

股票代碼：7705

三商餐飲股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一三年度及一一二年度

公司地址：台北市建國北路2段145號5樓  
電話：(02)2503-8111

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~38
(七)關係人交易	38~41
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42~43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	44
九、重要會計項目明細表	45~52



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

三商餐飲股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

三商餐飲股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年及一一二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，足以允當表達三商餐飲股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年及一一二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，與三商餐飲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，對三商餐飲股份有限公司民國一一三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：

#### 餐飲銷售之收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入認列；收入認列之揭露請詳個體財務報告附註六(十九)。

#### 關鍵查核事項之說明：

三商餐飲股份有限公司係從事餐飲服務及銷售業務，其營業收入係透過台灣各地開立之門店直接提供對消費者之餐飲服務所產生。由於門店數量眾多且直接客戶為一般消費者，單筆交易金額小但交易筆數多，需仰賴POS系統收集彙總每日營業收入資訊。三商餐飲股份有限公司係由門店直接開立發票予消費者或賣場及外送平台等，並由會計單位每日核對各店之POS報表彙總之營業現金、信用卡及行動支付之簽帳金額後認列營業收入。本會計師將上述店鋪收入認列之正確性列為三商餐飲股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

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瞭解及測試ERP系統之一般電腦環境控制是否有效；評估收入認列政策是否依相關公報規定辦理；取得POS系統產生之店鋪營業收入報表，並選取樣本執行內部控制有效性測試；及抽查營業收入報表，以評估收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性。

#### **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，管理階層之責任包括評估三商餐飲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餐飲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。

三商餐飲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，惟其目的非對三商餐飲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，以及使三商餐飲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餐飲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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成三商餐飲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，決定對三商餐飲股份有限公司民國一一三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：

于紀隆  
梅元貞



證券主管機關：台財證六字第0920122026號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一十四年二月二十六日

三商峯股份有限公司

資產負債表

民國一十三年及十二年年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113.12.31		112.12.31			113.12.31		112.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>						
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 130,014	4	122,372	4	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 10,000	-	300,000	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及十三)	82,351	2	74,166	2	2110	應付短期票券(附註六(十))	69,979	2	59,990	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及七)	126,288	3	137,749	4	2130	合約負債—流動(附註六(十九))	3,590	-	2,719	-
1200	其他應收款(附註七)	20,864	-	18,112	1	2170	應付票據及帳款(附註七)	316,132	9	256,101	8
1310	存貨淨額(附註六(四))	384,876	11	292,633	9	2200	其他應付款(附註六(十一)及七)	414,788	10	423,460	14
1410	預付款項(附註七)	10,334	-	4,017	-	2230	本期所得稅負債	55,770	2	-	-
1470	其他流動資產	25	-	1,579	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十三)及七)	354,665	10	341,546	10
		<u>754,752</u>	<u>20</u>	<u>650,628</u>	<u>20</u>	2300	其他流動負債	23,975	1	30,851	1
								<u>1,248,899</u>	<u>34</u>	<u>1,414,667</u>	<u>44</u>
<b>非流動資產：</b>					<b>非流動負債：</b>						
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	91,677	3	95,335	3	2540	長期借款(附註六(十二))	-	-	150,000	4
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	1,652,986	46	1,576,361	46	2551	員工福利負債準備—非流動(附註六(十四))	5,498	-	7,159	-
1755	使用權資產(附註六(七))	1,007,692	28	931,923	28	2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	3,878	-	4,058	-
1780	無形資產(附註六(八))	2,985	-	2,242	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十三)及七)	674,393	19	610,533	18
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	2,643	-	4,108	-	2600	其他非流動負債	5,034	-	5,050	-
1920	存出保證金	98,440	3	93,349	3			<u>688,803</u>	<u>19</u>	<u>776,800</u>	<u>22</u>
		<u>2,856,423</u>	<u>80</u>	<u>2,703,318</u>	<u>80</u>			<u>1,937,702</u>	<u>53</u>	<u>2,191,467</u>	<u>66</u>
<b>資產總計</b>					<b>負債總計</b>						
		<u>\$ 3,611,175</u>	<u>100</u>	<u>3,353,946</u>	<u>100</u>	<b>權益(附註六(十六)及(十八))：</b>					
						3100	股本	660,673	18	604,193	18
						3200	資本公積	540,668	15	140,972	4
							保留盈餘：				
						3310	法定盈餘公積	167,829	5	150,442	4
						3320	特別盈餘公積	-	-	100	-
						3350	未分配盈餘	310,063	9	272,092	8
								<u>477,892</u>	<u>14</u>	<u>422,634</u>	<u>12</u>
						3400	其他權益	(5,760)	-	(5,320)	-
							<b>權益總計</b>	<u>1,673,473</u>	<u>47</u>	<u>1,162,479</u>	<u>34</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,611,175</u>	<u>100</u>	<u>3,353,946</u>	<u>100</u>

董事長：陳翔玢



經理人：陳翔玢



(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：謝蓓青



三商餐飲股份有限公司

綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度		112年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 6,297,547	100	5,740,910	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	3,967,849	63	3,581,132	62
營業毛利	2,329,698	37	2,159,778	38
營業費用：(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十三)、(十四)、(二十一)、七及十二)				
6100 推銷費用	1,757,499	28	1,607,328	28
6200 管理費用	246,893	4	226,745	4
6300 研究發展費用	22,964	-	12,615	-
6450 預期信用減損損失(利益)	(29)	-	-	-
營業費用合計	2,027,327	32	1,846,688	32
營業淨利	302,371	5	313,090	6
營業外收入及支出(附註六(五)、(十三)、(二十)及七)：				
7100 利息收入	728	-	799	-
7010 其他收入	31,447	-	22,107	-
7020 其他利益及損失	18,510	-	(70,355)	(1)
7050 財務成本	(23,926)	-	(20,780)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(18,035)	-	(52,718)	(1)
	8,724	-	(120,947)	(2)
稅前淨利	311,095	5	192,143	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	60,930	1	4,162	-
本期淨利	250,165	4	187,981	4
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(1,382)	-	(369)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(1,382)	-	(369)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(440)	-	(1,165)	-
8380 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	90,103	2
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(440)	-	88,938	2
8300 本期其他綜合損益	(1,822)	-	88,569	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 248,343	4	276,550	6
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 4.10		3.11	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 4.10		3.11	

董事長：陳翔玠



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳翔玠



會計主管：謝蓓青



三商餐飲股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一二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			其他權益項目				權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他 綜合損益 按公允價值 衡量之金融 資產未實現 利益(損失)	不動產 重估增值	採用覆蓋法 重分類之其 他綜合損益	
民國一一年一月一日餘額	\$ 604,193	149,758	137,232	100	232,271	(4,155)	(26,903)	3,588	(66,788)	1,029,296
本期淨利	-	-	-	-	187,981	-	-	-	-	187,981
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(369)	(1,165)	26,903	(3,588)	66,788	88,569
本期綜合損益總額	-	-	-	-	187,612	(1,165)	26,903	(3,588)	66,788	276,550
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	13,210	-	(13,210)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(120,839)	-	-	-	-	(120,839)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業持股比例影響數	-	(91)	-	-	(7,950)	-	-	-	-	(8,041)
處分採用權益法之投資	-	(8,695)	-	-	(5,792)	-	-	-	-	(14,487)
民國一二年十二月三十一日餘額	604,193	140,972	150,442	100	272,092	(5,320)	-	-	-	1,162,479
本期淨利	-	-	-	-	250,165	-	-	-	-	250,165
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,382)	(440)	-	-	-	(1,822)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	248,783	(440)	-	-	-	248,343
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	17,387	-	(17,387)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(193,342)	-	-	-	-	(193,342)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(100)	100	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業持股比例影響數	-	-	-	-	(183)	-	-	-	-	(183)
現金增資	56,480	395,547	-	-	-	-	-	-	-	452,027
股份基礎給付酬勞成本	-	4,149	-	-	-	-	-	-	-	4,149
民國一三年十二月三十一日餘額	\$ 660,673	540,668	167,829	-	310,063	(5,760)	-	-	-	1,673,473

董事長：陳翔玠



經理人：陳翔玠



會計主管：謝蓓青





## 三商泰銀股份有限公司

## 現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度	112年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 311,095	192,143
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	664,247	655,077
攤銷費用	1,174	1,111
預期信用減損迴轉利益	(29)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(19,504)	-
利息費用	23,926	20,780
利息收入	(728)	(799)
股份基礎給付酬勞成本	4,149	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業損失之份額	18,035	52,718
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	205	539
存貨跌價迴轉利益	(7,888)	(1,848)
處分投資損失	-	66,088
租賃修改損益	2	(3)
收益費損項目合計	683,589	793,663
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款減少(增加)	11,490	(30,394)
其他應收款(增加)減少	(2,752)	148
存貨(增加)減少	(84,355)	33,220
預付款項(增加)減少	(6,317)	4,606
其他流動資產減少	1,554	47
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(80,380)	7,627
合約負債增加	871	881
應付票據及帳款增加	60,031	1,038
其他應付款增加	23,318	36,683
其他流動負債(減少)增加	(6,876)	9,297
淨確定福利負債減少	(3,043)	(912)
除役負債準備減少	(180)	(50)
其他非流動負債增加	169	178
調整項目合計	677,499	848,405
營運產生之現金流入	988,594	1,040,548
收取之利息	728	799
收取之股利	-	1,217
支付之利息	(8,049)	(7,399)
支付之所得稅	(3,695)	(52,793)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>977,578</b>	<b>982,372</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,319	-
取得無形資產	(1,917)	(2,293)
取得採用權益法之投資	(15,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(373,257)	(538,094)
處分不動產、廠房及設備價款	3	35
存出保證金增加	(5,091)	(2,231)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(383,943)</b>	<b>(542,583)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
(償還)舉借短期借款	(290,000)	120,000
應付短期票券(減少)增加	9,989	(79,940)
(償還)舉借長期借款	(150,000)	60,000
存入保證金(減少)增加	(184)	100
租賃本金償還	(414,483)	(422,219)
發放現金股利	(193,342)	(120,839)
現金增資	452,027	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(585,993)</b>	<b>(442,898)</b>
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,642	(3,109)
期初現金及約當現金餘額	122,372	125,481
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>130,014</b>	<b>122,372</b>

董事長：陳翔玠



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳翔玠



會計主管：謝蓓青



**三商餐飲股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一三年度及一一二年度**  
(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**

三商餐飲股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十五年十二月七日成立，註冊地址係臺北市中山區建國北路2段145號5樓。本公司主要營業項目為餐館業、即食餐食製造業及食品、飲料零售業等業務。

本公司於民國一〇七年十月二十六日董事會決議通過以民國一〇八年一月一日為合併基準日，發行新股20,000千股，每股面額10元，共計300,000千元，受讓三商行股份有限公司所分割外食部之相關事業(含資產、負債及營業)，淨資產帳面價值計300,000千元。本次合併本公司係按外食部帳面價值作為計價基礎，並由本公司發行新股予三商行股份有限公司之股東(即三商投資控股股份有限公司)作為對價。

本公司於民國一一二年九月二十五日經核准公開發行，並自民國一一三年十一月二十六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一一四年二月二十六日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 三商餐飲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

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p>

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

本公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

### 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，下列會計政策已一致適用於本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」編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務之現值淨額認列。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以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。所有以新台幣表達之財務資訊除另有註明者外，均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外幣

##### 1. 外幣交易

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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對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(如國際會計準則第7號所定義)，除非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限制。

本公司對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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。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

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。

#### 1.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新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。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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、其他應收款及存出保證金等）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（例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間）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）。

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。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

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。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。

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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時，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)權益交易

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、衍生工具或於原始認列時指定，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。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

## (七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除出售所需之估計成本後之餘額。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

本公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益（或保留盈餘），則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益（或保留盈餘）。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

#### (九)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。

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。



## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十)不動產及設備

#### 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。

租賃改良依估計可使用年限與租賃期限較短者按直線法攤提。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。

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)房屋及建築物：25～60年
- (2)運輸設備：3～8年
- (3)調理設備：3～15年
- (4)租賃改良：1～11年
- (5)其他設備：3～10年

### (十一)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。

#### 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。

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

針對辦公設備及廚房設備之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於租賃期間內認列為費用。

### (十二) 無形資產

本公司取得之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 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

除商譽外，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。

本公司所購入之電腦系統軟體其耐用年限為5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。

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)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、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。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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。

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當期損益，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。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

### (十五)收入之認列

本公司銷貨收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量，並於對商品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

本公司係經營餐廳及餐館並直接銷售飲食成品予消費者，於商品交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買商品時立即支付。

#### 2.客戶忠誠計畫

本公司提供客戶忠誠計畫予客戶，客戶購買商品達一定金額時所取得之點數，使客戶有權於未來向本公司以免費或折扣購買商品。本公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該商品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以商品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。本公司係於銷售商品時以上述基礎認列遞延收入，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)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損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

本公司淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。

### (十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，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之調整。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）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，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。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能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；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

#### (十九)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。本公司之潛在稀釋普通股包括股份基礎之獎勵計劃及尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

#### (二十)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。

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：  
對被投資公司是否具重大影響之判斷

本公司持有三商休閒股份有限公司之持股比例低於20%，惟因本公司與關係企業合併計算之綜合持股比例具有重大影響力，故採用權益法認列及評價。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
庫存現金	\$ 9,414	9,046
活期存款及支票存款	120,600	85,174
定期存款	-	28,152
合計	<u>\$ 130,014</u>	<u>122,372</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
上市公司股票	<u>\$ 82,351</u>	<u>74,166</u>

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

#### (三)應收帳款

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應收帳款	\$ 126,288	137,778
減：備抵損失	-	(29)
	<u>\$ 126,288</u>	<u>137,749</u>

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

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 126,225	0.00%	-
逾期30天以下	63	0.88%	-
	<u>\$ 126,288</u>		<u>-</u>

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 137,772	0.02%	29
逾期30天以下	6	1.33%	-
	<u>\$ 137,778</u>		<u>29</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 29	29
迴轉利益	(29)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>29</u>

本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	113.12.31	112.12.31
1.原料	\$ 110,013	114,690
在途存貨	57,872	27,286
物料	33,465	30,607
製成品	192,139	136,551
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(8,613)	(16,501)
	<u>\$ 384,876</u>	<u>292,633</u>

2.本公司營業成本之費損總額如下：

	113年度	112年度
存貨成本	\$ 2,592,477	2,370,903
餐飲服務成本	1,383,260	1,212,077
存貨跌價回升利益	(7,888)	(1,848)
	<u>\$ 3,967,849</u>	<u>3,581,132</u>

3.民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (五)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：

	<b>113.12.31</b>	<b>112.12.31</b>
子公司：		
三商餐飲顧問股份有限公司	\$ 13,201	9,743
日本三商食品服務株式會社	4,958	16,762
關聯企業：		
三商休閒產業股份有限公司	73,518	68,830
	<b>\$ 91,677</b>	<b>95,335</b>

#### 1. 子公司

本公司之子公司明細如下：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			113.12.31	112.12.31
本公司	三商餐飲顧問股份有限公司	餐飲零售及顧問業	98.62 %	98.20 %
本公司	日本三商食品服務株式會社	即食餐食製造業	100 %	100 %

- (1) 本公司於民國一一一年十二月一日經董事會決議現金增資日本三商食品服務株式會社，投資金額23,050千元，帳列預付投資款項下，並已於民國一一二年四月完成變更登記。
- (2) 子公司日本三商食品株式會社分別於民國一一二年三月六日及十一月九日經股東會決議以民國一一二年四月三十日為資本公積彌補虧損基準日及以民國一一二年十二月二十五日為減資彌補虧損基準日，金額分別為81,272千元及12,270千元。
- (3) 本公司於民國一一三年四月三十日經董事會決議現金增資三商餐飲顧問股份有限公司，投資金額15,000千元，增資後持股比例為98.62%。

#### 2. 關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<b>113.12.31</b>	<b>112.12.31</b>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<b>\$ 73,518</b>	<b>68,830</b>
	<b>113年度</b>	<b>112年度</b>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨(損)利	\$ 4,688	1,224
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<b>\$ 4,688</b>	<b>1,224</b>



### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司採用權益法認列子公司及關係企業(損)益之份額如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
三商餐飲顧問股份有限公司	\$ (11,359)	(13,611)
日本三商食品服務株式會社	(11,364)	(9,553)
三商休閒產業股份有限公司	4,688	1,224
三商美邦人壽保險股份有限公司	-	(30,778)
	<u>\$ (18,035)</u>	<u>(52,718)</u>

4.Mercuries Foodservice CO., Ltd.已於民國一〇九年辦理子公司之清算及退回股款11,715千元，並於民國一一二年清算完結。

	<u>112年度</u>
以前年度清算退回股款	\$ <u>11,715</u>
清算帳面價值	\$ (12,275)
以前年度認列於資本公積之金額	8,092
以前年度認列於其他權益項下之金額	(258)
投資利益	<u>\$ 7,274</u>

5.本公司因經營決策考量，欲集中可用資源並持續專注本業經營，並於未來適當時機處分三商美邦人壽保險股份有限公司持股，故於民國一一二年十二月三十一日將持有之採用權益法之投資-三商美邦人壽保險股份有限公司轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，該股權經評價後公允價值為74,166千元，並認列處分損失73,362千元，帳列其他利益及損失項下。該交易因此減少保留盈餘5,792千元。

6.截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，本公司採用權益法之關聯企業投資均未有提供質押、擔保或受限制之情形。

#### (六)不動產、廠房及設備

1.本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

成 本：	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>調理設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃 改良成本</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 194,875	583,439	776,154	46,169	472,801	546,386	61,272	2,681,096
增 添	-	-	61,780	6,685	230,521	39,274	11,089	349,349
處分及報廢	-	-	(6,747)	(2,345)	-	(7,201)	-	(16,293)
本期重分類	-	-	6,757	732	4,243	42,257	(57,780)	(3,791)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 194,875</u>	<u>583,439</u>	<u>837,944</u>	<u>51,241</u>	<u>707,565</u>	<u>620,716</u>	<u>14,581</u>	<u>3,010,361</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 194,875	273,437	724,505	44,365	644,882	281,276	372,539	2,535,879
增 添	-	-	46,406	689	165,246	39,295	252,123	503,759
處分及報廢	-	-	(12,351)	(580)	(333,335)	(7,433)	-	(353,699)
本期重分類	-	310,002	17,594	1,695	(3,992)	233,248	(563,390)	(4,843)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 194,875</u>	<u>583,439</u>	<u>776,154</u>	<u>46,169</u>	<u>472,801</u>	<u>546,386</u>	<u>61,272</u>	<u>2,681,096</u>

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	調理設備	運輸設備	租賃 改良成本	其他	未完工程	總計
累計折舊：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	109,127	520,378	36,672	211,305	227,253	-	1,104,735
本期折舊	-	10,426	66,948	4,647	136,779	45,634	-	264,434
處分及報廢	-	-	(6,683)	(2,343)	-	(7,059)	-	(16,085)
本期重分類	-	-	-	-	4,291	-	-	4,291
民國113年12月31日餘額	\$ -	<u>119,553</u>	<u>580,643</u>	<u>38,976</u>	<u>352,375</u>	<u>265,828</u>	-	<u>1,357,375</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	103,285	460,855	32,813	415,593	203,788	-	1,216,334
本期折舊	-	5,842	71,675	4,433	132,630	30,729	-	245,309
處分及報廢	-	-	(12,152)	(574)	(333,135)	(7,264)	-	(353,125)
本期重分類	-	-	-	-	(3,783)	-	-	(3,783)
民國112年12月31日餘額	\$ -	<u>109,127</u>	<u>520,378</u>	<u>36,672</u>	<u>211,305</u>	<u>227,253</u>	-	<u>1,104,735</u>
帳面金額：								
民國113年12月31日	\$ <u>194,875</u>	<u>463,886</u>	<u>257,301</u>	<u>12,265</u>	<u>355,190</u>	<u>354,888</u>	<u>14,581</u>	<u>1,652,986</u>
民國112年12月31日	\$ <u>194,875</u>	<u>474,312</u>	<u>255,776</u>	<u>9,497</u>	<u>261,496</u>	<u>319,133</u>	<u>61,272</u>	<u>1,576,361</u>

2.民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)使用權資產

本公司承租房屋及建築物之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築物
使用權資產成本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 1,712,554
增 添	485,766
租賃修改	(35,735)
除 列	<u>(302,593)</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u>1,859,992</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,635,920
增 添	469,496
租賃修改	(4,338)
除 列	<u>(388,524)</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u>1,712,554</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國113年1月1日餘額	\$ 780,631
本年度折舊	399,813
租賃修改	(302,593)
除 列	<u>(25,551)</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u>852,300</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 762,736
本年度折舊	409,768
租賃修改	(3,349)
除 列	<u>(388,524)</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u>780,631</u>

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築物</u>
帳面金額：	
民國113年12月31日	\$ <u>1,007,692</u>
民國112年12月31日	\$ <u>931,923</u>

- 1.本公司於民國一一三年度及一一二年度以營業租賃承租辦公室及門市營業場所等，請詳附註六(十三)。
- 2.民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之使用權資產均未有提作質押擔保之情形。

(八)無形資產

本公司無形資產變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	
成 本：		
民國113年1月1日餘額	\$ 7,136	
本期增添	1,917	
本期重分類及除列	<u>(4,243)</u>	
民國113年12月31日餘額	\$ <u>4,810</u>	
民國112年1月1日餘額	\$ -	
本期增添	2,293	
本期重分類	<u>4,843</u>	
民國112年12月31日餘額	\$ <u>7,136</u>	
攤 銷：		
民國113年1月1日餘額	\$ 4,894	
本期攤銷	1,174	
本期重分類	<u>(4,243)</u>	
民國113年12月31日餘額	\$ <u>1,825</u>	
本期攤銷	1,111	
本期重分類	<u>3,783</u>	
民國112年12月31日餘額	\$ <u>4,894</u>	
帳面金額：		
民國113年12月31日餘額	\$ <u>2,985</u>	
民國112年12月31日餘額	\$ <u>2,242</u>	

(九)短期借款

無擔保銀行借款	<u>113.12.31</u> \$ <u>10,000</u>	<u>112.12.31</u> <u>300,000</u>
利率區間	<u>2.02%</u>	<u>1.84%~1.85%</u>

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1.本公司並無以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。
- 2.本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日長短期借款、銀行保證及信用狀等綜合額度分別為1,116,393千元及1,115,353千元，尚未使用額度分別為986,709千元及595,334千元。

#### (十)應付短期票券

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應付商業本票	\$ 70,000	60,000
減：應付短期票券折價	(21)	(10)
合 計	<u>\$ 69,979</u>	<u>59,990</u>
尚未使用額度	<u>\$ 230,000</u>	<u>140,000</u>
利率區間	<u>2.018%</u>	<u>1.848%~1.858%</u>

本公司並無以資產設定抵押供開立短期票券擔保之情形。

#### (十一)其他應付款

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應付薪資	\$ 176,083	178,500
應付員工酬勞	3,163	3,176
應付董監酬勞	2,000	1,800
應付保險費	28,875	25,966
應付工程及設備款	77,560	101,468
應付營業稅	21,532	22,380
其他應付費用	105,575	90,170
合 計	<u>\$ 414,788</u>	<u>423,460</u>

#### (十二)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>112.12.31</u>			
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>契約到期日</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	台幣	1.92%	114.9.1~114.9.5	<u>\$ 150,000</u>

- 1.本公司並無以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。
- 2.本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日尚未使用額度情形請詳附註六(九)。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
流動	\$ <u>354,665</u>	<u>341,546</u>
非流動	\$ <u>674,393</u>	<u>610,533</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>15,877</u>	<u>13,381</u>
短期租賃之費用	\$ <u>26,106</u>	<u>89</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>3,615</u>	<u>1,153</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>460,081</u>	<u>436,842</u>

本公司承租房屋及建築物作為辦公處所及門市營業場所，辦公處所之租賃期間通常為一至四年，零售店面則為一至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

#### (十四)員工福利

##### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 6,530	7,687
計畫資產之公允價值	(1,032)	(528)
淨確定福利負債	\$ <u>5,498</u>	<u>7,159</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

##### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計940千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一三年度及一一二年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 7,687	9,355
當期服務成本及利息	253	362
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	(280)	91
— 因經驗調整所產生之精算損(益)	1,778	318
計畫支付之福利	<u>(2,908)</u>	<u>(2,439)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 6,530</u>	<u>7,687</u>

#### (3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一三年度及一一二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 528	1,653
利息收入	7	17
淨確定福利資產再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	116	40
已提撥至計畫之金額	3,289	1,257
計畫已支付之福利	<u>(2,908)</u>	<u>(2,439)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,032</u>	<u>528</u>

#### (4)認列為損益之費用

本公司民國一一三年度及一一二年度列報為營業費用之明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
當期服務成本	\$ 161	242
淨確定福利負債之淨利息	<u>85</u>	<u>103</u>
營業費用	<u>\$ 246</u>	<u>345</u>

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (5)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
折現率	1.60 %	1.25 %
未來薪資增加	0.70 %	0.70 %

本公司預計於民國一一三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為839千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.95年。

#### (6)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一一三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
113年12月31日		
折現率	\$ (189)	198
未來薪資增加	196	(189)
112年12月31日		
折現率	(224)	234
未來薪資增加	231	(222)

#### 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。

本公司民國一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為84,089千元及71,263千元，已提撥至勞工保險局。

#### (十五)所得稅

##### 1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
當期所得稅費用	\$ 59,465	4,047
遞延所得稅費用(利益)	1,465	115
所得稅費用	<u>\$ 60,930</u>	<u>4,162</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 本公司民國一一三年度及一一二年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
稅前淨利	\$ <u>311,095</u>	<u>192,143</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 62,219	38,428
未認列暫時性差異之變動	2,950	(28,460)
前期(高)低估	-	(5,792)
證券交易所停徵所得稅	(3,892)	-
其他	(347)	(14)
所得稅費用	\$ <u>60,930</u>	<u>4,162</u>

3. 遞延所得稅資產

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
未認列暫時性差異	\$ <u>16,818</u>	<u>13,868</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產

民國一一三年度及一一二年度遞延所得稅資產之變動如下：

	<u>存貨</u>		<u>合 計</u>
	<u>跌價損失</u>	<u>其 他</u>	
民國113年1月1日	\$ 3,300	808	4,108
借記(貸記)損益表	(1,577)	112	(1,465)
民國113年12月31日	\$ <u>1,723</u>	<u>920</u>	<u>2,643</u>
民國112年1月1日	\$ 3,670	553	4,223
借記(貸記)損益表	(370)	255	(115)
民國112年12月31日	\$ <u>3,300</u>	<u>808</u>	<u>4,108</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十六) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元。已發行股本分別為普通股66,067千股及60,419千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一三年度及一一二年度流通在外股數調節表如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
期初餘額	60,419	60,419
現金增資	5,648	-
期末餘額	<u>66,067</u>	<u>60,419</u>



## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年九月五日經董事會決議辦理初次上市前公開承銷案，以現金增資發行普通股5,648千股，每股面額10元，發行總金額56,480千元，其中公開申購承銷價格以每股70.88元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價格每股85.42元溢價發行，並依公司法第267條規定保留發行新股總額10%的股份計565千股供本公司之員工認購，員工放棄或認購不足部分，授權董事長洽特定人認購之。本項增資案已於民國一一三年九月十九日由臺灣證券交易所股份有限公司申報生效，增資案以民國一一三年十一月二十二日為增資基準日，合計總收取股款為459,464千元，經扣除發行成本3,288千元後實收現金增資總股款計456,176千元，業已全數收足並完成變更登記，其中溢價金額為399,696千元，帳列資本公積項下。

### 2. 資本公積

本公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日資本公積餘額內容如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 540,595	140,899
處分資產增益	61	61
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>12</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 540,668</u>	<u>140,972</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

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；其餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

#### (1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2) 盈餘分配

本公司分別於於民國一一三年五月二十四日及一一二年六月五日經股東會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112年度		111年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.20	<u>193,342</u>	2.00	<u>120,839</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度盈餘實際配發情形與財務報告認列金額相同，無需調整。

本公司於民國一一四年二月二十六日經董事會擬議民國一一三年度盈餘分配案，每股發放現金股利3.8元，合計數為251,056千元，尚待於民國一一四年召開之股東常會決議。

(十七)股份基礎給付

本公司於民國一一三年度經董事會決議辦理現金增資，保留565千股予員工認購，相關資訊如下：

	113年度
給與日	113年9月5日
給與數量	565千股
既得條件	立即既得

本公司於民國一一三年度採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，每單位認股權之公允價值為9.40元、7.20元及4.90元，於民國一一三年度共認列酬勞成本4,149千元，列為營業費用項下，資本公積認列請參閱附註六(十六)。

(十八)每股盈餘

民國一一三年度及一一二年度基本每股盈餘之計算如下：

	113年度	112年度
<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>250,165</u>	<u>187,981</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>61,038</u>	<u>60,419</u>
基本每股盈餘	\$ <u>4.10</u>	<u>3.11</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>250,165</u>	<u>187,981</u>
普通股加權平均流通在外股數	61,038	60,419
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工酬勞	51	65
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>61,089</u>	<u>60,484</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>4.10</u>	<u>3.11</u>

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

民國一一三年度及一一二年度之收入可細分如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
餐飲銷售	\$ 6,296,762	5,739,497
其他營業收入	785	1,413
	<u>\$ 6,297,547</u>	<u>5,740,910</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>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
合約負債－客戶忠誠計畫	\$ <u>3,590</u>	<u>2,719</u>

(2)民國一一三年度及一一二年度合約負債認列為收入之金額分別為(871)千元及(881)千元。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
租金收入	\$ 1,711	356
其他收入－其他	29,736	21,751
合 計	<u>\$ 31,447</u>	<u>22,107</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一一三年度及一一二年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (205)	(539)
處分投資損失	-	(66,088)
租賃修改(損)益	(2)	104
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	19,504	-
其他損失	(787)	(3,832)
合 計	<u>\$ 18,510</u>	<u>(70,355)</u>

3.財務成本

本公司民國一一三年度及一一二年度之財務成本明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
銀行借款利息	\$ (8,049)	(7,399)
租賃負債利息	(15,877)	(13,381)
合 計	<u>\$ (23,926)</u>	<u>(20,780)</u>

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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一為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為3,163千元及3,176千元，董事酬勞提列金額分別為2,000千元及1,800千元，係以本公司各該段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酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

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一一三年度及一一二年度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。

### (二十二)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。

#### 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	一年以下	一至五年	五年以上
<b>113年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 10,000	10,008	10,008	-	-
應付短期票券	69,979	70,000	70,000	-	-
應付票據及帳款	316,132	316,132	316,132	-	-
其他應付款	414,788	414,788	414,788	-	-
租賃負債	1,029,058	1,098,300	374,368	654,567	69,365
	<b>\$ 1,839,957</b>	<b>1,909,228</b>	<b>1,185,296</b>	<b>654,567</b>	<b>69,365</b>

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

112年12月31日	帳面金額	合約	一年以下	一至五年	五年以上
		現金流量			
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 300,000	300,000	300,000	-	-
應付短期票券	59,990	60,000	60,000	-	-
應付票據及帳款	256,101	256,101	256,101	-	-
其他應付款	423,460	423,460	423,460	-	-
租賃負債	952,079	1,012,310	362,559	611,877	37,874
長期借款	150,000	150,159	159	150,000	-
	<u>\$ 2,141,630</u>	<u>2,202,030</u>	<u>1,402,279</u>	<u>761,877</u>	<u>37,874</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：

	113.12.31			112.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 52	32.705	1,699	909	31.278	28,418
歐元	138	34.290	4,748	18	34.525	611
日幣	111,335	0.212	23,582	7,953	0.224	1,781
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	544	32.785	17,827	138	30.71	4,252
歐元	105	34.140	3,574	168	33.98	5,716

(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現金及約當現金及應付帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年度及一一二年度之稅後淨利將分別增加或減少69千元及167千元。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### 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(二十三)之財務風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一三年度及一一二年度之稅後淨利分別將減少或增加320千元及2,040千元，主係因本公司借款採浮動利率。

#### 5.其他價格風險

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

報導日證券價格	113年度		112年度	
	其他綜合 損益稅後		其他綜合 損益稅後	
	金額	稅後損益	金額	稅後損益
上漲5%	\$ -	4,118	-	3,708
下跌5%	\$ -	(4,118)	-	(3,708)

#### 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按攤銷後成本衡量之金融資產以及按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。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：

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 82,351	82,351	-	-	82,351
	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	\$ 74,166	74,166	-	-	74,166

##### (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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十三)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本財務報告各該附註。

#### 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業務往來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。本公司之應收帳款對象係國內知名賣場、百貨專櫃、國內外知名之外送平台或金融機構，發生信用風險之可能性不高。

#### 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，且有足夠之金融機構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

市場風險係指因市價變動，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。

本公司因投資上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

### (二十四)非現金交易投資及籌資活動

#### 1.僅有部分現金支付之投資活動

	113年度	112年度
購買固定資產	\$ 349,349	503,759
加：期初應付工程及設備款	101,468	135,803
減：期末應付工程款	(77,560)	(101,468)
本期支付現金	<u>\$ 373,257</u>	<u>538,094</u>

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃變動	113.12.31
短期借款	\$ 300,000	(290,000)	-	10,000
應付短期票券	59,990	9,989	-	69,979
租賃負債	952,079	(414,483)	491,462	1,029,058
長期借款	150,000	(150,000)	-	-
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,462,069	(844,494)	491,462	1,109,037

	112.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃變動	112.12.31
短期借款	\$ 180,000	120,000	-	300,000
應付短期票券	139,930	(79,940)	-	59,990
租賃負債	892,411	(422,219)	481,887	952,079
長期借款	90,000	60,000	-	150,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,302,341	(322,159)	481,887	1,462,069

### 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57.87%。三商投控已編製供大眾使用之合併財務報告。

#### (二) 關係人之名稱及關係

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
三商餐飲顧問股份有限公司	本公司之子公司
日本三商食品服務株式會社	本公司之子公司
三商行股份有限公司	本公司之其他關係人
三商休閒股份有限公司	本公司之關聯企業
三商美邦人壽保險股份有限公司	原為本公司之關聯企業，自113年1月1日起為其他關係人
三商食品股份有限公司	本公司之其他關係人
三商福寶股份有限公司	本公司之其他關係人(自114年1月1日起與三商食品合併消滅)
三商電腦股份有限公司	本公司之其他關係人
三商家購股份有限公司	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
三商多媒體股份有限公司	本公司之其他關係人



## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
三商美福室內裝修股份有限公司	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
社團法人中華民國慢速壘球協會	本公司之其他關係人
社團法人中華民國樂樂棒球推廣協會	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
財團法人臺灣名人賽高爾夫運動振興基金會	本公司之其他關係人
三商行股份有限公司職工福利委員會	本公司之其他關係人
三商餐飲股份有限公司職工福利委員會	本公司之其他關係人
勝堡村營造股份有限公司	本公司之其他關係人
旭富製藥科技股份有限公司	本公司之其他關係人
三商美福室內裝修股份有限公司職工福利委員會	本公司之其他關係人
全體董事及其二親等以內親屬、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

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	113年度	112年度
子公司	\$ 1,422	1,207
其他關係人	293	305
	\$ 1,715	1,512

本公司銷售與上述公司之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為一至三個月，一般銷貨係當月收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

#### 2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	113年度	112年度
子公司	\$ 24	5
其他關係人	6,959	7,388
	\$ 6,983	7,393

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

### 三商餐飲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	113.12.31	112.12.31
應收帳款	子公司	\$ 522	135
應收帳款	其他關係人	4	7
其他應收款	子公司	39	-
其他應收款	其他關係人	2	-
		<u>\$ 567</u>	<u>142</u>

#### 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	113.12.31	112.12.31
應付帳款	子公司	\$ 17	-
應付帳款	其他關係人	1,505	1,699
其他應付款	其他關係人	766	47,647
		<u>\$ 2,288</u>	<u>49,346</u>

#### 5.財產交易

取得不動產、廠房及設備

本公司於民國一〇九年十一月委託其他關係人勝堡村營造股份有限公司建造大園中央廚房，合約總價款為535,000千元，前述約定價款係參考不動產專業估價公司之價格合理性評估報告，本公司於民國一一二年度，增加上述合約總價款至578,760千元。截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，已支付款項分別為578,760千元及535,000千元，帳列不動產、廠房及設備下房屋及建築和其他。

本公司於民國一一二年五月向其他關係人購入其他設備，總價為1,410千元，業已付訖。

#### 6.租 賃

本公司於民國一〇九年向三商行承租辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂三年租賃合約，合約總價值為72,560千元。該筆租賃交易已於民國一〇九年認列使用權資產及租賃負債68,102千元，截至民國一一二年三月三十一日止該租賃合約已到期。本公司並於民國一一二年四月續承租該辦公大樓，租賃期間為三年，合約總價值為65,047千元，截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為26,802千元及47,786千元。上述交易於民國一一三年度及一一二年度認列利息支出分別為699千元及792千元。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年向三商美邦續承租物流及研發中心並參考鄰近地區工廠租金行情簽訂租賃合約，租賃期間為五年，合約總價值為69,806千元，截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，租賃負債餘額為40,168千元及53,088千元。上述交易於民國一一三年度及一一二年度認列利息支出金額分別為829千元及1,059千元。

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，本公司向其他關係人承租辦公處所及門市營業場所給付之存出保證金皆為5,692千元，本公司向其他關係人承租物流及研發中心給付之存出保證金皆為2,400千元。

#### 7.其他收入及支出

帳列項目	關係人類別	113.12.31	112.12.31
其他收入	子公司	\$ 40	-
其他收入	其他關係人	824	1,416
捐 贈	其他關係人-財團法人中華飲食文化基金會	-	2,500
捐 贈	其他關係人-社團法人中華民國刑事偵防協會	600	300
租金支出	其他關係人	683	-
其他費用	子公司	95	327
其他費用	關聯企業	-	2
其他費用	其他關係人	2,351	1,841
		<u>\$ 4,593</u>	<u>6,386</u>

本公司因向其他關係人營業租賃而預付租金569千元，帳列預付款項項下。

8.本公司出售予子公司、關聯企業及其他關係人商品禮券及公關券，民國一一三年度及一一二年度分別為9,150千元及12,825千元，帳列其他流動負債項下。

#### (四)主要管理階層人員報酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 23,070	21,617
退職後福利	416	400
	<u>\$ 23,486</u>	<u>22,017</u>

本公司提供成本9,304千元之汽車兩輛，供主要管理階層使用。

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 107,044</u>	<u>52,919</u>

(二)本公司因商品卡而由銀行提供之履約保證於民國一一三年及一一二年十二月三十一日金額分別為12,640千元及17,100千元。

(三)本公司已簽約建造大園中央廚房，尚未支付之款項於民國一一二年十二月三十一日金額為43,760千元，截至民國一一三年十二月三十一日止，該款項已付訖。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年度			112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	902,348	654,624	1,556,972	779,162	609,941	1,389,103
勞健保費用	115,830	74,324	190,154	98,802	65,779	164,581
退休金費用	56,732	27,603	84,335	48,971	22,637	71,608
董事酬金	-	5,024	5,024	-	1,800	1,800
其他員工福利費用	56,406	36,410	92,816	45,263	29,200	74,463
折舊費用	287,712	376,535	664,247	266,778	388,299	655,077
攤銷費用	-	1,174	1,174	-	1,111	1,111

本公司民國一一三年度及一一二年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
員工人數	<u>5,247</u>	<u>4,937</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>5</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 367</u>	<u>345</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 297</u>	<u>282</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>5.32 %</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>394</u>

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)如下：

- A.董事：給付董事之報酬，由董事會依公司章程規定、董事對公司營運參與程度及貢獻價值、董事會績效評估結果，並參酌國內業界水準，由薪酬委員會提報董事會決議。
- B.經理人：經理人之績效評估及薪資報酬，參考同業通常水準支給情形，並考量個人投入時間、負擔職責、達成個人目標情形、擔任職位表現、公司近年給予同職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效之關連合理性。
- C.員工：公司員工薪給依個人績效表現、達成個人目標情形、參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構核定薪資。並視市場薪資動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而調整。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年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：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	三商美邦人壽保險 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	13,050,917	82,351	0.24 %	82,351	

- 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：

單位：新台幣千元

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所 有 人	與發行人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
三商餐飲	大園中央 廚房	109.11 (註)	578,760	578,760	勝堡村營造 股份有限公 司	其他關 係人	-	-	-	-	不動產 專業估 價公司 價格合 理性評 估	擴廠	註

註：於民國一一二年度十月追加交易金額43,760千元。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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：

民國一一三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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	三商休閒產業 股份有限公司	台灣	休閒娛樂業 務	70,000	70,000	6,856	9.11 %	73,518	51,488	4,688	關聯企業
本公司	三商餐飲顧問 股份有限公司	台灣	餐飲零售及 顧問業	64,100	49,100	6,410	98.62 %	13,201	(11,536)	(11,359)	子公司
本公司	日本三商食品 服務株式會社	日本	即時餐食製 造業	37,793	37,793	20	100.00 %	4,958	(11,364)	(11,364)	子公司

(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	38,236,386	57.87 %

十四、部門資訊：

請詳民國一一三年度合併財務報告。

三商餐飲股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金(含門市週轉金)		\$ 9,414
銀行存款		
支票存款		1,883
活期存款		88,688
外幣存款	日圓111,335千元，匯率0.212；	23,582
	歐元138千元，匯率34.290	4,748
	美金52千元，匯率32.705	1,699
		<b>\$ 130,014</b>

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			
客戶A	非關係人之營業收入	\$ 23,044	
客戶B	"	21,718	
客戶C	"	15,151	
客戶D	"	13,748	
其他(註)		52,627	
應收帳款淨額		<b>\$ 126,288</b>	

註：各戶餘額未超過本科目金額5%者，不予單獨列示。

三商餐飲股份有限公司

存貨明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 110,013	110,015	市價採淨變現價值
在途存貨	57,872	57,872	"
物 料	33,465	33,465	"
製 成 品	192,139	192,139	"
小 計	393,489	<b>393,491</b>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(8,613)		
合 計	<b>\$ 384,876</b>		



三商餐飲股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一三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		本 期 減 少		其 他 異 動(註1)		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值(註2)		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數(千 股)	金 額	股 數(千 股)	金 額	股 數(千 股)	金 額	股 數(千 股)	金 額	股 數(千 股)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價		
三商休閒產業股份有限公司	6,749	\$ 68,830	107	-	-	-	-	4,688	6,856	9.11 %	73,518	10.68	73,518	無	
日本三商食品服務株式會社	20	16,762	-	-	-	-	-	(11,804)	20	100.00 %	4,958	247.88	4,958	無	
三商餐飲顧問股份有限公司	4,910	9,743	1,500	15,000	-	-	-	(11,542)	6,410	98.62 %	13,201	2.06	13,201	無	
		<u>\$ 95,335</u>		<u>15,000</u>		<u>-</u>		<u>(18,658)</u>			<u>91,677</u>		<u>91,677</u>		

註1：其他異動包括採權益法評價被投資公司認列投資損益、累積換算變動調整數及認列未按持股比例認購新股之股權淨值差異。

註2：股權淨值係以被投資公司經會計師查核簽證之財務報表股權淨值計算。

三商餐飲股份有限公司

短期借款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
國泰世華	\$ <u>10,000</u>	113.2.28~114.2.28	2.02%	\$ <u>100,000</u>	無

應付短期票券明細表

<u>項 目</u>	<u>保 證 或 承 兌 機 構</u>	<u>契約期間</u>	<u>發行金額</u>	<u>未攤銷應付 商業本票 折價(註1)</u>	<u>帳面金額</u>
商業本票	兆豐票券	113.6.17~114.6.16	\$ <u>70,000</u>	<u>21</u>	<u>69,979</u>

註1：利率為2.018%。

三商餐飲股份有限公司

應付票據明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據	非關係人	\$ <u>139</u>	

註：各戶餘額未超過本科目金額5%者，不予單獨列示。

應付帳款明細表

供應商名稱	摘 要	金 額
廠商A	非關係人	\$ 26,973
其他(註)	"	<u>289,020</u>
		<u>\$ 315,993</u>

註：各戶餘額未超過本科目金額5%者，不予單獨列示。

三商餐飲股份有限公司

租賃負債明細表

民國一一三年十二月三十一日

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	105.4~123.9	1.2%	\$ 1,029,058
減：租賃負債—流動			(354,665)
租賃負債—非流動			<u>\$ 674,393</u>

營業收入明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額
餐飲銷貨收入	\$ 6,296,762
管理顧問及其他收入	785
銷貨收入淨額	<u>\$ 6,297,547</u>

三商餐飲股份有限公司

營業成本明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初原物料及在途存貨	\$ 172,583
加：本期進料淨額	2,296,533
減：期末原物料及在途存貨	<u>(201,350)</u>
本期耗用原物料	2,267,766
製造費用	<u>380,299</u>
製成品成本	<u>2,648,065</u>
加：期初製成品	136,551
減：期末製成品	<u>(192,139)</u>
產銷成本	<u>2,592,477</u>
餐飲服務成本	1,383,260
存貨跌價回升利益	<u>(7,888)</u>
營業成本	<u>\$ 3,967,849</u>

三商餐飲股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一三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	\$ 500,763
折 舊	349,079
佣金支出	297,159
水電瓦斯費	179,881
其 他(註)	<u>430,617</u>
合 計	<u>\$ 1,757,499</u>

註：各項餘額未超過本科目金額5%者，不予單獨列示。

管理費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 151,457
折 舊	26,334
其 他(註)	<u>69,102</u>
合 計	<u>\$ 246,893</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(六)。

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(六)。

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(六)。

使用權資產變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

使用權資產累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

使用權資產累計減損變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

其他應付款明細表請詳財務報告附註六(十一)

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141710 號

會員姓名：(1) 于紀隆  
(2) 梅元貞

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所



事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：97301707

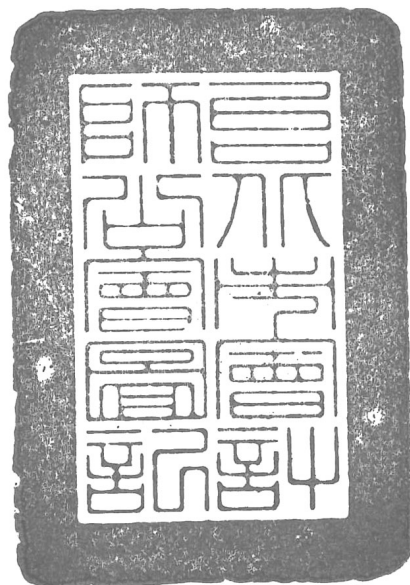
會員書字號：(1) 北市會證字第 2393 號  
(2) 北市會證字第 2444 號

印鑑證明書用途：辦理 三商餐飲股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至  
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	于紀隆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	梅元貞	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 26 日