

股票代碼：7705

三商餐飲股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～26
(七)關係人交易	26～29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31～33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

三商餐飲股份有限公司董事會 公鑒：

前言

三商餐飲股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達三商餐飲股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

謝秋華

會計師：

周寶蓮



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一五年八月五日

三商餐飲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五六年六月三十日、一五四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益		115.6.30		114.12.31		114.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	422,148	11	383,200	10	272,218	7	2100	短期借款(附註六(九))	\$	480,000	12	490,000	13	200,000	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		108,845	3	104,407	3	64,994	2	2110	應付短期票券(附註六(十))	-	-	-	-	99,892	3	
	(附註六(二)及十三)								2130	合約負債－流動(附註六(十七)及七)		22,858	1	18,866	-	26,018	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及七)		124,457	3	141,987	4	158,083	4	2170	應付票據及帳款(附註七)		319,236	8	338,788	9	302,603	8
1200	其他應收款(附註七)		3,963	-	19,868	1	20,603	1	2200	其他應付款(附註六(十一)及七)		475,641	12	411,958	12	622,088	17
130X	存貨(附註六(四))		371,292	9	296,213	8	388,740	10	2230	本期所得稅負債		10,918	-	1,002	-	14,102	-
1410	預付款項(附註七)		3,604	-	2,250	-	1,796	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及七)		401,251	10	364,623	9	352,060	9
1470	其他流動資產		2,074	-	2,785	-	2,278	-	2300	其他流動負債(附註七)		3,730	-	3,832	-	5,659	-
			1,036,383	26	950,710	26	908,712	24				1,713,634	43	1,629,069	43	1,622,422	43
非流動資產：																	
1550	採用權益法之投資(附註六(五)、十三及十四)		73,377	2	73,424	2	73,468	2	2551	員工福利負債準備－非流動		1,544	-	1,410	-	411	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)		1,617,530	41	1,704,848	44	1,651,605	44	2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備		3,878	-	3,878	-	3,878	-
1755	使用權資產(附註六(七))		1,095,819	28	999,733	26	1,001,961	27	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)及七)		722,282	18	661,274	17	673,417	18
1780	無形資產(附註六(八))		12,136	-	9,100	-	8,784	-	2600	其他非流動負債		4,658	-	4,696	-	5,017	-
1840	遞延所得稅資產		5,544	-	5,151	-	3,353	-				732,362	18	671,258	17	682,723	18
1900	其他非流動資產(附註七)		105,147	3	104,028	2	104,882	3				2,445,996	61	2,300,327	60	2,305,145	61
			2,909,553	74	2,896,284	74	2,844,053	76	負債總計								
歸屬於母公司業主之權益：(附註六(十五)及(十六))																	
3100	股本		660,673	17	660,673	17	660,673	18	非控制權益								
3200	資本公積		540,668	15	540,668	14	540,668	15	權益總計								
	保留盈餘：								負債及權益總計								
3310	法定盈餘公積		205,204	5	192,689	5	192,689	5									
3320	特別盈餘公積		12,460	-	5,760	-	5,760	-									
3350	未分配盈餘		87,879	2	153,532	4	54,199	1									
			305,543	7	351,981	9	252,648	6									
3400	其他權益		(6,944)	-	(6,700)	-	(6,495)	-									
	歸屬於母公司業主之權益合計		1,499,940	39	1,546,622	40	1,447,494	39									
36XX	非控制權益		-	-	45	-	126	-									
	權益總計		1,499,940	39	1,546,667	40	1,447,620	39									
	負債及權益總計	\$	3,945,936	100	3,846,994	100	3,752,765	100									

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳翔玢

經理人：陳翔玢

會計主管：趙惠玲

三商餐飲股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年四月一日至六月三十日及一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、七及十四)	\$ 1,663,085	100	1,634,602	100	3,267,465	100	3,145,474	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	1,068,983	64	1,049,506	64	2,118,585	65	2,057,050	65
營業毛利	594,102	36	585,096	36	1,148,880	35	1,088,424	35
營業費用：(附註六(六)、(七)、(八)、(十二)、(十三)、(十九)、七、十二及十四)								
6100 推銷費用	487,591	30	464,826	28	960,595	29	907,644	29
6200 管理費用	66,667	4	65,136	4	116,328	4	116,675	4
6300 研究發展費用	1,898	-	3,777	-	4,021	-	7,001	-
	556,156	34	533,739	32	1,080,944	33	1,031,320	33
營業淨利	37,946	2	51,357	4	67,936	2	57,104	2
營業外收入及支出：(附註六(五)、(十二)、(十八)、七及十四)								
7100 利息收入	830	-	521	-	919	-	550	-
7010 其他收入	6,555	-	6,843	-	13,048	-	13,318	-
7020 其他利益及損失	5,087	-	(17,220)	(1)	(296)	-	(18,832)	(1)
7050 財務成本	(7,437)	-	(6,267)	-	(14,448)	-	(11,458)	-
7070 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(20)	-	(23)	-	(47)	-	(50)	-
	5,015	-	(16,146)	(1)	(824)	-	(16,472)	(1)
稅前淨利	42,961	2	35,211	3	67,112	2	40,632	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	6,995	-	12,408	1	7,849	-	14,879	-
本期淨利	35,966	2	22,803	2	59,263	2	25,753	1
8300 其他綜合損益：								
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	(238)	-	(2,028)	-	(244)	-	(735)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(238)	-	(2,028)	-	(244)	-	(735)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 35,728	2	20,775	2	59,019	2	25,018	1
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 35,966	2	22,831	2	59,269	2	25,812	1
非控制權益	-	-	(28)	-	(6)	-	(59)	-
	\$ 35,966	2	22,803	2	59,263	2	25,753	1
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 35,728	2	20,803	2	59,025	2	25,077	1
非控制權益	-	-	(28)	-	(6)	-	(59)	-
	\$ 35,728	2	20,775	2	59,019	2	25,018	1
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.54		0.35		0.90		0.39	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.54		0.35		0.90		0.39	

董事長：陳翔玠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳翔玠



~5~

會計主管：趙惠玲



三商餐飲股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
民國一四年一月一日餘額	\$ 660,673	540,668	167,829	-	310,063	(5,760)	1,673,473	185	1,673,658
本期淨利(損)	-	-	-	-	25,812	-	25,812	(59)	25,753
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(735)	(735)	-	(735)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	25,812	(735)	25,077	(59)	25,018
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	24,860	-	(24,860)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,760	(5,760)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(251,056)	-	(251,056)	-	(251,056)
民國一四年六月三十日餘額	\$ 660,673	540,668	192,689	5,760	54,199	(6,495)	1,447,494	126	1,447,620
民國一五年一月一日餘額	\$ 660,673	540,668	192,689	5,760	153,532	(6,700)	1,546,622	45	1,546,667
本期淨利(損)	-	-	-	-	59,269	-	59,269	(6)	59,263
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(244)	(244)	-	(244)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	59,269	(244)	59,025	(6)	59,019
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	12,515	-	(12,515)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,700	(6,700)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(105,707)	-	(105,707)	-	(105,707)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(39)	(39)
民國一五年六月三十日餘額	\$ 660,673	540,668	205,204	12,460	87,879	(6,944)	1,499,940	-	1,499,940

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳翔玠

經理人：陳翔玠

會計主管：趙惠玲

三商餐飲股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 67,112	40,632
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	393,005	343,816
攤銷費用	3,367	1,292
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(4,438)	17,357
利息費用	14,448	11,458
利息收入	(919)	(550)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	47	50
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,022	293
存貨跌價損失	2,655	1,671
租賃修改利益	(69)	800
收益費損項目合計	412,118	376,187
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款減少(增加)	17,530	(31,540)
其他應收款減少	18,462	238
存貨增加	(77,734)	(3,156)
預付款項(增加)減少	(1,354)	9,018
其他流動資產減少(增加)	711	(2,252)
其他非流動資產(增加)減少	(1,118)	151
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(43,503)	(27,541)
合約負債增加	3,992	2,031
應付票據及帳款減少	(19,552)	(14,932)
其他應付款減少	(31,931)	(22,851)
其他流動負債(減少)增加	(102)	2,608
淨確定福利負債增加(減少)	134	(5,087)
其他非流動負債減少	(138)	(634)
調整項目合計	321,018	309,781
營運產生之現金流入	388,130	350,413
收取之利息	919	550
支付之利息	(4,862)	(2,548)
支付之所得稅	(883)	(57,382)
營業活動之淨現金流入	383,304	291,033
投資活動之現金流量：		
取得無形資產	(6,230)	(5,558)
取得不動產、廠房及設備	(86,588)	(165,899)
存出保證金增加	(1)	(3,553)
投資活動之淨現金流出	(92,819)	(175,010)
籌資活動之現金流量：		
舉借(償還)短期借款	(10,000)	190,000
應付短期票券增加	-	29,913
存入保證金增加(減少)	100	(160)
租賃本金償還	(241,364)	(207,006)
非控制權益變動	(39)	-
籌資活動之淨現金流(出)流入	(251,303)	12,747
匯率變動對現金及約當現金之影響	(234)	(704)
本期現金及約當現金增加數	38,948	128,066
期初現金及約當現金餘額	383,200	144,152
期末現金及約當現金餘額	\$ 422,148	272,218

董事長：陳翔玠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳翔玠



~7~

會計主管：趙惠玲



三商餐飲股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

三商餐飲股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十五年十二月七日成立，註冊地址為臺北市中山區建國北路2段145號5樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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。前述合併交易中，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

本合併財務報告已於民國一一五年八月五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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

此外，下列自民國一一七年一月一日起開始適用之新修正之國際財務報導準則會計準則，合併公司現正持續評估對合併財務報告之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

三商餐飲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十八號「財務報表中之表達與揭露」
- 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	三商餐飲顧問股份有限公司 (三商餐飲顧問)	餐飲零售及顧問業	- %	98.62 %	98.62 %	註一
本公司	日本三商食品服務株式會社 (日本三商食品)	即食餐食製造業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二

註一：本公司為整合集團資源，提升營運績效，調整集團內部組織架構，於民國一一四年十二月三日經董事會決議通過，依企業併購法第19條規定，與本公司直接持股98.62%之子公司三商餐飲顧問進行簡易合併，本公司藉由支付現金90千元為合併對價銷除三商餐飲顧問1.38%之少數股東股權，並以民國一一五年一月十四日為合併基準日，合併後本公司為存續公司，三商餐飲顧問為消滅公司。本合併案業經民國一一五年二月二十三日經濟部經授商字第11530011430號函核准並完成法定登記程序。

註二：本公司於民國一一三年十月三十一日經董事會決議現金增資日本三商食品服務株式會社，投資金額日幣100,000千元，並於民國一一四年一月完成變更登記，增資後本公司持股比例不變。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金	\$ 10,519	9,776	10,527
活期存款及支票存款	411,629	373,424	261,691
合 計	<u>\$ 422,148</u>	<u>383,200</u>	<u>272,218</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
上市公司股票	<u>\$ 108,845</u>	<u>104,407</u>	<u>64,994</u>

- 1.截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併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。
- 2.合併公司金融資產種類及公允價值衡量之揭露請詳附註六(二十)。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款(含關係人)淨額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款(含關係人)	\$ 124,457	141,987	158,083
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 124,457</u>	<u>141,987</u>	<u>158,083</u>

合併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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

115.6.30			
	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	\$ 124,048	0.00%	-
逾期30天以下	334	0.00%-0.70%	-
逾期31~60天	70	0.00%-1.14%	-
逾期61~90天	5	0.00%-4.82%	-
	<u>\$ 124,457</u>		<u>-</u>
114.12.31			
	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	\$ 141,535	0.00%	-
逾期30天以下	447	0.00%-0.75%	-
逾期31~60天	5	0.00%-1.22%	-
	<u>\$ 141,987</u>		<u>-</u>
114.6.30			
	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	\$ 156,716	0.00%	-
逾期30天以下	1,073	0.00%-0.81%	-
逾期31~60天	294	0.00%-1.32%	-
	<u>\$ 158,083</u>		<u>-</u>

- 1.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日皆未提列應收帳款之備抵損失。
- 2.合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
1.原料	\$ 169,094	128,588	177,541
在途存貨	56,570	34,459	16,948
物料	34,988	32,711	31,935
製成品	130,453	117,627	174,069
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(19,813)	(17,172)	(11,753)
	<u>\$ 371,292</u>	<u>296,213</u>	<u>388,740</u>

2.合併公司營業成本之費損總額如下：

	<u>115年 4月至6月</u>	<u>114年 4月至6月</u>	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
存貨成本	\$ 676,419	685,745	1,328,632	1,324,153
餐飲服務成本	393,425	363,212	787,298	731,226
存貨跌價損失 (回升利益)	(861)	549	2,655	1,671
	<u>\$ 1,068,983</u>	<u>1,049,506</u>	<u>2,118,585</u>	<u>2,057,050</u>

3.截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
關聯企業：			
三商休閒產業股份有限公司	\$ <u>73,377</u>	<u>73,424</u>	<u>73,468</u>

1.關聯企業

合併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，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額	\$ <u>73,377</u>	<u>73,424</u>	<u>73,468</u>
歸屬於合併公司 之份額：			
本期淨損	\$ (20)	(23)	(50)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (20)</u>	<u>(23)</u>	<u>(50)</u>

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司採用權益法認列關係企業損益之份額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
三商休閒產業股份有限公司	\$ <u>(20)</u>	<u>(23)</u>	<u>(47)</u>	<u>(50)</u>

3.截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，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.合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 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
成 本：								
民國115年1月1日餘額	\$ 194,875	583,439	907,045	51,372	860,555	639,605	13,449	3,250,340
增 添	-	-	16,643	-	51,156	4,738	4,211	76,748
處分及報廢	-	-	(1,604)	(134)	(131,320)	(1,741)	-	(134,799)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	(173)	(173)
轉入轉出	-	-	1,784	-	3,900	-	(5,684)	-
匯率變動影響數	-	-	(41)	-	(208)	-	-	(249)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>194,875</u>	<u>583,439</u>	<u>923,827</u>	<u>51,238</u>	<u>784,083</u>	<u>642,602</u>	<u>11,803</u>	<u>3,191,867</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 194,875	583,439	843,039	51,241	722,540	622,019	14,581	3,031,734
增 添	-	-	18,106	1,479	95,190	13,473	13,273	141,521
處分及報廢	-	-	(4,086)	(843)	(103,484)	(3,518)	-	(111,931)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	(832)	(832)
轉入轉出	-	-	393	-	-	137	(530)	-
匯率變動影響數	-	-	(59)	-	(314)	-	-	(373)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>194,875</u>	<u>583,439</u>	<u>857,393</u>	<u>51,877</u>	<u>713,932</u>	<u>632,111</u>	<u>26,492</u>	<u>3,060,119</u>
累計折舊：								
民國115年1月1日餘額	\$ -	129,979	643,958	41,984	426,746	302,825	-	1,545,492
本年度折舊	-	5,213	33,961	1,998	97,075	21,613	-	159,860
處分及報廢	-	-	(1,584)	(134)	(127,359)	(1,700)	-	(130,777)
匯率變動影響數	-	-	(41)	-	(197)	-	-	(238)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>135,192</u>	<u>676,294</u>	<u>43,848</u>	<u>396,265</u>	<u>322,738</u>	<u>-</u>	<u>1,574,337</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	119,553	584,524	38,976	366,044	266,828	-	1,375,925
本年度折舊	-	5,213	33,171	2,213	81,840	22,131	-	144,568
處分及報廢	-	-	(3,918)	(843)	(103,484)	(3,393)	-	(111,638)
匯率變動影響數	-	-	(59)	-	(282)	-	-	(341)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>124,766</u>	<u>613,718</u>	<u>40,346</u>	<u>344,118</u>	<u>285,566</u>	<u>-</u>	<u>1,408,514</u>
帳面金額：								
民國115年6月30日	\$ <u>194,875</u>	<u>448,247</u>	<u>247,533</u>	<u>7,390</u>	<u>387,818</u>	<u>319,864</u>	<u>11,803</u>	<u>1,617,530</u>
民國115年1月1日	\$ <u>194,875</u>	<u>453,460</u>	<u>263,087</u>	<u>9,388</u>	<u>433,809</u>	<u>336,780</u>	<u>13,449</u>	<u>1,704,848</u>
民國114年6月30日	\$ <u>194,875</u>	<u>458,673</u>	<u>243,675</u>	<u>11,531</u>	<u>369,814</u>	<u>346,545</u>	<u>26,492</u>	<u>1,651,605</u>

2.截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併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：

	<u>房屋及建築物</u>
使用權資產成本：	
民國115年1月1日餘額	\$ 2,005,922
增 添	331,217
除 列	(325,654)
租賃修改	(5,306)
匯率變動影響數	(178)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 2,006,001</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,873,227
增 添	188,336
除 列	(151,824)
租賃修改	(4,783)
匯率變動影響數	(246)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,904,710</u>
使用權資產之折舊：	
民國115年1月1日餘額	\$ 1,006,189
本年度折舊	233,145
除 列	(325,654)
租賃修改	(3,444)
匯率變動影響數	(54)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 910,182</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 859,413
本年度折舊	199,248
除 列	(151,824)
租賃修改	(3,843)
匯率變動影響數	(245)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 902,749</u>
帳面金額：	
民國115年6月30日	<u>\$ 1,095,819</u>
民國115年1月1日	<u>\$ 999,733</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 1,001,961</u>

- 1.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日以營業租賃承租辦公室及門市營業場所等，請詳附註六(十二)。
- 2.截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產變動明細如下：

	電腦軟體
成本：	
民國115年1月1日餘額	\$ 14,711
本期增添	6,230
本期重分類	173
本期除列	(1,312)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 19,802</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 7,512
本期增添	5,558
本期重分類	832
本期除列	(737)
匯率變動影響數	(23)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 13,142</u>
攤銷：	
民國115年1月1日餘額	\$ 5,611
本期攤銷	3,367
本期除列	(1,312)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 7,666</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 3,826
本期攤銷	1,292
本期除列	(737)
匯率變動影響數	(23)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 4,358</u>
帳面金額：	
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 12,136</u>
民國115年1月1日	<u>\$ 9,100</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 8,784</u>

(九)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 480,000</u>	<u>490,000</u>	<u>200,000</u>
利率區間	<u>1.80~1.88%</u>	<u>1.80~1.93%</u>	<u>1.95%</u>

- 1.合併公司並無以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。
- 2.合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日長短期借款、銀行保證及信用狀等綜合額度分別為1,545,925千元、1,545,715千元及1,074,650千元，尚未使用額度分別為988,521千元、966,150千元及809,087千元。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)應付短期票券

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付商業本票	\$ -	-	100,000
減：應付短期票券折價	-	-	(108)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>99,892</u>
尚未使用額度	<u>\$ 200,000</u>	<u>300,000</u>	<u>200,000</u>
利率區間		-	1.968%

合併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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付薪資	\$ 183,627	187,443	145,113
應付員工酬勞	850	1,620	450
應付董監酬勞	800	1,500	350
應付保險費	33,040	31,051	36,944
應付工程及設備款	39,686	49,526	53,332
應付營業稅	30,478	30,900	29,651
應付股利	105,707	-	251,056
其他應付費用	81,453	109,918	105,192
合 計	<u>\$ 475,641</u>	<u>411,958</u>	<u>622,088</u>

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	<u>\$ 401,251</u>	<u>364,623</u>	<u>352,060</u>
非流動	<u>\$ 722,282</u>	<u>661,274</u>	<u>673,417</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 5,158</u>	<u>4,461</u>	<u>9,839</u>	<u>8,910</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 184</u>	<u>14,127</u>	<u>280</u>	<u>27,484</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>\$ 1,225</u>	<u>1,030</u>	<u>2,390</u>	<u>1,989</u>

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>253,873</u>	<u>245,389</u>

合併公司承租房屋及建築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。

(十三)員工福利

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

本公司編制內職員之退休、撫卹及資遣，係按「勞動基準法」退休金給與標準計算，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。本公司之確定福利計劃提撥至臺灣土地銀行之勞工退休準備金專戶。

本公司列報為費用之明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業費用	\$ <u>311</u>	<u>57</u>	<u>522</u>	<u>113</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。

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為23,887千元、24,095千元、49,276千元及46,163千元，已提撥至勞工保險局。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期所得稅費用	\$ 7,124	12,828	10,993	15,589
調整前期之當期所得稅	(196)	-	(2,751)	-
	<u>6,928</u>	<u>12,828</u>	<u>8,242</u>	<u>15,589</u>
遞延所得稅(利益)費用	67	(420)	(393)	(710)
所得稅費用	<u>\$ 6,995</u>	<u>12,408</u>	<u>7,849</u>	<u>14,879</u>

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

- 2.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一一二年度。日本三商食品已向當地稅局申報至民國一一四年度。

(十五)資本及其他權益

1.普通股股本

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元。已發行股本皆為普通股66,067千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 540,595	540,595	540,595
處分資產增益	61	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>12</u>
	<u>\$ 540,668</u>	<u>540,668</u>	<u>540,668</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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，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股息紅利。

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司中長期財務資本預算規劃分配股東紅利。所分配股東紅利之金額以不低於當年度稅後盈餘百分之三十為原則，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；其中當年度所分配之股利中提撥適當現金股利，惟該現金股利不低於股利總數之百分之三十。

(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)特別盈餘公積

依金管會民國一一〇年三月三十一日金管證發字第1090150022號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當年度損益補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年六月十七日及民國一一四年六月十九日經股東會決議民國一一四年及民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113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	\$ 1.60	<u>105,707</u>	3.80	<u>251,056</u>

上述分配之相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普 通股權益持有 人之損益	\$ <u>35,966</u>	<u>22,831</u>	<u>59,269</u>	<u>25,812</u>
普通股加權平均 流通在外股數	<u>66,067</u>	<u>66,067</u>	<u>66,067</u>	<u>66,067</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.54</u>	<u>0.35</u>	<u>0.90</u>	<u>0.39</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普 通股權益持有 人之損益	\$ <u>35,966</u>	<u>22,831</u>	<u>59,269</u>	<u>25,812</u>
普通股加權平均 流通在外股數	66,067	66,067	66,067	66,067
具稀釋作用之潛 在普通股之影 響－員工酬勞	<u>27</u>	<u>9</u>	<u>39</u>	<u>23</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>66,094</u>	<u>66,076</u>	<u>66,106</u>	<u>66,090</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.54</u>	<u>0.35</u>	<u>0.90</u>	<u>0.39</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
餐飲銷售	\$ 1,663,085	1,634,506	3,267,465	3,145,370
其他營業收入	-	96	-	104
	\$ <u>1,663,085</u>	<u>1,634,602</u>	<u>3,267,465</u>	<u>3,145,474</u>

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

(1)認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約負債－流動			
禮券發行	\$ 16,863	13,695	19,688
客戶忠誠計畫	5,052	3,638	4,946
預收商品款	943	1,533	1,384
合 計	<u>\$ 22,858</u>	<u>18,866</u>	<u>26,018</u>

合約負債為遞延認列禮券發行及客戶忠誠計畫相關收入所產生，合併公司將於該等禮券及點數被兌換或失效時轉列收入。

(2)民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合約負債認列為收入之金額分別為1,414千元及341千元。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租金收入	\$ 524	506	949	1,013
其他收入－其他	6,031	6,337	12,099	12,305
	<u>\$ 6,555</u>	<u>6,843</u>	<u>13,048</u>	<u>13,318</u>

2.其他利益及損失

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (3,711)	(106)	(4,022)	(293)
租賃修改利益(損失)	-	(800)	69	(800)
外幣兌換利益(損失)	(1)	(3)	1	(11)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益(損失)	9,136	(16,052)	4,438	(17,357)
其他損失	(337)	(259)	(782)	(371)
	<u>\$ 5,087</u>	<u>(17,220)</u>	<u>(296)</u>	<u>(18,832)</u>

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行借款利息	\$ (2,279)	(1,806)	(4,609)	(2,548)
租賃負債利息	(5,158)	(4,461)	(9,839)	(8,910)
	<u>\$ (7,437)</u>	<u>(6,267)</u>	<u>(14,448)</u>	<u>(11,458)</u>

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞(本項員工酬勞數額之百分之五十以上應為基層員工調整薪資或分配酬勞)，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事酬勞。員工酬勞及董事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事酬勞。修改前之章程則規定，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事酬勞。員工酬勞及董事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事酬勞。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額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擬訂定之員工酬勞及董事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。

估計員工酬勞及董事酬勞金額明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
員工酬勞	\$ 600	393	850	450
董事酬勞	600	293	800	350
	<u>\$ 1,200</u>	<u>686</u>	<u>1,650</u>	<u>800</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為1,620千元及3,163千元，董事酬勞提列金額分別為1,500千元及2,000千元，與本公司董事會決議內容並無差異。民國一一四年度及一一三年度員工酬勞及董事酬勞係以現金發放，發放金額與實際分派並無重大差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

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。

(3)應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)，其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四(七)。)

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
115年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 480,000	480,323	480,323	-	-
應付票據及帳款	319,236	319,236	319,236	-	-
其他應付款	475,641	475,641	475,641	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	1,123,533	1,159,484	415,493	661,837	82,154
存入保證金	2,705	2,705	2,705	-	-
	<u>\$ 2,401,115</u>	<u>2,437,389</u>	<u>1,693,398</u>	<u>661,837</u>	<u>82,154</u>
114年12月31日					
短期借款	\$ 490,000	490,946	490,946	-	-
應付票據及帳款	338,788	338,788	338,788	-	-
其他應付款	411,958	411,958	411,958	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	1,025,897	1,053,867	373,995	591,361	88,511
存入保證金	2,605	2,605	2,605	-	-
	<u>\$ 2,269,248</u>	<u>2,298,164</u>	<u>1,618,292</u>	<u>591,361</u>	<u>88,511</u>

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	一年以下	一至五年	五年以上
114年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 200,000	200,294	200,294	-	-
應付短期票券	99,892	100,000	100,000	-	-
應付票據及帳款	302,603	302,603	302,603	-	-
其他應付款	622,088	622,088	622,088	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	1,025,477	1,066,460	367,167	607,401	91,892
存入保證金	3,005	3,005	3,005	-	-
	<u>\$ 2,253,065</u>	<u>2,294,450</u>	<u>1,595,157</u>	<u>607,401</u>	<u>91,892</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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 63	31.850	2,018	55	31.412	1,733	102	29.930	3,043
歐元	61	36.290	2,198	84	36.900	3,107	134	33.919	4,528
日幣	13,369	0.196	2,624	13,797	0.201	12,583	10,853	0.212	2,300
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	277	31.850	8,819	724	31.430	22,771	345	29.315	10,118
歐元	161	36.290	5,826	79	36.900	2,917	196	34.350	6,745

(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現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少62千元及56千元。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於附註六(二十一)之財務風險管理中說明。下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，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，本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別將減少或增加952千元及600千元，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	115年1月至6月		114年1月至6月	
	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%	\$ -	5,442	-	3,250
下跌5%	\$ -	(5,442)	-	(3,250)

6.公允價值資訊

(1)公允價值與帳面價值

合併公司之管理階層認為合併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合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。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：

	115.6.30				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 108,845	108,845	-	-	108,845
	114.12.31				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 104,407	104,407	-	-	104,407
	114.6.30				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 64,994	64,994	-	-	64,994

(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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

1.僅有部分現金支付之投資活動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
購置固定資產	\$ 76,748	354,533	141,521
加：期初應付工程款	49,526	77,710	77,710
減：期末應付工程款	(39,686)	(49,526)	(53,332)
本期支付現金	<u><u>\$ 86,588</u></u>	<u><u>382,717</u></u>	<u><u>165,899</u></u>

2.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十二)。

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃變動	115.6.30
短期借款	\$ 490,000	(10,000)	-	480,000
租賃負債	1,025,897	(241,364)	339,000	1,123,533
存入保證金	2,605	100	-	2,705
來自籌資活動之負債總額	<u><u>\$ 1,518,502</u></u>	<u><u>(251,264)</u></u>	<u><u>339,000</u></u>	<u><u>1,606,238</u></u>

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃變動	114.6.30
短期借款	\$ 10,000	190,000	-	200,000
應付短期票券	69,979	29,913	-	99,892
租賃負債	1,035,379	(207,006)	197,104	1,025,477
存入保證金	3,165	(160)	-	3,005
來自籌資活動之負債總額	<u><u>\$ 1,118,523</u></u>	<u><u>12,747</u></u>	<u><u>197,104</u></u>	<u><u>1,328,374</u></u>

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合併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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
三商投資控股股份有限公司	合併公司之母公司
三商休閒產業股份有限公司	合併公司之關聯企業
三商行股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商美邦人壽保險股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商食品股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商電腦股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商家購股份有限公司	合併公司之其他關係人
三彙股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商多媒體股份有限公司	合併公司之其他關係人
三商美福室內裝修股份有限公司	合併公司之其他關係人
三諾股份有限公司	合併公司之其他關係人
財團法人三商行股份有限公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
社團法人中華民國刑事偵防協會	合併公司之其他關係人
社團法人中華民國慢速壘球協會	合併公司之其他關係人
社團法人中華民國樂樂棒球推廣協會	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
財團法人臺灣名人賽高爾夫運動振興基金會	合併公司之其他關係人
三商行股份有限公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
三商餐飲股份有限公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
三商美福室內裝修股份有限公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
勝堡村營造股份有限公司	合併公司之其他關係人
台灣新世代團隊領袖發展協會	合併公司之其他關係人
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

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
其他關係人	\$ 1,459	2,041	1,898	2,049

合併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逾期信用損失。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>1,879</u>	<u>5,919</u>	<u>5,480</u>	<u>8,110</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併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。

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ 6,252	426	4,713
其他應收款	其他關係人	-	105	5
		<u>\$ 6,252</u>	<u>531</u>	<u>4,718</u>

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 699	604	4,548
其他應付款	其他關係人	176	182	168
		<u>\$ 875</u>	<u>786</u>	<u>4,716</u>

5.財產交易

取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>4,690</u>	<u>1,943</u>	<u>4,690</u>

截止民國一一五年及一一四年六月三十日因上述交易而產生之應付帳款分別為0千元及4,924千元，帳列其他應付款項下。

6.租 賃

合併公司於民國一〇九年向三商行股份有限公司承租辦公大樓並於民國一一五年四月續承租該辦公大樓，合併公司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69,923千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，租賃負債餘額分別為59,533千元、5,272千元及15,738千元。上述交易於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列利息支出金額為294千元及198千元。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年向三商美邦人壽保險股份有限公司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。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，租賃負債餘額分別為19,773千元、26,633千元及33,431千元。上述交易於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列利息支出金額為203千元及326千元。

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併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分別為5,827千元、5,545千元及5,545千元，合併公司向三商美邦人壽保險股份有限公司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	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
其他收入	其他關係人	\$ 239	351	414	684
捐 贈	其他關係人-社團 法人中華民國 刑事偵防協會	600	-	600	-
捐 贈	其他關係人-台灣 新世代團隊領 袖發展協會	100	-	100	-
租金支出	其他關係人	170	-	341	-
其他費用	其他關係人	10	350	990	674
		<u>\$ 1,119</u>	<u>701</u>	<u>2,445</u>	<u>1,358</u>

民國一一五年及一一四年六月三十日合併公司因向其他關係人營業租賃而預付租金皆為228千元，帳列預付款項項下。

8.合併公司為關聯企業及其他關係人提供商品禮券及公關券，於民國一一五年及一一四年六月三十日分別為4,929千元及4,948千元，帳列合約負債-流動項下。

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 4,102	3,951	7,807	8,344
退職後福利	88	82	171	188
	<u>\$ 4,190</u>	<u>4,033</u>	<u>7,978</u>	<u>8,532</u>

合併公司提供成本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及子公司合併財務報告附註(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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>57,404</u>	<u>79,565</u>	<u>55,563</u>

(二)合併公司因商品卡而由銀行提供之履約保證於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日金額分別為20,000千元、10,000千元及10,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	258,908	182,244	441,152	238,158	168,390	406,548
勞健保費用	37,153	23,279	60,432	33,873	20,997	54,870
退休金費用	15,151	9,047	24,198	13,950	10,202	24,152
董事酬金	-	1,440	1,440	-	1,121	1,121
其他員工福利費用	16,712	9,896	26,608	15,297	8,941	24,238
折舊費用	85,559	111,641	197,200	76,214	95,634	171,848
攤銷費用	-	1,945	1,945	18	731	749

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	526,167	355,727	881,894	484,177	327,464	811,641
勞健保費用	70,317	44,138	114,455	65,473	41,039	106,512
退休金費用	30,820	18,978	49,798	28,434	17,842	46,276
董事酬金	-	2,466	2,466	-	2,016	2,016
其他員工福利費用	32,974	20,202	53,176	30,170	19,752	49,922
折舊費用	170,836	222,169	393,005	151,809	192,007	343,816
攤銷費用	-	3,367	3,367	37	1,255	1,292

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

三商餐飲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

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

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	108,845	0.22 %	108,845	

- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

本期母子公司間無重大業務關係及重要交易往來。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/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 %	73,377	(508)	(47)	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	-	- %	-	(456)	(450)	子公司 (註1、2)
本公司	日本三商食品服務株式會社	日本	即時餐食製造業	58,973	58,973	30	100.00 %	14,440	(4,905)	(4,905)	子公司 (註1)

註1：子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：三商餐飲顧問已於民國一一五年一月十四日與本公司進行簡易合併。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於營運地區別，應報導部門為台灣及日本地區。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述主要會計政策彙總相同。合併公司營運決策者所根據之營運部門損益係以部門營業淨利衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

115年4月至6月				
	台灣地區	日本地區	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,659,353	3,732	-	1,663,085
利息收入	830	-	-	830
收入總計	<u>\$ 1,660,183</u>	<u>3,732</u>	<u>-</u>	<u>1,663,915</u>
利息費用	\$ 7,410	27	-	7,437
折舊與攤銷	198,234	911	-	199,145
採用權益法之關聯企業及合				
資損失之份額	(1,973)	-	1,953	(20)
應報導部門損益	<u>\$ 42,961</u>	<u>(1,953)</u>	<u>1,953</u>	<u>42,961</u>
114年4月至6月				
	台灣地區	日本地區	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,630,652	3,950	-	1,634,602
利息收入	521	-	-	521
收入總計	<u>\$ 1,631,173</u>	<u>3,950</u>	<u>-</u>	<u>1,635,123</u>
利息費用	\$ 6,262	5	-	6,267
折舊與攤銷	171,694	903	-	172,597
採用權益法之關聯企業及合				
資利益之份額	(1,734)	-	1,711	(23)
應報導部門損益	<u>\$ 35,211</u>	<u>(1,711)</u>	<u>1,711</u>	<u>35,211</u>
115年1月至6月				
	台灣地區	日本地區	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,260,114	7,351	-	3,267,465
利息收入	906	13	-	919
收入總計	<u>\$ 3,261,020</u>	<u>7,364</u>	<u>-</u>	<u>3,268,384</u>
利息費用	\$ 14,396	52	-	14,448
折舊與攤銷	394,533	1,839	-	396,372
採用權益法之關聯企業及合				
資損失之份額	(4,952)	-	4,905	(47)
應報導部門損益	<u>\$ 67,112</u>	<u>(4,905)</u>	<u>4,905</u>	<u>67,112</u>

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115年1月至6月				
	台灣地區	日本地區	調 整 及銷除	合 計
採權益法之投資	\$ 83,004	-	(9,627)	73,377
非流動資產資本支出	92,817	-	-	92,817
應報導部門資產	\$ 3,938,503	17,060	(9,627)	3,945,936
應報導部門負債	\$ 2,438,974	7,434	(412)	2,445,996
114年1月至6月				
	台灣地區	日本地區	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,137,711	7,763	-	3,145,474
利息收入	546	4	-	550
收入總計	\$ 3,138,257	7,767	-	3,146,024
利息費用	\$ 11,444	14	-	11,458
折舊與攤銷	343,290	1,818	-	345,108
採用權益法之關聯企業及合 資損失之份額	(4,967)	-	4,917	(50)
應報導部門損益	\$ 40,632	(4,917)	4,917	40,632
採權益法之投資	\$ 93,955	-	(20,487)	73,468
非流動資產資本支出	170,849	608	-	171,457
應報導部門資產	\$ 3,749,577	24,081	(20,893)	3,752,765
應報導部門負債	\$ 2,301,957	3,595	(407)	2,305,145