

股票代碼：2945



三商家購股份有限公司  
Simple Mart Retail Co., Ltd.

## 2023 年度年報



2024 年 3 月 31 日刊印

可查詢本年報之網址：

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網站：<https://www.simplemartretail.com/>

一、 發言人、代理發言人

發言人姓名/ 邱光隆

發言人職稱/ 總經理

電話 / (02) 2506-1166

電子郵件信箱 / [investor@simplmart.com.tw](mailto:investor@simplmart.com.tw)

代理發言人姓名/ 劉晏秀

代理發言人職稱/ 財務長

電話 / (02) 2506-1166

電子郵件信箱 / [investor@simplmart.com.tw](mailto:investor@simplmart.com.tw)

二、 總分支機構

總公司地址/ 台北市中山區民權東路三段 4 號地下一層

電話 / (02) 2506-1166

分公司 / 各分公司地址，請於經濟部商業司商工登記公示資料查詢網站查詢：

<https://findbiz.nat.gov.tw/fts/query/QueryBar/queryInit.do>

各分公司電話，請於本公司網站 <https://www.simplmart.com.tw> 查詢。

工廠地址及電話/ 不適用

三、 股票過戶機構

名稱/ 宏遠證券股份有限公司股務代理部

地址/ 台北市信義路四段 236 號 3 樓

電話/ (02) 2326-8818

網址/ <http://www.honsec.com.tw>

四、 最近年度財務報告簽證會計師

姓名/ 安侯建業聯合會計師事務所蕭佩如會計師、于紀隆會計師

地址/ 台北市信義路五段 7 號 68 樓

電話/ (02) 8101-6666

網址/ <http://www.kpmg.com.tw>

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、 公司網址 / <https://www.simplmartretail.com/>

# 目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、 設立日期 .....	3
二、 公司沿革 .....	3
參、公司治理報告.....	5
一、 組織系統 .....	5
二、 董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	18
四、 公司治理運作情形 .....	24
五、 簽證會計師公費資訊 .....	67
六、 更換會計師資訊 .....	67
七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	68
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東 股權移轉及股權質押變動情形 .....	69
九、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關 係之資訊 .....	70
十、 公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之 持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	72
肆、募資情形.....	73
一、 資本及股份 .....	73
二、 公司債辦理情形 .....	78
三、 特別股辦理情形 .....	78
四、 海外存託憑證辦理情形 .....	78
五、 員工認股權憑證辦理情形 .....	78
六、 限制員工權利新股辦理情形 .....	78

七、	併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	78
八、	資金運用計畫執行情形 .....	78
<b>伍、</b>	<b>營運概況.....</b>	<b>79</b>
一、	業務內容 .....	79
二、	市場及產銷概況 .....	88
三、	從業員工最近二年度及截至年報刊印日止資料 .....	92
四、	環保支出資訊 .....	93
五、	勞資關係 .....	93
六、	資通安全管理 .....	97
七、	重要契約 .....	100
<b>陸、</b>	<b>財務概況.....</b>	<b>101</b>
一、	最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 .....	101
二、	最近五年度財務分析 .....	105
三、	最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	110
四、	最近年度財務報告 .....	111
五、	最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	111
六、	公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響 .....	111
<b>柒、</b>	<b>財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....</b>	<b>112</b>
一、	財務狀況 .....	112
二、	財務績效 .....	113
三、	現金流量 .....	114
四、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	115
五、	最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .....	115
六、	風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項 .....	116
七、	其他重要事項 .....	121

<b>捌、特別記載事項</b> .....	<b>122</b>
一、 關係企業相關資料 .....	122
二、 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 .....	124
三、 最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形 .....	124
四、 其他必要補充說明事項 .....	124
<b>玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項</b> .....	<b>125</b>
一、 存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事者：無此情事。 .....	125
二、 因訴訟、非訟、行政處分、行政爭訟、保全程序或強制執行事件，對公司財務或業務有重大影響者 .....	125
三、 嚴重減產或全部或部分停工、公司廠房或主要設備出租、全部或主要部分資產質押，對公司營業有影響者 .....	125
四、 有公司法第一百八十五條第一項所定各款情事之一者 .....	125
五、 經法院依公司法第二百八十七條第一項第五款規定其股票為禁止轉讓之裁定者 .....	125
六、 董事長、總經理或三分之一以上董事發生變動者 .....	125
七、 變更簽證會計師者。但變更事由係會計師事務所內部調整者，不包括在內 .....	125
八、 重要備忘錄、策略聯盟或其他業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更、終止或解除、改變業務計畫之重要內容、完成新產品開發、試驗之產品已開發成功且正式進入量產階段、收購他人企業、取得或出讓專利權、商標專用權、著作權或其他智慧財產權之交易，對公司財務或業務有重大影響者 .....	125
九、 其他足以影響公司繼續營運之重大情事者 .....	125
<b>附錄一、最近年度財務報告</b> .....	<b>126</b>
<b>附錄二、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告</b> .....	<b>167</b>
<b>附錄三、關係報告書</b> .....	<b>212</b>

# 壹、 致股東報告書

## 一、 2023 年度營業狀況：

新冠疫情影響漸趨平緩，疫後生活卻與疫前大不相同，消費型態的改變，大大影響零售業的經營，加以物價攀升造成家戶可支配所得降低，萬物齊漲是所有消費者共同的感受。本公司自 2022 年強化商品品項調整頻率，加快商品汰換速度的策略，在 2023 年顯已發揮效益，即便因新冠疫情帶來的口罩、快篩或酒精銷售額降低，造成本公司 2023 年度合併營收新台幣 14,041,914 千元，較 2022 年度減少 1%，惟歸屬於母公司業主之稅後淨利為新台幣 101,146 千元，較 2022 年度反增加 82.92%，2023 年度來客數亦呈現穩定成長趨勢，在這個整體物價水準持續上漲的年代，希望節省開支的消費者更青睞本公司所提供之品質優良、價格卻更划算的商品。

2023 年度經營成果如下：

單位：除每股盈餘外，餘為新台幣仟元

	2023 年度	2022 年度	差異
合併營業收入淨額	14,041,914	14,183,503	(1.00%)
合併營業毛利	3,639,638	3,529,580	3.12%
毛利率	25.92%	24.89%	4.16%
合併營業利益	121,266	30,885	292.64%
稅前淨利	106,971	56,205	90.32%
歸屬於母公司業主淨利	101,146	55,294	82.92%
每股盈餘 (元)	1.50	0.82	82.92%

## 二、 2024 年度經營展望：

本公司多年來堅持提供消費者安心的商品，不忘物美價廉的創立初衷，持續陪伴社區居民，提供質優價低的民生必需品，透過持續改善營運流程降低無謂損耗，引進各項服務提供消費者更多的便利，走進美廉社，消費者不會看到炫麗的布置物及過度明亮的燈光，迎面而來的是整齊齊全的商品、店員親切的笑容，讓鄰里居民可以在最近的距離最快速地購得家庭所需商品。

本公司 2024 年也將持續展店，擴大經濟規模以降低採購成本，並回饋給消費者，並延續商品調整政策，擴大自辦進口商品、自有品牌商品，建立美廉社與其他競爭通路的競爭壁壘。另本公司員工及加盟主為零售經營的重要基石，本公司除優化薪酬與福利結構以確保徵才與留才的競爭優勢外，亦持續致力於員工職能建置及教育訓練，強化人才發展鏈並提升員工滿意度；對於加盟制度本公司亦將予以調整，提供更彈性的加盟方式，與加盟主共榮共好，激勵加盟主創造更高的績效、協助推展本公司各項政策，降低人才招募之壓力，本公司 2024 年加盟店數預計再新增 100 家。

本公司 2024 年將持續投入各項資源於資訊系統之優化，如 WMS、RPA、BI 等，以提高經營效率、降低成本，協助制定更準確之決策外，亦將投資於物流中心流程之改善及服務量能之擴大，除擴建物流中心增加可服務店數，為未來展店計畫紮根外，本公司亦導入各項自動化設備於物流中心，提升物流服務品質並降低缺工之影響，同時兼顧勞動安全降低職業傷害，此外，本公司亦計畫於物流中心屋頂架設太陽能板，增加再生能源來源，門市導入節能設備降低電力消耗，以因應未來碳盤查及碳計價對本公司帶來的影響。本公司一向落實環境永續之理念，為降低因商品退回物流中心產生之碳排放(含商品本身損耗、運輸之碳排放等)，本公司多年來推行不退貨政策，讓下架商品不再退回物流中心及供應商，而可於門市以超低之價格進行出清，讓消費者購得優惠商品同時亦為低碳減廢盡一份心力。

回顧 2023 年，商品品項調整帶來的效益使本公司獲利逐步回升，但瞻望 2024 年，勞動市場緊缺的現象短期內應無法緩解，消費者物價亦預期持續攀升，使零售業經營仍備受挑戰。本公司除持續為股東創造價值外，將更加重視利害關係人的權益，「成為消費者心中最信賴的零售品牌」的公司願景始終如一外，矢志提供員工及加盟主最佳的工作環境及報酬的理念亦從未改變，本公司將持續以此為使命，在「環境、社會及治理」三大主軸上努力不懈，以獲得股東、消費者、員工及加盟主等利害關係人之認同，唯有如此，本公司始能永續經營。

董事長：陳翔玠



## 貳、公司簡介

一、設立日期：2013 年 2 月 7 日。

二、公司沿革

2006 年 05 月	三商行股份有限公司成立子公司「三商家購股份有限公司」。
2006 年 06 月	第 1 家「美廉社」門市「蘆洲長安店」開幕。
2008 年 06 月	舉辦「百店慶」。
2008 年 08 月	於新竹以北共開設 115 家美廉社門市。
2010 年 11 月	三商家購股份有限公司成立物流中心。
2011 年 01 月	三商家購股份有限公司正式併入三商行股份有限公司，成為「三商行股份有限公司家購事業部」，原三商家購股份有限公司消滅。
2013 年 02 月	三商行股份有限公司設立三商立泰股份有限公司，資本額新台幣 1,000 千元。
2015 年 01 月	三商行股份有限公司轉型為投資控股公司，公司名稱更名為「三商投資控股股份有限公司」，並另新設百分之百持有之「三商行股份有限公司」，原家購事業部移轉至三商行股份有限公司。
2015 年 03 月	全台美廉社門市超過 400 家。
2015 年 10 月	三商立泰股份有限公司更名為家購貿易股份有限公司。
2016 年 03 月	接受中華民國經濟部輔導重新定位社區小型超市品牌形象。
2016 年 11 月	「心樸市集」第一家分店「心樸安和店」開幕。
2017 年 05 月	家購貿易股份有限公司更名為三商家購股份有限公司。
2017 年 07 月	三商家購股份有限公司發行新股共計新台幣 450,000 千元，合併受讓三商行股份有限公司家購事業部及優樂事業部。
2017 年 12 月	子公司心樸市集股份有限公司設立，資本額為 60,000 千元，本公司持股 100%。
2018 年 01 月	成立「GO 美廉」網路線上平台，正式跨足電子商務。
2018 年 06 月	第一座「美廉便利架」設立。
2018 年 06 月	日商住友商事株式會社參與三商家購股份有限公司現金增資 5,000 千股，另三商投資控股股份有限公司轉讓 6,810 千股予日商住友商事株式會社。
2018 年 10 月	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准本公司股票公開發行。
2018 年 12 月	本公司股票與櫃掛牌買賣。
2019 年 04 月	美廉社 LINE 官方帳號成立導入電子會員。
2019 年 09 月	第 700 間門市及首間友善回饋店開幕。

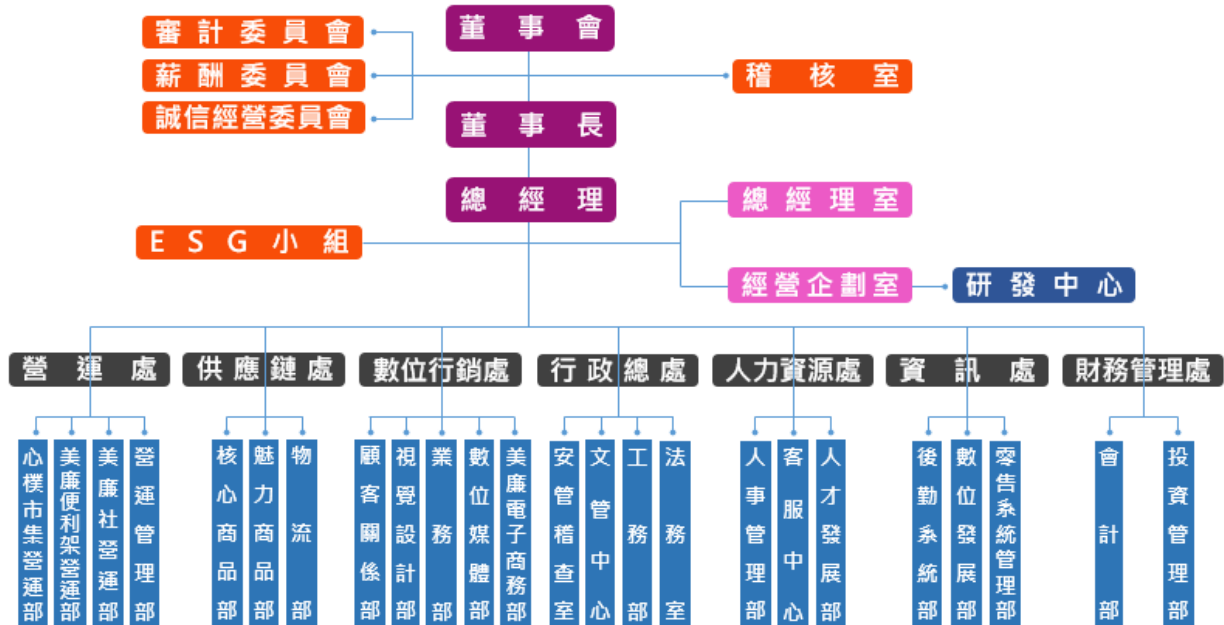


2020年01月	電子會員數突破十萬。
2020年12月	轉投資三友藥妝股份有限公司，本公司持股45%。
2021年04月	與外送平台合作導入外送服務。
2021年04月	第800間門市開幕。
2021年11月	與電子商務平台合作導入包裹店取服務。
2021年11月	本公司股票上市掛牌買賣。
2022年03月	「美廉社」電子會員數突破30萬及數位店成立。
2022年04月	完成收購三友藥妝股份有限公司，本公司持股51%。
2022年07月	「美廉社」「心樸市集」外送平台合作門市達600家。
2022年12月	「美廉社」會員人數突破250萬人。
2023年05月	三商家購旗下品牌與雙外送平台合作，線上總門市數突破1,200家。
2023年10月	「美廉社」會員人數突破300萬人。
2023年12月	本公司增資子公司三友藥妝，本公司增資後持股67.33%
2024年3月	股東余美玲藉由公開收購取得本公司普通股股份13,222,640股，總持有股數佔本公司已發行股數20.25%，另本公司法人董事日商住友商事株式會社轉讓持股超過其選任時持股之二分之一，依法其董事職務當然解任。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一) 組織結構



### (二) 主要部門所營業務

部門別	業務職掌
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 年度稽核計畫擬定、執行、缺失追蹤，及列席董事會、審計委員會報告</li> <li>● 彙整、覆核內部控制制度自行評估報告</li> <li>● 公開資訊觀測站申報內控相關資訊</li> </ul>
總經理室	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 擬定、評估及推行公司整體營運策略及各項企劃</li> <li>● 規劃公司短、中、長期銷售策略及目標</li> <li>● 督導各部門運作狀況及規劃相關制度並進行績效評估</li> <li>● 落實責任中心及目標管理制度</li> </ul>
經營企劃室	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 進行公司組織營運的策略規劃</li> <li>● 進行跨部門協調整合</li> <li>● 公司年度計畫與預算規劃管理</li> <li>● 年度目標規劃與推動</li> </ul>
研發中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 蒐集與分析商品相關的市場資訊</li> <li>● 進口/自有品牌產品定位、策略訂定之相關規劃及管理</li> <li>● 新商品之研究發展與商品化</li> <li>● 進口/自有品牌產品行銷策略與推動</li> <li>● 進口/自有品牌品質稽核與控管</li> </ul>

部門別	業務職掌
<b>財務管理處</b>	
投資管理部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 處理及審核日常資金調度作業、現金管理、出納作業及各類財務規劃</li> <li>● 各項投資前評估暨投資後管理</li> <li>● 子公司之監理及對外投資人關係等事項</li> <li>● 各類有價證券之發行暨相關股務事務、公告與申報作業</li> <li>● 審計委員會、董事會及股東會之會務規劃等事宜</li> </ul>
會計部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 綜理各項會計處理及財務報表編製</li> <li>● 公司整體稅務申報作業及規劃工作</li> </ul>
<b>人力資源處</b>	
客服中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 客戶服務作業管理</li> <li>● 客戶意見彙整、分析、通報、處理</li> </ul>
人才發展部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 教育訓練制度規劃與執行</li> <li>● 人才盤點、績效評估規劃與作業管理、職涯發展規劃</li> <li>● 規劃及實施職業安全衛生管理相關事宜</li> </ul>
人事管理部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 綜理薪資獎酬、差勤管理、人員異動與獎懲、退休或資遣等作業</li> <li>● 規劃薪資政策、保險作業、人資系統管理等</li> <li>● 各項人事管理制度建立與修訂</li> <li>● 公司各項誠信經營業務之規劃與推動</li> </ul>
<b>資訊處</b>	
零售系統 管理部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 門市後台系統、SAP、後勤系統維護</li> <li>● 應用專案開發管理</li> </ul>
數位發展部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 系統程式開發與維護</li> <li>● 網路及資訊安全管理作業</li> <li>● 應用專案開發管理</li> </ul>
後勤系統部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 門市後台系統、SAP、後勤系統維護</li> <li>● 物流系統管理</li> <li>● 數據資料分析</li> </ul>
<b>行政總處</b>	
法務室	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 提供法律意見、擬定與審查公司對外各類契約、受理訴訟或非訟事件之諮詢與處理及推動各項法務專案等業務</li> <li>● 協助編修公司各項規章辦法</li> <li>● 綜理公司法務相關事宜</li> </ul>
工務部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 新開店或改裝店之相關業務及工程執行</li> <li>● 門市修繕作業、空調保養、電力安全檢查、公共安全檢查、消防安全檢查等業務</li> <li>● 對外採購之相關業務及合約條款議定與簽訂</li> <li>● 固定資產管理</li> </ul>
文管中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 合約、簽呈管理</li> <li>● 公司內部控制文件管理</li> <li>● 內、外部文件公文收發</li> </ul>

部門別	業務職掌
安管稽查室	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 門市設備毀損理賠求償處理</li> <li>● 門市竊案、侵占案件處理及預防培訓</li> <li>● 門市及物流之保全業務管理</li> <li>● 其他營運安管專案處理</li> </ul>
<b>數位行銷處</b>	
美廉電子商務部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 網路業務之商品銷售及開發</li> <li>● 研擬網路市場行銷策略及產品訂價</li> <li>● 協調網路之交貨、收款</li> <li>● 開發網路業務、定期拜訪供應商，發掘客戶問題與處理</li> </ul>
業務部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 禮券銷售</li> <li>● 政府標案執行</li> <li>● 社群媒體經營</li> </ul>
數位媒體部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 市場研究、品牌管理、策略規劃、專案執行與整合行銷</li> <li>● 創新業務開發與異業合作</li> <li>● 企業公共關係經營及媒體宣傳操作</li> <li>● ESG 各項專案之規劃與推動</li> </ul>
顧客關係部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 賣場陳列及動線規劃</li> <li>● 消費者服務，包含會員制度、消費機制、顧客關係維持</li> <li>● 各品牌門市行銷活動統籌</li> </ul>
視覺設計部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 品牌形象視覺整理、規範、監督與執行</li> <li>● 設計傳遞品牌精神與溝通促銷活動訊息</li> <li>● 店頭布置物規劃與設計</li> </ul>
<b>供應鏈處</b>	
物流部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 負責全門市產品之配銷運輸業務</li> <li>● 倉儲營運規劃、作業管控、倉儲設備管理維修等相關業務</li> </ul>
魅力商品部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 國外商品之詢價、議價、採購及進口作業之執行與管理</li> <li>● 年度品類策略規劃</li> <li>● 進口商品進銷存管理</li> <li>● 蒐集零售市場資訊及調查</li> </ul>
核心商品部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 國內商品之詢價、議價、採購作業之執行與管理</li> <li>● 供應商之遴選與管理</li> <li>● 採購政策及策略執行</li> <li>● 國內商品進銷存管理</li> <li>● 品類管理及分析</li> </ul>
<b>營運處(含各營運品牌)</b>	
營運管理部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 門市營運管理規劃、督導門市執行總部擬定之業務方針。</li> <li>● 加盟事務管理</li> <li>● 商圈分析及門市開發</li> <li>● 租賃合約談判、租金議價及續約等相關事宜</li> <li>● 門市訂貨系統維護及參數調整</li> </ul>

## 二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事基本資料：

#### 1. 董事基本資料

2024年3月31日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼 任本公 司及其 他公司 之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註 (註 2)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	三商投資控股(股)公司	-	2022.05.25	3年	2013.01.15	41,018,951	60.76	41,018,951	60.76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：陳翔玠	男 51~60 歲	2022.05.25	3年	2013.01.15	-	-	-	-	-	-	-	-	註1	註1	董事	陳翔立	兄弟	-
董事	中華民國	三商投資控股(股)公司	-	2022.05.25	3年	2013.01.15	41,018,951	60.76	41,018,951	60.76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：陳翔立	男 51~60 歲	2022.05.25	3年	2013.01.15	-	-	-	-	-	-	-	-	註1	註1	董事長	陳翔玠	兄弟	-
董事	中華民國	三商投資控股(股)公司	-	2022.05.25	3年	2013.01.15	41,018,951	60.76	41,018,951	60.76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：翁維駿	男 61~70 歲	2022.05.25	3年	2019.01.18	-	-	-	-	-	-	-	-	註1	註1	-	-	-	-
董事	中華民國	三商投資控股(股)公司	-	2022.05.25	3年	2013.01.15	41,018,951	60.76	41,018,951	60.76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：邱光隆	男 51~60 歲	2022.05.25	3年	2013.01.15	1,667,363	2.47	1,667,363	2.47	5,000	0.01	-	-	註1	註1	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	林再林	男 61~70 歲	2022.05.25	3年	2019.01.18	-	-	-	-	-	-	-	-	註1	註1	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	蔡孟霖	男 41~50 歲	2022.05.25	3年	2020.06.29	-	-	-	-	-	-	-	-	註1	註1	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	黃銘傑	男 51~60 歲	2022.05.25	3年	2021.01.15	-	-	-	-	-	-	-	-	註1	註1	-	-	-	-

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司「董事、功能性委員會及經理人績效評估及薪資報酬辦法」規定：獨立董事之薪酬以總薪酬具市場競爭水準為範疇，支付報酬，不參與酬勞分派。本公司每年參酌同業公司獨立董事薪酬水準，考量本公司規模、利潤結構及業務特性，訂定本公司獨立董事酬金。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：董事主要經(學)歷及目前兼任本公司及其他公司之職務明細表請參閱次頁附表。

註2：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊：不適用。

註3：法人董事日商住友商事株式會社代表人角谷真司董事於2023年4月20日解任，山元淳平董事於2023年4月21日新任。另法人董事日商住友商事株式會社於2024年3月26日轉讓持股超過其選任當時持股之二分之一，依法其董事職務當然解任。

附表：董事主要經(學)歷及目前兼任本公司及其他公司之職務明細表

職稱	姓名	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務
董事長	陳翔玢	美國康乃爾大學理工碩士 三商行股份有限公司董事長	<p><b>董事長</b>：三商行股份有限公司、三商餐飲股份有限公司、三商美福室內裝修股份有限公司、亞爾托羅股份有限公司、心樸市集股份有限公司、三商食品股份有限公司、三商餐飲顧問股份有限公司、商禾股份有限公司、財團法人桃園縣私立三商社會福利慈善事業基金會、三諾股份有限公司、商日有限公司</p> <p><b>董事</b>：三商多媒體股份有限公司、三商福寶股份有限公司、三商休閒產業股份有限公司、商宏投資股份有限公司、三商投資控股股份有限公司、財團法人臺灣名人賽高爾夫運動振興基金會</p> <p><b>獨立董事</b>：Silicon Motion Technology Corporation</p> <p><b>總經理</b>：三商餐飲股份有限公司</p> <p><b>理事長</b>：社團法人台灣連鎖暨加盟協會</p> <p><b>理事</b>：社團法人中華民國刑事偵防協會</p>
董事	陳翔立	美國喬治城大學企管碩士 三商投資控股(股)公司總經理	<p><b>董事長</b>：三商投資控股股份有限公司、三商多媒體股份有限公司、三商休閒產業股份有限公司、商宏投資股份有限公司</p> <p><b>董事</b>：三商美邦人壽保險股份有限公司、三商電腦股份有限公司、旭富製藥科技股份有限公司、三商行股份有限公司、三商食品股份有限公司、三商福寶股份有限公司、商林投資股份有限公司、心樸市集股份有限公司、財團法人台灣名人賽高爾夫運動振興基金會、財團法人中華飲食文化基金會、三商餐飲股份有限公司</p> <p><b>總經理</b>：三商投資控股股份有限公司</p> <p><b>理事長</b>：中華民國慢速壘球協會</p> <p><b>常務理事</b>：中華民國樂樂棒球推廣協會</p>
董事	翁維駿	賓州大學化學所博士 旭富製藥科技總經理	<p><b>董事長</b>：旭富製藥科技股份有限公司、新高製藥有限公司</p> <p><b>董事</b>：三商投資控股股份有限公司、樹人投資股份有限公司、樹豐投資股份有限公司、樹榮股份有限公司、財團法人水木化學文教基金會、財團法人台灣名人賽高爾夫運動振興基金會、高雄市勵學教育基金會、三商餐飲股份有限公司、法蘭摩沙股份有限公司、三商美邦人壽保險股份有限公司、華安醫學股份有限公司</p> <p><b>總經理</b>：新高製藥有限公司</p> <p><b>理事</b>：社團法人中華民國刑事偵防協會</p>

職稱	姓名	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務
董事	邱光隆	國立台北商專畢業 大潤發流通事業(股)公司採購副總	<u>董事長</u> ：三友藥妝股份有限公司 <u>董事</u> ：南港國際一股份有限公司、南港國際二股份有限公司、祝三實業股份有限公司(法人董事代表人) <u>總經理</u> ：三商家購股份有限公司、心樸市集股份有限公司 <u>理事</u> ：社團法人中華民國刑事偵防協會
獨立董事	林再林	國立臺北科技大學電機系畢業 世平興業股份有限公司總經理/副董事長 台北市電子零件公會理事長 世友投資股份有限公司(大聯大集團)董事長	<u>董事</u> ：大聯大控股股份有限公司、范特喜微創文化股份有限公司、漢氫醫藥生技股份有限公司、漢氫科技股份有限公司、雲創通訊股份有限公司
獨立董事	蔡孟霖	Bachelor Degree Business Admin. - University of California, Riverside	<u>董事長</u> ：友杏生技醫藥股份有限公司、帝醫信恩投資股份有限公司 <u>董事</u> ：友華生技醫藥股份有限公司、友霖生技醫藥股份有限公司、鼎杏股份有限公司、財團法人弘盧基金會、安基生技新藥股份有限公司、愛斯佳投資股份有限公司、誼澤股份有限公司、益新生技股份有限公司 <u>總經理</u> ：友華生技醫藥股份有限公司 <u>監察人</u> ：卡洛塔妮股份有限公司
獨立董事	黃銘傑	日本國立一橋大學法學博士 日本國立一橋大學法學碩士 國立臺灣大學法學士	<u>董事</u> ：聯亞生技開發股份有限公司、社團法人台灣公平交易法學會 <u>監察人</u> ：財團法人專利檢索中心

## 2. 法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東 ( 持股比例 )
三商投資控股股份有限公司 (截至 2024 年 3 月 31 日)	(1) 商林投資股份有限公司 (18.07%) (2) 樹人投資股份有限公司 (12.84%) (3) 孚盛投資有限公司 (9.97%) (4) 商宏投資股份有限公司 (5.62%) (5) 樹豐投資股份有限公司 (4.95%) (6) 三商福寶股份有限公司 (4.18%) (7) 陳翔立 (2.25%) (8) 三商行股份有限公司職工退休基金管理委員會 (1.85%) (9) 翁肇喜 (1.77%) (10) 陳翔中 (1.60%)



3. 主要股東為法人者其主要股東：

法人名稱	法人之主要股東
商林投資股份有限公司 (截至 2024 年 3 月 31 日)	陳翔立 (31.41%)、陳翔玠 (17.67%)、陳翔玠 (17.67%)、許昌惠 (6.37%)、陳翔中 (13.54%)、商宏投資股份有限公司 (8.21%)、王德頻 (5.13%)
樹人投資股份有限公司 (截至 2024 年 3 月 31 日)	翁維駿 (27.89%)、翁翠君 (24.70%)、樹豐投資股份有限公司 (15.39%)、翁肇喜 (14.39%)、翁意軒 (17.55%)、楊春惠 (0.06%)、楊雪惠 (0.02%)
孚盛投資有限公司 (截至 2024 年 3 月 31 日)	英屬維京群島商 Mega Prosper International Limited (100%)
商宏投資股份有限公司 (截至 2024 年 3 月 31 日)	商林投資股份有限公司 (32.61%)、陳翔立 (21.74%)、陳翔玠 (13.48%)、陳翔玠 (13.48%)、陳翔中 (9.56%)、許昌惠 (5.22%)、王德頻 (3.91%)
樹豐投資股份有限公司 (截至 2024 年 3 月 31 日)	樹人投資股份有限公司 (67.95%)、翁肇喜 (14.62%)、翁維駿 (8.20%)、翁翠君 (8.20%)、楊春惠 (0.46%)、楊雪惠 (0.26%)、翁意軒 (0.26%)、陳翔玠 (0.05%)
三商福寶股份有限公司 (截至 2024 年 3 月 31 日)	三商投資控股股份有限公司(100%)

4. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

條件 姓名	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
董事長 陳翔玠	具備五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，除擔任本公司董事長外，亦擔任相關其他企業董事長。	陳翔玠董事長為法人三商投資控股股份有限公司之代表人董事，並擔任關係企業之董事及經理人，非獨立董事。其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所列之獨立性情形。	0
董事 陳翔立	具備五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，除擔任本公司董事外，亦擔任三商投資控股股份有限公司及其他相關企業董事長。	陳翔立董事為法人三商投資控股股份有限公司之代表人董事，並擔任關係企業之董事及經理人，非獨立董事。其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所列之獨立性情形。	0
董事 翁維駿	具備五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，除擔任本公司董事外，亦擔任旭富製藥科技股份有限公司董事長。	翁維駿董事為法人三商投資控股股份有限公司之代表人董事，並擔任關係企業之董事及經理人，非獨立董事。其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所列之獨立性情形。	0
董事 邱光隆	具備五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，曾任職於大潤發流通事業(股)公司採購副總，目前擔任本公司總經理。	邱光隆董事為法人三商投資控股股份有限公司之代表人董事，並擔任本公司之總經理，非獨立董事。其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所列之獨立性情形。	0
獨立董 事 林再林	具備五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，曾擔任世平興業股份有限公司總經理/副董事長及世友投資股份有限公司(大聯大集團)董事長。目前除擔任本公司獨立董事外，亦擔任大聯大控股股份有限公司董事。	左列三位獨立董事於選任前二年及任職期間，皆符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」及證券交易法第十四條之二所訂資格要件，且獨立董事皆已依證券交易法第十四條之三賦予充分參與決策及表示意見之權力，據以獨立執行相關職權。	0
獨立董 事 蔡孟霖	具備五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，於 2007 年取得美國會計師資格並曾任職勤業眾信聯合會計師事務所審計部，目前除擔任本公司獨立董事外，亦擔任友華生技醫藥股份有限公司董事兼總經理及友杏生技醫藥股份有限公司董事長兼法人董事代表人。		0
獨立董 事 黃銘傑	具備法務及公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上經驗，畢業於日本國立一橋大學法學博士，目前除擔任本公司獨立董事外，亦擔任國立臺灣大學法律學院特聘教授、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心有價證券上櫃審議委員及社團法人台灣公平交易法學會董事兼學術委員會主任委員。		0

註 1：截至刊印日止，本公司董事皆未有公司法第 30 條各款情事。

## 5. 董事會多元化及獨立性：

### (1)董事會多元化：

- A. 依據本公司公司治理實務守則第 20 條，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：
- a、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
  - b、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

本公司多元化政策之具體管理目標及達成情形如下：

管理目標	達成情形
設置獨立董事三席	已達成
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	已達成
性別、年齡及文化之多元性	本公司現有七席董事年齡自 50 歲至 70 歲不等，本公司已規劃於 2025 年改選董事時提名不同性別董事候選人至少一名，以促使董事會組成多元化。
獨立董事專業知識及技能，應包含法律、財務會計、產業經驗等專長至少各一名	已達成，三位獨立董事分別具備法律(黃銘傑獨立董事)、財務會計(蔡孟霖獨立董事)、產業經驗(林再林獨立董事、蔡孟霖獨立董事)等專長。

本公司董事皆具備豐富零售業產業知識，獨立董事則分別為法律、會計及產業界專業人士，對於本公司公司治理及業務發展具正面提升效益。

- B. 有關本公司董事會多元化情形請參閱次頁附表，並揭露於本公司網站。

### (2)董事會獨立性：

截至刊印日，本公司共 7 席董事，其中 1 席董事兼具員工身分，佔董事會成員比重 14%；獨立董事 3 席，佔董事會成員比重 43%，獨立董事依據公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第三條及第四條規定，皆符合獨立性，且獨立董事皆無與董事具有配偶及二親等以內親屬關係之情形，本公司董事會具備獨立性，請參閱本年報第 13 頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露；各董事經學歷、性別及工作經驗請參閱本年報第 8~10 頁董事資料。

附表一：董事會成員落實多元化情形

多元化 核心 項目  董事 姓名	基本組成								產業經驗			專業能力						
	國籍	性別	兼任本公司員工	年齡		獨立董事年資			零售	物流	營運判斷	會計及財務分析能力	法律	經營管理	危機處理	國際市場觀	領導能力	決策能力
				35 至 50 歲	51 至 70 歲	3 年 以下	3 至 9 年	9 年 以上										
陳翔玢	中華民國	男			✓				✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓
陳翔立	中華民國	男			✓				✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
翁維駿	中華民國	男			✓				✓		✓			✓	✓	✓	✓	✓
邱光隆	中華民國	男	✓		✓				✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
林再林	中華民國	男			✓		✓		✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓
蔡孟霖	中華民國	男		✓			✓		✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
黃銘傑	中華民國	男			✓		✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

2024年3月31日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(註2)	
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係		
總經理	中華民國	邱光隆	男	2006.03.24	1,667,363	2.47%	5,000	0.01%	-	-	(註1)	(註1)	-	-	-	不適用	
副總經理	中華民國	謝仲平	男	2013.04.01	141,699	0.21%	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
財務長	中華民國	劉晏秀	女	2017.12.08	58,289	0.09%	-	-	-	-		(註1)	-	-	-	-	-
人資長	中華民國	蘇蕙蘭	女	2019.06.19	50,000	0.07%	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
資訊長	中華民國	孟德成	男	2019.11.21	50,000	0.07%	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
營運長	中華民國	連素慧	女	2021.05.03	35,000	0.05%	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
行政長	中華民國	余念蒙	男	2022.01.01	20,000	0.03%	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
協理	日本	柳樂陽亮 (註3)	男	2023.09.25	-	-	-	-	-	-		(註3)	-	-	-	-	-
經理	中華民國	盧冠佑	男	2022.08.05	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-

註1：總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管主要經(學)歷與目前兼任其他公司之職務明細請參閱次頁附表。

註2：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊；總經理與董事長非同一人，故不適用。

註3：宮田佑馬於2023年9月15日解除副總經理職務，柳樂陽亮於2023年9月25日新任。

附表: 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管主要經(學)歷及目前兼任其他公司之職務明細

職稱	姓名	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務
總經理	邱光隆	國立台北商專 大潤發流通事業(股)公司採購副總	三友藥妝股份有限公司董事長、心樸市集股份有限公司董事兼總經理、南港國際一股份有限公司董事、南港國際二股份有限公司董事、社團法人中華民國刑事偵防協會理事、祝三實業股份有限公司法人董事代表人
供應鏈處副總經理	謝仲平	中興大學農產運銷系學士 家福(股)公司商品部處長	-
財務管理處財務長	劉晏秀	政治大學會計學碩士 神達科技股份有限公司專案經理 勤業眾信聯合會計師事務所審計部協理	三友藥妝股份有限公司監察人
人力資源處人資長	蘇蕙蘭	實踐三專 香港商佐丹奴服飾人資部經理	-
資訊處資訊長	孟德成	台灣大學會計學碩士 安永諮詢服務股份有限公司SAP顧問	-
營運處營運長	連素慧	能仁女子高級家事商業職業學校綜合商業科 頂好惠康百貨資深業務營運總監	-
行政管理處行政長	余念蒙	卡內基美隆大學商學碩士 頂好惠康百貨財務長	-
經營企劃室協理	柳樂陽亮	慶應義塾大學 住友商事株式會社國內Healthcare事業部長	-
稽核室經理	盧冠佑	中央大學會計學碩士 乾杯股份有限公司內部控制室專案經理	-

### 三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### (一) 一般董事及獨立董事之酬金：

2023年12月31日；單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額占稅 後純益之比例	兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及G等七項總額及占 稅後純益之比例	領取來自 子公司 以外 轉投資 事業或 母公司 酬金			
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞(C)		業務執行 費用(D)			薪資、獎金及特支 費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)								
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	現金 金額	股票 金額	本公司 財務報 告內所 有公司			現金 金額	股票 金額	本公司
三商投資控股(股)公司		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事長	代表人：陳翔玢	-	-	-	-	550	550	-	-	0.5%	0.5%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.5%	0.5%	735	
董事	代表人：陳翔立	-	-	-	-	250	250	-	-	0.2%	0.2%	-	-	-	-	-	-	-	0.2%	0.2%	9,400		
董事	代表人：翁維駿	-	-	-	-	250	250	-	-	0.2%	0.2%	-	-	-	-	-	-	-	0.2%	0.2%	428		
董事	代表人：邱光隆	-	-	-	-	250	250	-	-	0.2%	0.2%	7,575	7,575	108	108	2	-	2	-	7.8%	7.8%	-	
日商住友商事株式會社(註1)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
董事	代表人：角谷真司 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
董事	代表人：山元淳平 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
董事	代表人：宮田佑馬 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,682	1,682	33	33	-	-	-	-	1.7%	1.7%	-	
獨立 董事	林再林	400	400	-	-	-	-	-	-	0.4%	0.4%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.4%	0.4%	-	
	蔡孟霖	400	400	-	-	-	-	-	-	0.4%	0.4%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.4%	0.4%	-	
	黃銘傑	400	400	-	-	-	-	-	-	0.4%	0.4%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.4%	0.4%	-	

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司「董事、功能性委員會及經理人績效評估及薪資報酬辦法」規定，獨立董事之薪酬以總薪酬具市場競爭水準為範疇，支付報酬，不參與酬勞分派。本公司每年參酌同業公司獨立董事薪酬水準，考量本公司規模、利潤結構及業務特性，訂定本公司獨立董事酬金。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：日商住友商事株式會社於2023年4月21日更換代表人，由角谷真司董事改為山元淳平董事；另日商住友商事株式會社於2024年3月26日因轉讓全數持股而解任其董事職位。

(二) 監察人之酬金：不適用

(三) 總經理及副總經理之酬金

2023年12月31日；單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	邱光隆	4,575	4,575	108	108	3,000	3,000	2	-	2	-	7.60%	7.60%	-
副總經理	謝仲平	2,172	2,172	108	108	1,104	1,104	2	-	2	-	3.35%	3.35%	-
副總經理	宮田佑馬(註)	1,682	1,682	-	-	-	-	-	-	-	-	2.04%	1.66%	-

註：宮田佑馬於2023年9月15日解除副總經理職務。



酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	宮田佑馬	宮田佑馬
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	謝仲平	謝仲平
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	邱光隆	邱光隆
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 人	3 人

(四) 個別揭露前5位酬金最高主管之情形

本公司並無最近三年度個體財務報告出現稅後虧損及最近年度公司治理評價結果屬最後一級距者，或最近一年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為不予受評者之一情事者，故不個別揭露前5位酬金最高主管之酬金。

(五) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

2023年12月31日；單位：新台幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	邱光隆	-	15	15	0.01
	經營企劃室副總經理	宮田佑馬(註 1)				
	供應鏈處副總經理	謝仲平				
	營運處營運長	連素慧				
	行政總處行政長	余念蒙				
	財務管理處財務長	劉晏秀				
	人力資源處人資長	蘇蕙蘭				
	資訊處資訊長	孟德成				
	經營企劃室協理	柳樂陽亮(註 1)				
	稽核室經理	盧冠佑				

註1：宮田佑馬副總經理於2023年9月15日解任，柳樂陽亮協理於2023年9月25日新任。

(六) 分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 最近二年度給付董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣千元；%

項目	2022 年度		2023 年度	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事酬金總額占稅後純益比例(%)	2%	2%	2%	2%
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例(%)	25%	25%	13%	13%

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，以股票或現金分派方式發放，本公司獨立董事支領固定報酬不支領酬勞，其餘董事得以上開獲利數額提撥不高於 3% 提撥董事酬勞。

本公司董事之酬金，係依本公司「董事、功能性委員會及經理人績效評估及薪資報酬辦法」規定，由本公司依公司規模、該職位於同業市場中的薪資水平、該職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度，由薪資報酬委員會評估及審議後，提送董事會決議通過後辦理。

經理人酬金，包含薪資、獎金，其中薪資評定參考同業及市場水準，並考量職稱、職等、學(經)歷、專業能力及職責等項目；獎金則與績效高度連結，經理人須依據年度策略地圖(包含財務構面、顧客構面、內部流程構面、學習成長構面)之策略項目制定績效目標，策略項目及績效目標評估皆經薪資報酬委員會審議，並提報董事會決議通過實施。經理人各項績效指標，除策略地圖績效目標外尚包含公司核心價值之實踐、高階職能行為指標展現、領導及團隊管理能力、營運績效指標，同時衡量其他特殊貢獻或所轄部門在法令遵循及作業風險項目是否有重大缺失。

績效評量構面	項目	說明
績效指標	財務構面、顧客構面等各項業務績效指標	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆獲利成長指標</li> <li>◆營運管理品質提升</li> <li>◆顧客滿意度提升</li> <li>◆稅後純益...等</li> </ul>
	綜合管理指標(內部流程構面、學習成長構面)	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆風險控管、法令遵循、持續創新及 ESG 永續發展策略◆實踐經營理念，落實企業願景及使命</li> <li>◆持續優化內部流程、數位轉型，提升團隊績效</li> <li>◆建立學習型組織、培育人才</li> <li>◆人力資源管理，建立多元、公平、共融組織文化與管理制度</li> </ul>
	其他特殊貢獻或重大缺失	-

總經理 2023 年度績效目標包含對於永續發展推動，共分 5 大目標：

- 1) 持續優化公司治理，消弭股東、投資人的風險疑慮-G
- 2) 落實節能減碳政策，導入溫室氣體盤查作業-E
- 3) 確保消費環境與食品安全性，提升顧客信賴度-S
- 4) 持續推動公益活動，善盡企業社會責任-S
- 5) 確保員工福利、職業安全、人才發展培育等議題，提升雇主品牌形象-S

供應鏈處副總經理 2023 年度績效目標包含：

- 1) 與供應商(利害關係人)關係之維繫-S
- 2) 強化食品安全-S
- 3) 推動物流中心各項節能方案-E

除上述外，本公司為確保未來營運風險降至最低，隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求本公司永續經營與風險控管之平衡。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形

最近年度(2023 年度)董事會開會共 7 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	三商投資控股(股)公司代表人：陳翔玢	6	1	86	-
董事	三商投資控股(股)公司代表人：陳翔立	6	1	86	-
董事	三商投資控股(股)公司代表人：翁維駿	6	1	86	-
董事	三商投資控股(股)公司代表人：邱光隆	7	0	100	-
董事	日商住友商事株式會社代表人：角谷真司	1	1	50	(註)
董事	日商住友商事株式會社代表人：山元淳平	3	2	60	(註)
董事	日商住友商事株式會社代表人：宮田佑馬	7	0	100	(註)
獨立董事	林再林	7	0	100	-
獨立董事	蔡孟霖	4	3	57	-
獨立董事	黃銘傑	5	2	71	-

註：日商住友商事株式會社改派法人改派代表人董事，角谷真司董事於 2023 年 4 月 20 日解任，山元淳平董事於 2023 年 4 月 21 日新任；另法人董事日商住友商事株式會社於 2024 年 3 月 26 日轉讓持股超過其選任當時持股之二分之一，依法其董事職務當然解任。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，2023 年度董事會議案獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理，請參閱本年報第 27 頁~第 30 頁，審計委員會運作情形資訊或監察人參與董事會運作情形。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事如有與本公司利害關係之議案，得陳述意見及答詢，但不得加入討論與表決：

董事會期別	日期	議案內容	利益迴避原因及參與表決情形
第五屆 第 5 次	2023.01.17	經理人 2022 年度 年終獎金案	<ul style="list-style-type: none"> <li>利益迴避原因：董事邱光隆及宮田佑馬因兼任經理人具利益衝突，故予以迴避。</li> <li>參與表決情形：討論本案前已離席，未參與表決。</li> </ul>
		經理人 2023 年度 績效目標案	<ul style="list-style-type: none"> <li>利益迴避原因：董事邱光隆及宮田佑馬因分別擔任本公司總經理及副總經理，就其自身績效目標部分，因具利益衝突，故予以迴避。</li> <li>參與表決情形：討論本案前已離席，未參與表決。</li> </ul>
第五屆	2023.03.03	2022 年度員工及	<ul style="list-style-type: none"> <li>利益迴避原因：員工酬勞案，董事邱光隆及宮田佑</li> </ul>

第 6 次		董事酬勞案	馬因兼任員工利益衝突，故予以迴避；另於討論董事酬勞案，董事陳翔玢、陳翔立、翁維駿、角谷真司、邱光隆、宮田佑馬六席董事為董事酬勞受領人，故予以迴避。 • 參與表決情形：討論本案前已離席，未參與表決。
		解除本公司董事之競業禁止案	• 利益迴避原因：董事陳翔玢、翁維駿、林再林及蔡孟霖因具利益衝突，故予以迴避。 • 參與表決情形：董事陳翔玢、翁維駿及林再林於討論本案前已離席，未參與表決；蔡孟霖董事已於委託書載明本案迴避。
第五屆第 7 次	2023.05.05	社團法人中華民國刑事偵防協會捐款案	• 利益迴避原因：董事陳翔玢、翁維駿及邱光隆擔任受贈單位理事，暨陳翔立董事為陳翔玢董事之二等親，故予以迴避。 • 參與表決情形：董事陳翔玢、翁維駿及邱光隆於討論本案前已離席，陳翔立董事已於委託書載明本案迴避。
第五屆第 8 次	2023.08.04	經理人 2023 年上半年度績效獎勵金案	• 利益迴避原因：董事宮田佑馬因兼任經理人具利益衝突，故予以迴避。 • 參與表決情形：討論本案前已離席，未參與表決。
		經理人 2023 年下半年度績效目標修正案	• 利益迴避原因：董事宮田佑馬因擔任本公司副總經理就其自身績效目標部分，因具利益衝突，故予以迴避。 • 參與表決情形：討論本案前已離席，未參與表決。
		財團法人桃園縣私立三商社會福利慈善事業基金會捐款案	• 利益迴避原因：陳翔玢董事為受贈單位董事暨陳翔立董事為陳翔玢董事之二等親，故予以迴避。 • 參與表決情形：陳翔玢董事及陳翔立董事於討論本案前已離席，未參與表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：本公司揭露本公司董事會自我評鑑等相關資訊如下：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行內部董事會績效評估	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日	整體董事會、個別董事成員、審計委員會及薪酬委員會	董事會內部自評、董事成員自評、其他適當方式進行績效評估	(一)董事會績效評估： 1. 對公司營運之參與程度 2. 董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事的選任及持續進修 5. 內部控制  (二)個別董事成員(自我或同儕)績效評估：

				<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司目標與任務之掌握</li> <li>2. 董事職責認知</li> <li>3. 對公司營運之參與程度</li> <li>4. 內部關係經營與溝通</li> <li>5. 董事之專業及持續進修</li> <li>6. 內部控制</li> </ol> <p>(三)功能性委員會績效評估：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度</li> <li>2. 功能性委員會職責認知</li> <li>3. 功能性委員會決策品質</li> <li>4. 功能性委員會組成及成員選任</li> <li>5. 內部控制</li> </ol>
每三年執行一次外部董事會績效評估	2022年1月1日至2023年11月30日	整體董事會、審計委員會及薪酬委員會	委任外部專業機構-台北金融研究發展基金會進行績效評估	評估項目包含維護股東權益、強化董事會結構與運作，對公司營運之參與度，提升董事會決策品質、提升資訊透明度、內部控制、推動永續發展及其他額外評估考量事項

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (一)本公司已於2022年5月25日股東常會選任獨立董事三席，並成立第二屆審計委員會。截至2024年3月31日止，第五屆董事會共計開會14次，為使董事更瞭解本公司之經營概況及策略執行過程，本公司定期提供相關營運績效報告予董事參閱。
- (二)本公司針對企業網站全面進行改版，並增加相關董事會運作等有助公司治理之相關揭露，企業網站網址如下：<https://www.simplemartretail.com/>。
- (三)為強化並提升董事會之職能，本公司已訂定「公司治理實務守則」，以規範董事會成員組成之多元化及需具備之專業能力。主要內容包含董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：
- 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
  - 二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。
- 本公司董事多元化情形請見第14~15頁。
- (四)本公司已制定「獨立董事之職責範疇規則」，以增加獨立董事之獨立性及功能，並落實專業人員及經營者之責任；並訂定「薪資報酬委員會組織規程」及「審計委員會組織規程」，以委員會成員專業客觀之地位向董事會提出建議以供參考。為配合公司治理3.0之落實，「獨立董事之職責範疇規則」已於2021年1月21日董事會通過修正；「審計委員會組織規程」已於2024年2月23日董事會通過修正。
- (五)本公司「董事會議事規則」，除明定董事應迴避事項外，並將董事會成員之配偶、二親等內血親，或與董事具有控制從屬關係之公司，就會議之事項有利害關係者，亦應予以迴避，本公司董事會成員均已恪守董事職責，依上述原則進行迴避，以避免利益衝突影響公司股東權益。

(六) 為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司已制定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，並修訂至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次，並已於 2023 年 11 月 3 日經董事會通過修訂。2024 年 1 月 26 日於董事會報告自我評鑑結果及外部專家評估結果，並將要求改善事項列入未來追蹤計畫。

## (二) 審計委員會運作情形資訊或監察人參與董事會運作情形

### 1. 審計委員會運作情形資訊

本公司已設立審計委員會取代監察人。

最近年度(2023 年度)審計委員會開會共 5 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數(B)	委託出席 次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註 1)	備註
獨立董事	林再林	5	0	100	-
獨立董事	蔡孟霖	3	2	60	-
獨立董事	黃銘傑	4	1	80	-

其他應記載事項：

一、 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

屆次	審計委員會 日期	議案內容	審計委員會 決議結果	公司對審計委員會 意見之處理
第二屆 第 4 次	2023.03.03	2022 年度財務報告案	全體出席委員同意 通過。	不適用。
		2022 年度內部控制制度聲明書案	全體出席委員同意 通過。	不適用。
		2023 年度簽證會計師委任案	全體出席委員同意 通過。	不適用。
		「取得或處分資產作業程序」修訂案	全體出席委員同意 通過。	不適用。
		修訂「關係企業相互間財務業務相關作業規範」並更名為「關係人相互間財務業務相關作業規範」案	全體出席委員同意 通過。	不適用。
		「股務作業辦法」修訂案	全體出席委員同意 通過。	不適用。
第二屆 第 5 次	2023.05.05	物流中心增建案	全體出席委員同意 通過。	不適用。
		2023 年第一季合併財務報告案	全體出席委員同意 通過。	不適用。
		訂定「簽證會計師提供非確信服務核准辦法」	全體出席委員同意 通過。	不適用。



		「內部控制制度自行評估作業程序」修訂案	全體出席委員同意通過。	不適用。
		社團法人中華民國刑事偵防協會捐款案	全體出席委員同意通過。	不適用。
第二屆 第 6 次	2023.08.04	核決權限表修訂案	全體出席委員同意通過。	不適用。
		2023 年第二季合併財務報告案	全體出席委員同意通過。	不適用。
		「內部重大資訊處理作業程序」修訂案	全體出席委員同意通過。	不適用。
		財團法人桃園縣私立三商社會福利慈善事業基金會捐款案	全體出席委員同意通過。	不適用。
		三友藥妝股份有限公司資金貸與案	全體出席委員同意通過。	不適用。
第二屆 第 7 次	2023.11.03	2023 年第三季合併財務報告案	全體出席委員同意通過。	不適用。
		子公司三友藥妝股份有限公司投資案	全體出席委員同意通過。未來請以總經理規劃的新店型版本做後續效益追蹤。	本公司將遵循委員建議做追蹤報告。
		「融資循環」修訂案	全體出席委員同意通過。並建議就資本支出對流動性影響有一定控管標準。	本公司依審計委員會建議另訂定作業辦法以茲遵循。
		「董事會議事運作管理辦法」訂定案	全體出席委員同意通過。	不適用。
		2024 年度稽核計畫案	全體出席委員同意通過。	不適用。
第二屆 第 8 次	2023.12.15	「個人資料管理辦法」暨「個資保護管理施行細則」修訂案	全體出席委員同意通過。	不適用。
		物流中心機械手臂採購案	全體出席委員同意通過。	不適用。

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一) 內部稽核主管與獨立董事之溝通：

屆次	審計委員會 召開日期	溝通 形式	溝通重點	處理執行結果	溝通結果
第二屆 第 4 次	2023.03.03	會議	報告： 內部稽核報告與追 蹤改善情形。 提案： 2022 年度內部控制 制度聲明書	1. 審計委員會報告後， 呈董事會報告。 2. 2022 年度「內部控 制制度有效性考核」 及「內部控制聲明 書」經全體出席委員 審議通過後，提報董 事會。	1. 原稽核報告僅彙整稽 核結果，僅表達缺失 有無，爾後向獨董報 告除稽核報告外，一 併提交稽核作業底 稿，包含稽核細項程 序及查核專業判斷狀 況，以供獨立董事進 一步確認整體內部控 制運作情形。 2. 營運方面應針對風險 較大之事項特別查 核，尤以營運單位及 門市管理應加強查 核。
第二屆 第 5 次	2023.05.05	會議	報告： 內部稽核報告與追 蹤改善情形。 提案： 內部控制制度自行 評估作業程序修訂 案。	1. 審計委員會報告後， 呈董事會報告。 2. 作業程序經全體出 席委員審議通過後， 提報董事會。	1. 電子簽核流程建議 同 ESG 及風控單位 之方式，組成數位化 專責小組，以追蹤進 度並定期報告。 2. 數位化專責小組應 規劃並擬定各項表 單核決數位化之推 進計畫，並定期進行 執行進度報告。 3. 風險管理小組每半 年至董事會報告一 次，建議提出年度風 控計畫書，並定期報 告當前進度與未來 規劃之細項內容，以 持續追蹤計畫書執 行情形。

第二屆 第 6 次	2023.08.04	會議	報告： 內部稽核報告與追蹤改善情形。	審計委員會報告後，呈董事會報告。	1. 人員異動應由人資單位統籌通知各單位，其中應特別督促資訊單位確實完成系統異動作業。 2. 資訊記錄檔儲存設備除考量購置與擴充外，如基於成本可考量租用雲端設備。
第二屆 第 7 次	2023.11.03	會議	報告： 內部稽核報告與追蹤改善情形。 提案： 2024 年度稽核計畫案	1. 審計委員會報告後，呈董事會報告。 2. 2024 年度稽核計畫經全體出席委員審議通過後，提報董事會	稽核建議事項未來也應定期追蹤執行情形，以持續改善的角度，透過日趨嚴謹的指標設定，達成整體組織成長之目的。
第二屆 第 8 次	2023.12.15	會議	報告： 內部稽核報告與追蹤改善情形。	1. 審計委員會報告後，呈董事會報告。	本次溝通無意見。

(二) 會計師與獨立董事之溝通：本公司於 2022 年 12 月 28 日通過「審計委員會與簽證會計師溝通流程辦法」，明訂簽證會計師在年初時宜向審計委員會報告該年度查核工作之規劃，並於每季審計委員會召開時列席，針對公司財務狀況、內部控制查核、有無重大調整分錄，或法規修訂或改變對公司產生重大影響進行報告。2023 年度審計委員會邀請簽證會計師列席審計委員會共計 4 次，說明各期財務報表查核或核閱情形，會計師及獨立董事之溝通情形良好，雙方均視需要相互聯繫，分別列表說明如下：

屆次	審計委員會 召開日期	溝通 形式	溝通重點
第二屆 第 4 次	2023.03.03	會議	簽證會計師列席執行說明 2022 年度財務報告查核簽證情形，並更新各類證管及稅務法令訊息，提醒公司應注意事項。
第二屆 第 5 次	2023.05.05	會議	簽證會計師列席執行說明 2023 年度第一季財務報告核閱情形，並更新各類證管及稅務法令訊息，提醒公司應注意事項。
第二屆 第 6 次	2023.08.04	會議	簽證會計師列席執行說明 2023 年第二季合併財務報告核閱情形，並更新各類證管及稅務法令訊息，提醒公司應注意事項。
第二屆 第 7 次	2023.11.03	會議	簽證會計師列席執行說明 2023 年第三季合併財務報告核閱情形，並更新各類證管及稅務法令訊息，提醒公司應注意事項。並說明 2023 年度財務報告的查核工作規劃，包含查核範圍、團隊之主要成員、查核時所著重之領域及查核時程表。

監察人參與董事會運作情形：設立審計委員會取代監察人，故不適用。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、 公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露 公司治理實務守則?	✓		為建立本公司良好之公司治理制度·本公司已於2019年2月18日參酌「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司之「公司治理實務守則」·並於2022年2月25日配合公司治理3.0修訂·並揭露於公開觀測資訊站與本公司網站。	與上市上櫃公司治理實務守則無重大 差異
二、 公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾 紛及訴訟事宜·並依程序實施?	✓		本公司除設有發言人、代理發言人及股務信箱外·本公司亦委託專業股 務代理機構「宏遠證券股份有限公司」處理股東之相關問題及建議·若 涉及法律問題·則將委請專業律師或法務人員進行處理。	本公司已設專責單位及委請專業股務 代理機構妥善處理股東之相關問題及 建議。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之 最終控制者名單?	✓		本公司透過股務代理機構·充份掌握及了解主要股東結構·並定期申報 董事及經理人股權異動情形·主要股東之最終控制者名單·除自然人外· 因本公司為主要股東之從屬公司·若有需要本公司將向該公司取得最終 控制者名單。	與上市上櫃公司治理實務守則無重大 差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火 牆機制?	✓		本公司與關係企業間之資產及財務管理權責皆劃分明確·並制定「關係 人相互間財務業務相關作業規範」、「子公司之監督與管理辦法」、「取得 或處分資產作業程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」 等以資遵循·以落實對關係企業風險控管及防火牆機制。	與上市上櫃公司治理實務守則無重大 差異
(四) 公司是否訂定內部規範·禁止公司內部人利用市場上 未公開資訊買賣有價證券?	✓		1. 本公司已訂定「防範內線交易管理作業程序」及「內部重大資訊處理 作業程序」·禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。 2. 對於本公司於內部人就任時提供關於內線交易之相關規範·取得該 內部人簽署之聲明書·確保內部人了解法令規定;本公司並每年至 至少一次以上進行教育訓練·提醒內部人有關內線交易之相關規範。 3. 本公司於董事會不定期向董事進行內線交易之禁止等規範宣導。 4. 本公司內部營運管理會議不定期針對內線交易進行內部宣導及提 醒。	與上市上櫃公司治理實務守則無重大 差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
			<p>5. 遇有重大交易事項，本公司將要求可能因為參與該交易而獲知重大內部訊息之人員簽署保密協定以避免重大內部消息外洩。</p> <p>6. 本公司已於2022年2月25日配合公司治理3.0修訂「公司治理實務守則」，並加入內部人於財報公告前一定期間內不得買賣股票之規定。</p>	
三、 董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行?	✓		<p>依據本公司公司治理實務守則第 20 條，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，董事多元化情形請參閱董事多元化及獨立性附表。</p>	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會?	✓		<p>本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，亦設置隸屬於董事會之誠信經營委員會，負責誠信經營政策之擬訂與推動，一年一次向董事會報告執行狀況及成果，並已於 2023 年 08 月 04 日向董事會報告誠信經營之執行情形。</p>	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考?	✓		<p>本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，以落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，</p> <p>內部評估由財務管理處負責執行，採用內部問卷方式進行，依董事會運作、董事參與度、薪酬委員會運作及審計委員會等四部份，採董事對董事會運作評估、董事對自身參與評估、薪酬委員對委員會運作評估及審計委員對委員會運作評估。</p> <p>問卷悉數回收後，本公司財務管理處將依前開辦法分析，將結果提報董事會，並針對董事之建議提出可加強改善之作法。</p> <p>本公司已於2024年第一季完成2023年度績效評估作業並於2024年1月26日董事會報告，作為2023年度董事酬勞之參考。董事會績效評估包含五大面向、共計45項指標，平均分數皆超過4分(優)，顯示本公司董事會決策品質優良且積極參與公司營運並善盡指導及監督之責。</p>	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
		<p>另依本公司「董事會績效評估辦法」規定，本公司董事會績效評估的執行，應至少三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。外部評估委託外部機構財團人台北金融研究發展基金會於2022年01月01日至2023年11月30日期間進行董事會效能評估，本次評估由劉鎮圖委員及李紹唐委員偕同兩位工作小組成員分別就維護股東權益、強化董事會結構與運作、對公司營運之參與度、提升董事會決策品質、提升資訊透明度、內部控制、推動永續發展及其他額外評估考量事項等7大構面以問卷及實地訪查評方式評估董事會效能。財團人台北金融研究發展基金會及執行專家與本公司無業務往來具備獨立性，本公司已於2024年01月26日董事會報告評估結果及未來改善計畫。</p> <p>外部專家對董事會及功能性委員會之建議及改善行動如下：</p> <p>(1) 建議公司多安排進修研習課程(包括視訊方式)予董事，以達成規範時數。</p> <p>預計採行措施：將不定期轉發董事進修課程資訊，並多加宣導董事進修，另對於外國董事將留意視訊課程或英語課程資訊提供選擇，協助並鼓勵外國董事進修。</p> <p>(2) 建議增加個人董事比例及女性董事選任，以強化董事成員多元化。</p> <p>預計採行措施：本屆董事任期至2025年5月24日，本公司將於下次改選時提名不同性別董事至少一名，以強化董事成員多元化。</p> <p>(3) 建議將ESG永續發展小組提升層級，隸屬於董事會下，以落實永續發展績效及增加董事參與度。</p> <p>預計採行措施：本公司ESG永續發展小組目前隸屬於總經理室項下，並每季至少一次於董事會報告，未來將持續強化與董事會的溝通，待該小組運作更加穩固及成熟後，將再評估是否委請獨立董事擔任委員會主席，並將該委員會隸屬於董事會項下。</p>	

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因													
	是	否		摘要說明												
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性?	✓		依據本公司「簽證會計師獨立性及適任性評估辦法」規定，每年應定期（至少一年一次）評估聘任會計師之獨立性及適任性，並取得具會計師獨立性聲明。本公司除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依附表一之標準評估會計師之獨立性及適任性。本公司已分別於2023年3月3日及2024年2月23日董事會通過會計師獨立性評估，並委任安侯建業聯合會計師事務所蕭佩如會計師及于紀隆會計師擔任本公司2023年及2024年度簽證會計師，最近一次評估表格請參閱下方附表一。	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異												
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	✓		<p>本公司已於2020年12月18日委任劉晏秀女士擔任本公司公司治理主管，以保障股東權益並強化董事會職能，劉晏秀財務長已具備公開發行公司從事財務、股務及公司治理相關事務主管職務三年以上，並具備中華民國會計師執業資格，其主要職責如下：</p> <p>一、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。</p> <p>二、製作董事會及股東會議事錄。</p> <p>三、協助董事就任及持續進修。</p> <p>四、提供董事執行業務所需之資料。</p> <p>五、協助董事遵循法令。</p> <p>六、其他依公司章程或契約所訂定之事項。</p> <p>本公司公司治理主管劉晏秀財務長進修情形如下：</p> <table border="1" data-bbox="913 1086 1659 1369"> <thead> <tr> <th colspan="2">進修日期</th> <th rowspan="2">主辦單位</th> <th rowspan="2">課程名稱</th> <th rowspan="2">時數</th> </tr> <tr> <th>起</th> <th>迄</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023.06.09</td> <td>2023.06.09</td> <td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>112年防範內線交易宣導會</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table>	進修日期		主辦單位	課程名稱	時數	起	迄	2023.06.09	2023.06.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112年防範內線交易宣導會	3	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異
進修日期		主辦單位	課程名稱	時數												
起	迄															
2023.06.09	2023.06.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112年防範內線交易宣導會	3												

評估項目	運作情形(註)					與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因		
	是	否	摘要說明					
			2023.09.04	2023.09.04	金融監督管理委員會	第十四屆臺北公司治理論壇	6	
			2023.12.19	2023.12.19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購後整合議題探討與管理機制建立	3	
五、 公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		1. 本公司設有發言人制度，但公司網站亦設有利害關係人專區以便利利害關係人與本公司進行溝通。 2. 本公司之利害關係人主要為投資人、消費者、供應商及員工等，均指派權責部門負責回應其所關切之重要企業社會責任議題，以保持暢通之溝通管道，若有重大議題，則各權責部門會提報經營管理會議或董事會討論。					與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異
六、 公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委任宏遠證券股份有限公司擔任本公司股務代理機構，並協助辦理各項股東會事務。					與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異
七、 資訊公開								
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司已架設企業網站揭露財務業務及公司治理等相關資訊，並由專人負責維護，並透過與公開資訊觀測站連結，以利資訊即時更新及揭露。 本公司網站如下： <a href="https://www.simplemartretail.com/">https://www.simplemartretail.com/</a>					與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓		1. 本公司已架設企業網站，並指定專人負責公司資訊之維護及揭露。 2. 本公司另設有發言人制度，由熟稔公司業務之邱光隆總經理擔任發言人、劉晏秀財務長擔任代理發言人，並由專責人員負責蒐集各項資料後由發言人或代理發言人統一對外發言。 3. 本公司為降低資訊不對稱情形，2023年度已舉辦二次法人說明會，本公司於召開法人說明會前均將相關資訊放置公開資訊觀測					與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異



評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			站及本公司網站供各界查詢。
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		本公司於2023年度財報已於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，且於規定期限內公告並申報各季財務報告與各月份營運情形。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		<p>1. 員工權益：</p> <p>A. 本公司除依法令規定成立職工福利委員會、實施退休金制度外，公司另額外投保員工團體保險，同時提供暢通的溝通管道，增進勞資關係，保障員工權益。</p> <p>B. 本公司配合相關勞動法令適時修訂工作規則，並同時透過電子郵件之寄發及公司內部網頁公告讓同仁參考知悉相關的工作權益。</p> <p>C. 本公司定期舉辦勞資會議，透過勞方代表及資方代表之列席溝通，降低並解決員工與公司間之衝突。</p> <p>2. 僱員關懷：本公司設有職工福利委員會，並制定妥善之員工福利方案，對於員工婚、喪、喜、慶均訂有補助辦法，並適時舉辦員工在職訓練與員工建立良好關係。</p> <p>3. 投資者關係：本公司充分揭露資訊於公開資訊觀測站及本公司網站，讓投資人即時瞭解公司營運狀況，並透過股東會、法人說明會及發言人制度與投資人溝通，以保障投資人之權益，維持企業與股東之良性和諧關係。</p> <p>4. 供應商關係：以公平互惠原則經營夥伴關係，對於新合作廠商審慎評估各類商業條件，另本公司依「誠信經營守則」規定，管理供應商之往來關係，由稽核單位負責監督執行，並定期向董事會報告。</p> <p>5. 利害關係人之權利：</p> <p>(1) 顧客：提供優質商品及服務，聆聽客戶意見，並即時處理，以滿足客戶需求。</p>

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			<p>(2) 股東：善盡企業社會責任並兼顧股東利益為公司營運之最高目標。</p> <p>6. 董事及監察人進修之情形：本公司定期安排各類進修課程，並定期檢視相關董事進修時數，請參閱下方附表二。</p> <p>7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司將定期檢視各類法令或政府政策之修正、評估市場總體環境變化，訂定各項經營策略或作業程序，以彈性因應各類突發風險並，降低各類風險對本公司之影響，本公司2021年4月28日董事會並通過「風險管理政策與程序」。</p> <p>8. 客戶政策之執行情形：本公司注重消費者權益，設有24小時客服專線由專人負責處理客訴案件，本公司並要求相關客訴案件應於24小時內回覆消費者。本公司網站另設有客服信箱，由專人提供消費者有關公司產品之疑問解答，提供消費者或客戶暢通的聯繫管道。</p> <p>9. 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險，以降低公司經營風險及保障股東權益。</p> <p>10. 本公司董事長與總經理並無配偶或一等親之關係；本公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內均未曾任職於現任簽證會計師所屬事務所或其關係企業。</p> <p>11. 有關本公司轉投資事業，逐步依照本公司規範，落實公司治理，若有重大決策，各轉投資董事代表人須先取得本公司董事會之授權，以落實對子公司之監理。</p> <p>12. 本公司董事酬金依公司章程第29條規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合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百分之三為董事酬勞。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</p>

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			員工酬勞及董事酬勞。本公司2023年度考量公司營運績效，於2024年2月23日董事會決議發放員工酬勞及董事酬勞。

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)：  
第九屆公司治理評鑑指標已改善項目：

題號	指標項目	改善情形
1.11	公司是否於股東常會開會16日前上傳英文版年報？	本公司股東常會於2023年5月29日召開並已於2023年5月12日上傳英文版年報。
2.23	公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並已於受評年度或過去兩年度執行評估，將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？	本公司已訂定董事會績效評估辦法，內容已明定至少每三年執行外部評估1次，辦法已經董事會通過。2023年度績效評估除自行評估外，亦已委託外部專家辦理，執行情形及評估結果已揭露於本公司網站。
3.6	公司是否於中文版期中財務報告申報期限後兩個月內以英文揭露期中財務報告？	本公司2023年第1~3季英文財報皆於中文財報申報期限後兩個月內上傳。
3.20	公司是否受邀(自行)召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？【若每季至少召開一次法人說明會或針對每季營運狀況召開法人說明會者，則總分另加一分。】	本公司已於2023年9月22日及12月26日召開法人說明會分別說明第二季及第三季營運概況。
4.12	公司是否制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策，包含減量目標、推動措施及達成情形等？	本公司已制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物等相關管理政策，其執行情形已揭露於本公司網站。
4.15	公司網站或年報是否揭露經董事會通過之誠信經營政策，明訂具體作法與防範不誠信行為方案，並說明履行情形？	本公司已揭露經董事會通過之誠信經營政策，明訂具體作法與防範不誠信行為方案並揭露其執行情形。
4.17	公司網站、年報或永續報告書是否揭露所制定之供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，並說明實施情形？	本公司已制定供應商管理政策，並將執行情形揭露於本公司網站。

第九屆公司治理評鑑指標尚未改善優先加強項目：

題號	指標項目	改善情形
1.1	公司是否於股東常會報告董事領取之酬金，包含酬金政策、個別酬金內容及數額？	本公司擬於2024年股東常會報告董事酬金，詳見本公司議事手冊。

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
3.4			本公司2023年度財務報告電子書已於2024年2月23日上傳至公開資訊觀測站。
3.20			本公司擬於2024年每季召開一次法人說明會分別說明每季營運概況，並上傳至少兩次影音檔，2024年3月19日已召開並說明2023年度經營狀況。
4.7			本公司擬規劃於2024年提早上傳英文版永續報告書。

附表一：會計師獨立性評估

專業性及獨立性	是	否
1. 確認其所屬聯合會計師事務所已遵循相關獨立性之規範並是否每年取得簽證會計師及所屬聯合會計師事務所獨立性聲明?	✓	
2. 簽證會計師及審計小組成員是否非自本公司或關係企業支薪、或與本公司互為融資或保證行為?	✓	
3. 簽證會計師及審計小組成員是否未擔任本公司或關係企業之董事、獨立董事、經理人且未與對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係?	✓	
4. 簽證會計師及審計小組成員是否非屬本公司或關係企業之股東?	✓	
5. 最近一年度是否如期完成本公司各期財務報告簽證?	✓	
6. 最近一年度是否如期完成轉投資各期財務報告查核?	✓	
7. 最近一年度簽證會計師及審計小組成員是否不定期提供本公司財務、稅務諮詢服務?	✓	

附表二：董事進修情形

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
董事長	陳翔玠	2023.06.30	2023.06.30	中華民國證券商業同業公會	公司治理-疑似洗錢或資恐風險趨勢與態樣案例分析	3
		2023.11.29	2023.11.29	台北律師公會	2023 財報不實之民事責任及損害賠償研討會	3
董事	陳翔立	2023.04.27	2023.04.27	財團法人保險事業發展中心	國際反貪腐與揭弊者保護實務兼論洗錢防制	3
		2023.10.26	2023.10.26	台灣董事學會	國際碳管理實務與金融業淨零轉型趨勢分享	3
董事	翁維駿	2023.06.30	2023.06.30	中華民國證券商業同業公會	公司治理-疑似洗錢或資恐風險趨勢與態樣案例分析	3
		2023.08.11	2023.08.11	社團法人中華公司治理協會	ESG 近期發展趨勢暨經營權案例介紹	3
		2023.08.11	2023.08.11	社團法人中華公司治理協會	ESG 下的董事會治理	3
董事	邱光隆	2023.04.13	2023.04.13	台灣董事學會	2023 安侯建業領袖學院論壇-淨零熱潮下的商機與挑戰	3
		2023.10.02	2023.10.02	台灣董事學會	國際新秩序中的思維與韌性	3
董事	山元淳平	2023.12.04	2023.12.04	台北金融研究發展基金會	公司治理- 數位詐騙與數位金融犯罪偵測與防治	3
獨立董事	林再林	2023.05.11	2023.05.11	台灣董事學會	ChatGPT 引發 AI 熱潮 產業機會	3
		2023.08.10	2023.08.10	台灣董事學會	跳脫組織框架-組織策略與關鍵人才發展	3
獨立董事	蔡孟霖	2023.11.22	2023.11.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
獨立董事	黃銘傑	2023.07.04	2023.07.04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6

(四) 薪資報酬委員會組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

2024年3月31日

身分 別(註)	姓名	條件 專業資格與 經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
獨立董事 (召集人)	黃銘傑	(註)	依據本公司公司章程及「公司治理實務守則」之規定，董事採候選人提名制選任之，本公司於董事會成員之提名與遴選時，已取得每位獨立董事候選人提供的書面聲明、工作經歷、目前在職證明，及親屬關係表，以核實確認本身、配偶及其三親等以內親屬相對於公司的獨立性。本公司另定期檢視獨立董事於任職期間，皆持續符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」及證券交易法第十四條之二所訂資格要件，且本公司已依證券交易法第十四條之三賦予獨立董事充分參與決策及表示意見之權力，據以獨立執行相關職權。	0
獨立董事	林再林			0
獨立董事	蔡孟霖			0

註：薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立情形，請參閱第 13 頁董事專業資格揭露相關內容。

## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2) 本屆委員任期：2022 年 05 月 25 日至 2025 年 05 月 24 日。

最近年度(2023 年度)薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

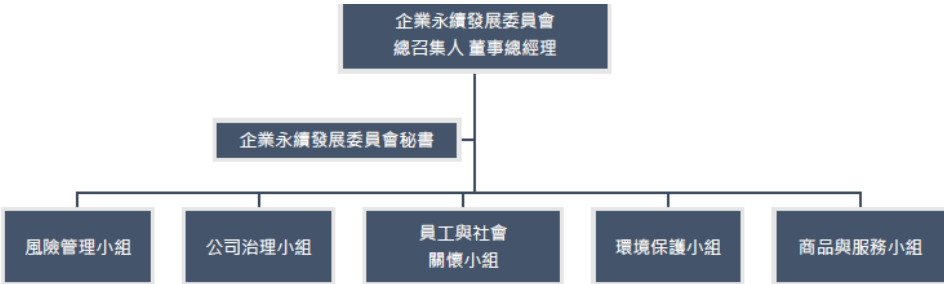
職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	黃銘傑	3	1	75	-
委員	林再林	4	0	100	-
委員	蔡孟霖	2	2	50	-

其他應記載事項：

- 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。
- 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。
- 三、 薪資報酬委員會之職權：
  - (一) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
  - (二) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。



(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因									
	是	否	摘要說明										
<p>一、 公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？</p> <p>(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)</p>	✓		<p>本公司為達成企業永續發展政策的願景與使命，於2022年度設置永續發展小組，隸屬於本公司總經理室，負責相關政策擬定及相關管理方針訂定，因應環境訂定中長遠的永續發展計畫。企業永續發展小組包含風險管理小組、公司治理小組、員工與社會關懷小組、環境保護組與商品服務組，共同為企業永續發展策畫與執行。</p> <p>組織圖如下：</p>  <p>2023年共計報告董事會共4次。董事會永續發展小組督導情形如下：</p> <table border="1" data-bbox="896 1010 1832 1409"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>報告項次</th> <th>報告內容</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>第一次董事會報告 2023/03/03</td> <td>1.【行政院環境部】網際網路購物包裝限制使用對象及實施方式草案。 2.【行政院環境部】溫室氣體盤查配合政府規範之時程。 3.【行政院環境部】環保集點APP專案，獲行政院環保署「核定申請修改銷售（點）管理系統之補助經費新臺幣97萬元」。</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>第二次董事會報告</td> <td>1.【溫室氣體盤查】會報母公司(三商家購)與子公司(特美</td> </tr> </tbody> </table>	項目	報告項次	報告內容	1	第一次董事會報告 2023/03/03	1.【行政院環境部】網際網路購物包裝限制使用對象及實施方式草案。 2.【行政院環境部】溫室氣體盤查配合政府規範之時程。 3.【行政院環境部】環保集點APP專案，獲行政院環保署「核定申請修改銷售（點）管理系統之補助經費新臺幣97萬元」。	2	第二次董事會報告	1.【溫室氣體盤查】會報母公司(三商家購)與子公司(特美	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異
項目	報告項次	報告內容											
1	第一次董事會報告 2023/03/03	1.【行政院環境部】網際網路購物包裝限制使用對象及實施方式草案。 2.【行政院環境部】溫室氣體盤查配合政府規範之時程。 3.【行政院環境部】環保集點APP專案，獲行政院環保署「核定申請修改銷售（點）管理系統之補助經費新臺幣97萬元」。											
2	第二次董事會報告	1.【溫室氣體盤查】會報母公司(三商家購)與子公司(特美											

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因						
	是	否	摘要說明							
			<table border="1"> <tr> <td>2023/05/05</td> <td>事、心樸市集)導入顧問、蒐集資料、完成盤查與查證之時程。 2.【行政院環境部】環保集點APP專案進度會報。 3.【異業合作】預計導入美廉社X百事益公司退役筆電整新回收愛計畫。</td> </tr> <tr> <td>第三次董事會報告 2023/08/04</td> <td>1.【溫室氣體盤查】會報預計2023年底導入顧問輔導服務。導入專案主理單位為三商行職業安全衛生管理室。 2.【行政院環境部】環保集點APP專案進度會報。累積點數至通路兌換環保產品之功能於2023/5/31上線。 3.【異業合作】美廉社X百事益公司退役筆電整新回收愛計畫說明。 4.【其他專案進度】進度會報，包含MOMO循環袋回收數、惜食計畫回收情況。</td> </tr> <tr> <td>第四次董事會報告 2023/12/22</td> <td>1.【溫室氣體盤查】說明三商集團盤查基準年暨查證與確信年度，以及盤查範疇。 2.【利害關係人溝通情形】會報第一季至第三季利害關係人調查規劃。</td> </tr> </table> <p>其中風險管理小組已於2023年5月5日審計委員會報告，並由審計委員會督導風險，並於8月4日及12月22日向審計委員會及董事會報告上半年及下半年風險評估結果，董事會針對其中的資安風險進行改善、強化及未來一年預計執行項目。獨董已指示針對資安設備供應商、服務商評估是否由不同集團供應，以確保資安防護之落實。</p>	2023/05/05	事、心樸市集)導入顧問、蒐集資料、完成盤查與查證之時程。 2.【行政院環境部】環保集點APP專案進度會報。 3.【異業合作】預計導入美廉社X百事益公司退役筆電整新回收愛計畫。	第三次董事會報告 2023/08/04	1.【溫室氣體盤查】會報預計2023年底導入顧問輔導服務。導入專案主理單位為三商行職業安全衛生管理室。 2.【行政院環境部】環保集點APP專案進度會報。累積點數至通路兌換環保產品之功能於2023/5/31上線。 3.【異業合作】美廉社X百事益公司退役筆電整新回收愛計畫說明。 4.【其他專案進度】進度會報，包含MOMO循環袋回收數、惜食計畫回收情況。	第四次董事會報告 2023/12/22	1.【溫室氣體盤查】說明三商集團盤查基準年暨查證與確信年度，以及盤查範疇。 2.【利害關係人溝通情形】會報第一季至第三季利害關係人調查規劃。	
2023/05/05	事、心樸市集)導入顧問、蒐集資料、完成盤查與查證之時程。 2.【行政院環境部】環保集點APP專案進度會報。 3.【異業合作】預計導入美廉社X百事益公司退役筆電整新回收愛計畫。									
第三次董事會報告 2023/08/04	1.【溫室氣體盤查】會報預計2023年底導入顧問輔導服務。導入專案主理單位為三商行職業安全衛生管理室。 2.【行政院環境部】環保集點APP專案進度會報。累積點數至通路兌換環保產品之功能於2023/5/31上線。 3.【異業合作】美廉社X百事益公司退役筆電整新回收愛計畫說明。 4.【其他專案進度】進度會報，包含MOMO循環袋回收數、惜食計畫回收情況。									
第四次董事會報告 2023/12/22	1.【溫室氣體盤查】說明三商集團盤查基準年暨查證與確信年度，以及盤查範疇。 2.【利害關係人溝通情形】會報第一季至第三季利害關係人調查規劃。									
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		<p>本揭露資料涵蓋公司於2023年度在主要據點永續發展之績效表現。風險評估範疇之邊界以本公司為主，為台灣地區。</p> <p>永續發展小組依據永續報告書之重大性原則進行分析，並整合其他部門之資源及評估資料，據</p>	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異						

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)			<p>以評估重大ESG議題，訂定有效辨識、衡量評估、監督、管控之風險管理及採取具體之行動，以降低相關風險之影響。</p> <p>相關風險管理政策或策略如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>風險類型</th> <th>風險事件(事件、原因、可能的後果)</th> <th>風險等級</th> <th>因應對策 / 控制措施</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>公共安全風險</td> <td>           事件：人為或意外            原因：由人為因素所造成公司資產損失或影響日常營運之風險，如火災、停電、屋況問題、設備故障、搶/竊案或其他不可預期之事件。            後果：可能造成人員傷亡、營業中斷或財物損失         </td> <td>高度風險</td> <td>           1. 加強相關設備配置 (如：乾粉滅火器、緊急照明燈、乾冰等)            2. 加強人員教育訓練 (定期訓練及不定期災害演練、設定相關安全規範及應變措施)            3. 相關保險投保作業 (如：商業火險、公共意外責任險、現金險、營造綜合險、竊盜險等)            4. 落實日常檢查作業 (火源管理、分店禁菸政策、建物及設備保養維護)            5. 落實重大事件的通報機制，建立後勤人力支援         </td> </tr> <tr> <td>資訊安全風險</td> <td>           事件：資訊設備、系統故障及資安事件            原因：因關鍵營運系統中斷而影響日常業務         </td> <td>高度風險</td> <td>           1. 建置備援機制，並重要設備、系統與廠商簽訂保固或維運合約            2. 重要系統資料庫定期備         </td> </tr> </tbody> </table>	風險類型	風險事件(事件、原因、可能的後果)	風險等級	因應對策 / 控制措施	公共安全風險	事件：人為或意外 原因：由人為因素所造成公司資產損失或影響日常營運之風險，如火災、停電、屋況問題、設備故障、搶/竊案或其他不可預期之事件。 後果：可能造成人員傷亡、營業中斷或財物損失	高度風險	1. 加強相關設備配置 (如：乾粉滅火器、緊急照明燈、乾冰等) 2. 加強人員教育訓練 (定期訓練及不定期災害演練、設定相關安全規範及應變措施) 3. 相關保險投保作業 (如：商業火險、公共意外責任險、現金險、營造綜合險、竊盜險等) 4. 落實日常檢查作業 (火源管理、分店禁菸政策、建物及設備保養維護) 5. 落實重大事件的通報機制，建立後勤人力支援	資訊安全風險	事件：資訊設備、系統故障及資安事件 原因：因關鍵營運系統中斷而影響日常業務	高度風險	1. 建置備援機制，並重要設備、系統與廠商簽訂保固或維運合約 2. 重要系統資料庫定期備	
風險類型	風險事件(事件、原因、可能的後果)	風險等級	因應對策 / 控制措施													
公共安全風險	事件：人為或意外 原因：由人為因素所造成公司資產損失或影響日常營運之風險，如火災、停電、屋況問題、設備故障、搶/竊案或其他不可預期之事件。 後果：可能造成人員傷亡、營業中斷或財物損失	高度風險	1. 加強相關設備配置 (如：乾粉滅火器、緊急照明燈、乾冰等) 2. 加強人員教育訓練 (定期訓練及不定期災害演練、設定相關安全規範及應變措施) 3. 相關保險投保作業 (如：商業火險、公共意外責任險、現金險、營造綜合險、竊盜險等) 4. 落實日常檢查作業 (火源管理、分店禁菸政策、建物及設備保養維護) 5. 落實重大事件的通報機制，建立後勤人力支援													
資訊安全風險	事件：資訊設備、系統故障及資安事件 原因：因關鍵營運系統中斷而影響日常業務	高度風險	1. 建置備援機制，並重要設備、系統與廠商簽訂保固或維運合約 2. 重要系統資料庫定期備													

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>運作之風險，如硬體設備/軟體系統故障、資訊人員離職或委外服務廠商因故終止服務、新導入系統建置不良而與業務功能需求有重大差異等因素。</p> <p>後果：物流中心/門市運營中斷、庫存不準而影響訂貨（缺貨或呆滯風險）、客戶投訴、影響財務結算及付款</p>	<p>份及建立災害復原計畫</p> <p>3. 程式版本更新時須由核決權限部門主管核准，以評估更新風險範圍與測試程序是否足夠，並進行程式版本管理機制</p> <p>4. 重大異常事件發生後須建立事件報告與修復手冊</p> <p>5. 依據資訊職能與技術別建立代理人/工作輪替機制，並避免綁定於單一維運供應商且無替代供應商可支援之情事。</p> <p>6. 三商家購於 2023 年成立「資訊安全管理專屬單位」，並配置資安專責主管 1 名及 1 名資安專責人員與 2 名資安承辦人員，合計 4 名，主係確保資通安全管理制度之運作，並訂定資訊安全管理政策，以強化本公司資訊安全管理，確保資料、系統、設備及網路安全，保障公司與全體員工之權</p>

推動項目	執行情形				與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否	摘要說明			
					益，並全面提升資安意識。為確保相關資訊系統的運作風險得以有效控制，「資訊安全管理專屬單位」每年至少召開一次檢討資安作業，必要時得召開臨時會議，並每年彙總後分別向審計委員會及董事會報告。	
			個人資料風險	<p>事件：員工及顧客個人資料外洩</p> <p>原因：透過外部侵入、公司內部竊取等手段取得相關資訊，或經由紙本及電子資料傳輸、保存、銷毀疏失產生資料外洩，並可能有固有資訊遭竊改、損毀、滅失之風險。</p> <p>後果：公司聲譽受損、供應商及消費者資料外流或冒用、影響日常營運、法律問題及處分</p>	中度風險	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 定期進行網路資訊、電腦系統之安全維護、控管及檢查機制</li> <li>2. 確保紙本資料、電腦、自動化機器或其他存放媒介物報廢汰換或轉作其他用途時之資料清理</li> <li>3. 簽訂保密切結書，並加強員工教育宣導（安排個人資料保護法基礎教育宣導及數位學習教育訓練每年至少至少 2 小時）</li> <li>4. 本公司所屬人員需以專屬帳號密碼登入，方能使用電腦設備及資訊系統進行蒐集、處理、利用個人資料</li> </ol>

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>5. 機房設置門禁、監視錄影及防火設備，並備份重要個人資料</p> <p>6. 電磁資料視實際需要以加密方式傳輸</p> <p>7. 三商家購保護消費者個人資料與隱私權，遵循「個人資料保護法」，建立本公司個人資料保護管理作業程序，並落實各項安全維護措施，以確保本公司各項業務所蒐集、處理及利用之個人資料（以下稱個資）能有效進行管理與保護，於 2023 年成立「個人資料管理專責單位」負責推動個人資料保護管理事宜。</p>	
		環境風險	<p>事件：自然災害</p> <p>原因：地震、洪水、颱風等可能導致人員傷亡、營業中斷與財物損之失天然災害。</p> <p>後果：物流中心/門市業務中斷、財產和庫存損壞</p>	<p>中度風險</p> <p>1. 相關保險投保作業（如公共意外責任險）</p> <p>2. 落實日常檢查作業（店內外建築物之設施定期維修和保養）</p> <p>3. 落實重大事件的通報機制，建立後勤人力支援</p> <p>4. 不定期辦理災害演練</p>

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否	摘要說明		
			<p>食品 安全 風險</p> <p>事件：重大食品安全問題 原因：供應商未能提供符合標準的商品，或從製造、儲藏至配送過程中，因不良管控使品質發生變化，導致產生食品污染物、食品添加物、食品微生物等風險。 物流及門市未即時檢視商品之有效期限，恐違反食品安全衛生管理法以販售過期食品，致損害公司企業形象。 後果：公司聲譽受損、客戶/銷售損失、法律問題及處分。</p>	<p>中度 風險</p> <p>1. 年度供應商評鑑 2023 年美廉社合作的代工生產 ( 簡稱 OEM ) 供應商有 72 家，共評鑑 72 家 ( 評鑑率 100% )，其中評比 A 級優良廠商 37 家 ( 占比 51.4% )；B 級合格供應商 17 家 ( 占比 23.6% )；C 級供應商 15 家 ( 占比 20.8% )；D 級供應商 3 家 ( 占比 4.2% )；E 級供應商 0 家 ( 占比 0% )。 2. 加強供應商新品提報之控管及審核 3. 針對高風險商品採週期輪替性檢驗計畫 4. 進口商品由報關行、報驗行及公司品保進行成份及產地審核 5. 自有品牌商品須由供應商提供商品技術規格書，並由公司品保審核商品成份、定期至工廠進行實地評鑑。 6. 減少引進短效期商品，確認保存期限及條件是否</p>	

推動項目	執行情形				與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明		
				<p>適合門市販售</p> <p>7. 物流及門市依 SOP 檢視商品效限，並由安管稽查室定期實地查核</p> <p>8. 相關保險投保作業(如產品責任險)</p>	
			<p>公關風險</p> <p>事件：媒體/社交網絡中的負面報導</p> <p>原因：由於商品、員工或顧客服務品質不佳或其他因素，在傳統或網路媒體、社交平台上出現負面報導或謠言，使公司權益受侵害、聲譽受損或財產損失。</p> <p>後果：公司聲譽受損、客戶/銷售損失、政府調查/起訴</p>	<p>低度風險</p>	<p>1. 密切關注媒體報導，並對信息來源進行查證及分析</p> <p>2. 即時對不實報導及負面新聞進行媒體說明或平衡發稿</p> <p>3. 透過法務部門撰擬聲明函件</p> <p>4. 評估影響範圍，涉及財務損失等重大事件則向警察局或相關政府行政機關備案</p> <p>5. 透過內部教育訓練以提升各項服務品質並有效降低客訴發生機率</p> <p>6. 設置智慧財產權利義務及相關業務管理單位</p>
			<p>財務風險</p> <p>事件：財務及投資風險</p> <p>原因：包含公司之金融資產或負債因市場風</p>	<p>低度風險</p>	<p>1. 定期監控市場匯率、利率變動狀況並進行評估</p> <p>2. 若有大額且長期性資金</p>



推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>險因子波動使得價值發生變化，及因轉投資標的過於集中、高風險高槓桿操作、衍生性金融商品交易、金融理財等短期投資市價之波動，或長期投資被投資公司之營運風險，所造成種種損失。</p> <p>後果：損失增加、資產減損、公司聲譽受損、額外支出</p>	<p>需求時權衡當時利率市場狀況，評估是否以現金增資等其他方式籌措所需資金</p> <p>3. 設定投資風險屬性並定期評估各類投資風險</p> <p>4. 每月檢視資金貸與他人及為他人背書保證之情形</p>
		勞動安全風險	<p>事件：員工及協作者之職業安全</p> <p>原因：因職場暴力、職業災害、未落實勞動安全檢查或教育訓練等因素，造成勞工或協作者身體及心理健康危機。</p> <p>後果：員工流失、裁罰或賠償、法律責任、公司聲譽受損</p>	<p>低度風險</p> <p>1. 定期對員工進行健康與職業安全培訓、災變演練，內部職安衛教育訓練總時數達 16,166 小時。</p> <p>2. 提供定期員工體檢（每年一次）</p> <p>3. 建立申訴管道及專案受理組織</p> <p>4. 設置法規要求之合格職業安全衛生相關人力</p> <p>5. 根據流程/組織的變化設定及定期審查相關預防計畫</p> <p>6. 關注勞工職業安全衛生</p>

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			相關法令規定 7. 成立運動性社團或舉辦活動	
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度?	✓		本公司物流中心及門市皆依循政府機構標準合法建立，將於2024年進行溫室氣體盤查，並於2025年將2024年永續報告書交由第三方進行驗證，具體行動方案將公開揭露於永續報告書及本公司網站。(https://www.simplemartretail.com/)	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料?	✓		<p>本公司積極推動各項能源減量措施，選用高能源效率及節能設計之設備，降低企業及產品能源消耗，並擴大再生能源之使用，使能源使用效率最佳化。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 門市店裝優化：三商家購採取之節能行動方案一年（照明每天開啟18小時計算）約可節電30.478千度，預估一年即可降低15.0866公噸碳排放量，詳細內容如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 為提升照明設備節能效率，規劃以「平板燈」取代老舊T8燈管，平均一盞32W平板燈可取代1.83支20W的T8燈管，且平均照度提升150流明。2023年全年度新開店及改裝店均全面採用及汰換平板燈；2023年換裝平板燈之門市計60家，共裝設1,814盞平板燈。</li> <li>(2) 門市空調汰換能源效率一級之空調共計58台，用於29家門市。</li> </ul> </li> <li>▪ 響應環保，廢紙回收：美廉社門市數持續成長，物流部落實一連串作業流程壓制→2.疊板 →3.放置固定區域→4.清運。累積至2023年每年約626噸的紙箱回收，除持續垃圾減量外，針對可回收廢棄物，舉手之勞做環保，青山綠水永得保。</li> <li>▪ 空瓶回收再利用，永續經營：門市配合環保政策，消費者可將玻璃瓶拿至門市回收，運務士收回玻璃瓶，物流部將玻璃瓶裝箱。公司對於環保不遺餘力投入人力，累積至2023年可整理出1,636萬只空瓶，目的替地球盡一份心力，落實社會責任。</li> <li>▪ 心樸市集-『安心精緻超市·探索餐桌方圓』：提倡「生活自然·自然生活」，珍惜資源讓大地的饋養生生不息。推動生活共作單元「心享美好」，藉由土地、環保、人文議題讓消費者了解食物，強化食育。對農業生產有多維度的認識，結合「良食良物」、「手作體驗」、「品味培養」、「文化教育」等課題，2023年開立七場課程。</li> </ul> <p>捐贈二手紙袋集點的活動「袋袋相傳」：已募集28,170個紙袋。</p>	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		本公司於2024年展開溫室氣體盤查作業並設定2025年減碳目標、策略以及具體行動方案。	與上市上櫃公司企業永續發展實務守則無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		本公司2024年導入溫室氣體盤查，並於2025年將2024年盤查數據交由第三方驗證單位進行查證與確信。	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		本公司認同並遵守相關政府法規及遵循國際人權公約，如性別平等、工作權及禁止歧視等權利，尊重人權公約之保障，並公布於本公司網站。 本公司為履行其保障人權之責任，依據職業安全衛生法設置職業安全衛生小組，定期討論落實職場員工安全與健康問題，並制定「安全衛生工作守則」，全面照顧員工身心健康。	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		2023年節慶暨員工慰勞如下： 1.端午節發放慰問金或慰勞品 2.中秋節發放慰問金或慰勞品 3.尾牙、春酒摸彩 4.五一勞動節發放慰問金或慰勞品 5.生日禮發放慰勞品 透過禮品選擇平台提供給員工最多樣化的購物選擇，發放項目： 1.旅遊補助：電子票券使用，含餐飲票券、飯店住宿券等。 2.生日禮：壽星選超值禮品。 其他包含旅遊補助2023年度補助金額新台幣4,447,635元；生育禮金、育嬰津貼，2023年度補助金額新台幣65,000元。	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		<p>為降低職業災害，並保障員工的安全與健康，特制定符合本公司行業特性及門市風險之勞工安全衛生手冊，將總部平時運作之安全衛生業務，與門市常見之潛在危害，一一詳列及說明，期望員工建立基本安全衛生觀念，防患於未然。</p> <p>2023年共發生15件職業災害(其中火災之件數0件)，總合傷害指數FSI = 0.12。火災預防與應變課程乙場，共計165人次參與。</p>	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		<p>由於時代的變遷演變，零售服務業競爭空前激烈，培育與留任優秀人才，成為強化企業競爭力的重要依據，從訓練發展模式，定義出各職務的相關職能，內部推展各項在職訓練、工作輔導、工作調動、講座、線上學習等，同時透過公司資源的整合與應用，提供全方位且多元化的學習環境，以達到留才與育才的主要目的。</p> <p>2023年員工訓練之受訓總時數25,763小時，每人平均6.205小時。</p>	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		<p>本公司掌握和管控商品的價值鏈，由原物料、物流至門市，設置管理機制，並且持續追蹤商品安全訊息與健全內部舉報機制，以落實商品安全之承諾。</p> <p>本公司訂有個人資料保護管理制度與政策，並於企業永續發展小組下設立風險管理小組，管理及保護客戶隱私。透過個資內部稽核、危機預防及教育訓練，為客戶的資料把關。</p> <p>本公司嚴格遵守政府相關法規規定，並設立供應鏈處品保課以及數位行銷處數位媒體部公共關係課，針對產品本身與對外廣告文字進行查核把關，方得以對外行銷。</p>	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		<p><b>供應商實地評鑑</b></p> <p>嚴選優良製造廠商製成自有商品，除提供合格廠商基本資料外，亦建立商品技術規格書，有效控管商品成份、源頭、製程、包裝，並設置具備國際ISO 9001 主導稽核員及國際ISO 22000主導稽核員來執行工廠實地稽核，以專業嚴謹的態度，讓自有品牌商品兼具美味、平價及高品質之特色。</p> <p>美廉社在市售自有品牌商品的供應商合約中規定，供應商生產工廠需符合美廉社稽核條款，確定符合後才能合作。產品上架後，美廉社將合作廠商分為A至E五個等級稽核管理，A級供應商3年一次、B級供應商2年一次、C級廠商每年一次，D級廠商給予6個月時間改善，E級廠商則評估複查或不採用。產品上架後仍持續進行1年一次訪廠稽核，稽核頻率依照不同</p>	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>等級進行調整。</p> <p>2023年美廉社合作的代工生產(簡稱OEM)供應商有72家,共評鑑72家(評鑑率100%)。其中評比A級優良廠商37家(占比51.4%);B級合格供應商17家(占比23.6%);C級供應商15家(占比20.8%)D級供應商3家(占比4.2%);E級供應商0家(占比0%)。</p> <p><b>綜合商品供應鏈管理</b></p> <p>秉持嚴謹監控商品的態度,對於進口商品之品質亦經過嚴格把關,除了政府邊境查驗、專業報關行簽審,亦有內部嚴格的商品審核合格後,方可入境。</p> <p>美廉社進口商品在進口前須查核商品原產地、成份皆符合國內《食品安全衛生管理法》;商品上架前也會查核商品外包標示符合《商品標示法》。2023年美廉社進口食品查核83個品項;OEM上架商品共查核121個品項,皆符合相關法規規範。另外,美廉社每年會抽查部分商品送第三方檢驗單位檢驗,確保食品衛生安全。2023年抽驗的89件測項裡面,共88件符合國內食品安全衛生規範(合格率98.9%)。在抽驗檢測中,有一項未符合規範的情況,後續處理的說明如下:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 品保課發現後,立即通知營運部進行後續檢討與改善。</li> <li>➤ 營運部主管前往門市進行全面檢討,發現問題並制定改善方案。</li> <li>➤ 經過營運部的改善措施後,品保再次進行抽查,確認已符合規範。</li> </ul> <p>本公司另要求合作之廠商皆須簽署誠信聲明書,內容包含立書人所提供之原料或商品或服務,除應符合當時科技水準合理之待遇外,並應符合環境保護、食品安全及相關法令之規範,並盡量使用在地原物料及對環境負荷衝擊低之再生物料,強化相關環境保護處理設施,以避免污染水、空氣與土地,並盡最大努力減少對人類健康與環境之不利影響,採行最佳可行的污染防制措施和控制技術,減少溫室氣體排放,使地球資源能永續利用。2023年減塑成果報告將在2024年3月31日前依規定完成並提交給主管機關。</p>	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引,編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書?前揭報告	✓		<p>本公司依據國際通用之報告書編製指引(GRI Standards)編製「2022永續報告書」,將於2025年透過第三方驗證單位審查2024年報告書後並公開於公司網站。</p>	與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見?				
六、 公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異。				
七、 其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：				
<p>■ <b>食物銀行合作 增加「食」循環</b>  本公司持續關注環境保護議題，為弭除因退貨造成的食物浪費或因退貨過程中增加不必要之碳排放，2018年11月投入惜食計畫，現行串聯北中南惜食平台，自合作期間至2023年底，目前已捐助惜食約14.78公噸。</p> <p>■ <b>美廉社攜手momo購物平台全台門市「巷口」收綠金「隨手投遞」循環袋發揮環保永續力，全台逾800間門市共同響應</b>  三商家購攜手台灣線上零售業龍頭momo購物平台，加入永續綠電商回收陣容。自即日起，全台逾800間美廉社門市啟動「momo循環袋」包裹回收服務，消費者收到自網購平台，貼有綠色專用識別封條的「momo循環袋」，取出商品並於商品鑑賞期後，外包裝本體可至美廉社全台門市進行回收，綠色好鄰居隨手做環保。自合作期間至2023年底，目前已回收1,358個循環袋。</p> <p>■ <b>三商家購(美廉社)響應綠色消費攜手行政院環境保護署環保集點APP平台，成為綠色消費零售通路夥伴，讓消費者可以綠點兌換綠色商品</b>  自5/31起環保集點APP平台開放兌換全台美廉社綠色小食集環保產品。展現推廣決心，環保署推出的環保集點APP鼓勵民眾購買環保標章類產品(具有環保標章、碳足跡標籤、MIT微笑標章、台灣優良農產品標章(CAS)、有機農產品標章、產銷履歷(TAP)認證之環保產品。)，於平台中累積的點數可換美廉社綠色小食集環保產品。上線至2023年底已超過7,000人響應。</p>				

上市上櫃公司氣候相關資訊

1. 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。</li> <li>2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。</li> <li>3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。</li> <li>4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。</li> <li>5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。</li> <li>6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。</li> <li>7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</li> <li>8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證 RECs) 以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證 RECs) 數量。</li> <li>9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 董事會為本公司氣候風險管理的最高單位，以遵循法令推動並落實公司整體風險管理為目標，明確瞭解營運所面臨之風險，確保風險管理之有效性，並負風險管理最終責任。另成立風險管理小組，設置在企業永續發展委員會之下，為執行風險管理之權責單位，每年應召開二次以上會議並定期向企業永續發展委員會報告風險管理結果，並定期報告董事會相關執行情形。</li> <li>2. 氣候急遽變遷，熱帶氣旋或洪水，短期皆會造成暫停營業而帶來財損以及資本支出增加；中期來看，全球暖化，營運成本逐漸升高；長期而言，因應溫室氣體排放，相關營運以及採購成本皆會增加。以供應鏈為例，本公司將更重視綠色採購，依循綠色循環進行所涉及之業務運作。</li> <li>3. 本公司重視極端氣候議題，適度採取減緩及相關措施。希冀長期優化，有助提高企業獲利能力。對財務面向影響包含對公司資產評估、信用與償付能力之評估，對公司整體會計政策皆有其影響。</li> <li>4. 本公司各功能單位辨識其所可能面對之風險因子後，訂定衡量方法，作為風險管理依據。本公司風險管理流程包括：風</li> </ol>

	<p>險範疇辨識、風險衡量、風險監控、風險報告與揭露及風險回應。相關部門向風險管理小組提出因應對策，並於企業永續發展委員會中報告。</p> <p>另，本公司於 2024 年展開溫室氣體盤查作業並設定 2025 年減碳目標、策略以及具體行動方案。</p>
--	--

## 1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

### 1-1-1 溫室氣體盤查資訊

<p>敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO<sub>2</sub>E)、密集度(公噸 CO<sub>2</sub>E/ 百萬元)及資料涵蓋範圍。</p>
<p>本公司於 2024 年展開溫室氣體盤查作業並設定 2025 年減碳目標、策略以及具體行動方案。</p>

### 1-1-2 溫室氣體確信資訊

<p>敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。</p>
<p>本公司於 2024 年展開溫室氣體盤查作業並於 2025 年進行 2024 年報告書內容第三方查證與確信。</p>

### 1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

<p>敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。</p>
<p>本公司於 2024 年展開溫室氣體盤查作業並設定 2025 年減碳目標、策略以及具體行動方案。</p>



(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形)			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因						
	是	否	摘要說明							
一、 訂定誠信經營政策及方案										
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		本公司已訂定誠信經營守則並經董事會通過，公司董事會成員與管理階層均重視道德誠信之從業行為，秉持廉潔、透明及負責之經營理念，以誠信政策執行，本公司亦要求供應商簽署誠信聲明書，以創造永續發展之經營環境。	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異						
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司已訂定誠信經營守則，並不定期於公司會議或教育訓練中宣導如何防範不誠信行為，積極落實誠信經營政策之執行。	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異						
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司誠信經營守則已具體規範本公司人員於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務之行為。	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異						
二、 落實誠信經營										
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		本公司之商業活動均建立相關評核制度，雙方之權利義務均詳細訂於契約中。	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異						
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		本公司於董事會下成立誠信經營委員會，由人力資源處人資長蘇蕙蘭擔任召集人，負責誠信經營之推動，辦理企業誠信經營作業程序及其行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行，並定期向董事會報告。2023年度報告董事會情形如下： <table border="1" data-bbox="1025 1284 1796 1444"> <thead> <tr> <th>董事會日期</th> <th>提案或報告單位</th> <th>報告內容摘要</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023.08.04</td> <td>人力資源處人資長蘇蕙蘭</td> <td>(1) 報告誠信經營相關執行措施</td> </tr> </tbody> </table>	董事會日期	提案或報告單位	報告內容摘要	2023.08.04	人力資源處人資長蘇蕙蘭	(1) 報告誠信經營相關執行措施	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異
董事會日期	提案或報告單位	報告內容摘要								
2023.08.04	人力資源處人資長蘇蕙蘭	(1) 報告誠信經營相關執行措施								

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(2) 說明各項檢舉 管道及受理內 容摘要	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		<p>(1) 本公司已制定防止利益衝突之政策，據以鑑別、監督並管理利益衝突所可能導致不誠信行為之風險，並提供適當管道供董事、獨立董事、經理人及其他出席或列席董事會之利害關係人，主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。</p> <p>(2) 本公司董事、獨立董事、經理人及其他出席或列席董事會之利害關係人對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人(含其配偶或二等親)有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，無論是否有害於公司利益，均不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。董事間均自律，並無不當相互支援之情事。</p> <p>(3) 本公司董事、獨立董事、經理人、受僱人、受任人與實質控制者不得藉其在公司擔任之職位或影響力，使其自身、配偶、父母、子女或任何他人獲得不正當利益。</p>	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		<p>(1) 本公司就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，並嚴格禁止內外帳或保留秘密帳戶，並隨時檢討，俾確保該制度之設計及執行持續有效。</p> <p>(2) 本公司內部稽核單位定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會，並未發現有違反誠信經營之內部控制缺失。</p>	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		<p>(1) 本公司之董事長、總經理或高階管理階層定期向員工傳達誠信之重要性。</p> <p>(2) 本公司定期對員工舉辦教育訓練與宣導，並舉辦廠商大會或加盟大會，邀請與公司從事商業行為之相對人參與，使其充分瞭解公司誠信</p>	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			經營之決心、政策、防範方案及實施不誠信行為之後果，本公司亦要求供應商簽署誠信聲明書，共同打造誠信之經營環境。  (3) 本公司將誠信經營政策與員工績效考核及人力資源政策結合，設立明確有效之獎懲制度。	
三、 公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		本公司已設置舉報專線並於本公司網站公布，並針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員。	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		本公司已訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		本公司秉持優良及穩健的企業管理精神，依本公司誠信經營作業程序及行為指南，經董事會同意設置匿名檢舉信箱，並組成誠信經營委員會，獨立調查檢舉內容，並於訪查、調閱相關資料過程保護各相關人不遭受不當處置之措施。	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異
四、 加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已訂定誠信經營守則，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	與上市上櫃公司誠信經營守則 無重大差異
五、 公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
六、 其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)： 本公司運作除遵循法令規定外，於日常經營及管理實務中要求往來廠商落實並配合誠信經營原則之實踐。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 本公司已訂定公司治理相關守則及規章如下：

- (1) 公司治理實務守則
- (2) 股東會議事規則
- (3) 董事會議事規則
- (4) 董事選舉辦法
- (5) 獨立董事之職責範疇規則
- (6) 關係人相互間財務業務相關作業規範
- (7) 道德行為準則
- (8) 審計委員會組織規程
- (9) 誠信經營守則
- (10) 薪資報酬委員會組織規程
- (11) 永續發展實務守則
- (12) 董事會績效評估辦法
- (13) 誠信經營作業程序及行為指南

2. 本公司公司治理守則及相關規章查詢方式如下：

公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/mops/web/index> 本公司股票代號：  
2945

本公司網站 <https://www.simplemartretail.com/>

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 本公司將重大訊息處理作業程序，制訂於本公司防範內線交易管理作業程序中，以供本公司董事、經理人、各部門主管及全體同仁遵循，以避免違反或發生內線交易情事。

2. 其他未於本年報揭露之事項，請於以下網址查詢：

(1) 本公司網站查詢 <https://www.simplemartretail.com/>

(2) 公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/mops/web/index> 本公司股票代號：  
2945

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書。

三商家購股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：113年2月23日

本公司民國112年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年2月23日董事會通過，出席董事9人中(含視訊出席)，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

三商家購股份有限公司



董事長：陳翔玠



總經理：邱光隆



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議及執行情形：

1. 股東會重要決議：

會議日期	重要決議事項及執行情形
2023.05.29 股東常會	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 承認 2022 年度營業報告書暨財務報表案</li> <li>● 承認 2022 年度盈餘分配案</li> </ul> <p><u>執行情形</u> 本公司董事會訂定 2023 年 7 月 23 日為現金股利除息基準日，並已於 2023 年 8 月 16 日發放完畢，每股現金股利為 0.73 元。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過「取得或處分資產作業程序」修訂案</li> </ul> <p><u>執行情形</u> 本公司已將修訂後之「取得或處分資產作業程序」公告於本公司網站，並依修訂後程序辦理。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過本公司董事之競業禁止解除案</li> </ul>

2. 董事會重要決議

會議日期	重要決議事項	執行情形
2023.01.17	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過「董事會績效評估辦法」修訂案</li> </ul>	已依決議結果執行
2023.03.03	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過 2022 年度營業報告案</li> <li>● 通過 2022 年度財務報告案</li> <li>● 通過 2022 年度盈餘分配案</li> <li>● 通過 2022 年度員工及董事酬勞案</li> <li>● 通過 2022 年度內部控制制度聲明書案</li> <li>● 通過 2023 年度簽證會計師委任案</li> <li>● 通過「取得或處分資產作業程序」修訂案</li> <li>● 通過本公司本公司董事之競業禁止案</li> <li>● 通過訂定 2023 年股東常會開會日期、地點、召集事由等相關事宜案</li> </ul>	已依決議結果執行
2023.05.05	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過物流中心增建案</li> <li>● 通過 2023 年第一季合併財務報告案</li> <li>● 通過訂定「簽證會計師提供非確信服務核准辦法」</li> <li>● 通過「內部控制制度自行評估作業程序」修訂案</li> <li>● 通過社團法人中華民國刑事偵防協會捐款案</li> </ul>	已依決議結果執行
2023.08.04	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過核決權限表修訂案</li> <li>● 通過 2023 年第二季合併財務報告案</li> <li>● 通過金融機構授信額度申請案</li> <li>● 通過「內部重大資訊處理作業程序」修訂案</li> </ul>	已依決議結果執行

會議日期	重要決議事項	執行情形
	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過財團法人桃園縣私立三商社會福利慈善事業基金會捐款案</li> <li>● 通過三友藥妝股份有限公司資金貸與案</li> </ul>	
2023.08.31	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過經理人解任及委任案</li> </ul>	已依決議結果執行
2023.11.03	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過「董事會績效評估辦法」修訂案</li> <li>● 通過 2023 年第三季合併財務報告案</li> <li>● 通過子公司三友藥妝股份有限公司投資案</li> <li>● 通過金融機構授信額度申請案</li> <li>● 通過「融資循環」修訂案</li> <li>● 通過「董事會議事運作管理辦法」訂定案</li> <li>● 通過 2024 年度稽核計畫案</li> </ul>	已依決議結果執行
2023.12.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過 2024 年度營運計畫及預算案</li> <li>● 通過「個人資料管理辦法」暨「個資保護管理施行細則」修訂案</li> <li>● 通過物流中心機械手臂採購案</li> </ul>	已依決議結果執行
2024.01.26	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過金融機構授信額度申請案</li> </ul>	已依決議結果執行
2024.02.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過 2023 年度營業報告案</li> <li>● 通過 2023 年度財務報告案</li> <li>● 通過 2023 年度盈餘分配案</li> <li>● 通過 2023 年度員工及董事酬勞案</li> <li>● 通過經理人委任案</li> <li>● 通過 2023 年度內部控制制度聲明書案</li> <li>● 通過 2024 年度簽證會計師委任案</li> <li>● 通過「審計委員會組織規程」及「董事會議事規則」修訂案</li> <li>● 通過解除本公司董事之競業禁止案</li> <li>● 通過「公司章程」修訂案</li> <li>● 通過「取得或處分資產作業程序」修訂案</li> <li>● 通過太陽能屋頂建置案</li> <li>● 通過訂定 2024 年股東常會開會日期、地點、召集事由等相關事宜案</li> </ul>	已依決議結果執行
2024.03.10	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過查證及審議余美玲公開收購本公司普通股股份案</li> </ul>	已依決議結果執行

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

## 五、簽證會計師公費資訊

### (一) 簽證會計師公費資訊

單位：新臺幣千元

會計師事務所 名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計 公費	非審計 公費	合計	備註
安侯建業聯合 會計師事務所	蕭佩如、 于紀隆	2023/01/01~ 2023/12/31	1,540	570	2,110	-
安侯企業管理 股份有限公司	負責人： 陳俊光	2023/8/1- 2023/8/31	-	1,800	1,800	主係協助分析及規劃 顧客驅動規劃專案

(二) 請具體敘明非審計公費服務內容：非審計公費包含查核非擔任主管職務之全時員工薪資資訊、禮券發行協議程序、各類稅務簽證及協助準備財務報表相關之行政工作(包含繕打、排版及財務報表翻譯)之公費。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情事。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

## 六、更換會計師資訊

### (一) 關於前任會計師

更換日期	2023年3月3日		
更換原因及說明	本公司委任之安侯建業聯合會計師事務所因事務所內部人員輪調，本公司於2023年起簽證會計師由周寶蓮會計師及陳振乾會計師變更為蕭佩如會計師及于紀隆會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情況	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	皆為無保留意見		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	



		查核範圍或步驟
		其他
	無	✓
	說明：不適用	
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無	

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	蕭佩如會計師及于紀隆會計師
委任之日期	2023年3月3日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情事。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上之股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	2023 年度		2024 年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	代表人：陳翔玢	-	-	-	-
	代表人：陳翔立	-	-	-	-
	代表人：翁維駿	-	-	-	-
	代表人：邱光隆	-	-	-	-
	代表人：角谷真司(註1)	-	-	-	-
	代表人：山元淳平(註1)	-	-	-	-
	代表人：宮田佑馬(註1)	-	-	-	-
獨立董事	林再林	-	-	-	-
	蔡孟霖	-	-	-	-
	黃銘傑	-	-	-	-
副總經理	謝仲平	-	-	-	-
財務長、會計長 及公司治理主管	劉晏秀	-	-	-	-
人資長	蘇蕙蘭	-	-	-	-
資訊長	孟德成	-	-	-	-
營運長	連素慧	-	-	-	-
行政長	余念蒙	-	-	-	-
協理	柳樂陽亮(註2)	-	-	-	-
經理	盧冠佑	-	-	-	-
10%以上大股東	三商投資控股(股)公司	-	-	-	-
10%以上大股東	日商住友商事株式會社(註1、 2及註3)	-	-	(13,200,000)	-
10%以上大股東	余美玲(註3)	-	-	13,222,640	-

註1：角谷真司董事於2023年4月20日解任，山元淳平董事於2023年4月21日新任；山元淳平董事及宮田佑馬董

事所代表之法人董事日商住友商事株式會社於2024年3月26日轉讓持股超過其選任當時持股之二分之一，依法其董事職務當然解任。

註2：柳樂陽亮協理於2023年9月25日新任。

註3：請參閱下表股權移轉資訊

### 股權移轉資訊

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
余美玲	公開收購	2024.3.26	日商住友商事株式會社	交易相對人為本公司董事持股比例超過百分之十股東	13,200,000	每股32.5元

(二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東股權移轉之相對人為關係人者：無此情事。

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東股權質押之相對人為關係人者：無此情事。

### 九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

2024年3月31日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
三商投資控股股份有限公司	41,018,951	60.76	-	-	-	-	-	-	-
代表人：陳翔立	-	-	-	-	-	-	-	-	-
余美玲	13,666,603	20.24	-	-	-	-	-	-	-
邱光隆	1,667,363	2.47	5,000	0.01	-	-	-	-	-
智聯服務股份有限公司	300,000	0.44	-	-	-	-	-	-	-
代表人：施宣輝	-	-	-	-	-	-	-	-	-
逢泰企業股份有限公司	288,444	0.42	-	-	-	-	-	-	-
代表人：王樹樟	-	-	-	-	-	-	-	-	-
阮信介	270,000	0.40	-	-	-	-	-	-	-
勤益投資控股股份有限公司	200,000	0.29	-	-	-	-	-	-	-
代表人：顧立楷	-	-	-	-	-	-	-	-	-

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
謝仲平	141,699	0.21	-	-	-	-	-	-	-
江天祥	110,000	0.16	-	-	-	-	-	-	-
林佳成	104,000	0.15	-	-	-	-	-	-	-

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

2023年12月31日；單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、經理人及公司直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
心樸市集股份有限公司(註)	6,000,000	100%	-	-	6,000,000	100%
三友藥妝股份有限公司(註)	10,100,000	67%	4,900,000	33%	15,000,000	100%
三商美邦人壽保險股份有限公司 (2023年12月8日)	1,050,000	0.02%	1,644,642,327	32.25%	1,645,692,327	32.27%

註：係公司採用權益法之長期投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一) 股本來源

##### 1. 股本形成經過

2024年3月31日；單位：千股；新台幣千元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
2013年2月	10	20,000	200,000	100	1,000	設立股本 1,000 千元	-	註 1
2017年8月	10	80,000	800,000	45,100	451,000	合併受讓發行新股 450,000 千元	-	註 2
2018年7月	10.87	80,000	800,000	47,688	476,880	認股權憑證換發新股 25,880 千元	-	註 3
2018年8月	100	80,000	800,000	52,988	529,886	現金增資 53,006 千元	-	註 4
2018年9月	21	80,000	800,000	53,096	530,966	認股權憑證換發新股 1,080 千元	-	註 5
2019年4月	110	80,000	800,000	53,681	536,818	現金增資 5,852 千元	-	註 6
2019年8月	10	80,000	800,000	60,000	600,000	資本公積轉增資 53,095 千元 盈餘轉增資 10,087 千元	-	註 7
2021年12月	69	80,000	800,000	67,500	675,000	現金增資 75,000 千元		註 8

註1：核准登記日期文號：2013年02月07日府產業商字第10280605940號。

註2：變更登記日期文號：2017年08月09日府產業商字第10656372120號。

註3：變更登記日期文號：2018年07月06日府產業商字第10749216330號。

註4：變更登記日期文號：2018年08月23日府產業商字第10701096980號。

註5：變更登記日期文號：2018年09月13日府產業商字第10701111750號。

註6：變更登記日期文號：2019年04月22日經授商字第10801045270號。

註7：變更登記日期文號：2019年08月06日經授商字第10801099890號。

註8：變更登記日期文號：2021年12月10日經授商字第11001228820號。

##### 2. 股份種類

2024年3月31日；單位：千股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名普通股	67,500	12,500	80,000	屬上市公司股票

##### 3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

## (二) 股東結構

2024年3月31日；單位：股；%

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人 數	0	3	14	3,243	9	3,269
持 有 股 數	0	41,285	42,017,580	25,298,138	142,997	67,500,000
持 股 比 例	0	0.06	62.25	37.48	0.21	100

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司；無

## (三) 股權分散情形

### 1. 普通股股權分散情形：

2024年3月31日；單位：股；%

持 股 分 級 ( 股 )	股東人數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	823	113,856	0.16
1,000 至 5,000	2,074	3,691,423	5.47
5,001 至 10,000	203	1,586,204	2.35
10,001 至 15,000	47	587,933	0.87
15,001 至 20,000	46	829,276	1.23
20,001 至 30,000	19	479,121	0.71
30,001 至 40,000	16	558,950	0.83
40,001 至 50,000	11	517,888	0.77
50,001 至 100,000	20	1,368,289	2.03
100,001 至 200,000	4	555,699	0.82
200,001 至 400,000	3	858,444	1.27
400,001 至 600,000	0	0	0
600,001 至 800,000	0	0	0
800,001 至 1,000,000	0	0	0
1,000,001 以上	3	56,352,917	83.49
合計	3,269	67,500,000	100

### 2. 特別股股權分散情形：不適用。

#### (四) 主要股東名單

列明股權比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

2024年3月31日；單位：股；%

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
三商投資控股股份有限公司 代表人：陳翔立	41,018,951	60.76
余美玲	13,666,603	20.24
邱光隆	1,667,363	2.47
智聯服務股份有限公司 代表人：施宣輝	300,000	0.44
逢泰企業股份有限公司 代表人：王樹樟	288,444	0.42
阮信介	270,000	0.40
勤益投資控股股份有限公司 代表人：顧立楷	200,000	0.29
謝仲平	141,699	0.21
江天祥	110,000	0.16
林佳成	104,000	0.15



## (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目		年度	2022 年度	2023 年度	2024 年截至 3 月 31 日止
每股市價	最高		71.40	49.30	44.02
	最低		34.25	38.10	40.40
	平均		51.06	42.38	43.71
每股淨值	分配前		26.59	27.34	-
	分配後		25.86	(註 1)	-
每股盈餘	加權平均股數(千股)		67,500	67,500	-
	每股盈餘	追溯調整前	0.82	1.50	-
		追溯調整後	0.82	1.50	-
每股股利	現金股利		0.73	1.2(註 1)	不適用
	無償配股	盈餘配股	-	-	
		資本公積配股	-	-	
	累積未付股利		-	-	
投資報酬 分析	本益比		62.27	28.25	
	本利比		69.95	35.32	
	現金股利殖利率		1.43%	2.83%	

\* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1： 2023 年度盈餘分派議案尚未經股東會決議通過。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

## 1. 股利政策：

依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，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，提請股東會決議分派。本公司於 2024 年 2 月 23 日董事會通過修訂公司章程第十九條之一內容，新增依公司法第二百四十條第五項規定新增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之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，本修訂內容待 2024 年 5 月 30 日股東常會通過後生效。

本公司股利政策係考量公司未來資金需求，股利種類將視公司盈餘、財務結構與未來營運計畫之資金需求，每年就可供分配盈餘扣除次年度預期資金需求及資本支出金額後，全數分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於百分之五十。每年股東常會仍得視產業狀況，以公司利益及發展為

最高原則，決定最適時適切之股利發放方式。

本公司 2022 年至 2023 年股利發放情形如下：

單位：新台幣千元

股利年度	提列法定盈餘公積後 之可供分配盈餘	現金股利	股票股利	現金股利發放比率
2023(註)	90,099	81,000	-	90%
2022	49,764	49,275	-	99%

註：2023 年度盈餘分配案尚未經股東常會決議。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

2023 年度盈餘分配案，業經 2024 年 2 月 23 日董事會決議通過。2023 年度可供分配盈餘為 100,056 千元扣除提列之法定盈餘公積 9,957 千元，擬發放股東現金股利 81,000 千元，分配後未分配盈餘為 9,099 千元。本案擬提 2024 年 5 月 30 日股東常會決議。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合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百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司估列員工及董事酬勞金額係以當期之稅前淨利，依公司章程規定之提撥成數計算估列，認列為薪資費用。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，並將該差額認列為次年度損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司經 2024 年 2 月 23 日董事會決議通過 2023 年員工酬勞分配案，以現金方式發放，員工酬勞金額為 2,700 千元，董事酬勞為 1,800 千元，其中董事酬勞 500 千元因原董事住友商事株式會社於發放日前轉讓持股而解任其董事職位，將列為本公司 2024 年度其他收入。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：2023 年度員工酬勞不擬以股票分派。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因處理情形：

2022 年度發放員工酬勞 2,362 千元，未發放董事酬勞，並與認列費用年度估列金額無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：本公司截至年報刊印日之前一季止，並無尚未完成或已完成且效益尚未顯現之發行或私募有價證券情事。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

本公司旗下包含美廉社(Simple Mart)、心樸市集(Simple Mart Plus)、美廉便利架(Simple OFFICE Mart)及 Go 美廉(Go Simple)等各通路品牌，主要營收來自美廉社品牌，該品牌成立於 2013 年 2 月，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。本公司透過以上通路進行各類民生消費品之零售業務，以建立一個可以串聯社區資源且具有影響力的商店為使命，並致力環境保護與食品安全的永續循環。

本公司主要領軍品牌「美廉社」係以社區型超市定位自居，以「物美價廉」為經營主軸，秉持熱情、創新、信任、精實的信念深耕在巷弄、社區、鄰里間，以顧客的儲藏室自居，成為最靠近消費者的巷口補給站，並精心篩選民生消費核心商品，秉持「生活家用，一站購足」的理念，聚焦零售通路經營，關心消費者所需。除販售各種國內品牌民生消費用品，更長期致力開發自有產品及引進異國優選商品，以創新服務方式，製造差異化，更以物超所值的產品來滿足顧客所需。為因應持續成長之電子商務市場，本公司除設立「GO 美廉」品牌跨足電子商務，鎖定美廉社既有會員，提供美廉社實體通路無法完全滿足消費者之產品類別，以期提升原有會員來店及消費頻次外，本公司更積極與電商平台合作，提供包裹寄取件服務，提升非既有顧客來店頻次。

本公司除持續拓展原有美廉社門市外，本公司亦開發辦公場域美廉便利架，透過應用程式 APP 定位掃描貨架與商品，全程採用線上付款自助結帳，提供上班族一日三餐、下午茶與加班點心等零食小點，不僅提供消費者近場式的消費體驗環境，更能讓美廉社的商品由鄰里間的實體門市銷售擴展至辦公場域銷售，吸引不同消費族群，2022 年打造新款應用程式「美廉社 Simple Mart」APP，2023 年結合團購及預購功能率先上線，擴大銷售規模，未來將分階段引入其他功能，透過 OMO 之完美融合，擴展商圈及商品類型，提高門市整體經營績效。

#### 1. 營業比重

單位：新台幣千元

年度	2022年度		2023年度	
	營業收入	比例	營業收入	比例
商品銷售收入	13,502,496	95%	13,350,105	95%
服務類收入	681,007	5%	691,809	5%
合計	14,183,503	100%	14,041,914	100%

#### 2. 目前之商品(服務)項目

本公司及子公司目前主要販售民生消費產品，除販售各種國內品牌民生用品，更開發自有產品並自國外進口各式酒類、零食或用品等，以豐富門市銷售品類，滿足顧客各種民生消費需求，主要銷售品項如下：

產品別	內容
食品類	各種鮮食、蛋、飲品、餅乾、休閒食品、罐頭等
菸酒類	各式香菸、啤酒、葡萄酒、烈酒、食用酒等
其他商品類	各式家庭、個人清潔用品或五金用品等
服務類	各式代收手續費收入、陳列收入及廣告收入等

為避免使本公司及子公司與其他競爭者進入削價競爭，本公司致力於推出各種差異化商品以與其他競爭者進行市場區隔：

(1) 自行進口商品

隨著國民所得毛額提高，各類進口食品、飲品及用品需求亦逐年提高，本公司透過自行進口各類民生必需品以提高毛利。本公司持續引進眾多來自世界各地的進口商品，藉由直接與國外廠商採購及進口，取得成本較低的進口啤酒、葡萄酒及休閒零食等，以提供喜好嚐鮮的顧客價格低廉但品質優良的商品，期望透過自行採購的方式降低成本、提升獲利，同時透過提供多元的進口商品，累積長期固定消費客群，提高顧客黏著度。

(2) 自有品牌

台灣民眾對於零售商販售自有品牌產品的接受度逐年提升中，自有品牌價低質優的特性越來越受到消費者歡迎，美廉社目前已開發之自有品牌包含心樸市集、Simple Life 及 TGH 等三個自有品牌，透過包裝設計傳達商品的品質、新鮮和健康概念，也委託國內知名製造商合作自有品牌的開發，推出具有差異化的獨家商品，以滿足消費者購物時的多樣化選擇，同時本公司設有專職品保人員，由專業品保人員進行工廠評核及定期抽檢，確保其作業皆符合標準，進而強化顧客對於通路的認同及信賴感，目前已開發的商品包含鮮奶、優格、優酪乳、果乾、休閒餅乾、氣泡水、冷凍肉片、衛生紙等各類食品或用品，均深受消費者好評，本公司未來除持續針對上述已開發之自有品牌持續深化耕耘外，未來亦持續評估其他商品的開發，將提供的商品及服務的觸角延伸至其他領域。

(3) 鮮食

因應外食人口比例增加的商機，除暢銷的茶葉蛋及烤番薯外，本公司積極測試新的即食商品的開發，本公司亦持續測試其他即食商品的市場接受度，並建立各類作業規範，以符合相關法令。

(4) 生鮮蔬果

本公司消費客層以社區家庭為主，由於人口結構趨向高齡化、少子化，單身與雙薪家庭比例漸漸提高，本公司已於全門市販賣生鮮蔬果商品，提供家庭客群小量、價廉的蔬果商品，方便於下班回家動線進行購物、簡易烹調，本公司另依照各門市所處商圈型態不同，彈性調整提供不同品項數之蔬果商品販售，以滿足不同商圈客層的蔬果需求。

#### (5) 即食商品

隨新冠肺炎疫情趨緩之影響，自煮需求雖較疫情期間略有衰退，但家庭健康飲食意識提升，相較疫情前，家庭自煮比例仍有提升趨勢，加以近期物價指數走高，家戶可支配所得減少預計消費者將降低外食聚餐次數，本公司亦因應此類需求，持續推出可簡易烹調之各類商品，協助家庭消費者可以最簡單快速的方式烹調安全而營養之餐食。

#### (6) Simple Café

根據財政部統計處資料，近十年台灣咖啡豆進口量值皆快速增加，顯示國內市場需求日益成長，為搶攻咖啡市場並提供消費者的便利選擇，本公司於 2018 年開始於部分門市增設咖啡機設備，提供現煮咖啡的販賣服務。本公司除於 2020 年起陸續汰換咖啡機或冰箱等相關設備，以求提供消費者更好的選擇外，本公司亦自行自國外採購咖啡豆，降低採購成本並回饋給消費者，未來亦將不斷測試各種咖啡豆之市場接受度及推出其他風味的咖啡或現泡茶類等商品，在門市數量上亦將不斷增加咖啡販售之門市，擴大整體採購量，降低採購成本以回饋給消費者。截至 2024 年 3 月底，本公司販售咖啡之門市共計有 649 家，本公司預計於 2024 年 6 月底全門市均導入現煮咖啡服務，未來亦將透過 APP 之優化及各項行銷方案，導入「隨買隨取」服務，方便消費者可以隨時來一杯美廉好咖啡。

### 3. 計畫開發之新商品 ( 服務 )

本公司已透過美廉社品牌經營社區消費者多年，因應疫情對實體零售所帶來的衝擊，即便疫情消退，民眾需要更多元、更安心的新消費模式，經營端也必須朝服務數位化、需求在地化的經營方向進行轉型，因此，本公司計畫在行動支付的應用基礎上，發展符合後疫情時代下的新零售服務模式，將店內商品直接搬到民眾的辦公室、家門口、手機內，抑或住家方圓 2km 內的商店中，進而提出美廉便利架、電商 Go 美廉及預購搶好康等三大智慧應用服務，並於通路佈建與服務提供時，全面推行無現金的行動支付應用服務，讓民眾可以買的便利、買的優惠且買的安心，並增加團購及預購服務，突破實體店面陳列空間不足的限制，同時也帶動美廉生活圈內的中小型供應商、加盟主、通路合作夥伴等，一起度過疫情所帶來的營運衝擊。

本公司計畫在創新服務上，提出三大智慧應用服務，包括：

- (1) 美廉便利架：透過 APP 定位掃描貨架與商品，消費則全程採線上刷卡或第三方支付方式自助結帳，消費可與外界零接觸，後端則搭配智能運算及便利架附近的門市店員，進行便利架上貨品的運補作業，同時還規劃每月兩檔特賣活動由合作場域內員工提案，讓架上商品可動態性的滿足場域內員工之需求，截至 2024 年 3 月底，本公司已於 137 個辦公場域裝設貨架，解上班族的饞。
- (2) 電商 Go 美廉：於 Go 美廉平台上串接多元支付，並提供跨通路消費累點服務，讓民眾可在疫情期間利用平台購買民生必需品之外，也能採購一些於實體通路無法提供之產品，如：體積較大、單價較高的商品，再利用物流配送到家，未來透過平台的持續優化，導入行銷自動化工具，更精準將行銷活動傳遞給適當會員，提升點擊率及下單率。
- (3) 預購搶好康：本公司規劃依據不同檔期尋找在地中小企業、傳統市場名店等廠商共同合作，透過參與美廉社的預購活動，創造會員共享及商品活化之效益。

## (二) 產業概況

### 1. 產業之現況與發展

受全球終端需求疲弱與產業鏈庫存去化影響，衝擊我國出口動能，加上企業投資轉趨保守影響下，2023 年度經濟成長率僅為 1.40%，較原預期 2.12% 減少約 34%，惟當前國內景氣持續改善，國際機構普遍預測今年全球貿易量將回升，加上 AI、高速運算等新興商機應用持續擴增，將挹注我國出口動能，主計總處預測 2024 年經濟成長率為 3.35%，雖全球經貿成長速度放緩，而零售業內需市場評估依然強勁，仍有年增 6.88% 的表現。

根據經濟部統計處「2023 年零售業營業額概況」資料（請詳下表），2023 年度零售業之營業額為 45,760 億元，較 2022 年度增加 6.88%。2023 年度綜合商品零售業營業額占整體零售業之比重為 33.53%，共 15,343 億元，年增率為 9.27%，相較其他行業，零售業仍呈現緩步成長，而如其他綜合商品零售業及汽機車及其零配件、用品零售業的成績最佳，年成長率分別為 38.03% 及 15.43%。

2023 年零售業營業額概況

業別	2023 年度營業額 (億元)	2022 年度營業額 (億元)	年增率 (%)	結構比 (%)	歷年單 年排名	歷史第 1 高	
						營業額 (億元)	時間
零售業	45,760	42,815	6.88	100	1	45,760	112 年
綜合商品零售業	15,343	14,042	9.27	33.53	1	15,343	112 年
百貨公司業	4,492	3,946	13.83	9.82	1	4,492	112 年
超級市場業	2,582	2,548	1.35	5.64	1	2,582	112 年
便利商店業	4,126	3,821	7.98	9.02	1	4,126	112 年

業別	2023 年度營業額 (億元)	2022 年度營業額 (億元)	年增率 (%)	結構比 (%)	歷年單 年排名	歷史第 1 高	
						營業額 (億元)	時間
零售式量販業	2,437	2,491	-2.19	5.32	3	2,491	111 年
其他綜合商品零售業	1,706	1,236	38.03	3.73	1	1,706	112 年
食品、飲料及菸草製品零售業	3,083	2,999	2.82	6.74	11	3,493	95 年
布疋及服飾品零售業	3,846	3,494	10.07	8.40	1	3,846	112 年
家用器具及用品零售業	2,066	1,970	4.87	4.51	14	2,677	96 年
藥品、醫療用品及化粧品零售業	2,245	2,146	4.64	4.91	1	2,245	112 年
文教娛樂用品零售業	859	831	3.40	1.88	14	1,082	95 年
建材零售業	436	479	-9.08	0.95	17	525	103 年
燃料及相關產品零售業	2,749	2,732	0.63	6.01	7	3,138	102 年
資通訊及家電設備零售業	2,601	2,736	-4.94	5.68	16	3,507	96 年
汽機車及其零配件、用品零售業	7,872	6,820	15.43	17.20	1	7,872	112 年
其他專賣零售業	574	505	13.63	1.25	15	673	101 年
其他非店面零售業	4,086	4,062	0.58	8.93	1	4,086	112 年
電子購物及郵購業	3,162	3,103	1.88	6.91	1	3,162	112 年

資料來源：經濟部統計處網站

本公司係從事民生消費品之零售產業，其中快消品之銷售為主要營業項目，其銷售來自消費者的剛性需求。惟國內連鎖超市或便利商店業者經多年經營，店數逐年增加，超市及便利超商類營業額佔零售業銷貨金額比重亦逐年提升。新冠疫情促成線上購物風潮、網路購物平台及其物流建置持續優化，均對於實體零售營收產生一定影響，原有量販店、連鎖超市或便利超商體系業績受到程度不一之影響，近年度更因便利超商體系原有市場趨近飽和，近年度所開設之新店面亦由街邊逐漸深入社區，均造成本公司面臨零售市場之劇烈競爭。本公司經營團隊持續秉持穩健經營態度，審慎選擇開店店址，美廉社 2023 年度門市新增 24 家，閉店 22 家，截至 2023 年底美廉社品牌共開設 812 家門市，本公司所在之連鎖超市產業，主要經營者店數截至 2023 年底之分佈如下：

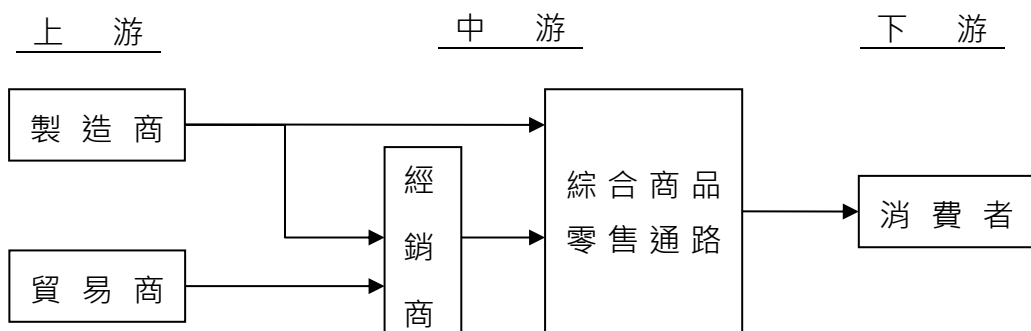
零售品牌	美廉社	全聯	家樂福超市	楓康
店數	812	1,159	246	48

資料來源：尼爾森行銷研究顧問股份有限公司

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司及子公司透過直接向品牌製造廠或間接透過代理商或經銷商，或以外購或委託製造方式進行商品採購，並透過有效的自有或委外物流系統，將商品運送至門市以供終端消費者進行選購，其上、中、下游之關聯如下：





產業別	上游	中游	下游
民生用品零售	製造商、代理商 經銷商及物流業者	零售商店	終端消費者

### 3. 產品之各種發展趨勢

除持續提供現煮咖啡銷售外，本公司逐步導入各項代收服務，提供社區居民更多的便利，基於本公司核心能力的基礎，持續改善及調整販售商品的內容，如 2023 年起開始打造巷口酒窖，持續擴大烈酒、紅酒等品項之銷售。本公司亦持續強化 APP 之各類應用功能，如推出交易明細查詢方便會員了解在美廉社實體店舖及線上交易之內容、推出隨買隨取服務，方便消費者可跨店領取寄杯之咖啡或相關商品、持續優化線上團購及預購功能，順暢消費旅程。

### 4. 產品之競爭情形

因基本工資調漲，勞動成本持續提高，但售價無法等比例提升，零售業者在經營上趨向大型化、連鎖化、差異化。其中大型化使業者之固定成本能有效分攤，並形成經濟規模，提高議價能力、降低進貨成本；連鎖化使開店流程標準化，以便迅速展店及迅速獲利；差異化在競爭激烈的市場中找出分眾市場，維護經營利潤，本公司除持續以開發自有產品，以優質商品、親民價格方式降低成本增加來客外，也持續尋找各國優質商品，以自行進口的方式取得低廉的採購成本，回饋給消費者。

## (三) 技術及研發概況

### 1. 所營業務之技術層次、研究發展

本公司採取多品牌經營策略，除以美廉社品牌經營傳統零售業務外，另發展心樸市集等品牌跨足有機零售產業，亦成立電子商務品牌 Go 美廉，積極跨足電子商務領域，同時也有提供企業辦公室新零售服務的美廉便利架，透過 APP 線上支付實現無人貨架隨取隨買、線上預購到店取貨與企業團購的 OMO 虛實整合。希冀透過電子商務與 OMO 整合，增加整體營收，並提升原有美廉社會員來店頻次及消費客單價，本公司另投資三友藥妝，

並於 2022 年取得過半數股權，未來在零售通路之合作將更加密切，透過營養保健商品導入美廉社，增加商品多樣性。惟上述多元品牌之經營外，本公司目前擬針對以下項目，持續進行研究與發展，以優化顧客關係為首要目標。

#### (1) 訂貨建議系統及需求預測系統

本公司核心品牌美廉社門市屬於社區型微型超市，因商品項目眾多，每日準確地完成訂貨與補貨作業需投入大量作業時間，透過自行研發之訂貨建議系統依據歷史銷售數據與門市庫存量、商品配送週期、促銷檔期等參數計算最適訂貨量，並有效輔助並提高門市人員訂貨作業效率，達成有效庫存管理，同時降低商品缺貨風險與存貨積壓風險。惟因零售環境日新月異，如外送服務普及化打破零售商圈之界線，也讓商品之銷售更難以預測，又或季節溫度不穩定或晴雨狀況變化不定，均將可能造成門市缺貨而影響本公司業績，本公司持續調整相關參數影響以配合環境之變化。本公司更持續投入資源於需求預測系統，在以門市不缺貨為核心前提下，以人工智慧估算各類因素對店鋪訂貨的影響，降低店鋪庫存壓力亦降低因存貨積壓所增加之資金成本。

#### (2) 消費數據分析

本公司成立以來已累積多年消費者購物資訊，透過建立資料倉儲搭配資訊報表工具，分析各門市會員分布狀況、品類銷售、區域消費特性、會員消費特性標籤以掌握核心客群之消費輪廓，進而提供所需之商品及服務，彈性設計滿足消費者體驗之各項行銷活動。本公司未來預計引進效率更高之數據分析工具，以協助營運決策判斷。

### 2. 研究發展人員與其學經歷

本公司主要經營民生消費品之零售業務，並未設立專職研發部門，惟國內連鎖便利商店、中大型超市已經營發展多年且領導業者群已具備經濟規模優勢，使得產業內競爭激烈，各業者持續研發新商品與多元附加價值服務以提升競爭力，因此本公司透過市場調查研究、客服部門分析消費者意見、資訊數據分析、開發自有品牌商品等，持續致力於滿足消費者需求與喜好，提供具備差異化價值之零售虛實通路整體服務。

### 3. 最近五年度每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品

年度	開發成功技術與產品
2019 年度	美廉社深入商辦大樓以上班族為目標客群，研發簡易快速架設之無人超市「美廉便利架」，以販售飲料零食泡麵為主，搭配三商家購旗下美廉城超 App(同時具備即時訂購與預定餐點功能)，掃描商品後以信用卡認證或行動支付付費後即可取貨。 2019 年 4 月起推出美廉社 LINE 電子會員，手機就能查詢

年度	開發成功技術與產品
	紅利點數直接折扣，取代過去憑卡折扣的流程，會員消費力也較一般會員高 3 成，並針對綁定會員並持續祭出專屬優惠，增進會員關係。
2020 年度	<p>優化自動補貨系統，依據商品歷史銷售量、庫存水位、安全庫存量等參數自動計算每日補貨建議量輔助門市人員訂貨作業，大幅減少人工訂貨作業時間與降低商品缺貨率，進而提升商品供貨穩定性。</p> <p>2020 年 12 月更新美廉社 LINE 電子會員版本，簡化實體會員卡會員綁定電子會員流程；新加入電子會員於門市繳費後即刻生效並享有會員權益。Line 官方帳號亦擴增數位標籤功能紀錄消費者數位活動紀錄，可作為精準行銷之基礎提升顧客黏著度。</p>
2021 年度	<p>整合集團美妝事業群資源，美廉社實驗門市開始販售保健、保養與個人清潔用品。</p> <p>員購系統:整合人資系統與員購系統，讓員工依福利政策享有購物折扣；未來亦將推薦予各大企業，作為職工福利項目之一。</p>
2022 年度	<p>整併既有美廉便利架的 APP 功能開發「美廉社 Simple Mart」APP，不僅強化線上消費體驗，更將預購、團購服務數據化，導入商品智能物流系統，突破實體門市在地的服務距離，服務多元化，為消費者帶來更 Simple、更便利的購物新體驗。</p>
2023 年度	<p>整合蝦皮電商平台寄取件系統，顧客可於美廉社與蝦皮合作店寄取電商平台包裹，擴充門市服務項目。</p> <p>整合外送平台系統，定期更新門市可販售商品於外送平台上架，讓顧客可透過外送平台即時採購所需商品與配送到府，提升購物便利性。</p> <p>門市購物整買跨店分批領取系統功能，提供顧客能多量採購享有價格優惠外，透過分批跨店領取提升購物便利性、節省顧客時間與儲存空間。</p> <p>發展需求預測系統以強化店鋪訂貨準確度。</p>

本公司屬零售產業，無產品研發之投入，故無相關研發費用。

#### (四) 長、短期業務發展計畫。

##### 1. 短期業務發展計畫

- (1) 彈性且多元之行銷活動，刺激消費者來店消費。
- (2) 各類社群網站及媒體之經營，主動對消費者溝通美廉社精選商品及最新優惠活動。
- (3) 增加冷凍生鮮販售比例，打造巷口糧倉，成為消費者最信賴的零售品牌。
- (4) 持續與外送平台合作，擴大服務商圈，吸引新來客、提升營業額。
- (5) 調整商品種類上架頻次，貼近消費者需求。
- (6) 以消費者需求為依歸，定期實施消費者問卷調查並追蹤改善狀況。
- (7) 持續針對門市進行改裝，提供乾淨明亮的購物空間及所需商品。
- (8) 整合子公司三友藥妝商品採購及物流業務，提高整體供應鏈效能及效率。
- (9) 持續優化美廉社 APP，提供消費者 OMO 虛實融合購物體驗。
- (10) 導入酒類專屬貨架「巷口酒窖」，提供多樣酒類選擇。
- (11) 拓增寵物相關商品，因應毛小孩商機。

##### 2. 長期業務發展計畫

###### (1) 擴充規模：

本公司以鄰里為核心，將持續增設營業據點，擴大規模經濟，實質提升營業額，此外，亦可透過規模採購增加對供應商之議價能力，強化商品價格競爭力，並將其利潤回饋消費者。本公司除透過自行開店外，亦不排除整併現有零售通路，快速擴大規模。

###### (2) 提升加盟店比例：

本公司除吸引有志經營零售業務的合作夥伴外，更鼓勵表現優異之員工參與加盟，透過加盟比例提升，得以加速展店並提升各門市業績及經營效率，創造雙贏局面。

###### (3) 提升差異化商品比例：

本公司除販售消費者耳熟能詳之國內品牌商品外，為吸引來客、增加客戶黏著，且為避免落入價格競爭，將持續導入自有品牌及自行進口商品等與其他通路差異化商品，以確保價格形象並穩定獲利。

###### (4) 優化物流管理：

本公司持續透過自動化設備及引進物流優化系統，提升整體供應鏈效能，並降低不必要損耗及報廢；且積極尋找第二物流中心，為持續擴大之營運規模預作準備外，更有助分散風險。

###### (5) 會員經營

本公司將透過 APP 之導入，以實體門市為核心，輔以預購、團購、Go 美廉及美廉便利架等電商業務，增加會員黏著，達成線上線下融合之目標，透過各類數位工具

之整合，突破門市面積及商圈大小之框架，打造隨時、隨處能滿足消費者需求且物超所值的購物場域，滿足消費者各項生活需求，成為社區虛擬購物中心。此外，本公司亦透過會員制度之調整，讓會員每一元都能創造忠誠價值。

#### (6) 人才培育與留任

本公司將持續提升門市人員服務品質及店舖經營能力，包含各項商品知識及推廣技巧。此外，更持續培育經營管理幹部，透過各項職能訓練提高正職人員任用比例，降低流動率，為企業未來永續發展儲備人才。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 1. 公司主要商品之銷售地區

本公司及子公司以台灣地區為主要銷售地區，營業收入 100%均來自國內地區。

#### 2. 市場佔有率

截至 2023 年底止，與規模相當之連鎖超市相比，店數佔三成以上，為國內主要連鎖商店業者之一，本公司未來並將持續展店擴大規模，並透過各類差異化商品及改善消費體驗以提升市場之占有率。

#### 3. 市場未來供需狀況與成長性

本公司本公司之核心品牌美廉社主要從事菸酒或食品等商品之零售，營業額來自家庭需求及個人需求之商品各約占一半。因應物價持續上漲，本公司預期消費者在家自煮意願提升，來自此類家庭需求之零售業務將持續成長。此外，便利商店近幾年持續開店，未來便利商店或超市業者除了隨著各新都會區發展而設立據點外，傳統由個人經營之雜貨店亦將逐漸轉型為連鎖商店型態，此均將有助於美廉社等面積較小之連鎖超市業者或便利商店之店舖擴展。

#### 4. 競爭利基

不同於其他超市或便利商店，本公司選擇以便利商店的距離，販售超市商品之規格及價格，以滿足鄰里之民生需求。商品選擇定位及營業據點之開發，為本公司關鍵經營因素之一，本公司之門市皆以承租方式，經營成本較低，並經由多年累積之門市經營及選品經驗，提供完善且便利之購物環境。對於商圈、市場調查、人員培訓及目標市場等，均有詳盡之評估與規劃，因而能掌握主要客層之消費群，除為公司創造穩定業績外，亦奠定市場地位。本公司經營型態介於大型超市及小型連鎖便利商店間，透過離家近之定位提供消費者便利之購物體驗，卻又能以超市之價格購買所需之民生必需品。

近年度勞動市場人力短缺，零售餐飲業者均面臨缺工之窘境，相對其他超市同業，本公司因定位為微型超市，商品品項數較少、資本支出較低，且順應社區作息，不須 24 小時經營，對有意加盟跨入經營者並無過高門檻，有助本公司加盟比例之提升，降低人力短缺之壓力，有助經營據點之拓展。

## 5. 發展遠景之有利與不利因素與因應對策

### (1) 有利因素

#### A. 民生消費習慣改變

即便新冠肺炎疫情逐漸趨緩，政府防疫政策漸趨寬鬆，延續疫情期間在家自煮的習慣養成及健康意識抬頭，各類家庭烹煮需求仍呈現成長之趨勢，加以通貨膨脹造成民眾個人實質所得不增反減的情況下，民眾對於各項支出更將錙銖必較，有助本公司此類物美價廉商品之推展及販售。此外，通訊與智能行動裝置效能不斷提升且普及老少族群，美廉社離家近的特點，加上主力販售家庭基本需求之商品，將因上述消費習慣之改變及通訊工具之普及而吸納新增民生需求商機。面對新的市場利基，本公司將持續提供貼近消費者需求的商品及服務，如擴大進口商品及自有品牌商品類別、持續增設現煮咖啡販售門市，增加門市包裹寄取件服務，依照商圈特性彈性導入冷凍生鮮商品，逐步透過商品及服務的不斷優化，增加消費者與美廉社之黏著，讓美廉社成為消費者最信賴的零售品牌。

#### B. 離家近讓美廉社成為電商最後一哩路

美廉社深入鄰里，相對其他超市或超商同業，離家更近。本公司自 2021 年底開始與蝦皮商城合作，正式踏入店到店等包裹寄取件服務，除包裹寄取件服務手續費對收入之直接挹注外，更吸引原先較少踏入美廉社購物之年輕族群，未來將持續搭配商品促銷及拓增不同型態的電商平台，搶攻網路購物新商機，成為賣家寄件、消費者網購取件的新選擇，補齊電商業者的最後一哩路。

### (2) 不利因素

A. 因應勞動法規變動，人事成本持續上升，且人才招募及培訓不易，影響新門市之開設進度。

#### 因應對策：

台灣近年度人力短缺狀態漸趨嚴重，尤以零售餐飲等行業人員流動率高，增加各項如教育訓練等隱性成本，未來本公司除持續透過人才招募廣告、與各地方院校進行實習或建教合作、同時也參與各項公辦或民辦招募活動挑選合適人才加入，解決人力短缺問題外，更將持續調整員工各項福利制度，除持續調整員工薪資外，本公司持續透過數位工具提升員工學習意願與效率，藉以提高員工

留任比率，同步透過品牌知名度的提升，打造美廉社在消費者及員工心目中的形象，以利後續人才募集。

此外，本公司並將持續擴增加盟比例，降低人力短缺對新開設門市之影響。

B. 商品同質性及替代性高，造成產業競爭激烈，同業間削價競爭。

因應對策：

包含連鎖便利商店及超市近年度持續開店，市場漸趨飽和，加以便利商店持續跨足生鮮商品等業務，本公司面對競爭，除改善商品結構，強化疫後小家庭在家用餐需求之相關商品種類、引進國際高知名度商品外，更將以提高服務廣度等方式，增加消費者來店頻次，如擴增冷凍食品和生鮮蔬果品類與品項，增加現煮咖啡販售、包裹寄取件業務等，持續提高單店坪效。

本公司深化會員經營，積極透過各項行銷活動吸引新消費者加入會員，並透過天天享有會員折扣，提高會員黏著力，本年度會員制度之修改，包含新會員3000點見面禮、生日當月單筆消費滿\$200，贈10,000點，消費1元集1點、折抵無上限(300點折抵1元)，及搭配各檔期精選商品會員點數加倍送，均有助於提高會員來店頻次及會員客單價。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：一般民生用品及食品之零售及各類創新服務之提供。
2. 主要產品之產製過程：不適用。

(三) 主要原料之供應狀況：無。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1. 最近二年度任一年度曾占進貨總額百分之十以上之主要供應商資料：

單位:新台幣千元

項目	2022 年度				2023 年度			
	供應商名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	供應商名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	台灣菸酒	1,904,064	17.69	無	台灣菸酒	1,642,185	16.12	無
2	A 公司	1,226,384	11.40	無	A 公司	1,120,160	11.00	無
	其他	7,631,156	70.91		其他	7,425,028	72.88	
	進貨淨額	10,761,604	100.00		進貨淨額	10,187,373	100.00	
進貨主要增減變動原因說明：無重大變動。								

2. 最近二年度任一年度曾占銷貨總額百分之十以上之主要銷貨客戶資料：

本公司係從事民生用品零售業務，商品主要銷售對象皆為不特定之消費大眾，無單一客戶占銷貨總額百分之十以上之主要客戶。



(五) 最近二年度生產量值表：本公司主要係從事民生用品零售業務，故不適用。

(六) 最近二年度銷售量值表：

單位：新台幣千元

主要產品別	內銷值 (註 1)				外銷值 (註 1)			
	2022 年度		2023 年度		2022 年度		2023 年度	
	銷售金額	比率	銷售金額	比率	銷售金額	比率	銷售金額	比率
菸酒類收入	5,884,643	41.49	5,841,983	41.60	-	-	-	-
食品類收入	5,765,340	40.65	5,822,697	41.47	-	-	-	-
其他商品類收入	2,533,520	17.86	2,377,234	16.93	-	-	-	-
合計	14,183,503	100.00	14,041,914	100.00	-	-	-	-

最近兩年度變動分析：最近兩年度銷售佔比差異不大，故不予分析。

註1：本公司主要係從事民生用品零售業務，商品內銷高達100%。另由於所銷售之產品種類繁多，且數量單位不一，故無法作一致之數量統計。

### 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止資料

年度		2022 年度	2023 年度	截至 2024 年 3 月 31 日止
員工人數(人)	正職人員	2,314	2,177	2,109
	兼職人員	1,610	1,725	1,745
	合計	3,924	3,902	3,854
平均年齡(歲)		32.92	33.60	33.85
平均服務年資(年)		2.99	3.14	3.24
學歷分布比率 (%)	博 士	0	0.05	0.03
	碩 士	0.97	0.71	0.93
	大專(學)	62.08	61.13	61.39
	高 中	35.24	36.26	35.93
	高中以下	1.70	1.84	1.71

## 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果及處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情形。

## 五、勞資關係

列示公司各項員工福利措施、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形如下：

### (一) 員工福利措施與實施狀況

1. 本公司於 2017 年 7 月 14 日北市勞資字第 10635848300 號函成立職工福利委員會，由勞資雙方推舉委員，在共同促進員工福利的氛圍下持續溝通，定期舉辦活動，關注員工身心健康發展。
2. 定期舉辦勞資會議，讓全體同仁能夠參與公司政策，有發表意見及提出需求的管道。
3. 基於員工安全及兩性工作和諧平等的概念，設有勞工安全衛生管理室，定期舉辦勞安教育訓練課程，訂有安全衛生工作守則，落實自主管理。
4. 為保障員工健康，設有專職護理師，提供健康照護建議、辦理健康管理、職業病預防等勞工健康保護事項，母性保護亦是本公司關注的重點項目，除設有哺乳室供女性員工使用外，同時與公司周邊托育中心特約合作，提供有托兒需求的員工選擇。
5. 保障兩性工作平等，訂有性騷擾防治辦法，並設置 3385(三商幫我)申訴專線，受理員工申訴，致力提升良好工作環境及氛圍。

### (二) 各項員工福利措施列舉

1. 優惠福利：免費加入美廉社會員、公司商品員工購物優惠，食衣住行育樂六大方面特約商店優惠、員工及眷屬保險優惠。
2. 活動福利：年終尾牙/春酒活動、員工健康檢查補助、一般員工及資深員工旅遊補助。
3. 津貼、獎禮金福利：部分職務行動電話補助、婚喪喜慶津貼補助、員工生育補助、績效獎金、年終獎金、端午、中秋等三節禮金(券)(品)、生日禮。
4. 各項補助：部分職務行動電話補助、婚喪喜慶津貼補助、員工生育補助、災害補助、醫療補助。
5. 急難救助金。
6. 設施福利：設置哺乳室、總部設有員工咖啡吧供應免費咖啡。

7. 為凝聚公司團隊共識，建立優質文化，每季出版「雀閱」文宣刊物分享組織訊息，幫助全體同仁了解公司願景、目標、跨部門活動及人才發展等資訊。
8. 人才培育：規劃並落實完整的教育訓練體系，推動線上學習平台，提升員工學習效率與效能，促進團隊提升員工業務執行品質、專案及組織管理能力，以確保人才永續發展。同時推動勞工安全、食品安全相關培訓，照顧員工健康及顧客權益。

### (三) 職業安全衛生措施

1. 設置職業安全衛生組織：每季舉辦職業安全衛生會議，審議及協調職業安全衛生業務。
2. 設置職業安全衛生人員：甲種職業安全衛生業務主管一名、甲級職業安全管理師一名、乙級職業安全衛生管理員一名，規劃、執行及督導職業安全衛生業務，並已申報台北市政府。
3. 擬定安全衛生政策：
  - (1) 遵守職安法規：遵守安全衛生相關法規，落實執行職業安全衛生管理，以防止職業災害及疾病的發生。
  - (2) 加強培訓溝通：藉由教育訓練，強化溝通技巧，提升全體員工正確的觀念與共識，形塑優質的職場安全衛生文化。
  - (3) 落實性別平等：關懷全體員工的身心健康，維護職場性別平等及安全健康的工作場所，善盡企業社會責任。
  - (4) 績效持續改善：配合組織現況及官方法令之修正，透過規畫-實施-檢查-行動( PDCA ) 持續改善，提升安全衛生管理績效。
4. 規劃、實施職業安全衛生業務：
  - (1) 總部及門市執行定期自動檢查(每季：公務車、每年：低壓電氣設備)。
  - (2) 環境檢測：作業場所空氣二氧化碳濃度及照度(1次/半年，2023年3月3日，檢測一式共25個點位，2023年9月8日，檢測一式共25個點位，共執行50次，皆低於標準值)、飲用水水質(1次/季，2023年檢測4次，皆合標準值)。
  - (3) 新人安全衛生教育訓練：2023年15場。
  - (4) 舉辦緊急應變逃生演練：於2023年11月3日舉辦辦公室逃生演練，辦公室人員聽聞消防警報聲響，立即起身往戶外指定地點集合，使同仁掌握逃生路線與技能。
  - (5) 門市急救人員證照：截至2023年12月31日，共取得4張(含直營店及加盟店)。
  - (6) 門市三種職業安全業務主管證照：截至2023年12月31日，共取得11張(含直營店及加盟店)。
  - (7) 建立緊急應變計畫：當同仁遇到緊急狀況時能臨危不亂，保護自身與旁人的安全。

- (8) 建立作業環境監測計畫：依據勞工作業環境監測辦法，規劃勞工作業場所測定項目及頻率，以便了解作業環境變化趨勢。
- (9) 舉辦新人職業安全衛生實體課程，2023 年合計 110 堂，共 771 人參加。  
全體在職員工職業安全衛生線上課程，2023 年合計閱讀線上電子書 23,431 分鐘，3,479 人次觀看。  
實體與線上課程包含一般職業安全衛生管理、性騷擾及職場霸凌防治相關主題。
- (10) 門市、物流安全衛生稽核執行：每季執行 1 次，分為行政管理、機械設備、職場安全衛生。2023 年 4 月針對雙北門市進行門市安全衛生稽核，8 月及 9 月針對物流區進行物流安全衛生稽核。
- (11) 未來規劃：
  - A. 職安 45001 系統導入

#### (四) 健康保護

- 1. 醫療保健：員工自到職日起，即加保團體意外險、醫療險，另提供在職勞工健康檢查補助；同時透過員工專屬的『健康護照』及電子報、講座等衛教宣導，鼓勵同仁做好自我健康管理。
- 2. 在職健康檢查：依據勞工健康保護規則，每年提供在職員工一般健康檢查，符合資格之門市人員，可前往特約健檢院所進行供膳與在職勞工健康檢查；總部人員安排健檢院所至台北總部辦公室，進行法定健檢項目。2023 年度共 689 人受檢。
- 3. 實施健康照護與諮詢：
  - (1) 醫師：自 2019 年起，導入醫師健康服務(三個月 1 次)，提供一對一健康諮詢服務，2023 年度共計 17 人次。
  - (2) 護理師：設置護理師一名照護與管理員工健康，並建立推動健康管理機制，針對健康檢查異常同仁進行健康分級管理、異常矯治追蹤和個案追蹤管理。
  - (3) 推動職業病預防與特殊對象健康保護機制：建置勞工母性健康保護制度、人因性危害預防計畫、職場暴力預防計畫和過勞預防等機制。
  - (4) 設置優質哺乳室一間。
  - (5) 推動並落實健康服務：
    - A. 健康護照：依照員工之需求和特性，建立健康服務計畫，強調健康自主管理與工作生活平衡，在健康護照層面下設計多樣化的健康活動，內容包含：健檢計畫、健康知識、心靈成長等計畫。
    - B. 健康講座：2023 年因疫情影響，避免群聚未舉辦相關講座。
    - C. 健康促進活動：配合集團永續經營規畫，由本公司舉辦之 2023 年 10 月 29 日三商盃公益路跑，含本公司員工合計 2,385 人參與。

#### 4. 未來規劃：

- (1) 不定期辦理健康講座。
- (2) 友善企業 DEI「Diversity, Equity and Inclusion」多元融合工作環境推動。

#### (五) 提供內部創業機會

本公司及子公司訓練發展以持續延攬人才、提升員工專業素質為目標，藉此創造更高的企業價值，並達成營運績效及促進未來發展。為了實現這個目標，本公司及子公司配合職能體系建立完整的教育訓練架構，並配合同仁的職涯規劃安排工作輪調，鼓勵員工多元學習及自我進修。本公司並提供內部創業機會，鼓勵表現優良之員工加入委託加盟行列，並給予較低之加盟金或分期付款等各項優惠，以期員工與公司一同成長。

#### (六) 進修及訓練與其實施狀況

本公司及子公司致力於發展學習型組織，依據組織功能、各職階職能需求，規劃包含通識職能、新進培訓、專業技能、基礎主管、中階主管、高階主管管理職能等實體課程及線上電子書培訓，課程內容包含公司治理、風險管理、店務作業、店務管理、商品知識、商品品類規劃、工務作業、行銷管理、數據分析、人事作業及管理、部屬培育等全方位課程。

總計 2023 年參加實體課程職前訓練 1,409 人次，在職訓練 3,170 人次，總上課堂時數 6,493 小時，總上課人時 34,629 小時；2023 年參加線上課程在職訓練 82,755 人次，總上課人時 11,034，實體與線上課程合計訓練總支出 5,123 千元。

#### (七) 退休制度與其實施狀況

依照本公司工作規則第六十七條：本公司員工退休金給付均適用勞工退休金條例之規定，由本公司按月提繳其薪資 6% 之金額至勞工個人退休金專戶；勞工亦得在每月工資 6% 範圍內，自願另行提繳退休金，勞工個人自願提繳部分，得自當年度個人綜合所得總額中全數扣除。

本公司依法為所聘僱之外籍員工（依據就業服務法第 46 條第 1 項第 8 至 10 款以外之外國籍勞工）設立勞工退休準備金專戶並按月提撥薪資 2% 作為勞工退休準備金。

#### (八) 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司及子公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，目前已設立職工福利委員會，以便員工可透過職工福利委員會針對公司各項制度及工作環境等問題與公司進行溝通。最近年度截至年報刊印日為止，勞資關係和諧，並無因勞資糾紛而須協調之情事。

(九) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期，處分字號、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，無重大違反勞動基準法或勞資糾紛所遭受之損失。

## 六、資通安全管理

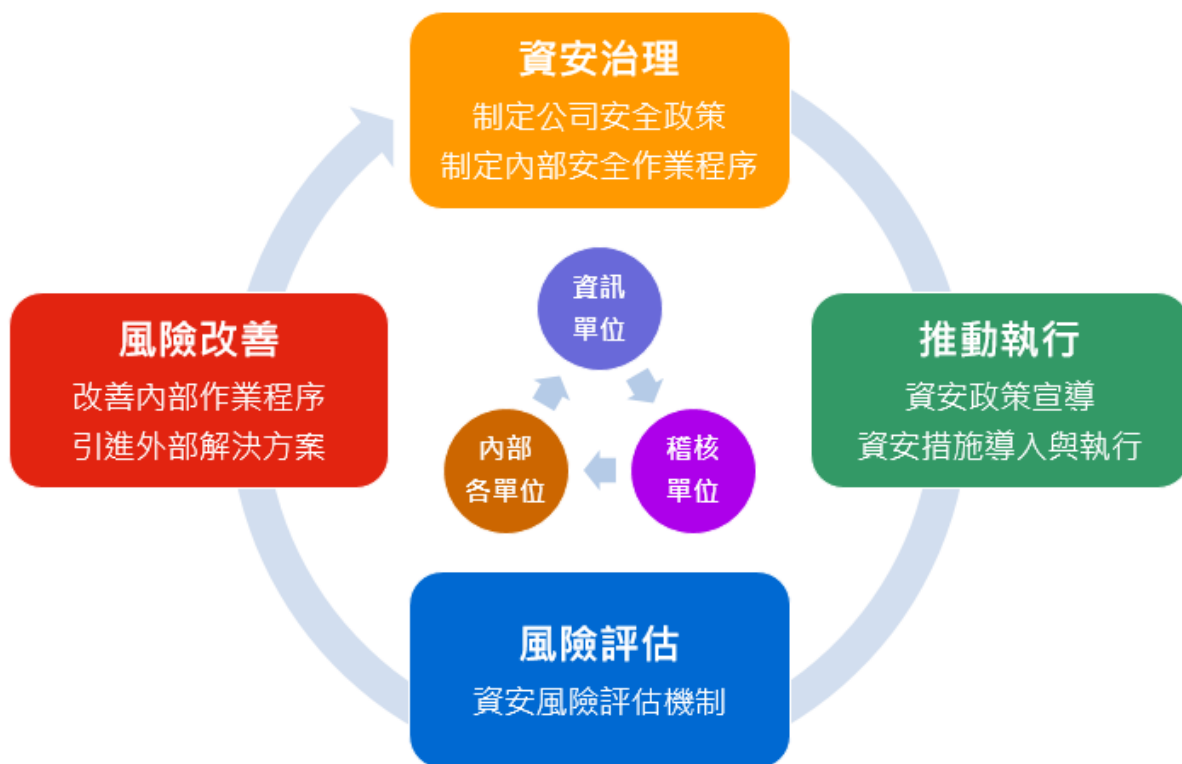
### (一) 資通安全管理策略與架構：

#### 1. 企業資訊安全治理組織

本公司現為維護公司競爭優勢與寶貴的智慧財產，於 2023 年成立「資訊安全管理專屬單位」，並配置資安專責主管 1 名及 1 名資安專責人員與 2 名資安承辦人員，合計 4 名，主係確保資通安全管理制度之運作，並訂定資訊安全管理政策，以強化本公司資訊安全管理，確保資料、系統、設備及網路安全，保障公司與全體員工之權益，並全面提升資安意識。為確保相關資訊系統的運作風險得以有效控制，「資訊安全管理專屬單位」每年至少召開一次檢討資安作業，必要時得召開臨時會議，近一年度已分別於 2023 年 12 月 15 日及 2023 年 12 月 22 日向審計委員會及董事會報告資安風險管理執行情形及 2024 年度預計執行項目。

#### 2. 資通安全風險管理架構

- (1) 本公司資訊安全之權責單位為資訊單位，負責規劃、執行資訊機房、電腦資訊檔案安全、網路安全、郵件安全管理、資訊系統控制存取等管理及推動資訊安全意識。
- (2) 本公司稽核單位為資訊安全監理之查核單位，若查核發現缺失，即要求受查單位提出相關改善計畫並呈報董事會，且定期追蹤改善成效，以降低資安風險。
- (3) 組織運作模式採 PDCA ( Plan-Do-Check-Act ) 循環式管理，確保可靠度目標之達成且持續改善。



## (二)資通安全政策

### 1. 資通安全之目標：

為貫徹本公司各項資訊管理制度能有效運作執行，建立安全及可信賴之電腦化作業環境，確保資訊系統、設備網路之安全維運，以保障公司利益及各單位資訊系統之永續運作，達到永續經營目的。

### 2. 資通安全之範圍：

- 人員管理及資訊安全教育訓練。
- 電腦系統安全管理。
- 網路安全管理。
- 系統存取管制。
- 系統及維護安全管理。
- 資訊資產安全管理。
- 實體及環境安全管理。
- 資訊安全稽核。

### 3. 資訊安全的原則及標準：

(1)不定期資訊安全宣導，包括資訊安全政策、資訊安全法令規定、資訊安全作業程序、資訊安全案例以及如何正確使用資訊科技相關設施等，促使員工瞭解資訊安

全的重要性，各種可能的安全風險，以提高員工對資訊安全意識，並遵守資訊安全規定。

(2)為預防資訊系統及檔案受電腦病毒感染，對於電腦病毒應採取偵測及防範措施，對入侵及惡意攻擊應建立主動式入侵偵測系統，以確保電腦資料安全之要求。

(3)為預防本公司遭遇天災或人為之重大事件，將造成重要資訊資產及關鍵性業務或通訊系統等中斷，應建立資訊系統永續運作規劃之政策。

#### 4. 資訊安全具體管理措施

項目	具體管理措施
權限管理	人員帳號、權限管理與系統操作行為之管理措施： <ul style="list-style-type: none"> <li>● 人員帳號權限管理與審核。</li> <li>● 人員帳號權限定期盤點。</li> </ul>
存取管控	人員存取內外部系統及資料傳輸管道之控制措施： <ul style="list-style-type: none"> <li>● 內部網路、DMZ 網段、測試網段與外部網路之連線存取均需透過防火牆之安全進行管控。</li> <li>● 使用自動網站防護系統控管使用者上網行為。</li> <li>● 自動過濾使用者上網可能連結到有木馬病毒、勒索病毒或惡意程式的網站。</li> </ul>
外部威脅	潛在弱點、中毒管道與防護措施： <ul style="list-style-type: none"> <li>● 使用防毒軟體，並自動更新病毒碼，降低病毒感染機會。</li> <li>● 使用軟體及作業系統定期更新。</li> <li>● 有自動郵件掃描威脅防護，如不安全的附件檔案、釣魚郵件、垃圾郵件，及惡意連結。</li> </ul>
系統可用性	系統可用狀態與服務中斷時之處置措施： <ul style="list-style-type: none"> <li>● 重要資訊系統定期由專業顧問檢查、調整及優化。</li> <li>● 各部門重要檔案存放於伺服器，由資訊單位統一備份保存。</li> <li>● 重要資訊系統資料庫皆設定每日備份。</li> <li>● 定期進行災害復原演練。</li> </ul>
網路、系統安全	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 委託專業的資安專家不定期執行公司內部資安健診；檢視內部網路架構及惡意活動檢視、使用者電腦及伺服器主機惡意活動檢視改善，提高企業內部網路及系統安全。</li> </ul>
應用程式安全	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 對外服務平台委託專業資安廠商進行網站弱點掃描、滲透測試檢測。</li> <li>● 導入 Web 應用程式防火牆(WAF)持續強化應用程式安全控管機制。</li> </ul>
教育訓練與宣導	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 加強員工對郵件攻擊的警覺性，定期執行社交工程演練，提升員工資安意識。</li> </ul>
情資蒐集	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 加入「台灣 CERT/CSIRT 資安聯盟」，進行資安情資交流。</li> </ul>



### (三)重大資通安全事件：

列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響(例如：營運或商譽的影響)及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情形。

### 七、重要契約

列示截至年報刊印日止，仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起迄日期：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
採購契約	臺灣菸酒股份有限公司	2024年01月01日至 2024年12月31日	購買菸酒商品	無
工程承攬 契約	富泰營造股份有限公司	2023年10月25日	桃園觀音倉儲 增建工程	無
加盟合約	各加盟主	各加盟期間	加盟合約	無
借款合約	台新國際商業銀行股份 有限公司	2023年05月30日至 2024年05月31日	短期借款	無
借款合約	玉山商業銀行股份有限 公司	2023年10月04日至 2024年10月04日	短期借款	三商投資控股(股) 公司對本公司之持 股比須維持在 51%(含)以上。
借款合約	星展(台灣)商業銀行股 份有限公司	2024年01月18日至 2025年01月17日	短期借款	無
發行商業 本票	兆豐票券金融股份有限 公司	2023年02月16日至 2024年02月15日	發行商業本票	無
發行商業 本票	大慶票券金融股份有限 公司	2023年08月15日至 2024年08月15日	發行商業本票	無
發行商業 本票	萬通票券金融股份有限 公司	2023年04月27日至 2024年04月26日	發行商業本票	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1. 合併簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至年報 刊印日之前一季 財務資料
		2019 年	2020 年	2021 年 (註 2)	2022 年	2023 年	2024 年第一季
流 動 資 產		2,016,233	2,041,663	2,672,554	2,671,329	2,809,491	截至刊印日止， 尚未經會計師 核閱
不動產、廠房及設備		1,342,991	1,339,308	1,362,960	1,240,694	1,143,414	
無 形 資 產		50,914	37,023	24,221	19,171	21,989	
其 他 資 產		1,601,881	1,681,536	1,817,551	1,811,811	1,905,795	
資 產 總 額		5,012,019	5,099,530	5,877,286	5,743,005	5,880,689	
流 動 負 債	分 配 前	2,553,177	2,493,147	2,489,507	2,521,217	2,545,858	
	分 配 後	2,591,086	2,656,916	2,664,560	2,570,492	(註 3)	
非 流 動 負 債		1,283,402	1,285,977	1,388,069	1,362,797	1,442,493	
負 債 總 額	分 配 前	3,836,579	3,779,124	3,877,576	3,884,014	3,988,351	
	分 配 後	3,874,488	3,942,893	4,052,629	3,933,289	(註 3)	
歸屬於母公司業主之權益		1,175,440	1,320,406	1,905,682	1,795,108	1,845,410	
股 本		600,000	600,000	675,000	675,000	675,000	
資 本 公 積		511,664	537,938	992,115	1,001,300	1,001,300	
保 留 盈 餘	分 配 前	63,776	207,833	238,567	118,808	169,100	
	分 配 後	25,867	44,064	63,514	69,533	(註 3)	
其 他 權 益		-	-	-	-	-	
庫 藏 股 票		-	(25,365)	-	-	-	
共同控制下前手權益		-	-	94,028	-	-	
非 控 制 權 益		-	-	-	63,883	46,928	
權 益 總 額	分 配 前	1,175,440	1,320,406	1,999,710	1,858,991	1,892,338	
	分 配 後	1,137,531	1,156,637	1,824,657	1,809,716	(註 3)	

註1： 上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2： 本公司 2022 年 4 月 14 日以現金支付方式向三商投資控股股份有限公司取得三友藥妝股份有限公司 6% 之股權，於 2022 年 4 月 15 日完成收購，對三友藥妝股份有限公司具有控制力，因三友藥妝股份有限公司與本公司之最終母公司同為三商投資控股股份有限公司，該交易屬共同控制下組織重組，依相關函釋追溯重編。

註3： 本公司 2023 年度盈餘分配案業經 2024 年 2 月 23 日董事會擬議，尚待 2024 年股東常會通過。

## 2. 合併簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至年報 刊印日之前一季 財務資料
	2019 年	2020 年	2021 年 (註 2)	2022 年	2023 年	2024 年第一季
營業收入	12,103,210	13,222,579	14,590,436	14,183,503	14,041,914	截至刊印日止， 尚未經會計師 核閱
營業毛利	2,941,081	3,299,902	3,716,029	3,529,580	3,639,638	
營業損益	61,477	251,464	194,548	30,885	121,266	
營業外收入及支出	(14,125)	(21,595)	52,122	25,320	(14,295)	
稅前淨利	47,352	229,869	246,670	56,205	106,971	
繼續營業單位 本期淨利	42,121	181,966	200,369	43,374	82,612	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	42,121	181,966	200,369	43,374	82,612	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	42,121	181,966	200,369	43,374	82,612	
淨利歸屬於 母公司業主	42,121	181,966	194,503	55,294	101,146	
淨利歸屬於共同控 制下前手權益	-	-	5,866	(4,124)	-	
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	(7,796)	(18,534)	
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	42,121	181,966	194,503	55,294	101,146	
綜合損益總額歸屬 於共同控制下前手 權益	-	-	5,866	(4,124)	-	
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	-	-	(7,796)	(18,534)	
每股盈餘	0.70	3.04	3.21	0.82	1.50	

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司 2022 年 4 月 14 日以現金支付方式向三商投資控股股份有限公司取得三友藥妝股份有限公司 6% 之股權，於 2022 年 4 月 15 日完成收購，對三友藥妝股份有限公司具有控制力，因三友藥妝股份有限公司與本公司之最終母公司同為三商投資控股股份有限公司，該交易屬共同控制下組織重組，依相關函釋追溯重編。

### 3. 個體簡明資產負債表

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		2019 年	2020 年	2021 年(註 2)	2022 年	2023 年
流 動 資 產		1,969,210	1,997,256	2,363,178	2,421,733	2,543,621
不動產、廠房及設備		1,340,190	1,337,956	1,350,302	1,228,841	1,126,053
無 形 資 產		50,914	37,023	23,630	18,709	15,731
其 他 資 產		1,646,446	1,721,816	1,889,542	1,824,730	1,979,894
資 產 總 額		5,006,760	5,094,051	5,626,652	5,494,013	5,665,299
流動負債	分 配 前	2,547,918	2,487,654	2,310,140	2,393,065	2,408,975
	分 配 後	2,585,827	2,651,423	2,485,193	2,442,340	(註 3)
非 流 動 負 債		1,283,402	1,285,991	1,316,802	1,305,840	1,410,914
負債總額	分 配 前	3,831,320	3,773,645	3,626,942	3,698,905	3,819,889
	分 配 後	3,869,229	3,937,414	3,801,995	3,748,180	(註 3)
歸屬於母公司業主之權益		1,175,440	1,320,406	1,999,710	1,795,108	1,845,410
股 本		600,000	600,000	675,000	675,000	675,000
資 本 公 積		511,664	537,938	992,115	1,001,300	1,001,300
保留盈餘	分 配 前	63,776	207,833	238,567	118,808	169,100
	分 配 後	25,867	44,064	63,514	69,533	(註 3)
其 他 權 益		-	-	-	-	-
庫 藏 股 票		-	(25,365)	-	-	-
共同控制下前手權益		-	-	94,028	-	-
權益總額	分 配 前	1,175,440	1,320,406	1,999,710	1,795,108	1,845,410
	分 配 後	1,137,531	1,156,637	1,824,657	1,745,833	(註 3)

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司 2022 年 4 月 14 日以現金支付方式向三商投資控股股份有限公司取得三友藥妝股份有限公司 6% 之股權，於 2022 年 4 月 15 日完成收購，對三友藥妝股份有限公司具有控制力，因三友藥妝股份有限公司與本公司之最終母公司同為三商投資控股股份有限公司，該交易屬共同控制下組織重組，依相關函釋追溯重編。

註3：本公司 2023 年度盈餘分配案業經 2024 年 2 月 23 日董事會擬議，尚待 2024 年股東常會通過。

#### 4. 個體簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料				
	2019 年	2020 年	2021 年 (註 2)	2022 年	2023 年
營業收入	12,080,447	13,198,913	13,964,763	13,643,311	13,565,837
營業毛利	2,926,681	3,284,429	3,501,022	3,353,979	3,470,708
營業損益	67,770	255,849	249,524	68,935	153,266
營業外收入及支出	(20,418)	(25,980)	(2,854)	(4,934)	(27,761)
稅前淨利	47,352	229,869	246,670	64,001	125,505
繼續營業單位本期淨利	42,121	181,966	200,369	51,170	101,146
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	42,121	181,966	200,369	51,170	101,146
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	42,121	181,966	200,369	51,170	101,146
淨利歸屬於 母公司業主	42,121	181,966	194,503	55,294	101,146
淨利歸屬於共同控制下 前手權益	-	-	5,866	(4,124)	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	42,121	181,966	194,503	55,294	101,146
綜合損益總額歸屬於共 同控制下前手權益	-	-	5,866	(4,124)	-
每股盈餘	0.70	3.04	3.21	0.82	1.50

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司2022年4月14日以現金支付方式向三商投資控股股份有限公司取得三友藥妝股份有限公司6%之股權，於2022年4月15日完成收購，對三友藥妝股份有限公司具有控制力，因三友藥妝股份有限公司與本公司之最終母公司同為三商投資控股股份有限公司，該交易屬共同控制下組織重組，依相關函釋追溯重編。

#### 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師事務所	會計師姓名	查核意見類型
2023 年	安侯建業聯合會計師事務所	蕭佩如會計師及于紀隆會計師	無保留意見
2022 年	安侯建業聯合會計師事務所	周寶蓮會計師及陳振乾會計師	無保留意見
2021 年	安侯建業聯合會計師事務所	周寶蓮會計師及陳振乾會計師	無保留意見
2020 年	安侯建業聯合會計師事務所	周寶蓮會計師及陳振乾會計師	無保留意見
2019 年	安侯建業聯合會計師事務所	周寶蓮會計師及高渭川會計師	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 財務分析

#### 1. 最近五年度財務分析 (合併)

分析項目(註 2)		最近五年度財務分析					當年度截至年報刊印日之前一季財務資料
		2019 年	2020 年	2021 年 (註 3)	2022 年	2023 年	2024 年第一季
財務結構 (%)	負債占資產比率	76.55	74.11	65.98	67.63	67.82	截至刊印日止 · 尚未經會計師核閱
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	183.09	194.61	248.56	259.68	291.66	
償債能力 (%)	流動比率	78.97	81.89	107.35	105.95	110.36	
	速動比率	18.87	15.88	40.51	33.23	45.36	
	利息保障倍數	3.33	12.55	13.50	3.91	5.27	
經營能力	應收款項週轉率(次)	333.14	367.43	191.91	155.15	143.59	
	平均收現日數(日)	1.10	0.99	1.90	2.35	2.54	
	存貨週轉率(次)	7.15	6.90	6.53	6.20	6.08	
	應付款項週轉率(次)	8.27	10.11	8.76	7.48	7.25	
	平均銷貨日數(日)	51	53	56	59	60	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.74	9.86	10.74	10.89	11.78	
獲利能力	總資產週轉率(次)	2.92	2.61	2.54	2.44	2.42	
	資產報酬率(%)	1.41	3.91	3.76	1.01	1.77	
	權益報酬率(%)	3.53	14.58	11.76	2.25	4.40	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	7.89	38.31	36.54	8.33	15.85	
	純益率(%)	0.35	1.38	1.37	0.31	0.59	
現金流量 (%)	每股盈餘(元)	0.70	3.04	3.21	0.82	1.50	
	現金流量比率	0.32	37.64	55.14	27.09	41.32	
	現金流量允當比率	註 2	98.94	164.94	152.27	196.34	
槓桿度	現金再投資比率	(8.00)	42.65	40.39	16.77	31.37	
	營運槓桿度	11.79	3.74	5.10	25.64	7.04	
	財務槓桿度	1.49	1.09	1.11	2.67	1.26	

最近二年度各項財務比率增減變動達 20%者，說明如下：

1. 速動比率增加：主係因 2023 年度淨利增加且現金及約當現金增加所致。
2. 利息保障倍數增加：主係因 2023 年度淨利增加。
3. 獲利能力財務比例整體增加：主係因 2023 年度淨利增加。
4. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率增加：主係因 2023 年度淨利增加，且相關營運活動現金流量增加所致。
5. 營運及財務槓桿度減少：主係因 2023 年營業淨利增加所致。

註 1: 上開財務資料之來源均經會計師查核簽證。

註 2: 本公司於 2017 年 7 月 1 日受讓三商行股份有限公司所分割家購事業部之相關營業(含資產、負債及營業)，並參照會計研究發展基金會(100)基秘字第 390 號及(101)基秘字第 301 號函釋，重編 2016 年度合併財務報告，無 2015 年度營業活動之現金流量、資本支出等資訊，故不予計算。

註 3: 本公司 2022 年 4 月 14 日以現金支付方式向三商投資控股股份有限公司取得三友藥妝股份有限公司 6% 之股權，於 2022 年 4 月 15 日完成收購，對三友藥妝股份有限公司具有控制力，因三友藥妝股份有限公司與本公司之最終母公司同為三商投資控股股份有限公司，該交易屬共同控制下組織重組，依相關函釋追溯重編。

## 2. 最近五年度財務分析 (個體)

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至年報刊印日之前一季財務資料
		2019年	2020年	2021年 (註3)	2022年	2023年	2024年第一季
財務結構(%)	負債占資產比率	76.52	74.08	64.46	67.33	67.43	截至刊印日止， 尚未經會計師核 閱
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	183.47	194.80	245.61	252.35	289.18	
償債能力(%)	流動比率	77.29	80.29	102.30	101.20	105.59	
	速動比率	17.24	14.25	37.51	30.81	42.66	
	利息保障倍數	3.34	12.57	14.63	4.47	6.19	
經營能力	應收款項週轉率(次)	336.68	367.10	279.71	199.46	182.67	
	平均收現日數(日)	1.08	0.99	1.30	1.82	2.00	
	存貨週轉率(次)	7.16	6.91	7.02	6.58	6.44	
	應付款項週轉率(次)	8.25	10.10	8.99	7.57	7.39	
	平均銷貨日數(日)	51	53	52	55	57	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.75	9.86	10.39	10.58	11.52	
	總資產週轉率(次)	2.91	2.61	2.60	2.45	2.43	
獲利能力	資產報酬率(%)	1.41	3.92	4.01	1.19	2.16	
	權益報酬率(%)	3.53	14.58	12.07	2.70	5.56	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	7.89	38.31	36.54	9.48	18.59	
	純益率(%)	0.35	1.38	1.43	0.38	0.75	
	每股盈餘(元)	0.70	3.04	3.21	0.82	1.50	
現金流量(%)	現金流量比率(%)	0.24	37.50	58.92	28.52	42.06	
	現金流量允當比率(%)	註2	100.38	165.97	151.69	194.35	
	現金再投資比率(%)	(8.13)	42.41	40.49	17.30	30.84	
槓桿度	營運槓桿度	10.71	3.67	3.89	11.29	5.49	
	財務槓桿度	1.43	1.08	1.08	1.37	1.19	



最近二年度各項財務比率增減變動達 20%者，說明如下：

1. 速動比率增加：主係因 2023 年度淨利增加且現金及約當現金增加所致。
2. 利息保障倍數增加：主係因 2023 年度淨利增加。
3. 獲利能力財務比例整體增加：主係因 2023 年度淨利增加。
4. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率增加：主係因 2023 年度淨利增加，且相關營運活動現金流量增加所致。
5. 營運及財務槓桿度減少：主係因 2023 年營業淨利增加所致。

註1：上開財務資料之來源均經會計師查核簽證。

註2：本公司於 2017 年 7 月 1 日受讓三商行股份有限公司所分割家購事業部之相關營業（含資產、負債及營業），並參照會計研究發展基金會(100)基秘字第 390 號及(101)基秘字第 301 號函釋，重編 2016 年度個體財務報告，無 2015 年度營業活動之現金流量、資本支出等資訊，故不予計算。

註3：本公司 2022 年 4 月 14 日以現金支付方式向三商投資控股股份有限公司取得三友藥妝股份有限公司 6%之股權，於 2022 年 4 月 15 日完成收購，對三友藥妝股份有限公司具有控制力，因三友藥妝股份有限公司與本公司之最終母公司同為三商投資控股股份有限公司，該交易屬共同控制下組織重組，依相關函釋追溯重編。

註4：計算公式：

#### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = ( 權益總額 + 非流動負債 ) / 不動產、廠房及設備淨額。

#### 2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = ( 流動資產 - 存貨 - 預付費用 ) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

#### 3. 經營能力

(1) 應收款項 ( 包括應收帳款與因營業而產生之應收票據 ) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 ( 包括應收帳款與因營業而產生之應收票據 ) 餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項 ( 包括應付帳款與因營業而產生之應付票據 ) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 ( 包括應付帳款與因營業而產生之應付票據 ) 餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

#### 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [ 稅後損益 + 利息費用 × ( 1 - 稅率 ) ] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = ( 歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利 ) / 加權平均已發行股數。

#### 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 ( 資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利 )。
- (3) 現金再投資比率 = ( 營業活動淨現金流量 - 現金股利 ) / ( 不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金 )。

#### 6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = ( 營業收入淨額 - 變動營業成本及費用 ) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / ( 營業利益 - 利息費用 )。

註5：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- (1) 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- (2) 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- (3) 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- (4) 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利 ( 不論是否發放 ) 應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- (1) 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- (2) 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- (3) 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- (4) 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- (5) 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註7：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

三商家購股份有限公司

審計委員會查核報告書


董事會造具本公司 2023 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所蕭佩如會計師及于紀隆會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合。爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

三商家購股份有限公司 2024 年股東常會

三商家購股份有限公司審計委員會

召集人：蔡孟霖



蔡孟霖

西 元 2 0 4 年 2 月 2 3 日

四、最近年度財務報告：請參閱第 126 頁至 166 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 167 頁至 211 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響：

單位：新台幣千元

項目	年度	2022 年	2023 年	差異	
				金額	%
流動資產		2,671,329	2,809,491	138,162	5.17
不動產、廠房及設備		1,240,694	1,143,414	(97,280)	(7.84)
其他資產		1,830,982	1,927,784	96,802	5.29
<b>資產總額</b>		<b>5,743,005</b>	<b>5,880,689</b>	<b>137,684</b>	<b>2.40</b>
流動負債		2,521,217	2,545,858	24,641	0.98
非流動負債		1,362,797	1,442,493	79,696	5.85
<b>負債總額</b>		<b>3,884,014</b>	<b>3,988,351</b>	<b>104,337</b>	<b>2.69</b>
股本		675,000	675,000	-	-
資本公積		1,001,300	1,001,310	10	-
保留盈餘		118,808	169,100	50,292	42.33
非控制權益		63,883	46,928	(16,955)	(26.54)
<b>權益總額</b>		<b>1,858,991</b>	<b>1,892,338</b>	<b>33,347</b>	<b>1.79</b>

最近二年度增減比例變動分析說明：(增減變動比例達 20%且金額超過新台幣一千萬者)

1. 保留盈餘增加：係因 2023 年度淨利增加。
2. 非控制權益減少：主係因本公司於 2023 年 12 月 1 日以現金 50,000 千元增加取得三友藥妝股份有限公司股權所致。

## 二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

### (一) 財務績效分析

單位：新台幣千元

項目	年度	2022 年	2023 年	增 ( 減 ) 金額	變動比 例(%)
營業收入		14,183,503	14,041,914	(141,589)	(1.00)
營業成本		10,653,923	10,402,276	(251,647)	(2.36)
營業毛利		3,529,580	3,639,638	110,058	3.12
營業費用		3,498,695	3,518,372	19,677	0.56
營業淨利		30,885	121,266	90,381	292.64
營業外收入及支出		25,320	(14,295)	(39,615)	(156.46)
稅前淨利		56,205	106,971	50,766	90.32
所得稅費用		12,831	24,359	11,528	89.84
本期淨利		43,374	82,612	39,238	90.46
本期綜合損益總額		43,374	82,612	39,238	90.46
最近二年度增減比例變動分析說明：( 增減變動比例達 20%且金額超過新台幣一千萬者 )					
營業淨利及所得稅費用增加：主係因 2023 年度毛利增加所致。					
營業外收入及支出減少：主係因 2023 年度認列租賃修改利益減少所致。					

### (二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司係屬零售通路業，未來之銷售數量將因民生消費及總體經濟狀況產生變化。本公司經營團隊除仍將持續積極展店增加規模經濟外，並發展電子商務擴充銷貨通路，另透過提高進口及自有商品業務比重產生差異化並增加獲利。

### 三、現金流量

最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析：

#### (一) 最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣千元

項目	年度	2022 年	2023 年	增 ( 減 ) 比率 ( % )
營業活動之淨現金流入(出)		682,927	1,052,059	54.05
投資活動之淨現金流入(出)		(175,455)	(130,296)	25.74
籌資活動之淨現金流入(出)		(710,265)	(556,316)	21.67
最近年度現金流量變動之分析說明：				
1. 2023 年度營業活動之淨現金流入較 2022 年度增加：主係因 2023 年度淨利增加。				
2. 2023 年度投資活動之淨現金流出較 2022 年度減少：主係因兩年度設備款支付時點差異所致。				
3. 2023 年度籌資活動之淨現金流出較 2022 年度減少：主係因 2023 年度發放現金股利減少。				

(二) 流動性不足之改善計畫：不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金餘額	預計全年來自 營業活動淨現 金流量	預計全年來自 投資活動淨現 金流量	預計全年來自 籌資活動淨現 金流量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足 額之補救措施	
					投資 計畫	理財 計畫
913,481	462,357	(418,463)	(385,043)	572,332	不適用	不適用
1. 未來一年度現金流量變動情形分析：						
a、營業活動：主係預計未來持續進行庫存控管，並持續開發新商品，透過提高公司整體獲利以增加營業活動現金流入。						
b、投資活動：主係預計持續增設門市、汰換既有門市設備所產生之資本支出，且本公司為提高經營效率並優化物流作業，將進行物流擴建及自動化倉儲設備導入，此外並將增加對子公司投資，因此產生投資活動之現金流出。						
c、籌資活動：除承租門市之租賃本金償還外，本公司依過去股利政策分配並支付現金股利，故產生籌資活動現金流出。						
2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：最近年度無重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 轉投資政策：本公司轉投資政策係基於永續經營及營運成長性考量，並依主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產作業程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度訂定「子公司之監督及管理辦法」，針對其資訊揭露、財務及業務之管理制定相關規範，使本公司之轉投資事業得以對集團發揮最大之經營績效。

(二) 獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

單位：新台幣千元

被投資公司	主要營業項目	2023 年度認列之投資利益(損失)	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
三友藥妝股份有限公司	藥妝零售業	(17,800)	主要係因關閉虧損門市，且目前門市數量尚未達經濟規模所致。	未來將檢視通路整體策略，開設社區型態門市盡速達到損益兩平目標。
心樸市集股份有限公司	零售業	1,146	主要係暫緩通路經營，進貨特定商品轉售至本公司。	惟保留 TGH 品牌以便未來品牌商品之生產，未來本公司將進行轉型，增加國內外貿易業務。

(三) 未來一年投資計畫：

本公司於 2023 年董事會通過物流中心增建案，預計增建 1,580 坪並於 2024 年 Q3 完工以支應中部以北之門市所需。此外，本公司亦計畫於物流中心屋頂架設太陽能板，增加再生能源來源，以因應未來碳盤查及碳計價對本公司帶來的影響。



## 六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

### (一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

#### 1. 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣千元；%

項目 \ 年度	2022 年度	2023 年度
利息收(支)淨額	(16,296)	(19,644)
營業收入淨額	14,183,503	14,041,914
占營業收入淨額比率	(0.11)%	(0.14)%

本公司及子公司 2023 年度利息收(支)淨額共計(19,644)千元，減除因採用 IFRS 16 產生之財務成本 23,316 千元後，餘為利息收入淨額主要係屬銀行存款及借款所產生，佔營業收入淨額比率微小，加以本公司及子公司與往來金融機構向來維持良好關係，財務穩健、債信良好，亦可取得較佳利率條件，預計未來利率變動對整體營運不致造成重大影響。本公司及子公司亦將隨時觀察金融市場利率走勢變化，以期隨時採取因應措施，降低利率變動對損益造成之影響。

#### 2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣千元；%

項目 \ 年度	2022 年度	2023 年度
兌換 (損) 益	2,633	1,821
營業收入淨額	14,183,503	14,041,914
占營業收入淨額比率(%)	-	-

本公司及子公司主要經營國內零售市場，以新台幣為交易貨幣，另自國外進口之商品主要交易幣別為美元、歐元或日圓，惟以外幣交易之進口商品僅占本公司及子公司進貨成本約 3%，本公司及子公司 2023 年度兌換損益占營業收入淨額比重極低，故匯率變動對本公司及子公司並無重大影響，惟本公司仍將持續觀察匯率市場變動並隨時提出因應策略。

#### 3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

依據主計總處預測 2024 年經濟成長率為 3.35%，另消費者物價指數 2024 年年增率預測為 3.08%，整體物價漸趨平穩。因本公司係經營民生消費商品之零售業務，主要營業收入來自民眾之剛性需求，受通貨膨脹之影響相對較低，惟本公司仍將隨時關注市場

價格波動，並與供應商維持良好互動關係，透過各種產品組合之調整並開發更多差異化商品，以及透過擴大規模經濟，降低採購成本，減少通貨膨脹對本公司營運之影響，本公司因應通貨膨脹影響，更將持續開發自有品牌並擴大自行進口商品品項，提供消費者更多實惠之商品選擇。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司及子公司專注於本業之經營，且以穩健經營為原則，並以財務健全發展為前提，故本公司及子公司最近年度及截至本年報刊印日止並未跨足高風險、高槓桿之投資。

2. 從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

最近年度及截至本年報刊印日止，本公司於 2023 年 8 月 4 日董事會通過資金貸與新台幣三千萬元予子公司三友藥妝股份有限公司供其營運周轉，截至刊印日止已動用之金額均已償還，並依本公司「資金貸與他人作業程序」規定辦理公告。

本公司及子公司並無從事為他人背書保證及衍生性商品交易之情事。本公司股東會已於 2020 年 6 月 29 日通過廢止「衍生性商品交易處理程序」，降低因從事衍生性商品而帶來之風險。基於營運風險考量，本公司及子公司未來若欲從事資金貸與他人、背書保證等事項，應依本公司「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」規定辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司及子公司係從事民生消費品之零售業務，主要研發計畫著重於改善消費體驗及豐富商品及服務類型。

1. CRM 數據分析：

因本公司與其他零售通路競爭者客源高度重疊，欲提升產品組合與服務之價值須掌握消費者購物習性與商品需求，本公司持續透過強化顧客關係管理(Customer Relationship Management, CRM)數據分析了解各銷售區域之消費特性，以利滿足鄰里居民多樣化民生用品與服務性商品需求，深耕社區。

2. 整合支付工具與行銷活動：

在政府提升非現金支付政策鼓勵下，電子支付市場蓬勃發展，未來可預期將有更多元、各類支付金融服務與各類型支付生態圈，本公司持續與各家電子支付業者或電子票券業者進行異業合作，包含升級門市支付設備，降低消費最後一哩的磨擦力，提供消費者更便利與安全之支付旅程與行銷活動體驗，以創造豐富商機。

3. 客服數據分析：

本公司提供即時客服專線服務，快速回覆客戶消費相關問題並提升服務品質。因客服數據皆為文字或語音需透過大量人工整理與分析，相對費時，本公司預計研發文字分析雲端系統，定期利用軟體演算法自動歸納重要客戶反映訊息作為內部營運改善參考。

4. 倉儲管理：

隨著供應商商品種類增加與營運門市數量持續擴展，倉儲作業量亦隨之攀升，本公司持續優化倉儲管理系統、電子標籤輔助揀貨系統、自動分揀系統外，並引進壓紙機等自動化設備，以降低倉儲管理成本、提升倉儲與物流作業效率。

5. 行動裝置 APP 軟體：

近年零售通路業者透過建置 APP 軟體，透過促銷活動引導顧客安裝 APP 軟體於手持裝置，以提供更迅速及便利之各類消費服務、促銷資訊與商品購買渠道。本公司除推出全新美廉社 APP 外，並將持續優化，投入相關研發資源於應用程式之開發及優化。

6. 需求預測分析系統：

隨著日益激烈的競爭與變化快速的消費者需求，供應鏈管理可大幅提高企業之生產力、降低成本、改善服務品質及增加顧客滿意度。而訂補貨是零售業日常營運中不可或缺的重要活動，能有效地在對的時間點、將對的產品及適當的數量、補貨到適合的銷售點，對於提升企業競爭力將有所助益。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意與財務業務相關之政策及法律變動，如有必要則另徵詢如律師、會計師等外部專家之專業意見，並研議因應措施，以兼顧法令遵循並降低對財務業務之衝擊為主要目標。最近年度及截至本年報刊印日止，本公司及子公司並未受到國內外重要政策及法律變動而有重大影響財務業務之情事。

(五) 科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 銷售面：

由於新零售改變整體產業生態，零售由傳統線下轉換為線上線下並行，加以國內外電商平台近年度均積極整併線下實體通路，造成產業型態大幅變化，台灣近年度網購平台因物流整合完善，逐漸侵蝕舊有零售市場業務外，自新冠肺炎影響民眾消費習慣，更加速電商平台及外送服務於零售市場之滲透。本公司順應此一趨勢，將威脅轉換為增加業務之機會，本公司及子公司致力於全渠道(Omni-Channel)銷售模式，期望讓顧客獲得 360 度環繞式服務，無論於實體店面或是線上購物時，均能滿足其需求。本公司除增加與外送平台業者合作外，將持續優化電商網站、增加顧客關係管理(CRM)之相關投資，強化客戶對本公司各品牌之黏著度。

## 2. 營運面:

本公司持續引進新技術及新設備，汰換高耗能、低效率之硬體設施。此外，本公司將持續優化 ERP 系統，透過整合內部資源提高經營效率，物流中心則朝自動化發展以節省人力，並透過精準數據分析持續降低庫存、增加物流使用效率為首要目標。又因為人事成本之變動對本公司損益甚鉅，為使人力資源有效運用，本公司除已於 2021 年啟用新人力資源系統協助門市人員有效排班及進行工時管理外，2021 年度於全門市導入平板設備，透過線上課程增加教育訓練頻次及即時性，以優化門市服務流程，提供顧客優質服務，2022 年度並持續優化，上架各類營運電子書，協助門市提供更完善之服務流程。

本公司近年度積極與電子商務業者合作，因具備 800 家以上門市，加上門市位置深入社區核心，使本公司可協助電子商務平台達成最後一哩，本公司已於 2021 年開始與蝦皮商城合作，提供到店寄件取件服務並持續擴大服務範圍，截至 2023 年底，共計 200 家加入包裹寄取服務，未來預計持續擴增合作店數，成為電商之重要物流渠道，也增加本公司營收及獲利。

## 3. 資訊面:

由於網路使用已全面滲透民眾之食衣住行，駭客攻擊、勒索病毒或消費者個資或消費資料之竊取亦時有所聞，本公司已訂有相關資訊安全管理辦法，並定期檢視其有效性，降低可能對公司營運及形象造成之損害，本公司亦於 2022 年投入一定預算於資訊安全相關防護上，降低因駭客入侵影響公司營運及信譽。2023 年除與台灣知名資安公司配合降低資安風險外，並將增設專責單位及人員，強化本公司資訊安全，降低風險。

### (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司秉持積極、踏實與創新的企業文化，提供消費者物美價廉之商品，滿足市場需求，重視顧客服務，一路以友善信實為企業形象。透過心樸市集品牌於 2016 年跨足有機零售產業，以提供安心安全的商品為主要訴求。近年來並不斷引進新業種(如咖啡、地瓜等之販售)，提供更多元化的商品與服務，擴大營業規模，強化顧客需求。同時設置客服中心，統一蒐集顧客對於各品牌之意見與回饋，並即時回應消費者。本公司另設有發言人機制及公關部門，統一發言流程，即時掌握輿情避免不當輿論影響本公司營運，以求迅速且有效處理突發事件與媒體應對。

此外，本公司每年承辦三商集團「三商盃公益路跑」，透過運動賽事之舉辦，表達企業對弱勢團體的關懷之意。2023 年三商盃於 10 月 29 日舉辦，以「不給跑！就搗蛋！」為主題，在大佳河濱公園展開千人萬聖節路跑派對，賽事以親子同樂為主題。賽事有 10 公里挑戰組、3 公里變裝歡樂組及視障組。活動中邀請視障跑者及愛心陪跑員盛情參加！

現場提供臉部彩繪、小朋友萬聖節走 SHOW、市集攤位，還有 DIY 及抽獎活動等，適逢萬聖節到來，親子在早晨一起同樂。「三商盃公益路跑」持續關心弱勢議題，捐贈善款予台中私立惠明盲校以及財團法人視障路跑運動協會，施以棉薄之力號召群體一同做公益。

此外，本公司不定期配合在公益活動上貢獻心力，於 2023 年與「婦女救援基金會」合作，倡議「數位性暴力」議題。在網路科技發達的時代，數位性暴力的案件層出不窮，數位時代下的性別暴力，最常見的就是未得同意散布性私密影像。本公司藉由消費者活動「點點收集分享愛」，向民眾倡導兒童數位身體界線教育，從幼兒園開始、從家長做起，不隨意拍照上傳。企業以身作則，讓議題持續擴大，使更多民眾更加重視。本次活動與民共襄盛舉，共捐助新台幣 35 萬元善款給予婦女救援基金會，用於倡議「數位性暴力」議題。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及截至本年報刊印日止，本公司及子公司並無相關情事。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司之營業項目係屬買賣業及服務業，故此項目之說明不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司主要經營社區型超級市場，販售之商品類型繁多、進貨對象非常分散，並無過度集中之風險；本公司主要供應商為台灣菸酒公司，2023 年度向台灣菸酒公司進貨總額占本公司進貨總額 16%，惟台灣菸酒公司係由財政部所 100% 持有，負責國內菸酒之產製，平衡國內菸酒市場之供需，應不致發生重大缺貨疑慮。此外，本公司另自行向國內外供應商採購各類菸酒，即便台灣菸酒發生缺貨，亦不致重大影響本公司營運，故本公司無因進貨過度集中而產生之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司於 2024 年 2 月 27 日接獲股東余美玲女士申報及公告之公開收購申報書、公開收購說明書及相關書件等有關收購通知之訊息，本公司法人董事日商住友商事株式會社與公開收購人余美玲女士於 2024 年 2 月 25 日簽署應賣協議書。本公司已於接獲公開收購人收購通知後依法召開審議委員會及董事會，並於公開資訊觀測站發布重大訊息。法人董事日商住友商事株式會社因轉讓其全數股份故於 2024 年 3 月 26 日解任其兩席董事職位，目前本公司仍由母公司三商投資控股股份有限公司持有 60.76%，剩餘七席董事(含獨立董事)亦有四席，故本次股權大量移轉不致重大影響本公司營運，股權移轉資訊請參閱本年報第 70 頁。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至本年報刊印日止，本公司經營權並無重大改變之情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

截至年報刊印日止，本公司暨公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司並無重大已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，而其結果可能對本公司股東權益或證券價格有重大影響之情事。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無其他重要風險。

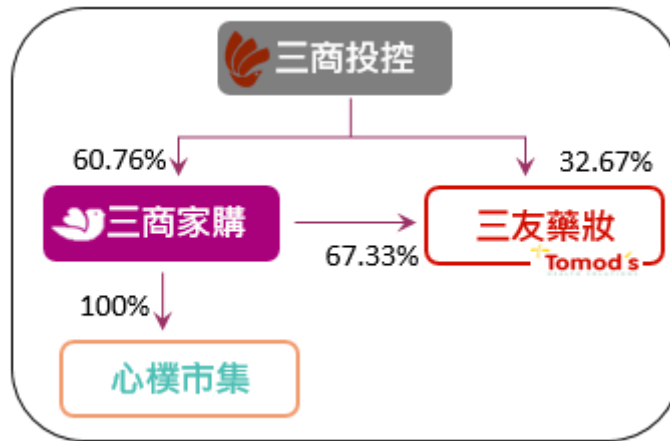
七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織圖(截至 2023.12.31)



##### 2. 各關係企業基本資料

單位：新台幣千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
三商投資控股股份有限公司	1965年2月19日	台北市建國北路二段145號地下1樓及1~18樓	11,224,957	一般投資業
心樸市集股份有限公司	2017年12月13日	台北市民權東路三段4號地下1層	60,000	零售業
三友藥妝股份有限公司	2012年8月22日	台北市民權東路三段4號地下1層	150,000	藥品 / 化妝品及清潔用品零售業

##### 3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

##### 4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

企業名稱	主要營業或生產項目
三商投資控股股份有限公司	一般投資業
心樸市集股份有限公司	零售業
三友藥妝股份有限公司	藥品 / 化妝品及清潔用品零售業

## 5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：千股；%：2023年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率(%)
三商投資控股股份有限公司 (截至2023年10月20日)	董事長	商林投資股份有限公司	202,868	18.07
		代表人：陳翔立	25,337	2.25
	董事	商林投資股份有限公司	202,868	18.07
		代表人：陳翔玢	17,394	1.54
	董事	商林投資股份有限公司	202,868	18.07
		代表人：陳翔中	18,014	1.60
	董事	樹人投資股份有限公司	144,195	12.84
		代表人：毛明宇	5,708	0.51
	董事	樹人投資股份有限公司	144,195	12.84
		代表人：翁維駿	6,761	0.60
	董事	鄭義騰	0	0
	獨立董事	陳昌益	0	0
	獨立董事	李茂	0	0
獨立董事	杜德成	0	0	
獨立董事	柳漢宗	0	0	
總經理	陳翔立	25,337	2.75	
心樸市集股份有限公司	董事長	三商家購股份有限公司	6,000	100
		代表人：陳翔玢	0	0
	董事	三商家購股份有限公司	6,000	100
		代表人：陳翔立	0	0
	董事	三商家購股份有限公司	6,000	100
		代表人：邱光隆	0	0
監察人	三商家購股份有限公司	6,000	100	
	代表人：陳瑞杏	0	0	
總經理	邱光隆	0	0	
三友藥妝股份有限公司	董事長	三商家購股份有限公司	10,100	67.33
		代表人：邱光隆	0	0
	董事	三商家購股份有限公司	10,100	67.33
		代表人：柳樂陽亮(註)	0	0
	董事	三商投資控股股份有限公司	4,900	32.67
		代表人：陳瑞杏	0	0
監察人	劉晏秀	0	0	
總經理	邱光隆(註)	0	0	

註：三友藥妝股份有限公司於2024年3月12日變更總經理為張聰本；2024年3月27日變更董事為張聰本。



6. 2023 年度各關係企業營運概況：

單位：新台幣千元

企業名稱	實收 資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
三商投資控股股份有限公司	11,224,957	23,858,869	6,960,062	16,898,807	2,584,542	2,738,711	(2,874,182)	(3.09)
心樸市集股份有限公司	60,000	42,252	53	42,199	70,611	737	1,146	0.19
三友藥妝股份有限公司	150,000	324,033	180,087	143,946	508,678	(34,170)	(36,729)	(2.45)

(二) 關係企業合併財務報表：請詳本年報第 126 頁至第 166 頁。(合併財務報表)

(三) 關係報告書：請詳附錄三。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情事。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情事。

四、其他必要補充說明事項：無。

## 玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

- 一、存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事者：無此情事。
- 二、因訴訟、非訟、行政處分、行政爭訟、保全程序或強制執行事件，對公司財務或業務有重大影響者：無此情事。
- 三、嚴重減產或全部或部分停工、公司廠房或主要設備出租、全部或主要部分資產質押，對公司營業有影響者：無此情事。
- 四、有公司法第一百八十五條第一項所定各款情事之一者：無此情事。
- 五、經法院依公司法第二百八十七條第一項第五款規定其股票為禁止轉讓之裁定者：無此情事。
- 六、董事長、總經理或三分之一以上董事發生變動者：無。
- 七、變更簽證會計師者。但變更事由係會計師事務所內部調整者，不包括在內：無此情事。
- 八、重要備忘錄、策略聯盟或其他業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更、終止或解除、改變業務計畫之重要內容、完成新產品開發、試驗之產品已開發成功且正式進入量產階段、收購他人企業、取得或出讓專利權、商標專用權、著作權或其他智慧財產權之交易，對公司財務或業務有重大影響者：無此情事。
- 九、其他足以影響公司繼續營運之重大情事者：無此情事。

## 附錄一、最近年度財務報告

### 聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日起至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：三商家購股份有限公司



董 事 長：陳翔玠

日 期：民國一一三年二月二十三日



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

## 會計師查核報告

三商家購股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

三商家購股份有限公司及其子公司(以下簡稱「三商家購集團」)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達三商家購股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與三商家購股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對三商家購集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

### 連鎖零售商品收入認列

有關連鎖零售商品收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十三)；收入認列之揭露，請詳合併財務報告附註六(十四)。

關鍵查核事項之說明：

連鎖零售營業收入主要透過商品主檔資訊之建置，每筆交易透過門市銷售POS系統刷讀條碼記錄每次銷售資料(包含交易之商品品項、數量、零售價及總銷售額)，各門市每日結帳後將當日之銷售資料傳輸至ERP系統彙總處理，並自動產生營業收入分錄。

由於連鎖零售商品營業收入具有單筆交易金額不高但筆數眾多之特性，且高度仰賴系統傳輸，前述系統彙總處理及紀錄營業收入的過程對連鎖零售業營業收入之認列係屬重要。故連鎖零售商品收入認列之完整性及正確性為本會計師執行該集團財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估POS系統銷售資料定期且完整拋轉至ERP系統並由系統自動產生營業收入分錄之控制，檢視非由系統自動產生之營業收入分錄及相關憑證；檢視門市日結報表所載金額與銀行對帳單金額。

### 其他事項

三商家購股份有限公司已編製民國一一二年及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估三商家購集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算三商家購集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

三商家購集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對三商家購集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使三商家購集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致三商家購集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。


本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對三商家購集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：  
蕭佩如 

于紀蓮 

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 二 月 二 十 三 日

三商家購股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31				112.12.31		111.12.31		
	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 913,481	16	548,034	9	2130	合約負債—流動(附註六(十四))	\$ 58,939	1	65,731	1
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)及十三)	5,345	-	5,807	-	2150	應付票據(附註六(十七))	153	-	252	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	87,309	1	92,467	2	2170	應付帳款(附註六(十七))	1,398,919	24	1,465,321	26
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	1,333	-	671	-	2180	應付帳款—關係人(附註六(十七)及七)	1,973	-	3,164	-
1197	應收融資租賃款—流動(附註六(四))	-	-	1,490	-	2200	其他應付款(附註六(十七)及七)	506,909	8	474,480	8
1200	其他應收款(附註七)	12,138	-	12,842	-	2280	租賃負債—流動(附註六(九)(十七)(二十)及七)	465,532	8	457,704	8
1300	存貨(附註六(五))	1,622,365	28	1,797,015	31	2300	其他流動負債	<u>113,433</u>	<u>2</u>	<u>54,565</u>	<u>1</u>
1410	預付款項(附註七)	32,320	1	36,503	1			<u>2,545,858</u>	<u>43</u>	<u>2,521,217</u>	<u>44</u>
1476	其他金融資產—流動(附註六(一)及八)	<u>135,200</u>	<u>2</u>	<u>176,500</u>	<u>3</u>						
		<u>2,809,491</u>	<u>48</u>	<u>2,671,329</u>	<u>46</u>						
<b>非流動資產：</b>											
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	1,143,414	20	1,240,694	22	2527	合約負債—非流動(附註六(十四))	6,674	-	8,196	-
1755	使用權資產(附註六(八))	1,761,096	30	1,659,417	29	2550	負債準備—非流動	6,734	-	3,740	-
1780	無形資產	21,989	-	19,171	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十一))	556	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	25,583	-	23,210	1	2580	租賃負債—非流動(附註六(九)(十七)(二十)及七)	1,342,466	23	1,249,387	22
1920	存出保證金(附註七)	95,271	2	102,120	2	2645	存入保證金(附註六(十七)及七)	<u>86,063</u>	<u>2</u>	<u>101,474</u>	<u>2</u>
1980	其他金融資產—非流動(附註六(一)及八)	<u>23,845</u>	<u>-</u>	<u>27,064</u>	<u>-</u>			<u>1,442,493</u>	<u>25</u>	<u>1,362,797</u>	<u>24</u>
		<u>3,071,198</u>	<u>52</u>	<u>3,071,676</u>	<u>54</u>			<u>3,988,351</u>	<u>68</u>	<u>3,884,014</u>	<u>68</u>
<b>負債及權益</b>											
<b>流動負債：</b>											
<b>非流動負債：</b>											
<b>負債總計</b>											
<b>權益：(附註六(六)(十二)及(二十一))</b>											
3110	普通股股本	<u>675,000</u>	<u>11</u>	<u>675,000</u>	<u>12</u>	3110	普通股股本	<u>675,000</u>	<u>11</u>	<u>675,000</u>	<u>12</u>
3200	資本公積	<u>1,001,310</u>	<u>17</u>	<u>1,001,300</u>	<u>17</u>	3200	資本公積	<u>1,001,310</u>	<u>17</u>	<u>1,001,300</u>	<u>17</u>
	保留盈餘：						保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	69,044	1	63,514	1	3310	法定盈餘公積	69,044	1	63,514	1
3350	未分配盈餘	<u>100,056</u>	<u>2</u>	<u>55,294</u>	<u>1</u>	3350	未分配盈餘	<u>100,056</u>	<u>2</u>	<u>55,294</u>	<u>1</u>
		<u>169,100</u>	<u>3</u>	<u>118,808</u>	<u>2</u>			<u>169,100</u>	<u>3</u>	<u>118,808</u>	<u>2</u>
	歸屬母公司業主之權益合計	<u>1,845,410</u>	<u>31</u>	<u>1,795,108</u>	<u>31</u>			<u>1,845,410</u>	<u>31</u>	<u>1,795,108</u>	<u>31</u>
36XX	非控制權益	<u>46,928</u>	<u>1</u>	<u>63,883</u>	<u>1</u>	36XX	非控制權益	<u>46,928</u>	<u>1</u>	<u>63,883</u>	<u>1</u>
	<b>權益總計</b>	<u>1,892,338</u>	<u>32</u>	<u>1,858,991</u>	<u>32</u>		<b>權益總計</b>	<u>1,892,338</u>	<u>32</u>	<u>1,858,991</u>	<u>32</u>
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 5,880,689</u>	<u>100</u>	<u>5,743,005</u>	<u>100</u>		<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 5,880,689</u>	<u>100</u>	<u>5,743,005</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳翔玢



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

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)、七及十四)	\$14,041,914	100	14,183,503	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	10,402,276	74	10,653,923	75
營業毛利	3,639,638	26	3,529,580	25
營業費用(附註六(三)(七)(八)(九)(十)(十五)、七及十二)				
6100 推銷費用	3,129,515	22	3,073,236	22
6200 管理費用	389,591	3	416,666	3
6450 預期信用減損損失及迴轉利益	(734)	-	8,793	-
營業費用合計	3,518,372	25	3,498,695	25
營業淨利	121,266	1	30,885	-
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(九))	5,417	-	3,043	-
7190 其他收入(附註六(九)、(十六)及七)	19,751	-	57,262	-
7230 外幣兌換利益	1,821	-	2,633	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	(462)	-	65	-
7510 利息費用(附註六(九)及七)	(25,061)	-	(19,339)	-
7590 什項支出	(9,968)	-	(10,015)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損益(附註六(七))	(4,946)	-	(6,380)	-
7670 減損損失(附註六(七))	(847)	-	(1,949)	-
	(14,295)	-	25,320	-
繼續營業部門稅前淨利	106,971	1	56,205	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	24,359	-	12,831	-
本期淨利	82,612	1	43,374	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 82,612	1	43,374	-
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 101,146	1	55,294	-
共同控制下前手權益	-	-	(4,124)	-
8720 非控制權益	(18,534)	-	(7,796)	-
	\$ 82,612	1	43,374	-
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 101,146	1	55,294	-
共同控制下前手權益	-	-	(4,124)	-
8620 非控制權益	(18,534)	-	(7,796)	-
	\$ 82,612	1	43,374	-
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 1.50		0.82	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 1.50		0.82	

(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





三商家購股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				共同控 制下前 手權益	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘 法定盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 675,000	992,115	44,064	194,503	94,028	-	1,999,710
盈餘分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	19,450	(19,450)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(175,053)	-	-	(175,053)
	-	-	19,450	(194,503)	-	-	(175,053)
其他資本公積變動：							
其他資本公積變動數	-	122	-	-	-	-	122
本期淨利	-	-	-	55,294	(4,124)	(7,796)	43,374
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	55,294	(4,124)	(7,796)	43,374
組織重組	-	9,326	-	-	(89,904)	71,679	(8,899)
集團內交易之未實現損益	-	(263)	-	-	-	-	(263)
民國一十一年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	101,146	-	(18,534)	82,612
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	101,146	-	(18,534)	82,612
非控制權益增減	-	-	-	(1,579)	-	1,579	-
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 675,000	1,001,310	69,044	100,056	-	46,928	1,892,338

(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



三商家購股份有限公司及子公司



合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 106,971	56,205
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	720,098	745,247
攤銷費用	11,771	15,655
預期信用減損(迴轉利益)損失	(734)	8,793
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	462	(65)
利息費用	25,061	19,339
利息收入	(5,417)	(3,043)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,946	6,380
租賃修改利益	(1,330)	(20,673)
處分無形資產損失	-	1
非金融資產減損損失	847	1,949
收益費損項目合計	<u>755,704</u>	<u>773,583</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款減少(增加)	5,892	(20,591)
應收帳款—關係人增加	(662)	(565)
其他應收款減少	863	10,007
存貨減少(增加)	174,650	(159,757)
預付款項減少(增加)	4,183	(9,857)
其他金融資產減少(增加)	41,300	(26,500)
合約負債(減少)增加	(8,314)	23,313
應付票據(減少)增加	(99)	178
應付帳款(減少)增加	(66,402)	90,201
應付帳款—關係人減少	(1,191)	(174)
其他應付款增加(減少)	26,248	(13,592)
其他流動負債增加	<u>43,862</u>	<u>22,852</u>
調整項目合計	<u>976,034</u>	<u>689,098</u>
營運產生之現金流入	1,083,005	745,303
收取之利息	4,942	3,049
支付之利息	(25,030)	(19,339)
支付之所得稅	(10,858)	(46,086)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>1,052,059</u>	<u>682,927</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(5,742)
取得不動產、廠房及設備	(128,824)	(164,649)
處分不動產、廠房及設備	1,617	165
存出保證金減少	6,849	14,685
取得無形資產	(14,589)	(10,148)
長期應收租賃款減少	1,432	8,548
其他金融資產減少	3,219	-
其他金融資產增加	-	(18,314)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(130,296)</u>	<u>(175,455)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
存入保證金減少	(15,411)	(17,120)
租賃本金償還	(491,640)	(509,315)
發放現金股利	(49,275)	(175,053)
組織重組現金支付數	-	(8,899)
資本公積變動數	10	122
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(556,316)</u>	<u>(710,265)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	365,447	(202,793)
期初現金及約當現金餘額	548,034	750,827
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 913,481</u>	<u>548,034</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳翔玢



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**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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

本公司於民國一〇七年十月二十四日經核准公開發行，並自一一〇年十一月三十日起在臺灣證券交易所上市買賣。

**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二月二十三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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「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」

(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」

## 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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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」)及金融監督管理委員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」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除透過損益按公允價值衡量之金融資產依公允價值衡量外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數銷除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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	
			112.12.31	111.12.31
本公司	心樸市集股份有限公司	餐飲零售業	100 %	100 %
本公司	三友藥妝股份有限公司	藥妝零售業	67.33 %	51 %

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。其換算所產生之外幣兌換差異係認列為損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

#### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產），係透過損益按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

#### (3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

### 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

合併公司持有之之銀行存款、定期存款及附賣回票券，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

#### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### (2)權益工具

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

#### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

#### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存 貨

存貨進貨係以實際成本為入帳基礎，其商品成本計算係採加權平均法估算。續後期末存貨就呆滯及過期商品提列呆滯損失準備，呆滯損失列為當期成本。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。



## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋建築：50年
- (2)營業器具及辦公設備：2~10年
- (3)租賃改良物：1~11年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租 賃

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。

#### 1.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。

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃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。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對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。

### 2. 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。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (十一) 無形資產

合併公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 1. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 2. 攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體及其他：2~8年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方式、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 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)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

### (十三)客戶合約收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

合併公司經營各種食品、飲料及日常用品等生活百貨商品之零售，並於商品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即收取。

#### 2.客戶忠誠計畫

合併公司提供客戶忠誠計畫予零售客戶，客戶購買商品所取得之點數，使客戶有權於未來向合併公司以折扣購買商品，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於銷售商品時認列合約負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

#### 3.其他營業收入

合併公司提供各種服務收入，包含廣告服務、產品上架服務及加盟服務等，於服務提供予客戶之財務報導期間內認列收入。

#### 4.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十四)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

## 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)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

確定福利退休計畫之提撥係於員工提供服務期間內依所提撥之金額認列為費用。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與直接認列於權益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之營業活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### (十九)組織重組

依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國107年10月26日發布之IFRS問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」所述，由於國際財務報導準則第3號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故集團內之組織重組其會計處理仍應適用我國已發布之相關解釋函之規定並採用帳面價值法。相關股權調整於權益變動表認列為「共同控制下前手權益」；於綜合損益表認列為「共同控制下前手權益淨利」。

## 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財務報導準則會計準則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。

經評估合併公司無可能對本合併財務報告產生重大影響之假設及估計不確定性。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金與週轉金	\$ 64,115	60,321
銀行存款	349,324	247,698
附賣回票券	<u>500,042</u>	<u>240,015</u>
	<u>\$ 913,481</u>	<u>548,034</u>

### 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
超過三個月以上之定期存款	\$ -	<u>10,000</u>
受限制銀行存款	\$ <u>159,045</u>	<u>193,564</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)(十八)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
上市(櫃)公司股票	\$ <u>5,345</u>	<u>5,807</u>

#### (三)應收帳款(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 92,249	101,324
應收帳款(關係人)—按攤銷後成本衡量	1,333	671
減：備抵損失	<u>(4,940)</u>	<u>(8,857)</u>
	\$ <u>88,642</u>	<u>93,138</u>

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

合併公司針對所有應收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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
未逾期	\$ 88,208	90,765
逾期60天以下	810	2,630
逾期61~120天	280	58
逾期121~180天	44	4,371
逾期181天以上	<u>4,240</u>	<u>4,171</u>
	\$ <u>93,582</u>	<u>101,995</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 8,857	64
加：認列之減損損失	-	8,793
減：減損損失迴轉	(734)	-
減：本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(3,183)</u>	<u>-</u>
期末餘額	\$ <u>4,940</u>	<u>8,857</u>

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)應收融資租賃款

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

租賃給付之到期分析以報導日後將取得之未折現租賃給付，列示如下表：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
低於一年	\$ -	1,491
租賃總額	-	1,491
未賺得融資利益	-	(1)
應收租賃款現值	\$ -	<b>1,490</b>

### (五)存 貨

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
商品存貨	\$ 1,596,804	1,759,374
在途存貨	25,561	37,641
	\$ <b>1,622,365</b>	<b>1,797,015</b>
	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
已出售之存貨成本	\$ 10,362,023	10,602,111
存貨跌價損失、報廢及其他	40,253	51,812
銷貨成本	\$ <b>10,402,276</b>	<b>10,653,923</b>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)對子公司所有權權益之變動

#### 1.取得子公司額外股權

合併公司於民國一一二年十二月一日以現金50,000千元增加取得子公司-三友藥妝股份有限公司之股權，使持股比例由51%增加至67.33%。

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：

	<b>112年度</b>
購入額外權益之帳面金額	\$ 48,421
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	\$ <b>(1,579)</b>

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年度及民國一一一年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及累計減損變動明細如下：

	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112年1月1日餘額	\$ 537,599	220,887	1,108,993	859,675	3,326	2,730,480
增 添	-	-	64,429	58,195	12,381	135,005
轉 入(出)	-	-	796	1,000	(1,796)	-
報 廢	-	-	(25,980)	(29,976)	-	(55,956)
處分及其他	-	-	(13,990)	(3,898)	-	(17,888)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>1,134,248</u>	<u>884,996</u>	<u>13,911</u>	<u>2,791,641</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 537,599	220,887	1,060,896	840,575	-	2,659,957
增 添	-	-	80,561	50,386	3,326	134,273
報 廢	-	-	(22,183)	(19,537)	-	(41,720)
處 分	-	-	(10,281)	(11,749)	-	(22,030)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>1,108,993</u>	<u>859,675</u>	<u>3,326</u>	<u>2,730,480</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	27,950	806,526	655,310	-	1,489,786
折 舊	-	4,336	139,412	81,127	-	224,875
報 廢	-	-	(25,567)	(27,679)	-	(53,246)
處分及其他	-	-	(13,167)	(868)	-	(14,035)
減 損	-	-	-	847	-	847
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,286</u>	<u>907,204</u>	<u>708,737</u>	<u>-</u>	<u>1,648,227</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	23,614	674,030	599,353	-	1,296,997
折 舊	-	4,336	162,989	80,720	-	248,045
報 廢	-	-	(20,872)	(17,184)	-	(38,056)
處 分	-	-	(9,621)	(9,528)	-	(19,149)
減 損	-	-	-	1,949	-	1,949
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,950</u>	<u>806,526</u>	<u>655,310</u>	<u>-</u>	<u>1,489,786</u>
帳面金額：						
民國112年12月31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111年1月1日	<u>\$ 537,599</u>	<u>197,273</u>	<u>386,866</u>	<u>241,222</u>	<u>-</u>	<u>1,362,960</u>
民國111年12月31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>

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 135,005	134,273
加：期初應付設備款	26,032	56,408
減：期末應付設備款	(32,213)	(26,032)
本期支付現金	<u>\$ 128,824</u>	<u>164,649</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)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112年1月1日餘額	\$ 3,167,717	2,086	3,169,803
增 添	643,337	-	643,337
減 少	<u>(278,821)</u>	<u>-</u>	<u>(278,821)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 3,532,233</u>	<u>2,086</u>	<u>3,534,319</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,852,206	2,086	2,854,292
增 添	519,231	-	519,231
減 少	<u>(203,720)</u>	<u>-</u>	<u>(203,720)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,167,717</u>	<u>2,086</u>	<u>3,169,803</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 1,509,310	1,076	1,510,386
折 舊	494,954	269	495,223
減 少	<u>(232,386)</u>	<u>-</u>	<u>(232,386)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,771,878</u>	<u>1,345</u>	<u>1,773,223</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,180,583	807	1,181,390
折 舊	496,933	269	497,202
減 少	<u>(168,206)</u>	<u>-</u>	<u>(168,206)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,509,310</u>	<u>1,076</u>	<u>1,510,386</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日	<u>\$ 1,760,355</u>	<u>741</u>	<u>1,761,096</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,671,623</u>	<u>1,279</u>	<u>1,672,902</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,658,407</u>	<u>1,010</u>	<u>1,659,417</u>

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>465,532</u>	<u>457,704</u>
非流動	\$ <u>1,342,466</u>	<u>1,249,387</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>23,316</u>	<u>17,798</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>26,513</u>	<u>23,034</u>
轉租使用權資產之收益(帳列利息收入)	\$ <u>(1)</u>	<u>(55)</u>
短期租賃之費用	\$ <u>11,743</u>	<u>9,718</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>2,685</u>	<u>2,896</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收入)	\$ <u>-</u>	<u>(3,044)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>555,896</u>	<u>559,662</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。

合併公司以融資租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(四)。

### 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) 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>112年度</u>	<u>111年度</u>
	\$ <u>69</u>	<u>69</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
	\$ <u>81,339</u>	<u>79,037</u>

三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 25,858	20,240
調整以前年度	<u>318</u>	<u>(628)</u>
	<u>26,176</u>	<u>19,612</u>
遞延所得稅費用		
當期產生	\$ (745)	(6,046)
調整以前年度	<u>(1,072)</u>	<u>(735)</u>
	<u>(1,817)</u>	<u>(6,781)</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,359</u>	<u>12,831</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度皆無直接認列於權益之所得稅。

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ 106,971	56,205
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 21,394	11,241
以前年度所得稅估計差異	(754)	(1,363)
未認列暫時性差異之變動	3,151	3,299
免稅所得	-	(57)
其他	<u>568</u>	<u>(289)</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,359</u>	<u>12,831</u>

2.遞延所得稅資產

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
課稅損失	\$ 175,137	167,148
備抵存貨跌價損失	347	770
遞延收入	1,855	2,068
減損損失	103	4,524
其他	<u>483</u>	<u>264</u>
	<u>\$ 177,925</u>	<u>174,774</u>

### 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一二年十二月三十一日合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇三年度(核定數)	\$ 34,553	民國一一三年度
民國一〇四年度(核定數)	66,427	民國一一四年度
民國一〇五年度(核定數)	71,837	民國一一五年度
民國一〇六年度(核定數)	89,161	民國一一六年度
民國一〇七年度(核定數)	106,918	民國一一七年度
民國一〇八年度(核定數)	171,114	民國一一八年度
民國一〇九年度(核定數)	131,680	民國一一九年度
民國一一〇年度(核定數)	103,159	民國一二〇年度
民國一一一年度(申報數)	58,973	民國一二一年度
民國一一二年度(估計數)	41,865	民國一二二年度
	<b>\$ 875,687</b>	

#### (2)已認列之遞延所得稅資產

民國一一二年度遞延所得稅資產之變動如下：

	投資損失	存貨未實現損失	遞延收入	未休假獎金	減損損失	其他	合計
遞延所得稅資產：							
民國112年1月1日餘額	\$ 5,580	2,240	7,136	6,444	1,781	29	23,210
認列於損益表	2,358	(186)	(635)	147	(143)	832	2,373
民國112年12月31日餘額	<b>\$ 7,938</b>	<b>2,054</b>	<b>6,501</b>	<b>6,591</b>	<b>1,638</b>	<b>861</b>	<b>25,583</b>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,762	2,435	4,490	4,976	1,340	191	17,194
認列於損益表	1,818	(195)	2,646	1,468	441	(162)	6,016
民國111年12月31日餘額	<b>\$ 5,580</b>	<b>2,240</b>	<b>7,136</b>	<b>6,444</b>	<b>1,781</b>	<b>29</b>	<b>23,210</b>

#### (3)認列遞延所得稅負債

	投資利益	使用權資產	合計
遞延所得稅負債：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列於損益表	-	556	556
民國112年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>556</b>	<b>556</b>
民國111年1月1日餘額	\$ (765)	-	(765)
認列於損益表	765	-	765
民國111年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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一一〇年度。  
 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。

### (十二)資本及其他權益

#### 1.普通股股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
發行股票溢價	\$ 959,010	959,010
其 他	42,300	42,290
	<b>\$ 1,001,310</b>	<b>1,001,300</b>

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

#### 3.保留盈餘

依公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額併同以前年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配。

##### (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

本公司分別於民國一一二年五月二十九日及民國一一一年五月二十五日經股東常會決議民國一一一年及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
法定盈餘公積	\$ 5,530	19,450
分派予普通股業主之股利		
現 金	49,275	175,053
	<b>\$ 54,805</b>	<b>194,503</b>

### 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年二月二十三日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

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

上列資訊請至公開資訊觀測站查詢。

#### (十三)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>112年度</u>	<u>111年度</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之損益	\$ <u>101,146</u>	<u>55,294</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>67,500</u>	<u>67,500</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.50</u>	<u>0.82</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之損益	\$ <u>101,146</u>	<u>55,294</u>
普通股加權平均流通在外股數	67,500	67,500
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工酬勞	67	62
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>67,567</u>	<u>67,562</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.50</u>	<u>0.82</u>

#### (十四)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。民國一一二年及一一一年度之收入可細分如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品銷售	\$ 13,350,105	13,502,496
其他營業收入	<u>691,809</u>	<u>681,007</u>
	\$ <u>14,041,914</u>	<u>14,183,503</u>

##### 2.合約餘額

(1)認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
合約負債－流動－禮券發行收入	\$ 12,658	14,091
合約負債－流動－客戶忠誠計畫	41,782	46,020
合約負債－流動－加盟權利金	4,499	5,620
合計	\$ <u>58,939</u>	<u>65,731</u>
合約負債－非流動－加盟權利金	\$ <u>6,674</u>	<u>8,196</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)民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及民國一一一年認列為收入之金額分別為61,304千元及40,874千元。

### (十五)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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為2,700千元及2,362千元，董事酬勞估列金額分別為1,800千元及0千元，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，並分別列報為民國一一二年度及一一一年度之營業費用。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。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十六)其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃修改利益	\$ 1,330	20,673
補助收入	924	13,819
逾兩年應付未付款項轉收入	1,408	5,889
其他	<u>16,089</u>	<u>16,881</u>
	<u>\$ 19,751</u>	<u>57,262</u>

### (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。

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		1年以上
		現金流量	1年以內	
<b>112年12月31日</b>				
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	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>
<b>111年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 252	252	252	-
應付帳款	1,465,321	1,465,321	1,465,321	-
應付帳款－關係人	3,164	3,164	3,164	-
其他應付款	474,480	474,480	474,480	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,707,091	1,758,516	474,121	1,284,395
存入保證金	101,474	101,474	-	101,474
	<u>\$ 3,751,782</u>	<u>3,803,207</u>	<u>2,417,338</u>	<u>1,385,869</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：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
日 圓	\$ 34,793	0.215	7,487	14,779	0.230	3,405
歐 元	98	33.780	3,312	11	32.520	361
美 金	11	30.655	326	62	30.660	1,911
金融負債						
貨幣性項目						
歐 元	141	33.780	4,770	125	32.520	4,073
美 金	-	-	-	123	30.660	3,772



## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之金融資產及金融負債，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一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，民國一一二年度之稅後淨利將分別增加或減少51千元及民國一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加17千元。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。合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之浮動利率資產及負債對於民國一一二年及一一一年度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	112.12.31		111.12.31	
	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%	\$ -	214	-	232
下跌5%	\$ -	(214)	-	(232)

### 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				
	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	\$ 5,345	5,345	-	-	5,345

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	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	\$ 5,807	5,807	-	-	5,807

### (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。上述受可執行淨額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：

	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1)	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	500,042	-	-

	111.12.31					
	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1)	所收取之現金擔保品	(e)=(c)-(d)
附賣回及證券借入協議	\$ 240,015	-	240,015	240,015	-	-

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循及覆核合併公司對於所面臨之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要係來自於合併公司之銀行存款與應收帳款。合併公司之銀行存款均係存放於信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險，合併公司應收帳款主係應收銀行信用卡款等，因收款對象為信用良好之銀行，亦不致產生重大信用風險。

#### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，且有足夠之銀行融資額度以支應日常營運週轉，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

##### (1)匯率風險

合併公司之功能性貨幣為新台幣，有部分進貨交易之計價貨幣為歐元、美金及日圓。合併公司係即時買進外幣交易，而該等交易並未對合併公司產生重大匯率風險。

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)利率風險

利率風險係指由於市場利率變動造成金融工具公允價值變動之風險，或是市場利率變動造成金融工具現金流量變動之風險。合併公司之銀行存款、定期存款及短期借款係屬以浮動利率計息，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動之風險，而該等交易並未對合併公司產生重大利率風險。

### (3)市價風險

本公司因投資上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

### (十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心及支持未來營運之發展。合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

截至民國一十二年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

### (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：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>租賃變動</u>	<u>112.12.31</u>
租賃負債	\$ <u>1,707,091</u>	<u>(491,640)</u>	<u>592,547</u>	<u>1,807,998</u>
	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>租賃變動</u>	<u>111.12.31</u>
租賃負債	\$ <u>1,753,414</u>	<u>(509,315)</u>	<u>462,992</u>	<u>1,707,091</u>

### (二十一)組織重組

為多角化經營零售業務，本公司於民國一十一年二月二十五日經董事會通過向母公司三商投資控股股份有限公司取得聯屬公司三友藥妝股份有限公司股權，並於民國一十一年四月十四日以現金支付方式取得三友藥妝股份有限公司普通股共6,000,000股，為6%股權，民國一十一年四月十五日完成收購，持股比例由原45%上升為51%，交易價款為8,899千元，因此對三友藥妝股份有限公司具有控制力。因三友藥妝股份有限公司與本公司之最終母公司同為三商投資控股股份有限公司，該交易屬共同控制下組織重組，會計處理採用帳面價值法，合併對價超過所取得淨資產之部分貸記資本公積。

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

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
三商投資控股股份有限公司	合併公司之母公司
日商住友商事株式會社	對合併公司具重大影響力之個體
三商電腦股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商食品股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商行股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商福寶股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商餐飲股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商美邦人壽保險股份有限公司	合併公司之其他關係人
宏遠證券股份有限公司	合併公司之其他關係人
桃園縣私立三商社會福利慈善事業基金會	合併公司之其他關係人
社團法人中華民國刑事偵防協會	合併公司之其他關係人
三商家購股份有限公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
三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
財團法人中華飲食文化基金會	合併公司之其他關係人
社團法人台灣連鎖暨加盟協會	合併公司之其他關係人
INSIGHT EDGE, INC	合併公司之其他關係人
全體董事、合併公司主要管理階層總經理及副總經理	

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額均未達各期收入總額之百分之一。

合併公司向關係人之銷售價格係依照雙方約定訂價，交易授信條件依照雙方約定。

##### 2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
其他關係人	\$ 18,761	20,352

合併公司對上述關係人之進貨係依照約定價格訂價，付款條件亦照雙方約定。

### 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

#### 3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 1,333	671
其他應收款	其他關係人	5	-
		<u>\$ 1,338</u>	<u>671</u>

應收關係人款主要係銷售交易及其他等而產生。

#### 4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 1,973	3,164
其他應付款	其他關係人	2,667	3,461
		<u>\$ 4,640</u>	<u>6,625</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：

	112.12.31	111.12.31
其他關係人	<u>\$ 3,332</u>	<u>3,198</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

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

(2) 合併公司向關係人取得辦公設備之價款彙總如下：

	112年度	111年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>2,655</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，尚未付尾款分別為0千元及2,788千元，帳列其他應付款項下。

(3) 合併公司出售設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別及名稱	112年度		111年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>32</u>	<u>(198)</u>

合併公司於民國一一二年度及一一一年度出售營業器具及辦公設備予其他關係人，總價分別為0千元及32千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，皆已收訖。

### 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，於民國一一二年及一一一年度認列利息支出分別24千元及11千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為3,246千元及762千元。

#### 8.存出保證金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他關係人	\$ <u>292</u>	<u>292</u>

係辦公室租賃之保證金。

#### 9.存入保證金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>100</u>

係門市短期租賃之保證金。

#### 10.其他營業費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
社團法人中化民國刑事偵防協會	\$ 300	-
桃園縣私立三商社會福利慈善事業基金會	300	-
財團法人中華飲食文化基金會	-	1,500
對合併公司具重大影響力之個體	33	33
其他關係人	<u>7,663</u>	<u>7,607</u>
	<u>\$ 8,296</u>	<u>9,140</u>

主要係捐贈、團保費及修繕費等相關費用。

#### 11.其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人	\$ <u>5</u>	<u>-</u>

#### 12.背書保證

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日為取得銀行借款額度，由三商投資控股股份有限公司擔任連帶保證人，保證額度均為100,000千元；截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，已動支之金額均已償還。

#### (三)主要管理階層薪酬

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 31,172	29,395
退職後福利	<u>821</u>	<u>920</u>
	<u>\$ 31,993</u>	<u>30,315</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	112.12.31	111.12.31
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	\$ 143,950	175,250
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	禮券履約信託	15,095	18,314
		<b>\$ 159,045</b>	<b>193,564</b>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為取得短期融資額度所開立之存出保證票據，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日金額分別為1,100,000千元及900,000千元。

(二)合併公司承租若干建築物作為門市營運使用，租賃期間為1~5年，門市租賃給付依各期之包底營業額按一定比例抽成，若各期營業額超過包底營業額，則依各期實際營業額計算租賃給付。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

### 十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	112年度			111年度		
	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	-	1,493,694	1,493,694	-	1,452,059	1,452,059
勞健保費用	-	174,961	174,961	-	169,114	169,114
退休金費用	-	81,408	81,408	-	79,106	79,106
董事酬金	-	3,300	3,300	-	1,500	1,500
其他員工福利費用	-	92,262	92,262	-	93,162	93,162
折舊費用	-	720,098	720,098	-	745,247	745,247
攤銷費用	-	11,771	11,771	-	15,655	15,655



## 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

民國一一二年度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 收款一 關係人	是	30,000	30,000	-		2	-	營業週轉	-		-	184,541	738,164

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：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)：

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				期中最高 持股比例	備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	三商美邦人壽股份 有限公司普通股	其他關係人	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	1,050,000	5,345	0.02 %	5,345	0.03%	-

##### 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

##### 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

##### 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

##### 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

##### 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

##### 9. 從事衍生工具交易：無。

##### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

本期母子公司間無重大業務關係及重要交易往來。

#### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年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			期中最高 持股比例	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	64,879	10,100	67.33 %	96,652	67.33 %	(36,729)	(17,800)	(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	100 %	42,198	100 %	1,146	1,146	(註)

註：子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數	持股比例
三商投資控股股份有限公司	41,018,951	60.76 %
日商住友商事株式會社	13,200,000	19.55 %

### 十四、部門資訊

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

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

(一)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度				
	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	\$ 13,499,701	534,894	7,319	-	14,041,914
部門間收入	-	32,601	70,611	(103,212)	-
收入總計	<u>\$ 13,499,701</u>	<u>567,495</u>	<u>77,930</u>	<u>(103,212)</u>	<u>14,041,914</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 189,775</u>	<u>(55,860)</u>	<u>(43,992)</u>	<u>17,048</u>	<u>106,971</u>
	111年度				
	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	\$ 13,572,735	600,700	10,068	-	14,183,503
部門間收入	-	24,579	25,770	(50,349)	-
收入總計	<u>\$ 13,572,735</u>	<u>625,279</u>	<u>35,838</u>	<u>(50,349)</u>	<u>14,183,503</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 123,680</u>	<u>(43,069)</u>	<u>(37,813)</u>	<u>13,407</u>	<u>56,205</u>

### 三商家購股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

#### (二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入主要係超級市場零售業務，收入明細資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品銷售	\$ 13,350,105	13,502,496
服務收入	691,809	681,007
合 計	<u>\$ 14,041,914</u>	<u>14,183,503</u>

#### (三)地區別資訊

合併公司並無國外營運部門，故無地區別資訊需加以揭露。

#### (四)主要客戶資訊

合併公司民國一一二年度及一一一年均無個別銷貨收入占總銷貨收入金額10%以上之客戶。

## 附錄二、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告



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

### 會計師查核報告

三商家購股份有限公司董事會 公鑒：

#### 查核意見

三商家購股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達三商家購股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與三商家購股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對三商家購股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

##### 連鎖零售商品收入認列

有關連鎖零售商品收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十三)；收入認列之揭露，請詳個體財務報告附註六(十五)。

關鍵查核事項之說明：

連鎖零售營業收入主要透過商品主檔資訊之建置，每筆交易透過門市銷售POS系統刷讀條碼記錄每次銷售資料(包含交易之商品品項、數量、零售價及總銷售額)，各門市每日結帳後將當日之銷售資料傳輸至ERP系統彙總處理，並自動產生營業收入分錄。

由於連鎖零售商品營業收入具有單筆交易金額不高但筆數眾多之特性，且高度仰賴系統傳輸，前述系統彙總處理及記錄營業收入的過程對連鎖零售業營業收入之認列係屬重要。故連鎖零售商品收入認列之完整性及正確性為本會計師執行該財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估POS系統銷售資料定期且完整拋轉至ERP系統並由系統自動產生營業收入分錄之控制，檢視非由系統自動產生之營業收入分錄及相關憑證；檢視門市日結報表所載金額與銀行對帳單金額。

### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估三商家購股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算三商家購股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

三商家購股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對三商家購股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。


4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使三商家購股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致三商家購股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成三商家購股份有限公司之查核意見。


本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對三商家購股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 二 月 二 十 三 日



三商家購股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$13,565,837	100	13,643,311	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	10,095,129	74	10,289,332	75
營業毛利	3,470,708	26	3,353,979	25
營業費用(附註六(三)(八)(九)(十)(十一)(十六)、七及十二)				
6100 推銷費用	2,966,119	22	2,900,450	21
6200 管理費用	354,757	3	375,801	3
6450 預期信用減損損失及迴轉利益	(3,434)	-	8,793	-
營業費用合計	3,317,442	25	3,285,044	24
營業淨利	153,266	1	68,935	1
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十))	4,910	-	2,867	-
7190 其他收入(附註七)	18,645	-	33,689	-
7230 外幣兌換利益	1,821	-	2,647	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	(462)	-	65	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(16,654)	-	(16,000)	-
7510 利息費用(附註六(十)及七)	(24,185)	-	(18,441)	-
7590 什項支出	(8,741)	-	(3,998)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失(附註六(八)及七)	(2,248)	-	(3,814)	-
7670 減損損失(附註六(八))	(847)	-	(1,949)	-
	(27,761)	-	(4,934)	-
稅前淨利	125,505	1	64,001	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	24,359	-	12,831	-
本期淨利	101,146	1	51,170	1
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 101,146	1	\$ 51,170	1
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 101,146	1	55,294	1
共同控制下前手權益	-	-	(4,124)	-
	\$ 101,146	1	\$ 51,170	1
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 101,146	1	55,294	1
共同控制下前手權益	-	-	(4,124)	-
	\$ 101,146	1	\$ 51,170	1
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 1.50		\$ 0.82	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 1.50		\$ 0.82	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳翔玠



經理人：邱光隆



會計主管：劉晏秀





三商家購股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘		共同控制下 前手權益	權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 675,000	992,115	44,064	194,503	94,028	1,999,710
盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	19,450	(19,450)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(175,053)	-	(175,053)
	-	-	19,450	(194,503)	-	(175,053)
其他資本公積變動：						
其他資本公積變動數	-	122	-	-	-	122
本期淨利	-	-	-	55,294	(4,124)	51,170
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	55,294	(4,124)	51,170
組織重組	-	9,326	-	-	(89,904)	(80,578)
集團內交易之未實現損益	-	(263)	-	-	-	(263)
民國一十一年十二月三十一日餘額	675,000	1,001,300	63,514	55,294	-	1,795,108
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	-	-	-	101,146	-	101,146
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	101,146	-	101,146
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(1,579)	-	(1,579)
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 675,000	1,001,310	69,044	100,056	-	1,845,410

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳翔玠



經理人：邱光隆



會計主管：劉晏秀



	112年度	111年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 125,505	64,001
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	677,812	693,694
攤銷費用	10,212	15,526
預期信用減損(迴轉利益)損失	(3,434)	8,793
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	462	(65)
利息費用	24,185	18,441
利息收入	(4,910)	(2,867)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	16,654	16,000
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,248	3,814
租賃修改利益	(742)	(878)
處分無形資產損失	-	1
非金融資產減損損失	847	1,949
收益費損項目合計	723,334	754,408
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數：</b>		
應收帳款減少(增加)	11,277	(25,272)
應收帳款一關係人(增加)減少	(1,474)	560
其他應收款(增加)減少	(445)	1,947
存貨減少(增加)	164,655	(175,318)
預付款項減少(增加)	3,868	(12,439)
其他金融資產減少(增加)	31,300	(1,500)
合約負債(減少)增加	(7,252)	23,218
應付票據(減少)增加	(99)	178
應付帳款(減少)增加	(83,839)	100,032
應付帳款一關係人增加(減少)	1,966	(2,997)
其他應付款增加(減少)	27,650	(7,021)
其他流動負債增加	47,274	24,327
調整項目合計	918,215	680,123
營運產生之現金流入	1,043,720	744,124
收取之利息	4,435	2,878
支付之利息	(24,153)	(18,441)
支付之所得稅	(10,850)	(46,071)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>1,013,152</b>	<b>682,490</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(5,742)
取得採用權益法之投資	(50,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(118,048)	(153,868)
處分不動產、廠房及設備	859	146
存出保證金減少	5,266	5,411
取得無形資產	(7,234)	(10,148)
長期應收租賃款減少	3,216	10,918
其他金融資產減少	3,219	-
其他金融資產增加	-	(18,314)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(162,722)</b>	<b>(171,597)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
存入保證金減少	(15,425)	(17,269)
租賃本金償還	(455,530)	(456,869)
發放現金股利	(49,275)	(175,053)
組織重組現金支付數	-	(8,899)
資本公積變動數	10	122
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(520,220)</b>	<b>(657,968)</b>
本期現金及約當現金增加(減少)數	330,210	(147,075)
期初現金及約當現金餘額	494,023	641,098
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>824,233</b>	<b>494,023</b>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳翔玠



經理人：邱光隆



會計主管：劉晏秀



**三商家購股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(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。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，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**

本個體財務報告已於民國一一三年二月二十三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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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」

## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本個體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」)編製。

#### (二)編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除透過損益按公允價值衡量金融資產依公允價值衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### (三)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。其換算所產生之外幣兌換差異係認列為損益。

#### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

#### (六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。

##### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如,持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產),係透過損益按公允價值衡量,其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失,其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量:

- 判定債務證券於報導日之信用風險低;及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間,若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時,本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得),包括質性及量化資訊,及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

本公司持有之銀行存款、定期存款及附賣回票券,交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構,故視為信用風險低。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量,亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時,該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料:

- 借款人或發行人之重大財務困難;
- 違約,諸如延滯或逾期超過九十天;

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

#### (4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

## 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### (2)權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

#### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

#### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (七)存 貨

存貨進貨係以實際成本為入帳基礎，其商品成本計算係採加權平均法估算。續後期末存貨就呆滯及過期商品提列呆滯損失準備，呆滯損失列為當期成本。

#### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### (九)不動產、廠房及設備

##### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

##### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

##### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋建築：50年
- (2)營業器具及辦公設備：3~10年
- (3)租賃改良物：1~11年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

#### (十)租 賃

本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。



## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1. 承租人

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本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個體財務報告附註(續)

### 2.出租人

本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，本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。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (十一)無形資產

本公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 1.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 2.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體及其他：2~8年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

本公司經營各種食品、飲料及日常用品等生活百貨商品之零售，並於商品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即收取。

#### 2.客戶忠誠計畫

本公司提供客戶忠誠計畫予零售客戶，客戶購買商品所取得之點數，使客戶有權於未來向本公司以折扣購買商品，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於銷售商品時認列合約負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

#### 3.其他營業收入

本公司提供各種服務收入，包含廣告服務、產品上架服務及加盟服務等，於服務提供予客戶之財務報導期間內認列收入。

#### 4.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十四)政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

確定福利退休計畫之提撥係於員工提供服務期間內依所提撥之金額認列為費用。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與直接認列於權益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (十九)組織重組

依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國107年10月26日發布之IFRS問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」所述，由於國際財務報導準則第3號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故集團內之組織重組其會計處理仍應適用我國已發布之相關解釋函之規定並採用帳面價值法。相關股權調整於權益變動表認列為「共同控制下前手權益」；於綜合損益表認列為「共同控制下前手權益淨利」。

#### 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編製本個體財務報告時，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。

經評估本公司無可能對本財務報告產生重大影響之假設及估計不確定性。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金與週轉金	\$ 61,957	57,842
銀行存款	262,234	196,166
附賣回票券	<u>500,042</u>	<u>240,015</u>
	<u>\$ 824,233</u>	<u>494,023</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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
受限制銀行存款	\$ <u>144,045</u>	<u>178,564</u>

本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(十八)及(十九)。

##### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
上市(櫃)公司股票	\$ <u>5,345</u>	<u>5,807</u>

##### (三)應收帳款(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 63,451	77,911
應收帳款(關係人)—按攤銷後成本衡量	4,321	2,847
減：備抵損失	<u>(2,240)</u>	<u>(8,857)</u>
	<u>\$ 65,532</u>	<u>71,901</u>

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本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。

本公司應收帳款以逾帳日計算之帳齡分析如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
	應收帳款 帳面金額	應收帳款 帳面金額
未逾期	\$ 65,155	69,528
逾期60天以下	540	2,630
逾期61~120天	203	58
逾期121~180天	34	4,371
逾期181天以上	<u>1,840</u>	<u>4,171</u>
	<u>\$ 67,772</u>	<u>80,758</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 8,857	64
加：認列之減損損失	-	8,793
減：減損損失迴轉	(3,434)	-
減：本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(3,183)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,240</u>	<u>8,857</u>

#### (四)應收融資租賃款

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

租賃給付之到期分析以報導日後將取得之未折現租賃給付，列示如下表：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
低於一年	\$ 878	2,910
一年至五年	<u>3,218</u>	<u>-</u>
租賃總額	4,096	2,910
未賺得融資利益	<u>(175)</u>	<u>(4)</u>
應收租賃款現值	<u>\$ 3,921</u>	<u>2,906</u>

三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
商品存貨	\$ 1,459,163	1,611,738
在途存貨	<u>25,561</u>	<u>37,641</u>
	<u>\$ 1,484,724</u>	<u>1,649,379</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
已出售之存貨成本	\$ 10,054,863	10,242,501
存貨跌價損失、報廢及其他	<u>40,266</u>	<u>46,831</u>
銷貨成本	<u>\$ 10,095,129</u>	<u>10,289,332</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司	<u>\$ 138,850</u>	<u>107,083</u>

1.子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

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

2.擔 保

本公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(七)對子公司所有權權益之變動

1.取得子公司額外股權

本公司於民國一一二年十二月一日以現金50,000千元增加取得子公司—三友藥妝股份有限公司之股權，使持股比例由51%增加至67.33%。

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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：

	<u>112年度</u>
購入額外權益之帳面金額	\$ 48,421
減：支付之對價	<u>(50,000)</u>
未分配盈餘—實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (1,579)</u>

#### (八)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年及一一一年度不動產、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>預付設備款 及未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 537,599	220,887	1,072,294	823,795	3,326	2,657,901
增 添	-	-	57,099	51,285	12,381	120,765
轉入(出)	-	-	796	1,000	(1,796)	-
報 廢	-	-	(22,303)	(29,903)	-	(52,206)
處 分	-	-	(2,686)	(1,111)	-	(3,797)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>1,105,200</u>	<u>845,066</u>	<u>13,911</u>	<u>2,722,663</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 537,599	220,887	1,019,958	798,038	-	2,576,482
增 添	-	-	79,193	44,789	3,326	127,308
報 廢	-	-	(22,054)	(18,916)	-	(40,970)
處 分	-	-	(4,803)	(116)	-	(4,919)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 537,599</u>	<u>220,887</u>	<u>1,072,294</u>	<u>823,795</u>	<u>3,326</u>	<u>2,657,901</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	27,950	772,683	628,427	-	1,429,060
折 舊	-	4,336	138,171	77,092	-	219,599
報 廢	-	-	(21,890)	(27,606)	-	(49,496)
處 分	-	-	(2,540)	(860)	-	(3,400)
減 損	-	-	-	847	-	847
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,286</u>	<u>886,424</u>	<u>677,900</u>	<u>-</u>	<u>1,596,610</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	23,614	636,676	565,890	-	1,226,180
折 舊	-	4,336	161,257	77,267	-	242,860
報 廢	-	-	(20,744)	(16,563)	-	(37,307)
處 分	-	-	(4,506)	(116)	-	(4,622)
減 損	-	-	-	1,949	-	1,949
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,950</u>	<u>772,683</u>	<u>628,427</u>	<u>-</u>	<u>1,429,060</u>
帳面金額：						
民國112年12月31日	<u>\$ 537,599</u>	<u>188,601</u>	<u>218,776</u>	<u>167,166</u>	<u>13,911</u>	<u>1,126,053</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 537,599</u>	<u>197,273</u>	<u>383,282</u>	<u>232,148</u>	<u>-</u>	<u>1,350,302</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 537,599</u>	<u>192,937</u>	<u>299,611</u>	<u>195,368</u>	<u>3,326</u>	<u>1,228,841</u>



三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

僅有部份現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 120,765	127,308
加：期初應付設備款	26,032	52,592
減：期末應付設備款	(28,749)	(26,032)
本期支付現金	<u>\$ 118,048</u>	<u>153,868</u>

(九)使用權資產

本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112年1月1日餘額	\$ 2,977,517	2,086	2,979,603
增 添	599,473	-	599,473
減 少	(178,401)	-	(178,401)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 3,398,589</u>	<u>2,086</u>	<u>3,400,675</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,578,453	2,086	2,580,539
增 添	481,355	-	481,355
減 少	(82,291)	-	(82,291)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,977,517</u>	<u>2,086</u>	<u>2,979,603</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 1,405,738	1,076	1,406,814
折 舊	457,944	269	458,213
減 少	(163,404)	-	(163,404)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,700,278</u>	<u>1,345</u>	<u>1,701,623</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,014,483	807	1,015,290
折 舊	450,565	269	450,834
減 少	(59,310)	-	(59,310)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,405,738</u>	<u>1,076</u>	<u>1,406,814</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日	<u>\$ 1,698,311</u>	<u>741</u>	<u>1,699,052</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,563,970</u>	<u>1,279</u>	<u>1,565,249</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,571,779</u>	<u>1,010</u>	<u>1,572,789</u>

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>437,860</u>	<u>426,895</u>
非流動	\$ <u>1,310,836</u>	<u>1,192,365</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>22,487</u>	<u>16,901</u>
轉租使用權資產之收益(帳列利息收入)	\$ <u>(37)</u>	<u>(83)</u>
短期租賃之費用	\$ <u>11,743</u>	<u>7,927</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>1,974</u>	<u>2,252</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>491,697</u>	<u>483,866</u>

#### 1.房屋及建築之租賃

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

本公司以融資租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(四)。

#### 2.其他租賃

本公司承租機器設備等之租賃期間為一至八年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本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

本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>112年度</u>	<u>111年度</u>
	\$ <u>69</u>	<u>69</u>

##### 2.確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	112年度	111年度
	\$ <u>76,865</u>	<u>74,330</u>

#### (十二)所得稅

##### 1.所得稅費用

本公司民國一一二年度及一一一年度費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 25,858	20,240
調整以前年度	<u>318</u>	<u>(628)</u>
	<u>26,176</u>	<u>19,612</u>
遞延所得稅費用		
當期產生	(745)	(6,046)
調整以前年度	<u>(1,072)</u>	<u>(735)</u>
	<u>(1,817)</u>	<u>(6,781)</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,359</u>	<u>12,831</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度皆無直接認列於權益之所得稅。

本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 125,505	64,001
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	25,101	12,800
以前年度所得稅估計差異	(754)	(1,363)
其他	<u>12</u>	<u>1,394</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,359</u>	<u>12,831</u>

##### 2.遞延所得稅資產及負債

###### (1)已認列之遞延所得稅資產

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產之變動如下：

	投資損失	存貨未 實現損失	遞延收入	未休假 獎金	減損損失	其他	合計
遞延所得稅資產：							
民國112年1月1日餘額	\$ 5,580	2,240	7,136	6,444	1,781	29	23,210
認列於損益表	<u>2,358</u>	<u>(186)</u>	<u>(635)</u>	<u>147</u>	<u>(143)</u>	<u>832</u>	<u>2,373</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 7,938</u>	<u>2,054</u>	<u>6,501</u>	<u>6,591</u>	<u>1,638</u>	<u>861</u>	<u>25,583</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,762	2,435	4,490	4,976	1,340	191	17,194
認列於損益表	<u>1,818</u>	<u>(195)</u>	<u>2,646</u>	<u>1,468</u>	<u>441</u>	<u>(162)</u>	<u>6,016</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,580</u>	<u>2,240</u>	<u>7,136</u>	<u>6,444</u>	<u>1,781</u>	<u>29</u>	<u>23,210</u>

## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)認列遞延所得稅負債

	投資利益	使用權資產	合 計
<b>遞延所得稅負債：</b>			
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列於損益表	-	556	556
民國112年12月31日餘額	\$ -	556	556
民國111年1月1日餘額	\$ (765)	-	(765)
認列於損益表	765	-	765
民國111年12月31日餘額	\$ -	-	-

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一一〇年度。

### (十三)資本及其他權益

1.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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，已發行股份皆為67,500千股。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
發行股票溢價	\$ 959,010	959,010
其 他	42,300	42,290
	<b>\$ 1,001,310</b>	<b>1,001,300</b>

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

#### 3.保留盈餘

依公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額併同以前年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配。

##### (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。

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (2)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月二十九日及一一一年五月二十五日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
法定盈餘公積	\$ 5,530	19,450
分派予普通股業主之股利：		
現金	<u>49,275</u>	<u>175,053</u>
合    計	<u>\$ 54,805</u>	<u>194,503</u>

本公司於民國一一三年二月二十三日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

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

上列資訊請至公開資訊觀測站查詢。

#### (十四)每股盈餘

民國一一二年度及一一一年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之損益	<u>\$ 101,146</u>	<u>55,294</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>67,500</u>	<u>67,500</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.50</u>	<u>0.82</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之損益	<u>\$ 101,146</u>	<u>55,294</u>
普通股加權平均流通在外股數	67,500	67,500
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工股票酬勞	<u>67</u>	<u>62</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>67,567</u>	<u>67,562</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.50</u>	<u>0.82</u>

## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十五) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

本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。民國一一二年度及一一一年度之收入可細分如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
商品銷售	\$ 12,890,457	12,978,424
其他營業收入	675,380	664,887
	<b>\$ 13,565,837</b>	<b>13,643,311</b>

#### 2. 合約餘額

(1) 認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
合約負債－流動－禮券發行收入	\$ 12,658	14,091
合約負債－流動－客戶忠誠計畫	32,506	35,682
合約負債－流動－加盟權利金	4,499	5,620
合 計	<b>\$ 49,663</b>	<b>55,393</b>
合約負債－非流動－加盟權利金	<b>\$ 6,674</b>	<b>8,196</b>

(2) 民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為50,966千元及30,631千元。

### (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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為2,700千元及2,362千元，董事酬勞估列金額分別為1,800千元及0千元，係以本公司各期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一二年度及一一一年度之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十七) 金融工具

#### 1. 信用風險

##### (1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2) 信用風險集中情況

本公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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
<b>112年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 153	153	153	-
應付帳款	1,318,685	1,318,685	1,318,685	-
應付帳款-關係人	6,302	6,302	6,302	-
其他應付款	483,785	483,785	483,785	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,748,696	1,819,342	459,813	1,359,529
存入保證金	86,114	86,114	-	86,114
	<u>\$ 3,643,735</u>	<u>3,714,381</u>	<u>2,268,738</u>	<u>1,445,643</u>
<b>111年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 252	252	252	-
應付帳款	1,402,524	1,402,524	1,402,524	-
應付帳款-關係人	4,336	4,336	4,336	-
其他應付款	453,418	453,418	453,418	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,619,260	1,669,335	442,751	1,226,584
存入保證金	101,539	101,539	-	101,539
	<u>\$ 3,581,329</u>	<u>3,631,404</u>	<u>2,303,281</u>	<u>1,328,123</u>

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
日 圓	\$ 27,387	0.215	5,894	3,333	0.230	768
歐 元	98	33.780	3,312	11	32.520	361
美 金	11	30.655	326	62	30.660	1,911
金融負債						
貨幣性項目						
歐 元	141	33.780	4,770	125	32.520	4,073
美 金	-	-	-	123	30.660	3,772

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (2)敏感性分析

本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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度之稅後淨利將分別增加或減少38千元及一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加38千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### 4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於附註六(十九)之財務風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，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。本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之浮動利率資產及負債對於民國一一二年及一一一年度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	112.12.31		111.12.31	
	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%	\$ -	214	-	232
下跌5%	\$ -	(214)	-	(232)

#### 6.公允價值資訊

##### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司之管理階層認為本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。本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				
	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	\$ 5,345	5,345	-	-	5,345



### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31				
	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	\$ 5,807	5,807	-	-	5,807

#### (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。

本公司持有之上市（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

本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。

本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：

	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 (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	\$ 500,042	-	500,042	500,042	-	-

	111.12.31					
	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 (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	\$ 240,015	-	240,015	240,015	-	-

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十八)財務風險管理

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會監督管理階層如何監控本公司財務風險管理政策及程序之遵循及覆核本公司對於所面臨之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。

#### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要係來自於本公司之銀行存款與應收帳款。本公司之銀行存款均係存放於信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險，本公司應收帳款主係應收銀行信用卡款等，因收款對象為信用良好之銀行，亦不致產生重大信用風險。

#### 4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，且有足夠之銀行融資額度以支應日常營運週轉，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

##### (1)匯率風險

本公司之功能性貨幣為新台幣，有部分進貨交易之計價貨幣為歐元、美金及日圓。本公司係即時買進外幣交易，而該等交易並未對本公司產生重大匯率風險。

##### (2)利率風險

利率風險係指由於市場利率變動造成金融工具公允價值變動之風險，或是市場利率變動造成金融工具現金流量變動之風險。本公司之銀行存款係屬以浮動利率計息，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動之風險，而該等交易並未對本公司產生重大利率風險。

## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)市價風險

本公司因投資上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

### (十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心及支持未來營運之發展。本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

### (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：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>112.12.31</u>
租賃負債	\$ <u>1,619,260</u>	<u>(455,530)</u>	<u>租賃變動</u> <u>584,966</u>	<u>1,748,696</u>
	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>111.12.31</u>
租賃負債	\$ <u>1,618,684</u>	<u>(456,869)</u>	<u>租賃變動</u> <u>457,445</u>	<u>1,619,260</u>

### (二十一)組織重組

為多角化經營零售業務，本公司於民國一一一年二月二十五日經董事會通過向母公司一三商投資控股股份有限公司取得聯屬公司三友藥妝股份有限公司股權，並於民國一一一年四月十四日以現金支付方式取得三友藥妝股份有限公司普通股共6,000,000股，為6%股權，民國一一一年四月十五日完成收購，持股比例由原45%上升為51%，交易價款為8,899千元，因此對三友藥妝股份有限公司具有控制力。因三友藥妝股份有限公司與本公司之最終母公司同為三商投資控股股份有限公司，該交易屬共同控制下組織重組，會計處理採用帳面價值法，合併對價超過所取得淨資產之部分貸記資本公積。

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

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

三商投資控股股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之60.76%。三商投資控股股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
三商投資控股股份有限公司	本公司之母公司
心樸市集股份有限公司	本公司之子公司
三友藥妝股份有限公司	本公司之子公司
日商住友商事株式會社	對本公司具重大影響力之個體
三商電腦股份有限公司	本公司之其他關係人
三商食品股份有限公司	本公司之其他關係人
三商行股份有限公司	本公司之其他關係人
三商福寶股份有限公司	本公司之其他關係人
三商餐飲股份有限公司	本公司之其他關係人
三商美邦人壽保險股份有限公司	本公司之其他關係人
宏遠證券股份有限公司	本公司之其他關係人
桃園縣私立三商社會福利慈善事業基金會	本公司之其他關係人
社團法人中華民國刑事偵防協會	本公司之其他關係人
三商家購股份有限公司職工福利委員會	本公司之其他關係人
三友藥妝股份有限公司職工福利委員會	本公司之其他關係人
財團法人中華飲食文化基金會	本公司之其他關係人
社團法人台灣連鎖暨加盟協會	本公司之其他關係人
INSIGHT EDGE, INC	本公司之其他關係人
全體董事、本公司主要管理階層總經理及副總經理	

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

本公司對關係人之銷售金額均未達各年度收入總額之百分之一。

本公司向關係人之銷貨價格係依照雙方約定訂價，交易之授信條件依照雙方約定。

#### 2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
子公司	\$ 78,840	29,648
其他關係人	18,761	20,352
	\$ 97,601	50,000

本公司對上述關係人之進貨係依照約定價格訂價，付款條件亦依照雙方約定。

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### 3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	子公司	\$ 2,988	2,176
應收帳款	其他關係人	1,333	671
其他應收款	子公司(未包含財產交易及租賃款項)	238	96
		<u>\$ 4,559</u>	<u>2,943</u>

應收關係人款主要係銷售交易等而產生。

#### 4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	子公司	\$ 4,329	1,172
應付帳款	其他關係人	1,973	3,164
其他應付款	子公司	-	27
其他應付款	其他關係人	2,493	3,270
		<u>\$ 8,795</u>	<u>7,633</u>

應付關係人款項主要係進貨交易及零星支出等而產生。

#### 5. 預付款項

本公司預付關係人款項明細如下：

	112.12.31	111.12.31
其他關係人	<u>\$ 3,184</u>	<u>3,032</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

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

(2) 本公司向關係人取得辦公設備之取得價款彙總如下：

	112年度	111年度
子公司	\$ 752	-
其他關係人	-	2,655
	<u>\$ 752</u>	<u>2,655</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未付尾款為635千元及2,788千元，帳列其他應付款項下。

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)本公司出售設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別及名稱	112年度		111年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
子公司	\$ 3	3	-	-
其他關係人	-	-	32	(198)
	<u>\$ 3</u>	<u>3</u>	<u>32</u>	<u>(198)</u>

本公司於民國一一二年度及一一一年度出售營業器具及辦公設備予子公司及其他關係人，總價分別為3千元及32千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，皆已收訖。

#### 7.租賃

本公司向其他關係人承租辦公室及倉庫，於民國一一二年度及一一一年度認列利息支出分別為24千元及11千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為3,246千元及762千元。

本公司轉租承租之辦公室予子公司，將其分類為融資租賃，該筆租賃交易於民國一一二年及一一一年十二月三十一日帳列應收融資租賃款分別為3,921千元及1,431千元。

#### 8.存出保證金

	112.12.31	111.12.31
其他關係人	\$ <u>292</u>	<u>292</u>

係辦公室租賃之保證金。

#### 9.存入保證金

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 200	214
其他關係人	-	100
	<u>\$ 200</u>	<u>314</u>

係辦公室租賃之保證金。

#### 10.其他營業費用

	112年度	111年度
子公司	\$ 4	28
其他關係人：		
社團法人中華民國刑事偵防協會	300	-
桃園縣私立三商社會福利慈善事業基金會	300	-
財團法人中華飲食文化基金會	-	1,500
其他關係人	6,496	6,100
	<u>\$ 7,100</u>	<u>7,628</u>

主要係捐贈、團保費及修繕費等相關費用。

### 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### 11.其他收入

子公司	112年度	111年度
	\$ <u>1,024</u>	<u>1,979</u>

主要係提供服務收取之款項。

#### (四)主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 31,172	28,677
退職後福利	821	880
	\$ <u>31,993</u>	<u>29,557</u>

#### 八、質押之資產

本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	112.12.31	111.12.31
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	\$ 128,950	160,250
銀行存款(帳列其他金融資產-非流動)	禮券履約信託	15,095	18,314
		\$ <u>144,045</u>	<u>178,564</u>

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司為取得短期融資額度所開立之存出保證票據，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日金額分別為1,000,000千元及800,000千元。

(二)本公司承租若干建築物作為門市營運使用，租賃期間為5年，門市租賃給付依各期之包底營業額按一定比例抽成，若各期營業額超過包底營業額，則依各期實際營業額計算租賃給付。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	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	-	1,415,122	1,415,122	-	1,366,965	1,366,965
勞健保費用	-	165,896	165,896	-	159,357	159,357
退休金費用	-	76,934	76,934	-	74,399	74,399
董事酬金	-	3,300	3,300	-	1,500	1,500
其他員工福利費用	-	89,116	89,116	-	88,827	88,827
折舊費用	-	677,812	677,812	-	693,694	693,694
攤銷費用	-	10,212	10,212	-	15,526	15,526

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

員工人數	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	<u>3,832</u>	<u>3,856</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 457</u>	<u>439</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 370</u>	<u>355</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>4.23 %</u>	<u>(0.28)%</u>
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司董事及經理人之報酬，依本公司「董事、功能性委員會及經理人績效評估及薪資報酬辦法」規定，由本公司薪資報酬委員參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性；獨立董事及功能性委員會委員之薪酬，應考量公司之規模及營運情形、獨立董事及功能性委員會委員所投入之時間、發揮之功能，及承擔之責任與風險等評估，並提交薪資報酬委員會評估及審議後，提送董事會決議通過後辦理。另獨立董事之薪酬並不與本公司之盈虧狀況連結，以避免影響獨立董事之獨立性。

本公司為吸引及留任優秀人才，除恪守當地勞動法規給予工資外，並關注公司經營績效及員工薪酬之關聯性。本公司員工薪酬，除月薪及因不同職務產生之各項加給或津貼外，尚包含員工績效獎金，門市人員及總部人員除分別按季或每半年依績效達成情形決定獎金外，針對策略性銷售目的，亦設計各種不同的目標獎金。本公司薪資之核定，不因性別、宗教、黨派或婚姻狀況而有所差別，每年並依公司營運狀況決定整體調薪幅度，除確保員工薪資符合市場行情及物價水準外，並藉由調薪鼓勵優秀人才專注於公司政策之落實。



## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本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 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
0	本公司	三友藥妝股 份有限公 司	其他應 收款-關 係人	是	30,000	30,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	184,541	738,164

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：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)：

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	三商美邦人壽股份有限公司普 通股	其他關係人	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	1,050,000	5,345	0.02 %	5,345	

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。

#### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本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	64,879	10,100	67.33 %	96,652	(36,729)	(17,800)	子公司
本公司	心樸市集股 份有限公 司	台灣	餐飲零售業	60,000	60,000	6,000	100 %	42,198	1,146	1,146	子公司

(三)大陸投資資訊：無。

## 三商家購股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數	持股比例
三商投資控股股份有限公司	41,018,951	60.76 %
日商住友商事株式會社	13,200,000	19.55 %

### 十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

三商家購股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金(含門市週轉金)		\$ 61,957
銀行存款		
支票存款		1,810
活期存款		250,892
外幣存款	歐元98千元，匯率33.780； 日圓27,387千元，匯率0.215； 美金11千元，匯率30.655	9,532
		262,234
附賣回票券		500,042
		\$ 824,233

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商品存貨	\$ 1,469,432	2,102,489	市價採淨變現價值
在途存貨	25,561		
	1,494,993		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,269)		
合 計	\$ 1,484,724		

三商家購股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
三友藥妝股份有限公司	51,000,000	\$ 66,031	5,000,000	50,000	45,900,000	(19,379)	10,100,000	67.33 %	96,652	9.60	96,924	無	註1及註2
心樸市集股份有限公司	6,000,000	41,052	-	1,146	-	-	6,000,000	100 %	42,198	7.03	42,198	無	註2
		<u>\$ 107,083</u>		<u>51,146</u>		<u>(19,379)</u>			<u>138,850</u>		<u>139,122</u>		

註1：本期增加係現金增資增加投資50,000千元及認列投資利益1,146千元所致。

註2：本期股數減少係被投資公司減資彌補虧損，帳面金額減少係認列投資損失17,800千元及認列實際取得子公司股權價格與帳面價值差額1,579千元。

三商家購股份有限公司

應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>供應商名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
臺灣菸酒股份有限公司	非關係人	\$ 81,338
乙公司	"	76,487
其他(註)	"	<u>1,160,860</u>
		<u><u>\$ 1,318,685</u></u>

註：各戶餘額未超過本科目金額5%者，不予單獨列示。

其他應付款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金	\$ 188,413
應付勞健保及退休金	50,483
應付未休假獎金	32,954
應付加盟店經營報酬金	31,361
應付設備款	28,749
其他(註)	<u>151,825</u>
合 計	<u><u>\$ 483,785</u></u>

註：各項餘額未超過本科目金額5%者，不予單獨列示。

三商家購股份有限公司

租賃負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	101.1~122.12	0.90%~2.13%	\$ 1,747,937
機器設備	107.10~115.10	1.04 %	759
			1,748,696
減：租賃負債—流動			(437,860)
租賃負債—非流動			\$ <u>1,310,836</u>

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
銷貨收入	\$ 12,892,457	
減：銷貨退回及折讓	(2,000)	
銷貨收入淨額	12,890,457	係銷售各種生活百貨商品之收入
其他營業收入	675,380	係廣告收入、商品陳列收入及加盟金收入等
銷貨收入淨額	\$ <u>13,565,837</u>	

三商家購股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存貨	\$ 1,659,443
本期進貨	10,748,517
減：廠商進貨獎勵金	(858,104)
減：期末存貨	(1,494,993)
存貨跌價損失	205
其他成本	<u>40,061</u>
銷貨成本總計	<u>\$ 10,095,129</u>

推銷費用明細表

項 目	金 額
薪資支出(含薪資費用、伙食費及退休金)	\$ 1,306,027
折 舊	668,024
加盟店經營報酬	357,645
水電瓦斯費	266,616
其 他(註)	<u>367,807</u>
合 計	<u>\$ 2,966,119</u>

註：各項餘額未超過本科目金額5%者，不予單獨列示。

三商家購股份有限公司

管理費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出(含薪資費用、伙食費及退休金)	\$ 250,202
保 險 費	25,123
其 他(註)	79,432
合 計	<u>\$ 354,757</u>

註：各項餘額未超過本科目金額5%者，不予單獨列示。

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(八)。

不動產、廠房及設備變動累計折舊明細表請詳財務報告附註六(八)。

不動產、廠房及設備變動累計減損明細表請詳財務報告附註六(八)。

使用權資產變動明細表請詳財務報告附註六(九)。

使用權資產累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(九)。

使用權資產累計減損變動明細表請詳財務報告附註六(九)。



三商家購股份有限公司  
關 係 報 告 書  
民國一十二年十二月三十一日

公司地址：臺北市中山區民權東路三段4號地下一層

公司電話：(02)2506-1166



## 聲 明 書

本公司民國一一二年度之關係報告書，係依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報表附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特此聲明

三商家購股份有限公司



董事長：陳 翔 玠



中華民國一一三年二月二十三日



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

關係報告書會計師複核意見

受文者：三商家購股份有限公司

三商家購股份有限公司民國一一二年度關係報告書，業經本會計師依財政部證券暨期貨管理委員會(現為金融監督管理委員會證券期貨局)民國八十八年十一月三十日台財證(六)第○四四四八號函之規定予以複核。此項複核工作，係對三商家購股份有限公司民國一一二年度關係報告書是否依照「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」之規定編製，且所揭露資訊與本會計師於民國一十三年二月二十三日查核之同期間財務報表附註所揭露之相關資訊有無重大不符，出具複核意見。

依本會計師複核結果，並未發現上述關係報告書之編製有違反「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」之規定，亦未發現前述關係報告書所揭露資訊與其同期間財務報表附註所揭露之相關資訊有重大不符之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

蕭佩如



會計師：

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  
民國一十三年二月二十三日

  
 三商家購股份有限公司  
 關係報告書  
 民國一一二年度

(一)、從屬公司與控制公司之關係概況：

單位：千股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
三商投資控股股份有限公司（簡稱「三商投控」）	符合公司法第 369 條之 2 公司持有他公司表決權之股份或出資額，超過他公司已發行有表決權之股份總數或資本總額半數者為控制公司	41,019	60.76%	-	董事長 董 事 董 事 董 事	陳翔玠 陳翔立 邱光隆 翁維駿

(二)進、銷貨交易情形：無。

(三)財產交易情形：無。

(四)資金融通情形：無。

(五)資產租賃情形：無。

(六)背書保證情形：無。

(七)其他重要交易往來情形：

民國一一二年度本公司應支付三商投控及日商住友商事株式會社董事酬勞共計 1,800 千元。

董事長：陳 翔 玠



經理人：邱 光 隆



會計主管：劉 晏 秀



民國一一三年二月二十三日

三商家購股份有限公司



負責人：陳翔玢

