

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
民國一十二年及一十一年第二季

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
(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	10~24
(七)關係人交易	25~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30~31



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一一二年及一一一年六月三十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六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(四)所述，三商餐飲股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日採用權益法之投資分別為202,262千元及202,240千元，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為(15,734)千元及(33,829)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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一十二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一十二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

于紀蓮 

柏元貞 

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
民國一十二年八月二十九日

三商餐飲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.6.30		111.12.31		111.6.30		負債及權益	112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 120,127	4	171,256	6	184,672	6	短期借款(附註六(八))	\$ 240,000	8	180,000	6	50,000	2
應收帳款淨額(附註六(二)及七)	104,707	3	107,943	3	77,011	3	應付短期票券(附註六(九))	9,999	-	139,930	5	149,937	5
其他應收款(附註七)	1,106	-	1,128	-	1,306	-	合約負債—流動(附註六(十七))	3,002	-	1,838	-	1,856	-
存貨(附註六(三))	328,733	12	326,226	11	281,302	10	應付票據及帳款(附註七)	280,436	8	256,731	8	241,489	9
預付款項	4,102	-	10,558	-	14,523	1	其他應付款(附註六(十)及七)	442,075	14	425,112	14	497,322	17
其他流動資產	6,410	-	1,626	-	5,558	-	本期所得稅負債(附註六(十四))	35,603	1	31,770	1	21,254	1
	<u>565,185</u>	<u>19</u>	<u>618,737</u>	<u>20</u>	<u>564,372</u>	<u>20</u>	租賃負債—流動(附註六(十二))	347,217	10	326,847	10	331,252	11
非流動資產：							其他流動負債	<u>33,816</u>	<u>1</u>	<u>33,407</u>	<u>1</u>	<u>34,668</u>	<u>1</u>
採用權益法之投資(附註六(四)及七)	202,262	6	183,725	6	202,240	7		<u>1,392,148</u>	<u>42</u>	<u>1,395,635</u>	<u>45</u>	<u>1,327,778</u>	<u>46</u>
不動產、廠房及設備(附註六(五)及七)	1,358,263	42	1,323,488	43	1,188,448	41	非流動負債：						
使用權資產(附註六(六))	973,453	30	887,563	28	849,497	29	長期借款(附註六(十一))	80,000	3	90,000	3	110,000	4
無形資產(附註六(七))	31	-	45	-	52	-	員工福利負債準備—非流動(附註六(十三))	10,414	-	7,702	-	12,489	-
遞延所得稅資產(附註六(十四))	4,524	-	4,223	-	4,045	-	除役、復原及修復成本之長期負債準備	4,108	-	4,108	-	4,108	-
其他非流動資產	95,465	3	94,316	3	93,286	3	租賃負債—非流動(附註六(十二))	645,656	20	580,052	19	536,688	18
	<u>2,633,998</u>	<u>81</u>	<u>2,493,360</u>	<u>80</u>	<u>2,337,568</u>	<u>80</u>	其他非流動負債	4,967	-	4,876	-	4,925	-
								<u>745,145</u>	<u>23</u>	<u>686,738</u>	<u>22</u>	<u>668,210</u>	<u>22</u>
							負債總計	<u>2,137,293</u>	<u>65</u>	<u>2,082,373</u>	<u>67</u>	<u>1,995,988</u>	<u>68</u>
							歸屬於母公司業主之權益： (附註六(十五)及(十六))						
							股本	604,193	19	604,193	19	604,193	21
							資本公積	149,829	5	149,758	5	149,980	5
							保留盈餘：						
							法定盈餘公積	150,442	6	137,232	5	137,232	5
							特別盈餘公積	100	-	100	-	100	-
							未分配盈餘	214,427	7	232,271	7	133,831	5
								<u>364,969</u>	<u>13</u>	<u>369,603</u>	<u>12</u>	<u>271,163</u>	<u>10</u>
							其他權益	(57,412)	(2)	(94,258)	(3)	(119,663)	(4)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,061,579</u>	<u>35</u>	<u>1,029,296</u>	<u>33</u>	<u>905,673</u>	<u>32</u>
							非控制權益	311	-	428	-	279	-
							權益總計	<u>1,061,890</u>	<u>35</u>	<u>1,029,724</u>	<u>33</u>	<u>905,952</u>	<u>32</u>
資產總計	<u>\$ 3,199,183</u>	<u>100</u>	<u>3,112,097</u>	<u>100</u>	<u>2,901,940</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 3,199,183</u>	<u>100</u>	<u>3,112,097</u>	<u>100</u>	<u>2,901,940</u>	<u>100</u>

負責人：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



三商餐飲股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、七及十四)	\$ 2,847,841	100	2,524,330	100
5000 營業成本(附註六(三)、七及十二)	1,773,506	62	1,581,791	63
營業毛利	1,074,335	38	942,539	37
營業費用：(附註六(十三)、(十九)、七及十二)				
6100 推銷費用	774,840	27	718,605	28
6200 管理費用	126,406	4	119,123	5
6300 研究發展費用	6,401	-	6,137	-
	907,647	31	843,865	33
營業淨利	166,688	7	98,674	4
營業外收入及支出：(附註六(四)、(十二)及(十八))				
7100 利息收入	610	-	36	-
7010 其他收入	9,584	-	8,307	-
7020 其他利益及損失	(1,300)	-	(3,362)	-
7050 財務成本	(9,864)	-	(6,568)	-
7070 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(15,734)	(1)	(33,829)	(1)
	(16,704)	(1)	(35,416)	(1)
稅前淨利	149,984	6	63,258	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	29,551	1	21,152	1
本期淨利	120,433	5	42,106	2
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	(1,524)	-	(326)	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	38,370	1	(61,155)	(3)
8399 減：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	36,846	1	(61,481)	(3)
8300 本期其他綜合損益	36,846	1	(61,481)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 157,279	6	(19,375)	(1)
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 120,550	5	42,226	2
非控制權益	(117)	-	(120)	-
	\$ 120,433	5	42,106	2
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 157,396	6	(19,255)	(1)
非控制權益	(117)	-	(120)	-
	\$ 157,279	6	(19,375)	(1)
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 2.00		0.70	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.99		0.70	

負責人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

~5~



會計主管：



三商餐飲股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一一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					其他權益項目						非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 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	歸屬於母 公司業主 權益總計			
民國一一年一月一日餘額	\$ 604,193	149,758	114,525	100	316,219	(4,663)	(1,944)	-	(51,575)	1,126,613	399	1,127,012	
本期淨利	-	-	-	-	42,226	-	-	-	-	42,226	(120)	42,106	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(326)	(21,699)	-	(39,456)	(61,481)	-	(61,481)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	42,226	(326)	(21,699)	-	(39,456)	(19,255)	(120)	(19,375)	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	22,707	-	(22,707)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(193,342)	-	-	-	-	(193,342)	-	(193,342)	
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	-	-	-	-	(8,565)	-	-	-	-	(8,565)	-	(8,565)	
採用權益法認列之關聯企業資本公積變動數	-	222	-	-	-	-	-	-	-	222	-	222	
民國一一年六月三十日餘額	604,193	149,980	137,232	100	133,831	(4,989)	(23,643)	-	(91,031)	905,673	279	905,952	
民國一二年一月一日餘額	604,193	149,758	137,232	100	232,271	(4,155)	(26,903)	3,588	(66,788)	1,029,296	428	1,029,724	
本期淨利	-	-	-	-	120,550	-	-	-	-	120,550	(117)	120,433	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,524)	18,018	-	20,352	36,846	-	36,846	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	120,550	(1,524)	18,018	-	20,352	157,396	(117)	157,279	
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)	-	(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	-	-	-	-	(4,345)	-	-	-	-	(4,345)	-	(4,345)	
採用權益法認列之關聯企業資本公積變動數	-	71	-	-	-	-	-	-	-	71	-	71	
民國一二年六月三十日餘額	\$ 604,193	149,829	150,442	100	214,427	(5,679)	(8,885)	3,588	(46,436)	1,061,579	311	1,061,890	

負責人：



經理人：



會計主管：



(詳閱後附合併財務報告附註)

三商餐飲股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 149,984	63,258
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	328,604	331,407
攤銷費用	11	11
存貨跌價損失(迴轉利益)	589	(257)
利息費用	9,864	6,568
利息收入	(610)	(36)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	15,734	33,829
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	884	2,803
其他	(96)	(89)
收益費損項目合計	354,980	374,236
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款減少	3,236	24,177
其他應收款減少(增加)	22	(107)
存貨增加	(3,096)	(59,399)
預付款項減少(增加)	6,456	(7,738)
其他流動資產增加	(4,784)	(3,733)
其他非流動資產(增加)減少	(1,149)	1,191
與營業活動相關之資產之淨變動合計	685	(45,609)
合約負債增加	1,164	585
應付票據及帳款增加	23,705	5,367
其他應付款減少	(5,223)	(22,050)
其他流動負債增加	409	1,558
淨確定福利負債增加	2,712	3,835
其他非流動負債(減少)增加	(209)	476
調整項目合計	378,223	318,398
營運產生之現金流入	528,207	381,656
收取之利息	610	36
支付之利息	(3,652)	(1,294)
支付之所得稅	(26,019)	(16,520)
營業活動之淨現金流入	499,146	363,878
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(257,465)	(233,222)
處分不動產、廠房及設備價款	11	31
投資活動之淨現金流出	(257,454)	(233,191)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	60,000	-
應付短期票券(減少)增加	(129,931)	89,952
償還長期借款	(10,000)	(70,000)
存入保證金增加	300	300
租賃本金償還	(212,156)	(204,115)
籌資活動之淨現金流出	(291,787)	(183,863)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,034)	(1,139)
本期現金及約當現金減少數	(51,129)	(54,315)
期初現金及約當現金餘額	171,256	238,987
期末現金及約當現金餘額	\$ 120,127	184,672

負責人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



三商餐飲股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(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。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年八月二十九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

合併公司自民國一十二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1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第12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」

(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一十三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1號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第16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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	三商餐飲顧問股份有限公司	餐飲零售及顧問業	98.20 %	98.20 %	97.00 %	註一
本公司	日本三商食品服務株式會社	即食餐食製造業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二

註一：本公司於民國一一一年九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20,000千元，增資後持股比例為98.20%。

註二：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，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) 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

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金	\$ 9,867	8,904	8,999
活期存款	93,380	119,080	174,826
支票存款	1,682	-	847
定期存款	15,198	43,272	-
合計	\$ 120,127	171,256	184,672

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)應收帳款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	\$ 104,736	107,972	77,040
減：備抵損失	(29)	(29)	(29)
	\$ 104,707	107,943	77,011

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：

	112.6.30		
	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	\$ 104,735	0.03%	29
逾期30天以下	1	1.33%	-
	\$ 104,736		29

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	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	\$ 107,970	0.03%	29
逾期30天以下	<u>2</u>	1.33%	<u>-</u>
	<u>\$ 107,972</u>		<u>29</u>

	111.6.30		
	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	\$ 76,987	0.02%	28
逾期30天以下	<u>53</u>	1.79%	<u>1</u>
	<u>\$ 77,040</u>		<u>29</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年	111年
	1月至6月	1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>29</u>	<u>29</u>

合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存 貨

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
原料	\$ 131,144	109,098	119,246
在途存貨	36,958	43,259	40,102
物料	29,506	34,649	34,772
製成品	150,308	157,814	104,926
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(19,183)</u>	<u>(18,594)</u>	<u>(17,744)</u>
	<u>\$ 328,733</u>	<u>326,226</u>	<u>281,302</u>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司營業成本之費損總額如下：

	112年	111年
	1月至6月	1月至6月
存貨成本	\$ 1,172,515	1,033,956
餐飲服務成本	600,402	548,092
存貨跌價損失(回升利益)	<u>589</u>	<u>(257)</u>
	<u>\$ 1,773,506</u>	<u>1,581,791</u>

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業：			
三商休閒產業股份有限公司	\$ 68,695	68,914	67,478
MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	12,447	12,275	11,879
三商美邦人壽保險股份有限公 司	121,120	102,536	122,883
	\$ 202,262	183,725	202,240

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	業務性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例		
			112.6.30	111.12.31	111.6.30
三商美邦人壽保險 股份有限公司	人壽保險業	台灣	0.32 %	0.36 %	0.47 %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
三商美邦人壽保險股份有限公司	\$ 79,411	80,577	104,036

對合併公司具重大性之關聯企業，三商美邦人壽保險股份有限公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
總資產	\$ 1,511,058,373	1,458,233,193	1,438,489,334
總負債	1,472,825,124	1,429,384,941	1,412,350,011
淨資產	\$ 38,233,249	28,848,252	26,139,323
		112年	111年
		1月至6月	1月至6月
營業收入		\$ 62,838,014	52,777,426
本期淨損		\$ (4,641,098)	(6,718,321)
其他綜合損益		11,478,604	(12,154,046)
綜合損益總額		\$ 6,837,506	(18,872,367)

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 102,536	226,183
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	22,858	(94,957)
採用權益法認列之關聯企業資本公積變動數	71	222
未按持股比例認列之累積盈餘變動數	(4,345)	(8,565)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 121,120</u>	<u>122,883</u>

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 81,142</u>	<u>81,189</u>	<u>79,357</u>

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (219)	(26)
其他綜合損益	172	815
綜合損益總額	<u>\$ (47)</u>	<u>789</u>

2. 合併公司採用權益法認列關係企業損益之份額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
三商休閒產業股份有限公司	\$ (219)	(26)
三商美邦人壽保險股份有限公司	(15,515)	(33,803)
	<u>\$ (15,734)</u>	<u>(33,829)</u>

3. 民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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：

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112年1月1日餘額	\$ 194,875	273,437	728,902	44,365	661,504	283,396	372,539	2,559,018
增 添	-	-	16,904	2,384	40,969	10,778	87,747	158,782
處分及報廢	-	-	(6,798)	(388)	(160,128)	(3,449)	-	(170,763)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	(634)	(634)
匯率變動影響數	-	-	(160)	-	(755)	-	-	(915)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 194,875</u>	<u>273,437</u>	<u>738,848</u>	<u>46,361</u>	<u>541,590</u>	<u>290,725</u>	<u>459,652</u>	<u>2,545,488</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 194,875	273,437	698,101	43,469	683,788	273,476	86,109	2,253,255
增 添	-	-	26,606	1,185	85,093	9,133	103,206	225,223
處分及報廢	-	-	(5,427)	(240)	(158,973)	(3,278)	-	(167,918)
轉入轉出	-	-	-	-	-	1,601	(1,601)	-
匯率變動影響數	-	-	(204)	-	(967)	-	-	(1,171)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 194,875</u>	<u>273,437</u>	<u>719,076</u>	<u>44,414</u>	<u>608,941</u>	<u>280,932</u>	<u>187,714</u>	<u>2,309,389</u>
累計折舊：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	103,285	463,853	32,813	430,789	204,790	-	1,235,530
本年度折舊	-	2,667	35,004	2,185	67,734	14,888	-	122,478
處分及報廢	-	-	(6,662)	(383)	(159,927)	(2,896)	-	(169,868)
匯率變動影響數	-	-	(160)	-	(755)	-	-	(915)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>105,952</u>	<u>492,035</u>	<u>34,615</u>	<u>337,841</u>	<u>216,782</u>	<u>-</u>	<u>1,187,225</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	97,951	408,032	28,841	437,624	182,645	-	1,155,093
本期折舊	-	2,668	35,294	2,363	76,586	15,192	-	132,103
處分及報廢	-	-	(5,369)	(239)	(156,414)	(3,062)	-	(165,084)
匯率變動影響數	-	-	(204)	-	(967)	-	-	(1,171)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>100,619</u>	<u>437,753</u>	<u>30,965</u>	<u>356,829</u>	<u>194,775</u>	<u>-</u>	<u>1,120,941</u>
帳面金額：								
民國112年6月30日	<u>\$ 194,875</u>	<u>167,485</u>	<u>246,813</u>	<u>11,746</u>	<u>203,749</u>	<u>73,943</u>	<u>459,652</u>	<u>1,358,263</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 194,875</u>	<u>170,152</u>	<u>265,049</u>	<u>11,552</u>	<u>230,715</u>	<u>78,606</u>	<u>372,539</u>	<u>1,323,488</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 194,875</u>	<u>172,818</u>	<u>281,323</u>	<u>13,449</u>	<u>252,112</u>	<u>86,157</u>	<u>187,714</u>	<u>1,188,448</u>

2.合併公司各項不動產及設備並無提供保證及抵押等情事。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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112年1月1日餘額	\$ 1,661,686
增 添	293,141
除 列	(216,756)
租賃修改	(2,930)
匯率變動影響數	<u>(657)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 1,734,484</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,533,301
增 添	176,781
除 列	(111,081)
租賃修改	(22,110)
匯率變動影響數	<u>(842)</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,576,049</u>
使用權資產之折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 774,123
本年度折舊	206,126
除 列	(216,756)
租賃修改	(2,035)
匯率變動影響數	<u>(427)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 761,031</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 648,460
本年度折舊	199,304
除 列	(111,081)
租賃修改	(9,782)
匯率變動影響數	<u>(349)</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 726,552</u>
帳面金額：	
民國112年6月30日	<u>\$ 973,453</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 887,563</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 849,497</u>

合併公司於民國一一二年及一一一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)。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 823
匯率變動影響數	<u>(62)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 761</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 851
匯率變動影響數	<u>(79)</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 772</u>
攤 銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 778
本期攤銷	11
匯率變動影響數	<u>(59)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 730</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 782
本期攤銷	11
匯率變動影響數	<u>(73)</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 720</u>
帳面金額：	
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 31</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 45</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 52</u>

(八)短期借款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 240,000</u>	<u>180,000</u>	<u>50,000</u>
利率區間	<u>1.88%~1.90%</u>	<u>1.70%~1.85%</u>	<u>1.22%</u>

合併公司並無以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。

合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一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1,115,570千元、915,355千元及964,863千元，尚未使用額度分別為697,247千元、550,274千元及722,357千元。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)應付短期票券

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應付商業本票	\$ 10,000	140,000	150,000
減：應付短期票券折價	(1)	(70)	(63)
合 計	<u>\$ 9,999</u>	<u>139,930</u>	<u>149,937</u>
尚未使用額度	<u>\$ 290,000</u>	<u>160,000</u>	<u>250,000</u>
利率區間	<u>1.888%</u>	<u>1.948%~1.988%</u>	<u>1.220%~1.268%</u>

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)其他應付款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應付薪資	\$ 153,802	163,397	133,165
應付員工酬勞	1,526	2,731	1,303
應付董監酬勞	1,000	1,500	400
應付保險費	24,647	22,718	22,568
應付工程及設備款	37,120	135,803	27,501
應付營業稅	21,295	15,739	21,938
應付股利	120,839	-	193,342
其他應付費用	81,846	83,224	97,105
合 計	<u>\$ 442,075</u>	<u>425,112</u>	<u>497,322</u>

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>112.6.30</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	1.96%	113.9.8	<u>\$ 80,000</u>
	<u>111.12.31</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	2.00%~2.025%	113.9.8~113.9.20	<u>\$ 90,000</u>
	<u>111.6.30</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	1.26%~1.37%	112.9.6~112.10.5	<u>\$ 110,000</u>

合併公司並無以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。

本公司於民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日尚未使用額度情形請詳附註六(八)。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動	\$ 347,217	326,847	331,252
非流動	\$ 645,656	580,052	536,688

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：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 6,212	5,274
短期租賃之費用	\$ 65	117
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 849	784

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 219,282	210,290

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

1.確定福利計畫

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年及一〇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。

本公司列報為費用之明細如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業費用	\$ 3,942	3,875

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分別為35,416千元及31,985千元，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明細如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 29,852	21,255
遞延所得稅費用	(301)	(103)
所得稅費用	\$ 29,551	21,152

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一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元。已發行股本皆為普通股60,419千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日資本公積餘額內容如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行股票溢價	\$ 140,899	140,899	140,899
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	8,869	8,798	9,020
	\$ 149,829	149,758	149,980

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股息紅利。

(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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 盈餘分配

本公司於民國一一二年六月五日及民國一一一年五月二十七日經股東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：

分派予普通股業主之 股利：	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現 金	\$ 2.00	120,839	3.20	193,342

本公司民國一一一年度及一一〇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。

(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：

	112年 1月至6月	111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>120,550</u>	<u>42,226</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>60,419</u>	<u>60,419</u>
基本每股盈餘	\$ <u>2.00</u>	<u>0.70</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>120,550</u>	<u>42,226</u>
普通股加權平均流通在外股數	60,419	60,419
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工酬勞	153	130
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>60,572</u>	<u>60,549</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.99</u>	<u>0.70</u>

(十七) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
商品銷售	\$ 2,847,518	2,523,892
其他營業收入	323	438
	\$ <u>2,847,841</u>	<u>2,524,330</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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約負債－客戶忠誠計畫	\$ 3,002	1,838	1,856

(2)民國一一二年及一一一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(1,164)千元及(585)千元。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租金收入	\$ 185	191
其他收入－其他	9,399	8,116
合 計	\$ 9,584	8,307

2.其他利益及損失

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (884)	(2,803)
租賃修改利益	95	89
什項支出	(511)	(648)
其他利益及損失淨額	\$ (1,300)	(3,362)

3.財務成本

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
銀行借款利息	\$ 3,652	1,294
租賃負債利息	6,212	5,274
合 計	\$ 9,864	6,568

(十九)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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,526千元及1,303千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,000千元及400千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人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，並列報為民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為2,731千元及2,902千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,500千元及2,000千元，與公司董事會決議內容並無差異。民國一一一年及一一〇年度員工及董事、監察人酬勞係以現金發放，發放金額與實際分派情形並無差異。

(二十) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約			
		現金流量	一年以下	一至五年	五年以上
112年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 240,000	240,521	240,521	-	-
應付短期票券	9,999	10,000	10,000	-	-
應付票據及帳款	280,436	280,436	280,436	-	-
其他應付款	442,075	442,075	442,075	-	-
租賃負債	992,873	1,019,969	358,679	617,231	44,059
長期借款	80,000	80,129	80,129	-	-
	<u>\$ 2,045,383</u>	<u>2,073,130</u>	<u>1,411,840</u>	<u>617,231</u>	<u>44,059</u>
111年12月31日					
短期借款	\$ 180,000	180,238	180,238	-	-
應付短期票券	139,930	140,000	140,000	-	-
應付票據及帳款	256,731	256,731	256,731	-	-
其他應付款	425,112	425,112	425,112	-	-
租賃負債	906,899	963,527	348,764	569,083	45,680
長期借款	90,000	90,106	90,106	-	-
	<u>\$ 1,998,672</u>	<u>2,055,714</u>	<u>1,440,951</u>	<u>569,083</u>	<u>45,680</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
111年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 50,000	50,048	50,048	-	-
應付短期票券	149,937	150,000	150,000	-	-
應付票據及帳款	241,489	241,489	241,489	-	-
其他應付款	497,322	497,322	497,322	-	-
租賃負債	867,940	886,587	339,309	507,197	40,081
長期借款	110,000	110,102	110,102	-	-
	\$ 1,916,688	1,935,548	1,388,270	507,197	40,081

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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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	\$ 561	30.659	17,206	1,477	31.098	45,945	1,500	29.374	44,067
歐元	5	33.571	167	-	-	-	396	31,920	12,654
日幣	94,245	0.216	20,339	113,366	0.232	26,301	70,537	0.227	16,012
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	478	31.14	14,887	204	30.71	6,257	167	29.72	4,957
歐元	80	33.81	2,711	-	-	-	-	-	-

(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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年之稅後淨利將分別增加或減少161千元及542千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於附註六(二十一)之財務風險管理中說明。下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，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，本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別將減少或增加660千元及620千元，主係因本公司借款採浮動利率。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

合併公司之管理階層認為合併公司分類為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。

(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一一一年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告。

(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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
購置固定資產	\$ 158,782	490,054	225,223
加：期初應付工程款	135,803	35,500	35,500
減：期末應付工程款	(37,120)	(135,803)	(27,501)
本期支付現金	\$ 257,465	389,751	233,222

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃變動	112.6.30
短期借款	\$ 180,000	60,000	-	240,000
應付短期票券	139,930	(129,931)	-	9,999
租賃負債	906,899	(212,156)	298,130	992,873
長期借款	90,000	(10,000)	-	80,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,316,829	(292,087)	298,130	1,322,872

	111.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃變動	111.6.30
短期借款	\$ 50,000	-	-	50,000
應付短期票券	59,985	89,952	-	149,937
租賃負債	902,913	(204,115)	169,142	867,940
長期借款	180,000	(70,000)	-	110,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,192,898	(184,163)	169,142	1,177,877

三商餐飲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) 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93.63%。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	合併公司之關聯企業
三商食品股份有限公司	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
心樸市集股份有限公司	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
日本三商食品株式會社	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
三商電腦股份有限公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
三商家購股份有限公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
三商休閒產業股份有限公司	合併公司之關聯企業
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
日商株式會社飲食店繁盛會	合併公司之其他關係人

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
其他關係人	\$ 10	303

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呆帳費用。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
其他關係人	\$ 2,907	1,788

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ 4,607	68	2,537
應收帳款	關聯企業	2	-	-
其他應收款	其他關係人	10	-	7
		\$ 4,619	68	2,544

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 1,607	900	844
其他應付款	其他關係人	321	101,942	572
		\$ 1,928	102,842	1,416

5.財產交易

取得不動產、廠房及設備

合併公司於民國一〇九年十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。截至民國一一二年及一一一年六月三十日止，已支付款項為415,998千元及186,879千元，帳列不動產、廠房及設備下未完工程及待驗設備，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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一二年五月向其他關係人購入其他設備，總價為1,410千元。

6. 租賃

合併公司於民國一〇九年向其他關係人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，截至民國一一一年六月三十日止租賃負債餘額為17,207千元。合併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，截至民國一一二年六月三十日止，租賃負債餘額為58,127千元。上述交易於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列利息支出金額為293千元及132千元。

合併公司於民國一〇八年向關聯企業承租物流及研發中心並參考鄰近地區工廠租金行情簽訂三年期租賃合約，合約總價值為38,340千元。該筆租賃交易已於民國一〇八年認列使用權資產及租賃負債35,883千元，截至民國一一一年六月三十日止租賃負債餘額為5,061千元。合併公司並於民國一一一年十二月續承租該物流及研發中心，租賃期間為五年，合約總價值為69,806千元，截至民國一一二年六月三十日止，租賃負債餘額為59,444千元。上述交易於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列利息支出金額為558千元及45千元。

截至民國一一二年六月三十日、一一一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5,692千元、5,944千元及5,844千元，合併公司向關聯企業承租物流及研發中心給付之存出保證金分別為2,400千元、2,400千元及2,130千元。

7. 其他收入及支出

帳列項目	關係人類別	112年	111年
		1月至6月	1月至6月
其他收入	關聯企業	\$ -	-
其他收入	其他關係人	593	492
其他費用	關聯企業	-	578
其他費用	其他關係人	853	1,250
		<u>\$ 1,446</u>	<u>2,320</u>

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，於民國一一二年及一一一年六月三十日分別為4,425千元及8,791千元，帳列預收貨款項下。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.其他關係人交易

合併公司應付關係人股利帳列於其他應付款項下，期末未結清餘額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
母公司	\$ 81,875	-	181,021
主要管理階層	3,867	-	5,533
合 計	\$ 85,742	-	186,554

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
短期員工福利	\$ 5,414	5,359
退職後福利	198	198
	\$ 5,612	5,557

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。

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ 81,123	68,581	50,772

(二)合併公司因商品卡而由銀行提供之履約保證於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日金額分別為17,200千元、26,500千元及32,050千元。

(三)合併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六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日分別為119,002千元、198,906千元及348,121千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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1月至6月			111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	393,360	313,153	706,513	348,841	277,984	626,825
勞健保費用	49,208	32,899	82,107	44,022	29,868	73,890
退休金費用	24,028	15,330	39,358	22,451	13,409	35,860
董事酬金	-	1,000	1,000	-	400	400
其他員工福利費用	22,017	13,986	36,003	20,080	13,602	33,682
折舊費用	130,851	197,753	328,604	127,459	203,948	331,407
攤銷費用	-	11	11	-	11	11

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十二年第二季合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

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	535,000	415,998	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	

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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二年第二季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	6,749	9.49 %	68,695	(2,303)	(219)	關聯企業
本公司	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD.	薩摩亞	投資業	275,896	275,896	9,000	45.74 %	12,447	-	-	關聯企業
本公司	三商美邦人壽保險股份有限 公司	台灣	人壽保險 業	144,691	144,691	14,571	0.32 %	121,120	(4,641,098)	(15,515)	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	49,100	49,100	4,910	98.20 %	16,972	(6,499)	(6,382)	子公司 (註1)
本公司	日本三商食品 服務株式會社	日本	即時餐食 製造業	50,063	27,013	20	100.00 %	22,074	(3,978)	(3,978)	子公司 (註1)

註1：子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年1月至6月			
	台灣地區	日本地區	調 整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 2,841,173	6,668	-	2,847,841
部門間收入	-	-	-	-
利息收入	610	-	-	610
收入總計	\$ 2,841,783	6,668	-	2,848,451
利息費用	\$ 9,848	16	-	9,864
折舊與攤銷	326,685	1,930	-	328,615
採用權益法之關聯企業及合 資損益之份額	(19,712)	-	3,978	(15,734)
應報導部門損益	\$ 149,984	(3,978)	3,978	149,984
採權益法之投資	\$ 224,336	-	(22,074)	202,262
非流動資產資本支出	257,465	-	-	257,465
應報導部門資產	\$ 3,194,555	26,702	(22,074)	3,199,183
應報導部門負債	\$ 2,132,665	4,628	-	2,137,293

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至6月			合 計
	台灣地區	日本地區	調 整 及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 2,518,172	6,158	-	2,524,330
部門間收入	-	-	-	-
利息收入	36	-	-	36
收入總計	<u>\$ 2,518,208</u>	<u>6,158</u>	<u>-</u>	<u>2,524,366</u>
利息費用	\$ 6,534	34	-	6,568
折舊與攤銷	329,427	1,991	-	331,418
採用權益法之關聯企業及合 資損益之份額	(38,319)	-	4,490	(33,829)
應報導部門損益	<u>\$ 63,258</u>	<u>(4,490)</u>	<u>4,490</u>	<u>63,258</u>
採權益法之投資	\$ 212,153	-	(9,913)	202,240
非流動資產資本支出	233,222	-	-	233,222
應報導部門資產	<u>\$ 2,895,496</u>	<u>16,357</u>	<u>(9,913)</u>	<u>2,901,940</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,989,544</u>	<u>6,444</u>	<u>-</u>	<u>1,995,988</u>