保留盈餘。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.04%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	<u>\$ 1,628,611</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 1,587,494
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 1,587,494</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

此修正闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之引導。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。合併公司現正持續評估該修正對合併公司財務狀況與經營結果之影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
本公司	英屬維京群島商富饒股份有限公司	餐飲零售業	100 %	100 %	100 %
本公司	心樸市集股份有限公司	餐飲零售業	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對辦公設備及運輸設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(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。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫存現金與週轉金	\$ 49,981	52,655	52,217
活期存款	179,459	214,173	678,388
附買回債券	30,034	-	-
	\$ 259,474	266,828	730,605

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為5,850千元、2,900千元及0千元，係分類於其他流動資產項下。

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)(十八)。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據—按攤銷後成本衡量	\$ -	1,605	124
應收帳款—按攤銷後成本衡量	42,119	43,033	26,508
應收帳款(關係人)—按攤銷後成本衡量	155	200	399
減：備抵損失	<u>(57)</u>	<u>(187)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 42,217</u>	<u>44,651</u>	<u>27,031</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收款項等。

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

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
	<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	\$ 39,692	43,870	24,839
逾期60天以下	1,837	294	1,082
逾期60~120天	745	650	133
逾期120~180天	-	4	121
逾期180天以上	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>856</u>
	<u>\$ 42,274</u>	<u>44,838</u>	<u>27,031</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 187	-
減損損失迴轉	<u>(130)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 57</u>	<u>-</u>

(三)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
商品存貨	<u>\$ 1,226,658</u>	<u>1,196,668</u>	<u>1,080,358</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為已出售存貨成本分別為4,425,613千元及4,279,086千元。民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日分別認列存貨跌價損失及報廢等其他成本49,642千元及26,337千元，帳列為銷貨成本項下。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋建築	營業器具及 辦公設備	租賃 改良物	預付設備 款及未完 工程	總 計
成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 537,599	220,887	757,804	629,101	6,292	2,151,683
增 添	-	-	30,278	23,434	2,431	56,143
轉 入(出)	-	-	2,058	3,880	(4,942)	996
重 分 類	-	-	(94,925)	63,977	-	(30,948)
報 廢	-	-	(20,448)	(93,233)	-	(113,681)
處 分	-	-	(6,141)	-	-	(6,141)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>668,626</u>	<u>627,159</u>	<u>3,781</u>	<u>2,058,052</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 537,599	220,887	712,711	609,292	1,938	2,082,427
增 添	-	-	14,536	24,850	-	39,386
報 廢	-	-	(37,065)	(60,905)	-	(97,970)
處 分	-	-	(967)	(1,358)	-	(2,325)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>689,215</u>	<u>571,879</u>	<u>1,938</u>	<u>2,021,518</u>
累計折舊：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	10,607	366,614	348,561	-	725,782
本期折舊	-	2,168	60,360	55,206	-	117,734
重 分 類	-	-	(38,707)	14,842	-	(23,865)
報 廢	-	-	(19,217)	(91,723)	-	(110,940)
處 分	-	-	(6,141)	-	-	(6,141)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,775</u>	<u>362,909</u>	<u>326,886</u>	<u>-</u>	<u>702,570</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	6,276	288,158	299,050	-	593,484
本期折舊	-	2,166	57,350	56,603	-	116,119
報 廢	-	-	(36,951)	(51,563)	-	(88,514)
處 分	-	-	(95)	(267)	-	(362)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,442</u>	<u>308,462</u>	<u>303,823</u>	<u>-</u>	<u>620,727</u>
帳面金額：						
民國108年1月1日	<u>\$ 537,599</u>	<u>210,280</u>	<u>391,190</u>	<u>280,540</u>	<u>6,292</u>	<u>1,425,901</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 537,599</u>	<u>208,112</u>	<u>305,717</u>	<u>300,273</u>	<u>3,781</u>	<u>1,355,482</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 537,599</u>	<u>214,611</u>	<u>424,553</u>	<u>310,242</u>	<u>1,938</u>	<u>1,488,943</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 537,599</u>	<u>212,445</u>	<u>380,753</u>	<u>268,056</u>	<u>1,938</u>	<u>1,400,791</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：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 56,143	39,386
加：期初應付設備款	61,657	41,480
減：期末應付設備款	<u>(17,587)</u>	<u>(13,682)</u>
本期支付現金	<u>\$ 100,213</u>	<u>67,184</u>

(五)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及機器設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>1,585,408</u>	<u>2,086</u>	<u>1,587,494</u>
民國108年1月1日重編後餘額	1,585,408	2,086	1,587,494
增 添	73,295	-	73,295
除 列	<u>(7,798)</u>	<u>-</u>	<u>(7,798)</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,650,905</u>	<u>2,086</u>	<u>1,652,991</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	208,129	135	208,264
除 列	<u>(162)</u>	<u>-</u>	<u>(162)</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 207,967</u>	<u>135</u>	<u>208,102</u>
帳面價值：			
民國108年6月30日	<u>\$ 1,442,938</u>	<u>1,951</u>	<u>1,444,889</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以營業租賃承租門市、倉庫及辦公室，請詳附註六(九)。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 110,000</u>	<u>130,000</u>	<u>60,000</u>
利率區間	<u>1.03%~1.04%</u>	<u>1.04%</u>	<u>1.04%</u>
尚未使用額度	<u>\$ 489,500</u>	<u>169,500</u>	<u>279,500</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)

(七)應付短期票券

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付商業本票	\$ <u>99,967</u>	<u>-</u>	<u>439,864</u>
利率區間	<u>1.038%</u>	<u>-</u>	<u>0.97%~1.138%</u>
尚未使用額度	\$ <u>200,000</u>	<u>600,000</u>	<u>420,000</u>

合併公司無以資產設定抵押供開立短期票券擔保之情形。

(八)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 389,586	12,945	376,641
一年至五年	1,041,486	22,437	1,019,049
五年以上	<u>59,630</u>	<u>474</u>	<u>59,156</u>
	\$ <u>1,490,702</u>	<u>35,856</u>	<u>1,454,846</u>
流動	\$ <u>389,586</u>	<u>12,945</u>	<u>376,641</u>
非流動	\$ <u>1,101,116</u>	<u>22,911</u>	<u>1,078,205</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日新增之租賃負債金額為73,295千元，利率為1.04%，租賃期間結束日為民國一一三年至一一八年。

認列於損益之金額如下：

	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>7,849</u>
短期租賃之費用	\$ <u>7,210</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>935</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>214,973</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及零售店面，辦公處所之租賃期間通常為三至五年，零售店面則為三至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租機器設備等之租賃期間為三至八年間，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。

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度第二季合併財務報告。

(十)員工福利

確定提撥計畫

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日確定提撥退休辦法下之退休金費用分別為30,179千元及29,280千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,433	13,495
調整前期之當期所得稅	<u>695</u>	<u>(552)</u>
	<u>4,128</u>	<u>12,943</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之認列(迴轉)	(802)	579
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(601)</u>
小計	<u>(802)</u>	<u>(22)</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,326</u>	<u>12,921</u>

2.合併公司無直接認列於權益之所得稅費用。

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一〇五年度。

(十二)資本及其他權益

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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53,682千股、53,097千股及52,989千股。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日流通在外股數變動如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 53,097	45,100
員工行使認股權	-	2,588
現金增資	585	5,301
期末餘額	\$ 53,682	52,989

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇七年三月十六日經董事會決議發行員工認股權2,900千單位，並授權得分次發行，每單位得認購普通股1股。其中2,588千股以民國一〇七年四月二十六日為基準日換發新股，108千股以民國一〇七年八月十三日為基準日換發新股，皆已辦理變更登記完竣，餘未執行之員工認股權皆已失效。

本公司於民國一〇七年五月十一日經董事會決議辦理現金增資發行新股，並以民國一〇七年六月二十九日為基準日，每股100元溢價發行，共計發行5,301千股，業已辦妥變更登記完竣。

本公司於民國一〇八年一月十八日經董事會決議辦理現金增資發行新股，並以民國一〇八年四月十日為基準日，每股110元溢價發行，共計發行585千股，業已辦妥變更登記完竣。

本公司於民國一〇八年五月二十四日經股東會決議以保留盈餘10,087千元及資本公積53,095千元轉增資，共發行新股6,318千股，每股面額10元，以民國一〇八年七月十三日為基準日，業已辦理變更登記完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行股票溢價	\$ 505,043	499,620	501,823
其 他	6,107	500	-
	\$ 511,150	500,120	501,823

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。

本公司於民國一〇八年一月十八日經董事會決議辦理現金增資發行普通股585千股，每股發行股票溢價100元，共計發行股票溢價58,518千元。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇八年五月二十四日經股東會決議資本公積一發行股票溢價53,095千元轉增資發行新股，每股面額10元，共計發行新股5,306千股。

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。

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

(1)盈餘分配

本公司於民國一〇七年四月十八日經董事會(代行股東會職權)決議民國一〇六年度盈餘分配案如下：

	<u>106年度</u>
法定盈餘公積	\$ 3,878
分派予普通股業主之股利：	
現金	<u>34,901</u>
合 計	<u>\$ 38,779</u>

本公司於民國一〇八年五月二十四日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案如下：

	<u>107年度</u>
法定盈餘公積：	\$ 17,764
分派予普通股業主之股利：	
現金	149,792
股票	<u>10,087</u>
合 計	<u>\$ 177,643</u>

上述相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

(十三)股份基礎給付

本公司於民國一〇七年三月十六日經董事會決議通過『107年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法』，發行總額為2,900千單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，因認股權行使得發行股數之普通股新股總數為2,900千股，採分次發行。授與對象以本公司全職員工，並經董事會同意者為限，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

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)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：

	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘		
歸屬於母公司業主普通股權益持有人之淨利	\$ <u>15,952</u>	<u>57,779</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>59,640</u>	<u>51,486</u>
	\$ <u>0.27</u>	<u>1.12</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司業主普通股權益持有人之淨利	\$ <u>15,952</u>	<u>57,779</u>
普通股加權平均流通在外股數	59,640	51,486
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工股票 酬勞及認股權	<u>19</u>	<u>260</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>59,659</u>	<u>51,746</u>
	\$ <u>0.27</u>	<u>1.12</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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之收入可細分如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
商品銷售	\$ 5,612,468	5,433,474
其他營業收入	<u>286,206</u>	<u>246,756</u>
	\$ <u>5,898,674</u>	<u>5,680,230</u>

2.合約餘額

(1)認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
合約負債－流動－客戶忠誠計畫	\$ 7,118	15,768	9,686
合約負債－流動－加盟權利金	<u>8,047</u>	<u>7,693</u>	<u>7,809</u>
合 計	\$ <u>15,165</u>	<u>23,461</u>	<u>17,495</u>
合約負債－非流動－加盟權利金	<u>16,991</u>	<u>17,562</u>	<u>17,246</u>

(2)合約負債民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為13,387千元及4,027千元。

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司擬訂定之章程規定，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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,680千元及1,000千元，董事及監察人酬勞估列金額皆為0千元，係以本公司各期間之稅前淨利扣除員工、董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工、董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為2,200千元及1,000千元，董事及監察人酬勞不予估列，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

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
108年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 110,000	110,063	110,063	-
應付短期票券	99,967	100,000	100,000	-
應付票據	117	117	117	-
應付帳款	1,276,212	1,276,212	1,276,212	-
其他應付款	407,595	407,595	407,595	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,454,846	1,490,702	389,586	1,101,116
存入保證金	119,153	119,153	-	119,153
	<u>\$ 3,467,890</u>	<u>3,503,842</u>	<u>2,283,573</u>	<u>1,220,269</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1年以上
107年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 130,000	130,044	130,044	-
應付票據	35	35	35	-
應付帳款	1,271,637	1,271,637	1,271,637	-
其他應付款	451,192	451,192	451,192	-
存入保證金	112,859	112,859	-	112,859
	<u>\$ 1,965,723</u>	<u>1,965,767</u>	<u>1,852,908</u>	<u>112,859</u>
107年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 60,000	60,012	60,012	-
應付短期票券	439,864	440,000	440,000	-
應付票據	170	170	170	-
應付帳款	1,346,850	1,346,850	1,346,850	-
其他應付款	319,247	319,247	319,247	-
存入保證金	99,597	99,597	-	99,597
	<u>\$ 2,265,728</u>	<u>2,265,876</u>	<u>2,166,279</u>	<u>99,597</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30			
	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										
美金	\$	605	30.660	18,537	527	30.660	16,162	370	30.520	11,306
歐元		60	34.560	2,074	7	34.970	228	259	35.780	9,258
日圓		919	0.279	257	434	0.276	120	2,801	0.277	776
金融負債										
貨幣性項目										
歐元	\$	78	34.560	2,703	198	34.970	6,926	207	35.780	7,409
美金		-	30.660	-	35	30.660	1,080	-	-	-

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之金融資產及金融負債，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年六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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少為145千元及111千元。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%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加218千元及118千元，主因係合併公司借款採浮動利率。

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，故未揭露其公允價值；另租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊。

(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一〇七年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

(十九) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

(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：

		現金流量	非現金之變動 租賃變動	
	108.1.1			108.6.30
短期借款	\$ 130,000	(20,000)	-	110,000
應付短期票券	-	99,967	-	99,967
租賃負債	1,587,494	(198,979)	66,331	1,454,846
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>1,717,494</u>	<u>(119,012)</u>	<u>66,331</u>	<u>1,664,813</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 其 他	107.6.30
短期借款	\$ 100,000	(40,000)	-	60,000
應付短期票券	<u>664,832</u>	<u>(224,968)</u>	-	<u>439,864</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 764,832</u>	<u>(264,968)</u>	-	<u>499,864</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
三商投資控股股份有限公司	合併公司之母公司
三商電腦股份有限公司	合併公司之其他關係人
三友藥妝股份有限公司	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(原拿帕里股份有限公司)	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
三商夢甜屋股份有限公司(註)	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
中華民國慢速壘球協會	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
財團法人臺灣名人賽高爾夫運動振興基金會	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
全體董事、監察人、合併公司主要管理階層總經理及副總經理	

註：三商夢甜屋股份有限公司於民國一〇七年十二月十七日完成解散登記。

(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：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>2,015</u>	<u>1,716</u>

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

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 481	952	2,244
其他應付款	母公司	-	15	-
其他應付款	其他關係人(未包含財產交易及租賃款項)	650	1,660	2,143
其他流動負債	母公司	-	-	1
其他流動負債	其他關係人	8	-	82
		<u>\$ 1,139</u>	<u>2,627</u>	<u>4,470</u>

應付關係人款主要係雜項購置及修繕而產生的應付款。

4.預付款項

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他關係人	\$ <u>338</u>	<u>2,368</u>	<u>-</u>

5.其他應收款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他關係人	\$ <u>30</u>	<u>-</u>	<u>416</u>

6.財產交易

(1)取得財產

合併公司向關係人取得辦公設備之價款彙總如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
三商電腦股份有限公司	\$ <u>-</u>	<u>305</u>

截至民國一〇八年及一〇七年六月三十日止，帳款皆已付清。

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及倉庫並參考鄰近地區租金行情簽訂租賃合約。民國一〇七年一月一日至六月三十日租金費用為20,420千元，截止民國一〇七年六月三十日止業已付清。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時認列使用權資產及租賃負債皆為22,919千元。於民國一〇八年一月一日至六月三十日認列利息支出為92千元，截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為13,985千元。

8.存出保證金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
三商美邦人壽保險股份有限公司	\$ <u>2,392</u>	<u>2,392</u>	<u>2,100</u>

係倉庫及辦公室租賃之保證金。

9.其他收入

	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人	\$ <u>4</u>	<u>28</u>

10.其他營業費用

	108年1月至6月	107年1月至6月
母公司	\$ -	33
其他關係人	<u>3,802</u>	<u>5,058</u>
	\$ <u>3,802</u>	<u>5,091</u>

(四)主要管理階層薪酬

主要管理階層報酬包括：

	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 11,036	9,436
退職後福利	490	423
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>16,260</u>
	\$ <u>11,526</u>	<u>26,119</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、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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
銀行定期存款(帳列	代收公用費			
其他金融資產－				
非流動)		\$ 1,700	1,700	1,700
銀行定期存款(帳列	進貨履約保證			
其他金融資產－				
非流動)		150,000	150,000	-
		<u>\$ 151,700</u>	<u>151,700</u>	<u>1,700</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，於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日金額分別為1,350,000千元、1,350,000千元及1,360,000千元。
- (二)合併公司因採購或代收業務而由銀行提供之履約保證於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日金額分別為500千元、500千元及160,500千元。
- (三)合併公司已簽約購置系統設備尚未支付之款項於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日金額分別為7,695千元、8,500千元及0千元。

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	108年1月至6月			107年1月至6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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	1,339	576,369	577,708	-	554,963	554,963
勞健保費用	195	68,777	68,972	-	55,857	55,857
退休金費用	67	30,112	30,179	-	29,280	29,280
其他員工福利費用	77	33,706	33,783	-	56,410	56,410
折舊費用	-	325,998	325,998	-	116,119	116,119
攤銷費用	-	6,960	6,960	-	2,240	2,240

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

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：

民國一〇八年一月一日至六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/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	英屬維京群島商富舖股份有限公司	英屬維京群島	餐飲零售業	52,010	52,010	1	100 %	15,704	-	-	註
本公司	心樸市集股份有限公司	台灣	餐飲零售業	60,000	60,000	6,000,000	100 %	52,286	(2,407)	(2,407)	註

註：於編制合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

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

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

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年1月至6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	\$ 5,788,092	107,388	3,194	-	5,898,674
收入總計	<u>\$ 5,788,092</u>	<u>107,388</u>	<u>3,194</u>	<u>-</u>	<u>5,898,674</u>
應報導部門損益	<u>\$ 50,114</u>	<u>(19,355)</u>	<u>(11,481)</u>	<u>-</u>	<u>19,278</u>
	107年1月至6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	\$ 5,518,220	153,444	8,566	-	5,680,230
收入總計	<u>\$ 5,518,220</u>	<u>153,444</u>	<u>8,566</u>	<u>-</u>	<u>5,680,230</u>
應報導部門損益	<u>\$ 90,028</u>	<u>(13,093)</u>	<u>(6,235)</u>	<u>-</u>	<u>70,700</u>