

股票代號：7705

三商餐飲股份有限公司  
Mercuries F&B Co., Ltd.

一一二年度年報

公開資訊觀測站網址: <http://mops.twse.com.tw>

本公司網址: <https://www.mfb.com.tw/>

中華民國一一三年四月三十日 刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱及聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：謝蓓青

職稱：財會處經理

電話：(02)2503-8111

電子郵件信箱：carrie.hsieh@mfb.com.tw

代理發言人：洪以倩

職稱：行銷企劃處經理

電話：(02)2503-8111

電子郵件信箱：sunny.hung@mfb.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

(一)總公司

地址：台北市中山區建國北路二段 145 號 5 樓

電話：(02)2503-8111

(二)分公司

名稱	地址	電話
士林二分公司	台北市士林區中正路 331 號 1 樓	(02)2882-3706
民權分公司	台北市中山區民權西路 45 號	(02)2586-4023
通化分公司	台北市大安區信義路四段 294 巷 9 號 1 樓	(02)2700-5714
興隆一分公司	台北市文山區興隆路三段 55 號	(02)2930-0748
峨嵋分公司	台北市萬華區峨眉街 19 號 1 樓	(02)2371-7676
延平分公司	台北市中正區延平南路 187-1 號 1 樓	(02)2375-1252
民權Ⅱ分公司	台北市中山區民權東路三段 11 號 1 樓	(02)2504-8101
南港分公司	台北市南港區南港路三段 7 號	(02)2654-7204
信陽分公司	台北市中正區信陽街 16 號	(02)2375-7870
重南二分公司	台北市中正區重慶南路一段 11 號 1 樓	(02)2371-4497
伊通分公司	台北市中山區伊通街 41-3 號	(02)2517-9530
敦北分公司	台北市松山區敦化北路 199 巷 2 弄 7 號	(02)2719-7076
成功分公司	桃園市桃園區成功路一段 16 號 1 樓	(03)338-4425
新竹大同分公司	新竹市大同路 58 號 1 樓	(03)521-7074
縣府分公司	桃園市桃園區中山路 480 號 1 樓	(03)331-3027
淡水竹圍一分公司	新北市淡水區民權路 113 號 1 樓	(02)8809-7859
中和一分公司	新北市中和區中和路 11 號	(02)2248-8332
新莊Ⅱ分公司	新北市新莊區中正路 271 號	(02)2994-4324
大湳分公司	桃園市八德區介壽路一段 938 號	(03)367-0801
新店分公司	新北市新店區中正路 121 號 1 樓	(02)2911-9493
復興一分公司	桃園市中壢區復興路 75 號	(03)271-4029
土城一分公司	新北市土城區中央路二段 220 號	(02)2265-8740
新莊中港分公司	新北市新莊區中港路 327 號 1 樓	(02)2279-7161
五股分公司	新北市新莊區五權一路 46 號	(02)8990-4555
新竹竹北分公司	新竹縣竹北市縣政九路 94 號 1 樓	(03)554-0142
三重重新分公司	新北市三重區重新路二段 11-4 號	(02)8981-4984

名稱	地址	電話
中興分公司	新北市汐止區中興路 152-1 號 1 樓	(02)8693-3315
府後分公司	台中市西區府後街 38-4、38-5 號 1 樓	(04)2224-4072
台中太平分公司	台中市北區太平路 39 號 1 樓	(04)2223-4654
竹南Ⅱ分公司	苗栗縣竹南鎮竹南里民權街 53-1、53-2 號 1 樓	(037)476-773
台中學士一分公司	台中市北區學士路 79 號 1、2 樓	(04)2201-8074
台中大明分公司	台中市西屯區西屯路二段 30-4 號 1 樓	(04)2312-6719
水湳二分公司	台中市北屯區中清路二段 250 號 1 樓	(04)2293-1828
大甲鎮政分公司	台中市大甲區鎮政路 12-1 號	(04)2686-1384
美村分公司	台中市美村路一段 173 號 1 樓	(04)2301-1872
豐原中正分公司	台中市豐原區中正路 22 號 1 樓	(04)2520-1473
彰化中正一分公司	彰化縣彰化市中正路二段 418 號	(04)728-4548
青海二分公司	台中市西屯區青海路二段 240 號 1、2 樓	(04)2451-6316
文橫分公司	高雄市文橫二路 168 號 1 樓	(07)272-9379
鳳山分公司	高雄市鳳山區和興里中山路 125 號 1 樓	(07)745-3714
嘉義仁愛分公司	嘉義市仁愛路 552-1 號 1、2 樓	(05)229-0959
廣州分公司	高雄市廣州一街 141-2 號	(07)711-6990
台南中華分公司	台南市永康區中華二路 356 號 1 樓	(06)209-3416
苓雅分公司	高雄市苓雅區福隆里三多二路 31-1 號	(07)771-9084
屏東潮州分公司	屏東縣潮州鎮新生路 66 號 1、2 樓	(08)789-9641
楠梓三分公司	高雄市楠梓區建楠路 126 號	(07)355-5493
南京東路第一分公司	台北市南京東路二段 160 號 B1	(02)2516-2606
忠孝分公司	台北市忠孝東路四段 96-1 號 2 樓	(02)2731-9656
士林第三分公司	台北市文林路 438 號	(02)2881-5996
民權西分公司	台北市民權西路 56-1 號	(02)2531-9733
竹北二分公司	新竹縣竹北市縣政九路 94 號 2 樓	(03)558-7065
長榮分公司	新北市蘆洲區長榮路 30 號	(02)8286-2478
天母分公司	台北市北投區天母西路 109 號	(02)2873-5600
民安分公司	新北市新莊區民安西路 64 號	(02)2208-0606
基隆分公司	基隆市仁愛區仁二路 163 號 1、2 樓	(02)2421-6655
八德外送分公司	台北市松山區八德路三段 112 號	(02)2570-0800
新店中正外送分公司	新北市新店區中正路 321 號 1 樓	(02)2910-4774
龍江外送分公司	台北市中山區龍江路 303 號 1 樓	(02)2515-4733
景新分公司	新北市中和區安樂路 8-1 號 1 樓	(02)8668-6277
民生西路分公司	台北市大同區民生西路 83 號 1 樓	(02)2553-3939
三重分公司	新北市三重區正義北路 295 號 1 樓	(02)2981-1433
士林分公司	台北市士林區文林路 430 號 1 樓	(02)2883-3300
蘆洲分公司	新北市蘆洲區中山二路 12 號 1 樓	(02)8282-1412
淡水竹圍分公司	新北市淡水區民權路 113 號 2 樓	(02)8809-7373
興隆分公司	台北市文山區興德路 6 巷 2 號 1 樓	(02)2930-2400
土城分公司	新北市土城區中央路二段 240 號	(02)2263-9655
南昌分公司	台北市中正區南昌路一段 151 號 1 樓	(02)2351-6618
內湖成功分公司	台北市內湖區成功路三段 141 號	(02)2794-9000
淡水分公司	新北市淡水區中山北路一段 82 號 1 樓	(02)2626-0066

名稱	地址	電話
汐止分公司	新北市汐止區大同路二段 411 號、413 號 1 樓	(02)8691-5253
樹林分公司	新北市樹林區中山路一段 170 號 1 樓	(02)2675-8448
西園分公司	台北市萬華區西園路二段 244 號	(02)2333-1678
永吉分公司	台北市信義區永吉路 343 號 1 樓	(02)2761-6966
桃園分公司	桃園市桃園區中正路 126 號 1 樓	(03)334-3888
中壢中正分公司	桃園市中壢區中正路 109 號	(03)427-1800
新竹北大分公司	新竹市北區北大路 316 號	(03)528-3030
內壢分公司	桃園市中壢區中華路一段 212 號 1 樓	(03)463-3460
新竹光復分公司	新竹市東區仙水里光復路一段 323 號	(03)577-3300
桃園八德分公司	桃園市八德區介壽路一段 922 號	(03)366-7798
南崁分公司	桃園市蘆竹區南崁路一段 18 號 1 樓	(03)212-3722
龍潭分公司	桃園市龍潭區中正路 87 號 1 樓及 B1	(03)489-6557
桃園中正分公司	桃園市桃園區中正路 613 號	(03)355-2678
楊梅分公司	桃園市楊梅區大成路 184 號 1 樓	(03)475-0200
三峽分公司	新北市三峽區復興路 37、43 號	(02)2671-1808
竹北分公司	新竹縣竹北市光明六路 109 號 1 樓	(03)558-8377
竹南分公司	苗栗縣竹南鎮博愛街 116 號 1 樓	(037)550-266
台中學士分公司	台中市北區學士路 81 號 1 樓	(04)2201-1600
豐原博愛分公司	台中市豐原區中正路 192 號 1、2 樓及 B1	(04)2520-2625
逢甲分公司	台中市西屯區福星路 629 號 1 樓	(04)2452-2700
彰化中正分公司	彰化縣彰化市中正路二段 420、422 號 1 樓	(04)724-7000
員林分公司	彰化縣員林市和平里靜修路 42-1 號	(04)837-7999
沙鹿分公司	台中市沙鹿區中山路 439 號	(04)2663-3003
大里分公司	台中市大里區中興路二段 219 號 1、2 樓	(04)2486-3300
永福分公司	台中市西屯區永福路 39 號 1 樓	(04)2461-5866
嘉義民族分公司	嘉義市西區民族路 507 號	(05)222-7387
鳳山中山分公司	高雄市鳳山區中山路 243 號 1 樓	(07)719-0969
台南東寧分公司	台南市東區東寧路 264 號	(06)238-0998
五甲分公司	高雄市鳳山區五甲二路 468 號	(07)721-4600
台南成功分公司	台南市北區成功路 12 號 1 樓	(06)228-0880
台南永康分公司	台南市永康區中華二路 328 號 1 樓	(06)238-8000
高雄岡山分公司	高雄市岡山區壽天路 123 號 1 樓	(07)623-0000
新營分公司	台南市新營區中山路 108 號 1 樓	(06)633-5700
屏東分公司	屏東縣屏東市民族路 191、193 號 1 樓	(08)733-9878
楠梓分公司	高雄市楠梓區建楠路 74 號 1 樓	(07)353-9599
朴子分公司	嘉義縣朴子市安福里山通路 100-1 號 1 樓	(05)379-1219

### (三)工廠

地址：桃園市大園區北港里工一路九號

電話：(03)386-2470

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：宏遠證券股份有限公司股務代理部  
地址：台北市大安區信義路四段 236 號 3 樓  
網址：<http://www.honsec.com.tw>  
電話：(02)7719-8899

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：于紀隆會計師、梅元貞會計師  
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所  
地址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓  
網址：<http://kpmg.com/tw>  
電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<https://www.mfb.com.tw/>

# 三商餐飲股份有限公司

## 目 錄

壹、致股東報告書 .....	1
貳、公司簡介 .....	4
一、設立日期 .....	4
二、公司沿革 .....	4
參、公司治理報告 .....	6
一、組織系統 .....	6
二、董事、總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管 .....	10
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	17
四、公司治理運作情形 .....	22
五、簽證會計師公費資訊 .....	48
六、更換會計師資訊 .....	48
七、公司之董事長、總經理、負責財務人員或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其他關係企業者 .....	48
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	49
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 .....	51
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例 .....	52
肆、募資情形 .....	53
一、資本及股份 .....	53
二、公司債辦理情形 .....	57
三、特別股辦理情形 .....	57
四、海外存託憑證辦理情形 .....	57
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	57
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	57
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	57
八、資金運用計畫執行情形 .....	57
伍、營運概況 .....	58
一、業務內容 .....	58
二、市場及產銷概況 .....	73
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工概況 .....	78
四、環保支出資訊 .....	79
五、勞資關係 .....	79
六、資通安全管理 .....	80
七、重要契約 .....	81

<b>陸、財務概況</b> .....	<b>82</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	82
二、最近五年度財務分析.....	86
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	89
四、最近年度財務報告.....	89
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	89
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情勢，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	89
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b> .....	<b>90</b>
一、財務狀況.....	90
二、財務績效.....	91
三、現金流量.....	92
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	92
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	92
六、風險事項.....	94
七、其他重要事項.....	96
<b>捌、特別記載事項</b> .....	<b>97</b>
一、關係企業相關資料.....	97
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	99
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	99
四、其他必要補充說明事項.....	99
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	99
附錄一：最近年度財務報告.....	101
附錄二：最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	147
附錄三：關係企業報告書.....	196

## 壹、致股東報告書

本公司於民國 85 年成立，原以拿坡里披薩為主要營運品牌，於 108 年 1 月 1 日受讓三商行股份有限公司外食事業部(含資產、負債及營業)後，聚焦餐飲服務，跨足不同料理類型，透過多品牌經營策略，穩紮穩打佈局擴展，旗下品牌包括三商巧福、拿坡里披薩·炸雞、福勝亭、三商鮮五井、品川蘭、BANCO、拿坡里炸雞及巧福 PLUS，截至 112 年底總店數達 401 家，秉持「品質、美味、超值」的核心精神，致力打造安全、快速、多元的美味饗宴，成為廣獲消費者信任的餐飲品牌，在連鎖餐飲市場佔有一席之地。

### 一、112 年度營業報告

#### (一)營業計劃實施成果

本公司經謹慎評估各項投資，善用集團資源持續與海內外合作夥伴進行合資或策略合作，112 年度本公司營業計劃實施成果如下：

1. 112 年疫後餐飲業復甦力道強勁，消費人潮回流，營業額已超越疫情前水準，相較於 111 年，於汰除績效不彰之門市，並審慎開設據點，較去年淨增加 20 家門市，營收成長超過 10%。除品牌多元組合及產品多樣性，異業聯名商品合作開發及外送平台和多元支付的持續合作外，亦推動公益合作，愛心待用餐及偏鄉義煮等公益活動，幫助弱勢回饋社會，提升品牌形象及滲透率以達到營收持續增長之目標。
2. 與日本以餐飲業經營輔導及活動策劃聞名的日商株式會社飲食店繁盛會合資成立三商餐飲顧問公司，及透過組織重組取得的日本三商食品服務株式會社，皆期望能整合國內外成功營運的經驗，擴充餐飲管理的層面，為未來持續深耕國內市場，擴展海內外品牌及市占率作更佳的準備與佈局。



3. 因通膨及地緣政治的影響，在營業額提升的背後，卻面臨毛利率不斷下跌的壓力，雖有物流中心之常溫、低溫倉儲空間及採購規模所帶來的抗漲優勢，惟原物料成本劇增、基本工資及電費的調漲，仍明顯侵蝕獲利能力，成本結構的審視及商品價格之調整依舊是公司持續面臨的課題。

#### (二)預算執行情形、財務收支及獲利能力分析

112 年度合併營業收入 57.72 億元，較 111 年成長約 10.86%；個體營業收入 57.41 億元，較 111 年成長約 10.77%，達成率約 95.6%，獲利方面，歸屬於母公司之稅後淨利為 2.61 億元，每股盈餘為 4.32 元，資產報酬率為 8.01%、股東權益報酬率 23.37%。全年度營業活動淨現金流入達 8.49 億元。

#### (三)研究發展狀況

商品研發為公司競爭力的核心，餐飲市場的競爭及消費者的喜新厭舊都考驗著產品研發創新的能力，面對高變動性的經營環境及消費者需求，依據市場需求及動向，除深耕現有商品，不斷提升經典產品口味外，亦創新研究開發新產品，並推出季節商品，滿足消費者的味蕾。另針對各品牌的獨特性，導入科技智慧應用系統，快速自動點餐結帳，多元線上線下結合，期能充分落實拓展分眾市場、強化區域性競爭優勢，成就優化品牌形象的目的。

### 二、113 年度營業計劃概要

#### (一)經營方針

本公司藉由聚焦式經營，降低營運成本、強化競爭力；運用各品牌營運經驗並將觸角延伸至海內外合作夥伴，審慎評估投資策略，期能整合佈局進而擴展事業版圖，提升公司價值。

#### (二)重要之產銷政策

未來一年將持續強化商品及服務，做好市場區隔，提高品牌認同度及產品銷售，加強服務人員專業能力與

親和力，創造優質消費環境，持續優化自助式服務系統、加強美食卡 APP 各項功能，使用大數據分析，精準行銷，汰弱留強，同時要求展店前的效益評估，積極展店，務求人力及費用的支出效益最大化。

中央廚房三廠工程完工並投入生產，預期將大幅增加中廚之自製加工產品，除增加炸雞烤雞、豬排等自製產品及提昇自製製成率外，並強化外賣商品的開發及代工能力，搭配物流中心之常溫、低溫倉儲及充足的作業及儲藏空間，希能提升中央廚房之生產效能並增加生產品項，降低通貨膨脹所造成的成本壓力。

為維繫顧客的會員黏著度，積極推行 i 美食卡會員增長計劃，以簽到集章活動帶動跨品牌消費，積極開發會員慣性消費，達到精準行銷目的，另為提高滲透率及因應消費習慣的改變，亦強化與外送平台業者不同模式之合作，透過不同的行銷媒體導客、跨業品牌聯名商品開發及異業合作，搭配粉專及廣宣，增加品牌曝光度並提昇會員數，以帶動品牌及產品關注度，再創品牌佳績。

### 三、經營環境及展望

據經濟部統計處之經營實況調查，餐飲業 112 年全年營業額達到 1.02 兆元，是首次突破兆元大關，比 111 年增加 18.8%，展望 113 年，全球通膨趨緩，各國緊縮貨幣政策漸歇，餐飲業樂觀看待市場，並積極實現展店目標，惟受升息效應持續干擾，加以美中競爭、極端氣候、地緣政治紛擾及少子化等負面因素，對餐飲業仍是需持續面臨的挑戰。然本公司專業經營團隊，將繼續秉持落實食品安全衛生規範、強化員工健康管理及重視餐廳環境與清潔，優化自助服務系統，期能突破食材成本波動及人才短缺的試煉，打造出擁有多元獲利點與多通路布局的全方位餐飲事業版圖。

董事長：陳翔



總經理：陳翔



會計主管：謝蓓青



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

本公司於中華民國 85 年 12 月 07 日核准設立登記。

### 二、公司沿革

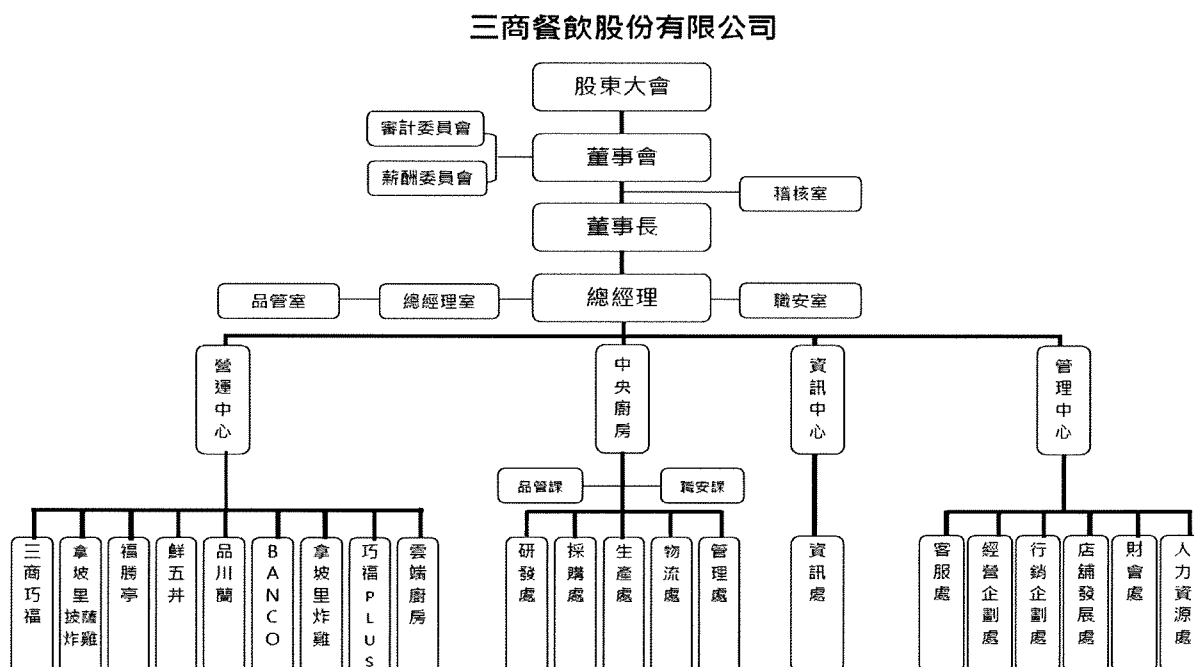
年度	項目
民國 71~75 年	三商投控前身三商行成立外食事業部，經營中式餐飲連鎖業務；外食事業部成立三商速簡餐廳，經更名為「七七巧福」，後再更名為「三商巧福」並沿用至今。
民國 78 年	三商行外食事業部於桃園設立中央廚房，以標準化品質生產供應全台門市。
民國 85 年	本公司設立於民國 85 年 12 月 7 日，公司名稱為「拿帕里（股）公司」，實收資本額 30,000 千元。
民國 86 年	本公司經營品牌「拿坡里披薩」。
民國 87 年	現金增資 70,000 千元，資本額增至 100,000 千元。
民國 88 年	拿坡里披薩推出義式炸雞，正式更名為「拿坡里披薩・炸雞」。
民國 90 年	現金增資 100,000 千元，資本額增至 200,000 千元。
民國 95 年	三商行外食事業部成立連鎖餐飲品牌「福勝亭」日式豬排專賣店。
民國 99 年	現金增資 299,500 千元，資本額增至 499,500 千元。
民國 100 年	三商行外食事業部成立連鎖餐飲品牌「鮮五井」井飯專賣店。 中央廚房建造新廠房。
民國 102 年	中央廚房通過 HACCP、ISO22000:2005 認證，符合食品安全管理之最高原則。
民國 103 年	三商行外食事業部成立連鎖餐飲品牌「品川蘭」，經營精緻牛肉麵、斤餅餐廳。 三商行外食事業部於日本成立「MERCURIES FOODSERVICE JAPAN CO., LTD.」，經營「三商巧福」台灣牛肉麵。
民國 106 年	三商行外食事業部成立餐飲品牌「BANCO」窯烤披薩。 中央廚房自製麵條產品取得 TQF 驗證(台灣優良食品發展協會)。
民國 107 年	減資 300,000 千元，資本額減至 199,500 千元。 本公司自創「拿坡里炸雞」品牌，開設「拿坡里炸雞專賣店」。
民國 108 年	108 年 1 月原「拿帕里（股）公司」更名為「三商餐飲（股）公司」。 108 年 1 月 1 日辦理分割受讓發行新股 200,000 千元，

年度	項目
	本公司受讓關係企業三商行股份有限公司所分割外食事業部之相關事業(含資產、負債及營業，含括品牌有三商巧福、福勝亭、鮮五井、品川蘭及BANCO)，資本額增至 399,500 千元。
	成立子公司「三商餐飲顧問(股)公司」。
	員工行使認股權發行新股 27,190 千元，資本額增至 426,690 千元。
	開設出全新智慧簡約、前場無人化自助點餐的「三商巧福 PLUS」科技門市店。
	取得子公司「日本三商食品服務株式會社」100%股權。
	三商美食卡數位轉型，推出「三商 i 美食卡 APP」。
	中央廚房通過食品安全管理系統驗證，包含 FSSC 22000、ISO 22000 及 HACCP 等三項，持續優化食品安全管理之水平。
	BANCO 榮獲 2019 世界拿波里披薩錦標賽國際組冠軍
民國 109 年	盈餘轉增資 85,338 千元，資本額增至 512,028 千元。
	成立連鎖餐飲品牌「虎記餃子」日本拉麵與煎餃專賣店。
	連鎖餐飲品牌「鮮五井」更名為「三商鮮五井」。
	中央廚房取得中華穀類食品工業技術研究所驗證之產品潔淨標章。
	中央廚房品管實驗室取得 ISO 17025 實驗室驗證。
民國 110 年	盈餘轉增資 92,165 千元，資本額增至 604,193 千元。
民國 111 年	成立雲端廚房，整合中央廚房、多元餐廳品牌及外送服務的數位企業模式。
	成立線上新品牌-「咖意哩」咖哩專賣店，導入 BI 系統管理，確保市場趨勢管理，落實數位轉型。
	第三代美食 APP 啟動重制-會員募集至 80 萬位會員。
	三商巧福 40 週年。
民國 112 年	BANCO 榮獲 2023 CAPUTO 盃世界披薩職人錦標賽大賽雙料亞軍。
	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意自 112 年 9 月 25 日起公開發行申報生效並於 112 年 12 月 22 日起為興櫃一般板股票之櫃檯買賣。
民國 113 年	中央廚房三廠-正式啟用投產。

## 參、 公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)公司之組織圖



#### (二)各主要部門所營業務

部門	工作執掌
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 依據內部稽核實施細則辦理應行查核之事項，並作成應製之查核記錄及報告。</li> <li>2. 監督現行內部控制制度、公司各項規定之確實執行，並追蹤目標之達成狀況。</li> <li>3. 推動及評估內部控制制度及一切規章之合宜性，並提出應行修正之建議。</li> <li>4. 執行檢查之計劃、複查、改善、追蹤，並做成內控聲明書，依法完成所有程序。</li> </ol>
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 以公司營運方針為基礎，綜理公司各項事宜。</li> <li>2. 公司營運計劃之擬訂及督導執行。</li> <li>3. 核定各項年度目標及品質目標。</li> <li>4. 重要會議主持、裁示與監督。</li> <li>5. 公司組織調整規劃。</li> <li>6. 法律意見之提供、契約審查、訴訟、非訟事件及其他相關法律事件之處理事項。</li> </ol>

部門	工作執掌
職安室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 建立、宣導與執行職業安全衛生政策。</li> <li>2. 規劃與執行職業安全衛生管理計畫與系統。</li> <li>3. 規劃與執行安全衛生教育訓練計畫。</li> <li>4. 規劃與執行作業環境監測計畫。</li> <li>5. 規劃與執行健康管理、職業病預防及健康促進事項。</li> <li>6. 規劃與執行自動檢查及安全衛生稽核事項。</li> <li>7. 規劃與執行機械設備或原料材料之危害預防措施。</li> <li>8. 規劃與執行職業災害調查報告。</li> <li>9. 規劃與執行現場安全衛生管理績效。</li> <li>10. 規劃與執行承攬業務安全衛生管理事項。</li> <li>11. 規劃與執行各項安全衛生提案。</li> <li>12. 規劃與執行其他有關職業安全衛生管理之事項。</li> </ol>
營運中心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 各品牌達成銷售目標。</li> <li>2. 門市產品品質之管理。</li> <li>3. 與用餐顧客、各品牌員工及開業協力廠商建立良好之關係。</li> <li>4. 門市硬體設備管理。</li> <li>5. 門市整體組織運作管理。</li> <li>6. 店鋪類型擴展與品牌合作機會。</li> </ol>
中央廚房	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 生產計劃排定、生產進度追蹤、生產製程監控，及生產相關問題管制及處理。</li> <li>2. 與營運中心協調及預估生產需求。</li> <li>3. 供應商管理、各項原物料採購與索賠。</li> <li>4. 各項原物料及產品之倉儲與配送。</li> <li>5. 產品研發及改良。</li> <li>6. 自設品管實驗室，依據食品安全相關法令進行品質管控事宜。</li> </ol>
資訊中心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 配合公司經營發展策略及管理之需要，研擬短、中、長期資訊化之策略與規劃。</li> <li>2. 評估電腦系統開發之經濟效益及負責系統之開發及驗收實務。</li> <li>3. 負責本公司暨所屬機構電腦系統化之整體架構適時、適度性。</li> <li>4. 建議電腦硬體及軟體之採用、採購及會同使用單位驗收之執行。</li> <li>5. 篩選公司外部之電腦公司，以協助本公司電腦化作業及電腦軟硬體之維護及改進計劃。</li> <li>6. 電腦系統權限、網路系統及伺服器之控管及資通安全管理。</li> <li>7. 增進電腦資訊管理系統之作業效能研究建議事項。</li> <li>8. 定期或不定期實施系統復原測試演練。</li> <li>9. 資訊處理相關機器設備之操作維護管理及日程安排事項。</li> <li>10. 經辦電腦檔案備份之管理分類、歸檔及安全等一切日常作業。公司資訊電腦化一切專業風險之注意及管理。</li> <li>11. 資訊系統作業連線之規劃、設計或更新之協助及支援。</li> </ol>

部門	工作執掌
<p>管理中心- 經營企劃處</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.各部門經營績效之評估。</li> <li>2.整合、規劃、督導各業務單位營運計畫之執行。</li> <li>3.督導業務推展、流程改善。</li> <li>4.經營管理報表彙整、編製及追蹤。</li> <li>5.固定資產保險作業。</li> <li>6.預算資料之審核與彙編，預算與實際之比較分析。</li> <li>7.公司印章之製發、登錄管理及收回保管等。</li> </ol>
<p>管理中心- 財會處</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.確實執行財務會計制度。</li> <li>2.現金、票據、有價證券之保管，及不動產及各項權利書狀之保管。</li> <li>3.現金票據之出納轉存，銀行存款戶本支票之備發保管及記錄。</li> <li>4.各類查帳、申報、稅務法令等處理事宜。</li> <li>5.預算與實際之比較分析。</li> <li>6.稅務之研究、處理及建議。</li> <li>7.融資、資金調度、短期投資、理財工具、投資計劃及組合之研究分析與執行。</li> <li>8.辦理股東會、董事會及各種功能性委員會之事宜。</li> <li>9.相關報表憑證文書、檔案、記錄之保管與備置；財務合約正本之保管。</li> <li>10.辦理公司證照及公司主管機關、行政院金融監督管理委員會及其下屬機構規定之一切事務之擬定辦理計劃及追蹤辦理狀況。</li> <li>11.各單位請款、收款及對公司規章制度之遵行。</li> <li>12.確實依據財務報表編製流程之管理作業，編製財務報表及其分析報表，並核對各部門報表之正確性。</li> <li>13.企業轉投資事業之財務業務分析與督導事項。</li> </ol>
<p>管理中心- 人力資源處</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.人事規章之擬訂及相關檔案整理、彙編與保管。</li> <li>2.秉承公司決策辦理人事有關事宜及人事資料之保管。</li> <li>3.規劃建立人力資源政策，訂定選、用、訓、育、留及員工關係之年度計畫及預算。</li> <li>4.建立學習發展政策，有效整合訓練資源並落實訓練成效評估。</li> <li>5.建置目標導向之績效管理政策並與薪資、福利、職涯發展政策有效連結。</li> <li>6.員工關係維護及勞資相關問題處理。</li> <li>7.人力資源專案企劃及執行。</li> <li>8.組織設計及制度、流程改善。</li> </ol>

部門	工作職掌
<p>管理中心- 店鋪發展處</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.監督公司所有工程及技術事項。</li> <li>2.工程品質管制、維修及器材管理之技術監督及協助。</li> <li>3.重大設備更新或改造工程之計劃與執行。</li> <li>4.新設店、改裝店之工程發包執行、監督與驗收及相關資料歸檔(含租約)。</li> <li>5.專案工程與技術改進之推行。</li> <li>6.工程及技術風險之注意及管理。</li> <li>7.固定資產之修繕、維護、管理等事項。</li> <li>8.行政庶務、財產管理及其他交辦事務之處理。</li> </ol>
<p>管理中心- 行銷企劃處</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.建立品牌價值：品牌 CI 形象維護及推廣。</li> <li>2.行銷資源整合：整合全品牌通路及預算之行銷資源，並做有效運用。</li> <li>3.專案執行：洞悉通路與顧客消費行為，進行專案目標設定，規劃全通路門市端執行方案與流程，並建立問題排除 SOP。</li> <li>4.市場分析：市場調查及大數據資料建立與分析。</li> <li>5.媒體公關：規劃公司對外之行銷話題與媒體操作；撰寫媒體活動企劃書及議題新聞稿；彙整媒體價值、聲量及曝光紀錄。</li> <li>6.品牌媒體危機處理：負面新聞議題，與媒體之溝通與協調，整合公開聲明內容，以維護品牌形象。</li> <li>7.品牌形象影片：品牌形象及活動促銷之影片拍攝、剪輯；取得合法肖像、頻道撥放權。</li> <li>8.線上會員：增加 APP 的會員數，優化 APP 功能與操作流暢，以利提供公司品牌價值。</li> <li>9.社群經營：官網、粉絲團、GDN、廣播、電視廣告等媒體投放與監控。</li> <li>10.門市行銷活動宣傳：與各品牌溝通，針對產品特色屬性，為品牌發想活動檔期提案，檔期後提供銷售分析與結案報告。</li> <li>11.異業結合：透過與業界知名銷售平台、多元支付及外送平台結合，將線上通路資源串接線下實體店鋪。</li> <li>12.企業美學設計：企業活動及門市行銷活動之週邊商品設計與攝影。</li> </ol>
<p>管理中心- 客服處</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.顧客信箱服務(巧福/拿坡里/福勝亭-顧客信箱回覆)。</li> <li>2.顧客電話服務(巧福/拿坡里/福勝亭/鮮五井/品川蘭/美食卡-顧客電話回覆)。</li> <li>3.拿坡里電話接單服務及網路訂單處理。</li> </ol>



二、董事、總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

(一)董事資料

113年3月26日；單位：股

職稱	國籍或註地	姓名	性別/年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	三商投資股份有限公司代表人：陳翔玲	男 51-60歲	111.05.27	3年	92.12.10 99.01.15	56,569,200	93.63	38,436,386	63.62	0	0.00	0	0.00	美國康乃爾大學 理工碩士 三商家購(股)公司 董事長 三商行(股)公司 董事長 三商行(股)公司 董事長 三商行(股)公司 外食事業部總經理	三商家購(股)公司董事長 三商行(股)公司董事長 三商美福室內裝修(股)公司董事長 三商餐飲顧問(股)公司董事長 三商食品(股)公司董事長 心樸市集(股)公司董事長 亞爾托羅(股)公司董事長 商禾(股)公司董事長 三諾(股)公司董事長 三商日有限公司董事長 財團法人桃園縣私立三商社會福利 慈善事業基金會董事長 三商投資控股(股)公司董事 三商休閒產業(股)公司董事 三商多媒體(股)公司董事 三商福寶(股)公司董事 三商宏投資(股)公司董事 社團法人臺灣連鎖加盟協會理事長 社團法人中華民國刑事偵防協會理事 財團法人臺灣名人賽高爾夫運動振興基金會董事 Silicon Motion Technology Corporation 獨立董事 三商餐飲(股)公司總經理	董事	陳翔立	兄弟	註1
董事	中華民國	三商投資股份有限公司代表人：陳翔立	男 51-60歲	111.05.27	3年	92.12.10 97.01.21	56,569,200	93.63	38,436,386	63.62	0	0.00	0	0.00	美國喬治城大學 企管碩士 三商投資控股(股) 公司董事長兼總經理	三商投資控股(股)公司董事長兼總經理 三商多媒體(股)公司董事長 三商休閒產業(股)公司董事長 三商宏投資(股)公司董事長 三商美邦人壽保險(股)公司董事 三商電腦(股)公司董事 旭富製藥科技(股)公司董事 三商行(股)公司董事 三商食品(股)公司董事 三商福寶(股)公司董事 三商林投資(股)公司董事 心樸市集(股)公司董事 三商家購(股)公司董事 財團法人臺灣名人賽高爾夫運動 振興基金會董事 財團法人中華飲食文化基金會董事 中華民國樂樂棒球推廣協會常務理事 中華民國慢速壘球協會理事長	董事暨 總經理	陳翔玲	兄弟	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別/年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	三商投資股份有限公司代表翁維駿	男 61-70歲	111.05.27	3年	92.12.10 109.04.01	56,569,200	93.63	38,436,386	63.62	0	0.00	0	0.00	美國賓州大學 化學所博士 旭富製藥科技(股)公司總經理	旭富製藥科技(股)公司董事長 樹人投資(股)公司董事長 樹豐投資(股)公司董事長 新高製藥(股)公司董事長兼總經理 財團法人水木化學文教基金會董事長 三商投資控股(股)公司董事 三商美邦人壽保險(股)公司董事 三商家購(股)公司董事 樹榮(股)公司董事 華安醫學(股)公司董事 法蘭摩沙(股)公司董事 財團法人高雄市勵學教育基金會董事 財團法人臺灣名人賽高爾夫運動振興基金會董事 社團法人中華民國刑事偵防協會常務理事	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	張元宵	男 71-80歲	112.11.14	3年(註3)	112.11.14	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	東吳大學法學學士 美國 S.M.U 法學碩士 衛理法律事務所 執業律師 東吳大學法學院 副教授 國泰建設(股)公司 獨立董事	衛理法律事務所執業律師 東吳大學法學院副教授 國泰建設(股)公司獨立董事	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	高渭川	男 61-70歲	112.11.14	3年(註3)	112.11.14	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	美國市立大學 企管碩士 中國人民大學 會計學博士 安侯建業聯合會計師 安事務所執業會計師/顧問 安侯建業投資控股(股)公司副董事長 Maxpro Capital Acquisition Corp. 董事兼財務長	華新麗華(股)公司獨立董事長 安碩投資(股)公司董事長 傳智合署會計師事務所會計師	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別/年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	鄭金寶	女 61-70歲	112.11.14	3年 (註3)	112.11.14	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	台灣大學財務金融碩士 輔仁大學營養學博士 臺大醫院營養室主任暨 營養師兼人醫進修會 財團法人法醫進修會 醫醫院品質策進會 醫醫院評鑑委員會 醫醫院學術中監 醫醫院餐烹調/乙丙 醫醫院技師技能檢丙	臺灣大學兼任營養師/門診營養諮詢 臺灣大學助理教授級兼任老師 醫學院評鑑暨醫療品質策進 醫學院評鑑暨醫療品質策進 醫學院評鑑暨醫療品質策進 醫學院評鑑暨醫療品質策進 醫學院評鑑暨醫療品質策進	-	-	-	-

註1：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊：本公司陳翔玠董事長兼任總經理係考量產業專業能力與領導統御能力之綜效，俾能提升公司經營效率，使決策執行順暢，惟為強化董事會之獨立性，本公司董事長密切與各董事充分溝通公司營運狀況及未來經營方針與計畫，以落實公司治理之運作，本公司業已選任獨立董事，以提升董事會職能及強化監督功能，並依法成立審計委員會與薪資報酬委員會以符合主管機關之相關規定，且過半董事未兼任員工或經理人身分，以補足客觀性與外部監督之制衡機制。

註2：另有保留最終運用權之信託股數交付元大商業銀行受託三商餐飲員工股票信託財產專戶，選任及現在交付信託持有股數分別為1,155,456股及400,560股。

註3：獨立董事於112.11.14股東臨時會選任後立即就任，屆期與本屆一般董事相同至114.05.26止。

### 1.法人股東之主要股東

113年4月23日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例(%)
三商投資控股股份有限公司	商林投資股份有限公司	18.07
	樹人投資股份有限公司	12.85
	孚盛投資有限公司	9.98
	商宏投資股份有限公司	5.63
	樹豐投資股份有限公司	5.06
	三商福寶股份有限公司	4.18
	陳翔立	2.26
	三商行股份有限公司職工退休基金管理委員會	1.86
	翁肇喜	1.77
	陳翔中	1.60

2.法人股東之主要股東屬法人者，其主要股東

113年3月31日

法人名稱	法人之主要股東	持股比率(%)
商林投資股份有限公司	陳翔立	31.41
	陳翔玠	17.67
	陳翔玠	17.67
	許昌惠	6.37
	陳翔中	13.54
	商宏投資股份有限公司	8.21
	王德頻	5.13
	樹人投資股份有限公司	翁維駿
翁翠君		24.70
樹豐投資股份有限公司		15.39
翁肇喜		14.39
翁意軒		17.55
楊春惠		0.06
楊雪惠		0.02
孚盛投資有限公司		英屬維京群島商 Mega Prosper International Limited
商宏投資股份有限公司	陳翔立	21.74
	商林投資股份有限公司	32.61
	陳翔玠	13.48
	陳翔玠	13.48
	陳翔中	9.56
	許昌惠	5.22
	王德頻	3.91
樹豐投資股份有限公司	樹人投資股份有限公司	67.95
	翁肇喜	14.62
	翁維駿	8.20
	翁翠君	8.20
	楊春惠	0.46
	楊雪惠	0.26
	翁意軒	0.26
	陳翔玠	0.05
三商福寶股份有限公司	三商投資控股股份有限公司	100.00

3.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
三商投資控股股份有限公司 代表人：陳翔玠		<ul style="list-style-type: none"> <li>相關學經歷請詳(一)董事資料。</li> <li>未有公司法第30條各款情事之一。</li> </ul>	與董事陳翔立為兄弟關係外，未與其他董事間具備配偶或二等親以內之親屬關係。無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定情事。	1(註 1)
三商投資控股股份有限公司 代表人：陳翔立		<ul style="list-style-type: none"> <li>相關學經歷請詳(一)董事資料。</li> <li>未有公司法第30條各款情事之一。</li> </ul>	與董事長陳翔玠為兄弟關係外，未與其他董事間具備配偶或二等親以內之親屬關係。無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定情事。	0
三商投資控股股份有限公司 代表人：翁維駿		<ul style="list-style-type: none"> <li>相關學經歷請詳(一)董事資料。</li> <li>未有公司法第30條各款情事之一。</li> </ul>	未與其他董事間具備配偶或二等親以內之親屬關係，以及無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定情事。	0
張元宵		<ul style="list-style-type: none"> <li>相關學經歷請詳(一)董事資料。</li> <li>未有公司法第30條各款情事之一。</li> </ul>	未與其他董事間具備配偶或二等親以內之親屬關係，以及無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定情事。	1
高渭川		<ul style="list-style-type: none"> <li>相關學經歷請詳(一)董事資料。</li> <li>未有公司法第30條各款情事之一。</li> </ul>	未與其他董事間具備配偶或二等親以內之親屬關係，以及無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定情事。	1
鄭金寶		<ul style="list-style-type: none"> <li>相關學經歷請詳(一)董事資料。</li> <li>未有公司法第30條各款情事之一。</li> </ul>	未與其他董事間具備配偶或二等親以內之親屬關係，以及無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定情事。	0

註 1:係擔任美國公司 Silicon Motion Technology Corporation 之獨立董事，非擔任本國公開發行公司獨立董事。

#### 4. 董事會多元化及獨立性

##### (1) 董事會多元化

本公司董事之專業資格及遴選條件符合「公司法」，且本公司訂有「董事選任程序」，規範董事成員之選任應考量董事會整體配置，董事會成員組成考量多元化，除董事間應有超過半數之席次，不具有配偶或二親等以內之親屬關係外，並就運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，包括但不限於以下二大面向之標準：

- 專業知識與技能：專業背景(如法律、財務、會計、產業、行銷及科技)、專業技能及產業經歷等。
- 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，其整體具備之能力如下：

- 營運判斷能力。
- 會計及財務分析能力。
- 經營管理能力。
- 危機處理能力。
- 產業知識。
- 國際市場觀。
- 領導能力。
- 決策能力。

而本公司現任董事會成員多元化政策及落實情形如下：

姓名	條件	基本條件與價值						產業經驗及能力							
		國籍	性別	類別	具員工身份	年齡			產業知識	營業判斷能力	經營管理能力	危機處理能力	財務會計	領導決策	國際市場觀
						51至60歲	61至70歲	71至80歲							
陳翔玠	中華民國	男	一般董事	√	√		√	√	√	√		√	√		
陳翔立	中華民國	男	一般董事		√		√	√	√	√	√	√	√		
翁維駿	中華民國	男	一般董事			√	√	√	√	√	√	√	√		
張元宵	中華民國	男	獨立董事				√	√	√	√	√	√	√		
高渭川	中華民國	男	獨立董事			√	√	√	√	√	√	√	√		
鄭金寶	中華民國	女	獨立董事			√	√	√	√	√	√	√	√		

##### (2) 董事會獨立性

本公司董事共計6席，其中包含3席獨立董事，董事間未有超過半數之席次具有配偶或二親等以內之親屬關係，以及無證券交易法第26條之3第3項及第4項規定之情事。

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

113年3月26日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係		
總經理	中華民國	陳翔玠	男	99.12.01	962,600 (註2)	1.59	0	0.00	0	0.00	美國康乃爾大學理工碩士 三商家購(股)公司董事長 三商行(股)公司董事長 三商行(股)公司外食事業部總經理	三商餐飲顧問(股)公司董事長 三商家購(股)公司董事長 三商行(股)公司董事長 三商美福室內裝修(股)公司董事長 三商食品(股)公司董事長 心樸市集(股)公司董事長 亞爾托羅(股)公司董事長 商禾(股)公司董事長 三諾(股)公司董事長 商日有限公司董事長 財團法人桃園縣私立三商社會福利慈善事業基金會董事長 三商投資控股(股)公司董事 三商休閒產業(股)公司董事 三商多媒體(股)公司董事 三商福寶(股)公司董事 商宏投資(股)公司董事 社團法人台灣連鎖暨加盟協會理事長 社團法人中華民國刑事偵防協會理事 財團法人臺灣名人賽高爾夫運動振興基金會董事 Silicon Motion Technology Corporation 獨立董事	—	—	—	—	註1
副總經理	中華民國	林健雄	男	108.03.20	104,991 (註2)	0.17	468	0.00	0	0.00	東吳大學日研所碩士 三商多媒體(股)公司副總經理	三商多媒體(股)公司董事 三商餐飲顧問(股)公司董事	—	—	—	—	—
副總經理	中華民國	余明信	男	102.05.01	79,436 (註2)	0.13	0	0.00	0	0.00	國立台灣科技大學管理研究所碩士 三商行(股)公司企服部資訊長	無	—	—	—	—	—
中央廚房廠長	中華民國	曾俊雄	男	102.07.25	84,656 (註2)	0.14	0	0.00	0	0.00	輔仁大學食品營養學系學士 三商行(股)公司外食事業部中央廚房經理	無	—	—	—	—	—

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係		
財會主管	中華民國	謝蓓青	女	109.07.30	66,352 (註2)	0.11	0	0.00	0	0.00	淡江大學會計系學士 三商行(股)公司企服部會計經理 中華民國高會考會計師之國家考試及格	無	—	—	—	—	—
稽核主管	中華民國	林亭好	女	109.07.30	48,310 (註2)	0.08	0	0.00	0	0.00	中華技術學院財務金融系學士 三商行(股)公司外食事業部經營企劃室課長	無	—	—	—	—	—

註1: 總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時, 應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊: 本公司陳翔玢董事長兼任總經理係考量產業專業能力與領導統御能力之綜效, 俾能提升公司經營效率, 使決策執行順暢, 惟為強化董事會之獨立性, 本公司董事長密切與各董事充分溝通公司營運狀況及未來經營方針與計畫, 以落實公司治理之運作, 本公司業已選任獨立董事, 以提升董事會職能及強化監督功能, 並依法成立審計委員會與薪資報酬委員會以符合主管機關之相關規定, 且過半董事未兼任員工或經理人身份, 以補足客觀性與外部監督之制衡機制。

註2: 另有保留最終運用權之信託股數交付元大商業銀行受託三商餐飲員工股票信託財產專戶, 分別為陳翔玢總經理計 400,560 股、林健雄副總經理計 52,960 股、余明信副總經理計 40,924 股、曾俊雄廠長計 43,330 股、謝蓓青財會主管計 44,182 股及林亭好稽核主管計 43,592 股。

### 三、最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金

#### (一)112 年度給付一般董事及獨立董事之酬金

單位: 新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)				兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)(註3)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)		本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	三商投資控股(股)公司 代表人: 陳翔玢	0	0	0	0	1,406	1,406	12	12	1,418	1,418	8,898	8,898	0	0	120	0	120	0	10,436	10,436	13,747
董事	三商投資控股(股)公司 代表人: 陳翔立																					
董事	三商投資控股(股)公司 代表人: 翁維駿																					
董事	三商投資控股(股)公司 代表人: 王顯昌(註1)																					
董事	三商投資控股(股)公司 代表人: 楊麗雲(註1)																					



獨立董事	張元宵(註2)	0	0	0	0	352	352	14	14	366	366	0	0	0	0	0	0	0	0	366	366	0
獨立董事	高渭川(註2)									0.19	0.19									0.19	0.19	
獨立董事	鄭金寶(註2)																					
獨立董事	蔡德忠(註2)(註3)																					

1.本公司獨立董事及功能性委員會委員之薪酬以總薪酬具市場競爭水準為範疇，支付報酬及各項會議出席所支領之車馬費，不支領其它酬勞。  
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：於112年11月14日股東臨時會選任獨立董事後解任。

註2：於112年11月14日股東臨時會選任。

註3：於112年12月01日辭任。

### 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(H)	本公司	母公司及所有轉投資事業
低於 1,000,000 元	陳翔玠、陳翔立、翁維駿、王顯昌、楊麗雲、張元宵、高渭川、鄭金寶、蔡德忠	陳翔玠、陳翔立、翁維駿、王顯昌、楊麗雲、張元宵、高渭川、鄭金寶、蔡德忠	陳翔立、翁維駿、王顯昌、楊麗雲、張元宵、高渭川、鄭金寶、蔡德忠	陳翔玠、翁維駿、王顯昌、張元宵、高渭川、鄭金寶、蔡德忠
1,000,000 元(含) ~ 2,000,000 元(不含)	—	—	—	—
2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元(不含)	—	—	—	楊麗雲
3,500,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	—	—	—	—
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	—	—	陳翔玠	陳翔立
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	9 人		9 人	

(二)112 年度給付監察人之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	王志華	0	0	394	394	0	0	394	394	2,960
監察人	陳瑞杏							0.21	0.21	

註：本公司於112年11月14日股東臨時會選任獨立董事，並成立審計委員會取代監察人。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	母公司及所有轉投資事業(D)
低於 1,000,000 元	王志華、陳瑞杏	陳瑞杏
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	王志華
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	2 人	

(三)112 年度給付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	陳翔玠													
副總經理	林健雄	7,160	7,160	211	211	7,770	7,770	170	0	170	0	15,311	15,311	60
副總經理	余明信											8.15	8.15	

註：本公司提供成本 9,304 千元之汽車兩輛，供高階主管使用。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	母公司及所有轉投資事業(E)
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	林健雄、余明信	林健雄、余明信
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	陳翔玠	陳翔玠
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3 人	3 人

(四)分派員工酬勞之經理姓名及分派情形：

單位：新臺幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	陳翔玢	0	211	211	0.11
	副總經理	林健雄				
	副總經理	余明信				
	中央廚房廠長	曾俊雄				
	財會主管	謝蓓青				
	稽核主管	林亭好				

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

1.最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益之分析：

職稱	111 年度		112 年度	
	占稅後純益比率(%)		占稅後純益比率(%)	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事(含獨立董事)	6.15	6.16	5.75	5.75
監察人	0.24	0.24	0.21	0.21
總經理及副總經理	8.41	8.42	8.14	8.15

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，以股票或現金方式發放，本公司獨立董事支領固定報酬及各項會議出席所支領之車馬費，不支領其它酬勞，其餘董事得以上開獲利數額提撥不高於1%提撥董事酬勞及各項會議出席所支領之車馬費，員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

本公司董事之酬金，係依本公司「董事、功能性委員會及經理人績效評估及薪資報酬辦法」規定，董事及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性；獨立董事及功能性委員會委員之薪酬，應考量公司之規模及營運情形、委員所投入之時間、發揮之功能，及承擔之責任與風險等評估，由薪資報酬委員會評估及審議後，提送董事會決議並提股東會報告。

本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金，已併同考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以謀永續經營與風險控管之平衡。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

本公司 112 年度及 113 年度至年報刊印日止，董事會共召開 14 次(A)，董事出(列)席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率 %【B/A】	備註
董事長	陳翔玠	14	-	100	
董事	陳翔立	7	-	50	
董事	翁維駿	14	-	100	
董事	王顯昌	8	0	100	112/11/14 股東臨時會辭任，應出席次數 8 次(A)
董事	楊麗雲	7	0	88	112/11/14 股東臨時會辭任，應出席次數 8 次(A)
獨立董事	張元宵	6	-	100	112/11/14 股東臨時會選任，應出席次數 6 次(A)。
獨立董事	高渭川	6	-	100	112/11/14 股東臨時會選任，應出席次數 6 次(A)。
獨立董事	鄭金寶	6	-	100	112/11/14 股東臨時會選任，應出席次數 6 次(A)。
獨立董事	蔡德忠	0	1	—	112/11/14 股東臨時會選任，112/12/1 辭任，應出席次數 1 次(A)。

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已成立審計委員會，112 年度及 113 年度至年報刊印日止董事會議案獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理請詳本年報第 25-26 頁審計委員會運作情形。

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

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

董事會 開會日期	期別	董事姓名	議案內容	利益迴避原因及 參與表決情形
112.04.26	第十屆第 8 次	陳翔玠、 陳翔立、 楊麗雲	本公司向三商行股 份有限公司承租辦 公室案	董事長陳翔玠、陳翔立董事及 楊麗雲董事因擔任三商行股 份有限公司之董事，故離席迴避 不參與討論及表決。
112.06.05	第十屆第 9 次	陳翔玠、 王顯昌、 翁維駿	本公司對社團法人 中華民國刑事偵防 協會捐贈案	董事長陳翔玠、王顯昌董事及 翁維駿董事因擔任社團法人中 華民國刑事偵防協會之理事及 常務理事，故離席迴避不參與 討論及表決。
112.08.29	第十屆第 11 次	陳翔玠、 翁維駿、 楊麗雲	本公司對關係人 捐贈案	楊麗雲董事因擔任財團法人中 華飲食文化基金會之董事、陳 翔玠董事長及翁維駿董事因其 二親等以內親屬擔任財團法人 中華飲食文化基金會之董事及 董事長，故離席迴避不參與討 論及表決。
112.10.31	第十屆第 13 次	陳翔玠	本公司中央廚房生產 作業廠房營建工程承 攬合約總價變更案	陳翔玠董事長因其二親等以內 親屬擔任該公司董事，故離席 迴避，不參與討論及表決。
112.11.22	第十屆第 14 次	張元宵、 高渭川、 蔡德忠、 鄭金寶	本公司第一屆薪資 報酬委員會成員委 任案	張元宵獨立董事、高渭川獨立 董事、蔡德忠獨立董事及鄭金 寶獨立董事因自身利益依法迴 避，不參與討論及表決。
112.12.15	第十屆第 15 次	張元宵	本公司內部稽核作 業授權簽核案	張元宵獨立董事因自身利益依 法迴避，不參與討論及表決。
113.01.22	第十屆第 16 次	陳翔玠、 陳翔立	本公司 112 年度 經理人年終獎金案	陳翔玠董事長及其二等親 陳翔立董事因自身利益離席 迴避，不參與討論及表決。
113.03.14	第十屆第 18 次	陳翔玠、 翁維駿	本公司員工及董監 酬勞分配案	陳翔玠董事長及翁維駿董事因 自身利益依法迴避，不參與討 論及表決。

三、董事會評鑑執行情形：本公司已於民國 112 年 12 月 15 日第十屆第 15 次董事會決議通過「董事會績效評估辦法」之訂定，每年度針對整體董事會、個別董事、審計委員會及薪資酬勞委員會之績效評估，將於次一年度第一季結束前完成並申報之。

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

(一)加強董事會職能之目標：

- (1)本公司已於 112 年 9 月 28 日第十屆第 12 次董事會決議通過「公司治理實務守則」並於 112 年 12 月 15 日第十屆第 15 次董事會決議通過「董事會績效評估辦法」，並遵循規範進行董事會召開作業。
- (2)設置審計委員會與薪資報酬委員會：已於 112 年設置審計委員會與薪資報酬委員會，加強董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能。
- (3)落實公司治理並秉持營運透明化：已依規定每季召開董事會，並於會議報告營運業務狀況。
- (4)董事持續進修：本公司每年持續安排董事及主管參與專業進修課程，以加強營運新知與強化法令知識。

(二)執行情形評估：

- (1)本公司已訂定董事會議事規則、審計委員會組織規程並定期召開會議，以配合實務運作及符合法令規定。
- (2)本公司已成立薪資報酬委員會，以協助董事會執行其職責。
- (3)112 年董事會、個別董事及各功能性委員會之績效評估已於 113 年 3 月 14 日執行完成，依據本次績效評估結果持續精進董事會職能，以提昇公司治理成效。
- (4)獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通之情形，112 及 113 年度至年報刊印日止稽核主管共列席 14 次董事會，報告內部稽核作業情形，與獨立董事面對面溝通，獨立董事於 112 年未提出內控相關建議。
- (5)本公司已於 112 年 12 月 22 日興櫃掛牌，會計師列席 112 年 6 月 5 日之 112 年股東常會、112 年 11 月 14 日股東臨時會及 113 年 3 月 14 日董事會，與公司董事及獨立董事就公司治理、營運狀況、會計師獨立性、會計師查核關鍵事項、法規的修訂及上市相關議題進行溝通，獨立董事對上述議題並無任何意見。
- (6)本公司 112 年度全體董事個別進修時數皆符合進修之規定，同時為因應外部環境快速變化，本公司提供各機構進修資訊，並持續安排專業講師至公司對董事及主管講授多元化進修課程。

(二)審計委員會運作情形：

本公司審計委員會於 112 年 11 月 14 日成立，由 4 席獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質與誠信度。成員專業與經驗，請詳本年報第 15 頁之獨立董事資料。

112 年度工作重點如下：

1. 推選審計委員會召集人。
2. 審核第一屆薪資報酬委員會成員委任案。
3. 審核 112 年度簽證會計師委任及報酬案、獨立性及適任性、非確信服務政策之一般性原則。
4. 審核內部稽核作業授權簽核案
5. 審核 113 年度稽核計畫

本公司 112 年度及 113 年度至年報刊印日止，審計委員會共召開 5 次(A)，委員出(列)席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率 %【B/A】	備註
獨立董事	張元宵	5	-	100	召集人
獨立董事	高渭川	5	-	100	
獨立董事	鄭金寶	5	-	100	
獨立董事	蔡德忠	-	1	-	112/12/1 辭任，應出席次數 1 次(A)。

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會開會日期	期別	議案內容	獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
112.11.22	第一屆第 1 次	推選本公司第一屆審計委員會之召集人。	所有出席獨立董事無異議照案通過
		第一屆薪資報酬委員會成員委任案。	獨立董事皆有自身利益，獨立董事分別討論及表決通過
112.12.15	第一屆第 2 次	訂定「簽證會計師獨立性及適任性評估辦法」。 通過 112 年簽證會計師委任及報酬案。 通過 113 年度稽核計畫案。	所有出席獨立董事無異議照案通過
113.01.22	第一屆第 3 次	通過 113 年度營運計劃及預算案。	所有出席獨立董事無異議照案通過
113.03.14	第一屆第 4 次	通過 112 年度營業報告書暨財務報表案。 通過 112 年度盈餘分配案。 修訂「公司章程」、「股東會議事規則」、「董事選任程序」、「公司治理實務守則」及管理辦法。	所有出席獨立董事無異議照案通過
113.04.30	第一屆第 5 次	通過 113 年簽證會計師委任及報酬案。 通過 113 年度第一季財務報表案。 通過出售三商美邦人壽保險(股)公司普通股股票案。 通過三商餐飲顧問(股)公司現金增資認購案。 通過 112 年度「內部控制制度聲明書」。	所有出席獨立董事無異議照案通過

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



二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：除前開所述第一屆第1次審計委員會選任第一屆薪資報酬委員會成員委任案，因獨立董事皆有自身利益，故分別討論及表決。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(一) 本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果及其追蹤報告執行情形、次年度稽核計畫以及內部控制執行情形等，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。

(二) 本公司獨立董事得隨時聯繫簽證會計師，就財務報表（含合併財務報表）查核結果及其他相關法令要求事項，向獨立董事進行報告與溝通。

獨立董事與稽核主管及簽證會計師溝通事項如下：

審計委員會 開會日期	期別	稽核主管溝通事項	會計師溝通事項
112.12.15	第一屆第2次	審閱通過113年度稽核計畫。	無
113.01.22	第一屆第3次	審閱內部稽核報告。	無
113.03.14	第一屆第4次	審閱內部稽核報告。	112年度財務報表查核完成階段的溝通
113.04.30	第一屆第5次	審閱112年內部控制制度聲明書。 審閱內部稽核報告。	無

會計師列席113年3月14日審計委員會，與獨立董事就公司治理、營運狀況、會計師獨立性、會計師查核關鍵事項、法規的修訂及上市相關議題進行溝通，獨立董事對上述議題並無任何意見。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司為建立良好公司治理制度，已參酌「上市上櫃公司治理實務守則」相關規定，於民國112年9月28日董事會通過「公司治理實務守則」之訂定，並揭露於公開資訊觀測站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		本公司設有發言人制度並由專人處理股東建議或糾紛等問題，並依「股東會議事規則」辦理股東會相關事宜。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		本公司依規定按月申報內部人所持股權之變動情形，並於股票停止過戶期間，由股務代理機構提供股東名簿，充分掌握主要股東持有公司股權之變化。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		依本公司「內部控制制度」、「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」及「取得或處分資產作業程序」及相關法令之規定，確實辦法並遵循。	無重大差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		本公司已訂定「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，以防範內線交易之發生，並依據內部控制規範，同時配合法令之宣導，嚴禁內部人利用未公開資訊買賣有價證券，稽核部門亦配合不定期查核。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		本公司依「公司治理實務守則」之規定，董事會成員具備法律、會計、產業、財務、行銷或科技等專業技能及產業經歷，並就本公司運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針。另外，落實情形詳見本年報第15頁。	無重大差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	本公司將視實際需要及法令規定適時評估設置功能性委員會之必要性。	無重大差異
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		本公司已於民國112年12月15日董事會通過董事會績效評估辦法，112年度之董事會自我評鑑結果於113年3月14日董事會報告。本公司112年度共召開10次董事會，且董事平均出席率為86.79%，達到董事會績效考核標準以上(標準為1年召開4次董事會以上，平均出席率75%以上)，董事會之運作及各董事職權行使皆依照本公司訂定之董事會議事規則執行，董事會之運作績效良好。董事會績效評估結果宜將作為遴選或提名董事之參考依據。	無重大差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		本公司依「公司治理實務守則」第29條規定每年定期評估，並取得會計師獨立性聲明，於113年3月14日董事會通過會計師之獨立性評估。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			評估項目包含獨立性及適任性等25項，詳如表1。另本公司簽證會計師之輪調亦遵守相關規定辦理。	
四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司已於113年3月14日設置公司治理主管，負責公司治理相關事務，包括提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會、審計委員會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東議事錄等。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人制度，並於公司網站設置利害關係人專區，相關聯繫資訊均依規定公告於公開資訊觀測站及公司網站，與投資人建立良好之溝通管道。 本公司與利害關係人包括往來銀行、消費者、供應商及投資人等均有權責部門負責，保持暢通之溝通管道。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任專業股代機構-宏遠證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司已架設網站，揭露公司財務、業務及公司治理等相關資訊，並與櫃買中心及公開資訊觀測站做連結，即時揭露相關資訊。	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		本公司已架設企業網站(包含英文網站)，並指定專人負責公司資訊之維護與揭露，本公司設有發言人制度，並由專責人員負責蒐集各項資料與發佈，法人說明會相關資訊亦放置於公司網站。	無重大差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	本公司112年度合併及個體財報雖未於會計年度終了後兩個月內公告並申報，但均於期限前完成公告及申報作業。113年第一季財務報告亦提前於113年4月底自行公告，各月份營收亦於規定期限前於公開資訊觀測站公告並申報。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊	✓		(一) 員工權益： 本公司招募新人採平等原則，並雇用身心障礙	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)			<p>人士及二度就業婦女並遵循勞基法相關法令規定，保障員工權益。其他員工福利措施、退休制度、進修及各項員工權益，請參照本年報第79~80頁之內容。</p> <p>(二) 僱員關懷： 本公司設有職工福利委員會，制定妥善之員工福利方案。本公司重視員工身心健康及學習發展，除定期健康檢查及員工旅遊等福利外，並辦理員工教育訓練與員工建立良好關係。</p> <p>(三) 投資者關係： 本公司依法令規定落實公司資訊公開，相關資訊揭露於公司網站，讓投資人即時掌握公司營運狀況，並透過股東會、法說會及發言人制度與投資人溝通。</p> <p>(四) 供應商關係： 本公司與供應商保持暢通之溝通管道，並保障其應有之合法權益。以公平互惠原則經營夥伴關係，依「誠信經營作業程序及行為指南」規定，對於新合作廠商審慎評估透過適當查核程序瞭解其誠信經營之狀況。</p> <p>(五) 利害關係人之權利： 顧客：提供優質商品及服務，聆聽客戶意見並及時處理以滿足客戶需求。 股東：善盡企業社會責任並兼顧股東利益為本公司營運之最高目標。</p> <p>(六) 董事進修之情形：本公司不定期提供董事有關公司治理及財務、會計、法律相關進修課程，同時安排會計師及律師分享近期法令規範相關更新資訊。</p> <p>(七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司除相關單位定期評估營運風險及因應措施外，並建立各項標準作業執行規範，以降低可能之風險。</p> <p>(八) 客戶政策之執行情形： 本公司注重消費者權益，設有0800免付費客戶服務電話，由專責單位針對客戶抱怨事件妥善判別</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	
			<p>問題並釐清責任歸屬，以保障消費者之權益。</p> <p>(九) 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已於112年11月22日為全體董事購買責任保險，投保金額為美金參佰萬元，並已將董事責任險保險期間、投保金額、承保範圍及保險費率等資訊提報董事會。</p> <p>(十) 董事會成員及重要管理階層之接班規劃：</p> <p>1. 董事會成員之接班規劃：本公司訂有「公司治理實務守則」及「董事選任程序」，明訂董事會成員組成應考量多元化，並就公司本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於基本條件與價值、專業知識技能等兩大面向之標準。目前董事設置6名(包含3名獨立董事)，具備多元互補之產業經驗及金融、財務、會計、法律及食安等專業能力。現任董事成員中1人兼任本公司總經理一職。本公司將視營運需要延攬外部專業人士，且為使董事會成員提升專業，不斷精進，亦安排董事每年參加進修課程，以確保董事會成員具相當程度之經營管理能力，以提升董事會決策品質，符合社會潮流，強化公司治理功能。</p> <p>本公司亦積極培育高階經理人，給予相關培訓，使其熟悉董事會運作及公司各單位業務，儲存未來可進入董事會之人選。</p> <p>2. 重要管理階層之接班規劃及運作：本公司設有教育訓練單位，對重要管理階層規畫專業的管理職能課程、專業職能課程及共同核心職能課程，並搭配績效考核制度，以評估重要管理階層經營管理能力，且設有職務代理人，在職訓練，以做接班準備。</p>
<p>九、請就台灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項及措施：無此情事。</p>			

表 1. 簽證會計師獨立性及適任性評估表

三商餐飲股份有限公司  
簽證會計師獨立性及適任性評估表

(一) 評估年度：113 年

(二) 評估日期：113 年 3 月 1 日

(三) 評估委任會計師事務所：安侯建業聯合會計師事務所

會計師：于紀隆會計師、梅元貞會計師

(四) 會計師獨立性評估表：

項 目	具 體 指 標	評估結果	
		是	否
1	簽證會計師與本公司無直接或重大間接財務利害關係。(是否無利害關係人)	V	
2	簽證會計師與本公司或本公司董事無融資或保證行為。(是否無不適當利害關係)	V	
3	簽證會計師與審計服務小組成員目前或前二年無與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。(是否無)	V	
4	簽證會計師無擔任本公司辯護人或代表本公司協調與第三人間發生的衝突。(是否無)	V	
5	主副簽證會計師任期未逾七年。(是否無超過)	V	
6	簽證會計師與本公司無密切之商業關係。(是否無)	V	
7	簽證會計師與本公司無潛在之僱傭關係。(是否無)	V	
8	簽證會計師與本公司無與查核案件有關之或有公費。(是否無)	V	
9	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否對本公司維持獨立性。(是否無)	V	
10	簽證會計師對本公司所提供之非審計服務無直接影響審計案件之重要項目。(是否無)	V	
11	簽證會計師無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。(是否無)	V	
12	簽證會計師無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。(是否無)	V	
13	簽證會計師與審計服務小組成員無與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員無親屬關係。(是否無)	V	
14	簽證會計師無卸任一年以內之擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。(是否無)	V	

(五) 會計師適任性評估表：

項目	具體指標	評估結果	
		是	否
1	會計師如期完成公司各期財務報告暨查核(核閱)報告。 (是否及時提供財務簽證報告)	V	
2	各期報表查核及編制之準確性(不含公司資料變更)。(四大表) (所出具之簽證財務報告符合最新財務報告編製準則、會計準則公報及主管機關相關函令規定)	V	
3	會計師是否與公司管理人員(內部稽核人員等)互動頻繁並留下紀錄。 (是否互動頻繁並順利配合)	V	
4	會計師是否在查核規劃暨出具查核意見前與審計委員會有適當的互動並留下紀錄。(是否進行關鍵查核事項及查核完成之溝通)	V	
5	會計師是否對於公司制度及內控查核提出積極建議並留下紀錄。 (是否與內部稽核人員及相關單位溝通發現結果及建議)	V	
6	年度稅報及申報書於次年度申報期限前完成。(是否及時提供稅務簽證報告及申報書)	V	
7	協助公司稅務規劃。(協助公司檢視稅務規劃並提供建議)	V	
8	提供稅簽問題解決。(協助公司回覆稅務主管機關詢問之稅務事宜)	V	
9	定期主動向公司更新稅務及證管法令及更新修訂 IFRS 會計準則。 (提供適合課程訓練，包括 IFRS 新適用之公報)	V	
10	對所詢問題之溝通與回覆。(是否迅速回應問題)	V	
11	協助與主管機關間之溝通與協調。(是否及時且適當回覆主管機關所詢之問題)	V	

(六) 評估結果：

經評估後，本公司委任之簽證會計師皆未有以上獨立性評估項目所述情事，符合獨立性之規範，並符合適任性之評估標準，可確認出具財務報告之可信賴度無虞。

評估單位：財會處

董事會報告日期：民國 113 年 3 月 14 日

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

112年04月30日

身分別	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司 薪資報酬委員會家數
	姓名			
獨立董事	張元宵	請參酌本年報第14頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」相關資訊。		1
獨立董事	高渭川			1
獨立董事	鄭金寶			0

2.薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人

(2)本屆委員任期：112年11月22日至114年05月26日

(3)最近年度薪資報酬委員會開會狀況：第一屆薪資報酬委員會截至年報刊印日止共召開4次(A)，委員資格及出席情形如下

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
召集人	張元宵	4	0	100	召集人
委員	高渭川	4	0	100	
委員	鄭金寶	4	0	100	
委員	蔡德忠	0	1	0	112/12/1 辭任，應出席 次數1次(A)。

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情事。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。



(五)推動永續發展情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		<p>本公司已於112年9月28經董事會討論通過「永續發展實務守則」，且落實於公司營運過程中。</p> <p>(一)遵循ESG政策的願景與使命，本公司預計於113年上半年度設置企業永續發展委員會，主任委員為董事長。委員會負責相關政策擬定及相關管理方針訂定，並預計每半年向董事會報告，彙整重要議題與其相關執行情形，增強公司核心營運能力，因應環境訂定中長遠之永續發展計畫。本公司於官方網站設立企業永續發展及利害關係人專區，提供利害關係人更加瞭解本公司及深入溝通之渠道；另溫室氣體盤查小組將依「上市櫃公司永續發展路徑圖」執行溫室氣體盤查與查證。</p> <p>(二)企業永續發展委員會規劃每半年召開乙次會議，針對不同議題擬定相對應之管理方針與策略目標。目前本公司尚未自行編製永續報告書，惟配合母公司三商投資控股(股)公司編製永續報告書之需求，依循英國標準協會台灣分公司(BSI) GRI Standards 核心選項檢核，檢核結果揭露於三商投控永續報告書中，並預計於114年起自行編製永續報告書。</p>	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		<p>(一)本公司重視利害關係人的意見與期待，除管理階層及各部門就其所處產業經營環境與風險，需適時檢視所屬業務對環境、社會及公司治理議題的衝擊，了解各類利害關係人於環境、社會及公司治理所關注之議題，並以內部問卷及會議討論等方式，評估各議題之內外部衝擊度與影響。</p> <p>(二)本公司依重大性原則辨別環境、社會、公司治理相關重大議題之風險評估，不同面向的風險評估項目及說明如下：</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因												
<p>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？</p>		<p>面向</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1055 288 1245 371">風險評估項目</th> <th data-bbox="1245 288 1888 371">說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1055 371 1245 663"> <p>環境 環境管理制度/ 能源使用效率</p> </td> <td data-bbox="1245 371 1888 663"> <p>本公司各營運場所皆需依循政府機構標準合法建立，以此標準降低對環境的衝擊。氣候變遷則依規定執行溫室氣體盤查與查證，盤查所有據點之碳排放，各部門依據自身業務範圍，辨識可能對營運有重大衝擊之問題，評估其風險及提出因應對策，並預計於未來視需要逐漸導入相關環境管理系統。</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1055 663 1245 798"> <p>關懷員工</p> </td> <td data-bbox="1245 663 1888 798"> <p>依循相關勞動法規，以此作為治理風險評估標準。打造多元包容的安全平等職場環境，男女同工同酬，打造性別平等的職場。</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1055 798 1245 948"> <p>消費者保護</p> </td> <td data-bbox="1245 798 1888 948"> <p>除嚴格把關商品及服務提供來源，掌控食品安全風險，以維護消費者權益及健康，更提供消費者服務專線及申訴機制。</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1055 948 1245 1161"> <p>社會 供應商管理</p> </td> <td data-bbox="1245 948 1888 1161"> <p>秉持著品質管理從源頭做起的思維模式，透過合宜之供應商管理制度，以確保供應商在製造與提供產品的過程中皆遵守法規規範，並符合職場健康安全、環境保護、勞工人權與道德要求等社會與環境面向的期望。</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1055 1161 1245 1345"> <p>積極社會參與</p> </td> <td data-bbox="1245 1161 1888 1345"> <p>本公司基於「取之於社會，用之於社會」的初衷，關注公共議題，關懷弱勢族群，積極辦理與參與公益活動，善盡企業公民的責任，回饋社會。</p> </td> </tr> </tbody> </table>	風險評估項目	說明	<p>環境 環境管理制度/ 能源使用效率</p>	<p>本公司各營運場所皆需依循政府機構標準合法建立，以此標準降低對環境的衝擊。氣候變遷則依規定執行溫室氣體盤查與查證，盤查所有據點之碳排放，各部門依據自身業務範圍，辨識可能對營運有重大衝擊之問題，評估其風險及提出因應對策，並預計於未來視需要逐漸導入相關環境管理系統。</p>	<p>關懷員工</p>	<p>依循相關勞動法規，以此作為治理風險評估標準。打造多元包容的安全平等職場環境，男女同工同酬，打造性別平等的職場。</p>	<p>消費者保護</p>	<p>除嚴格把關商品及服務提供來源，掌控食品安全風險，以維護消費者權益及健康，更提供消費者服務專線及申訴機制。</p>	<p>社會 供應商管理</p>	<p>秉持著品質管理從源頭做起的思維模式，透過合宜之供應商管理制度，以確保供應商在製造與提供產品的過程中皆遵守法規規範，並符合職場健康安全、環境保護、勞工人權與道德要求等社會與環境面向的期望。</p>	<p>積極社會參與</p>	<p>本公司基於「取之於社會，用之於社會」的初衷，關注公共議題，關懷弱勢族群，積極辦理與參與公益活動，善盡企業公民的責任，回饋社會。</p>	
風險評估項目	說明															
<p>環境 環境管理制度/ 能源使用效率</p>	<p>本公司各營運場所皆需依循政府機構標準合法建立，以此標準降低對環境的衝擊。氣候變遷則依規定執行溫室氣體盤查與查證，盤查所有據點之碳排放，各部門依據自身業務範圍，辨識可能對營運有重大衝擊之問題，評估其風險及提出因應對策，並預計於未來視需要逐漸導入相關環境管理系統。</p>															
<p>關懷員工</p>	<p>依循相關勞動法規，以此作為治理風險評估標準。打造多元包容的安全平等職場環境，男女同工同酬，打造性別平等的職場。</p>															
<p>消費者保護</p>	<p>除嚴格把關商品及服務提供來源，掌控食品安全風險，以維護消費者權益及健康，更提供消費者服務專線及申訴機制。</p>															
<p>社會 供應商管理</p>	<p>秉持著品質管理從源頭做起的思維模式，透過合宜之供應商管理制度，以確保供應商在製造與提供產品的過程中皆遵守法規規範，並符合職場健康安全、環境保護、勞工人權與道德要求等社會與環境面向的期望。</p>															
<p>積極社會參與</p>	<p>本公司基於「取之於社會，用之於社會」的初衷，關注公共議題，關懷弱勢族群，積極辦理與參與公益活動，善盡企業公民的責任，回饋社會。</p>															

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因						
			<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="958 308 1048 339">面向</th> <th data-bbox="1050 308 1238 339">風險評估項目</th> <th data-bbox="1240 308 1868 339">說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="958 341 1048 944">公司 治理</td> <td data-bbox="1050 341 1238 944">重視公司治理 遵守誠信經營</td> <td data-bbox="1240 341 1868 944">           1.訂定公司誠信經營守則、道德行為準則及內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序，以此作為治理風險評估標準，董事、經理人及員工均需遵守，防止貪腐與賄賂，以保障股東及員工權益。            2.透過強化董事會職能，投保董事責任保險，定期安排董監事參加公司治理相關進修課程，確保董事之專業性、獨立性及多元性。            3.尊重利害關係人權益，調查瞭解各類利害關係人關注之議題，並揭露評估結果於三商投控永續報告書中，提升資訊透明度。            4.辦理不誠信行為風險評估，分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以分析檢討。            5.鑑別與分析財務、營運、轉型等風險。         </td> </tr> </tbody> </table>	面向	風險評估項目	說明	公司 治理	重視公司治理 遵守誠信經營	1.訂定公司誠信經營守則、道德行為準則及內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序，以此作為治理風險評估標準，董事、經理人及員工均需遵守，防止貪腐與賄賂，以保障股東及員工權益。 2.透過強化董事會職能，投保董事責任保險，定期安排董監事參加公司治理相關進修課程，確保董事之專業性、獨立性及多元性。 3.尊重利害關係人權益，調查瞭解各類利害關係人關注之議題，並揭露評估結果於三商投控永續報告書中，提升資訊透明度。 4.辦理不誠信行為風險評估，分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以分析檢討。 5.鑑別與分析財務、營運、轉型等風險。	
面向	風險評估項目	說明								
公司 治理	重視公司治理 遵守誠信經營	1.訂定公司誠信經營守則、道德行為準則及內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序，以此作為治理風險評估標準，董事、經理人及員工均需遵守，防止貪腐與賄賂，以保障股東及員工權益。 2.透過強化董事會職能，投保董事責任保險，定期安排董監事參加公司治理相關進修課程，確保董事之專業性、獨立性及多元性。 3.尊重利害關係人權益，調查瞭解各類利害關係人關注之議題，並揭露評估結果於三商投控永續報告書中，提升資訊透明度。 4.辦理不誠信行為風險評估，分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以分析檢討。 5.鑑別與分析財務、營運、轉型等風險。								
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	✓		<p>本公司依產業特性與法令規定，遵守能源管理法、廢棄物清理法、一般廢棄物回收清除處理辦法、水污染防治法等相關法規，進行營運管理。</p>	無重大差異						

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓	<p>本公司致力於提升能源使用效率</p> <p>(一) 112年度三商餐飲能源、環境管理作為：</p> <p><b>【總部】</b> 112年度總耗電量為404,091度(1454.73十億焦耳)，用電量較基線減少35,840度(129.02十億焦耳)，電力密集度為119度，較基線下降8.8%。</p> <p><b>【中央廚房】</b> 生產中心：針對生產設備馬力超過25HP的設備裝有變頻控制，以達到節能效益；低溫冷鏈管控部分，除三廠的低溫冷鏈設備安裝變頻控制外，也制定兩段式控溫，透過夜間12點後階段性降溫達到節電效益，同時節省高峰用電費用。 物流中心：除了設有變頻控制，冷藏及低溫空調亦設有夜間儲冰系統，可利用夜間12點後離峰用電預先儲冰以供白天使用。</p> <p><b>【門市】</b> 112年度安裝變頻式冷氣機合計66台，16間門市門市冷氣汰舊換新為一級能效冷氣。 採用節能LED燈具門市已達76%。 排風馬達安裝變頻器門市達5%。 門市室內裝修許可工程，綠建材使用率達60%以上。</p>	無重大差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓	<p>本公司依據TCFD氣候相關財務揭露框架，依治理、策略、風險管理及指標和目標四大核心要素，進行企業相關氣候風險分析，將氣候變遷帶來的危機與轉機納入經營策略中，達到企業永續發展的能力。本公司有感於氣候變遷對人類生活的劇烈衝擊，致力於建立同仁的環境保護意識，並輔以執行公司環境保護措施，如汰換老舊設備。112年成立溫室氣體盤查小組，並依「上市櫃公司永續發展路徑圖」執行溫室氣體盤查與查證等作業。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
<p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	✓	<p>本公司定有溫室氣體管理政策、水資源管理政策及廢棄物管理政策。廢棄物的減量及資源回收再利用，一直是本公司友善環境之目標，透過完善的廢棄物管理系統，使得廢棄物管理程序更加的落實，資源回收再利用的效率也可進一步的提升，近年尚無發生重大環境污染事件。我們也將持續的追求創新、高效率的處理方法，以降低環境的負擔。</p> <p>目前將門市廢棄物管理分為「一般事業廢棄物」及「可回收廢棄物」兩大類，一般廢棄物主要以焚化方式處理，可回收廢棄物則由合法的廠商定期清運回收，之後也會持續朝友善環境的目標邁進。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 為避免造成環境污染及有效進行廢棄物分類與回收，門市設有回收設施及標示，以利後續回收處理，並依環保署《一般廢棄物回收清除處理辦法》之內容，填具「事業廢棄物清理計畫書」，將資料提交各地所屬環保局；同時與環保主管機關核准之處理廠商簽定廢棄物清運合約及廢食用油合約書，依約進行回收，其相關清除處理、運輸方法等皆符合政府相關法令，以確保廢棄物流向。111~112年三商餐飲門市廢油量合計分別為約563.13及494.50公噸。</li> <li>2. 111~112年中央廚房廢棄物清運總量分別約為306.46及429.96公噸，一般事業廢棄物分別為134.55及126.15公噸；可回收廢棄物皆100%進行回收，其中資源回收廢紙類會先使用壓紙機壓成紙磚；塑膠瓶、玻璃瓶、鐵鋁罐、鐵桶、膠膜則是分類後裝入太空包，再由合法廠商進行定期清運回收。</li> <li>3. 中央廚房的廚餘和報廢食材、廢棄物及資源回收物皆委託合法的廠商定期清運回收。</li> <li>4. 本公司中央廚房大園廠為確保所排放的廢水水質能符合法規標準，並降低環境負荷，近年持續更新廢水處理設備，並持續追求高效率的處理方法，以降低環境的負擔。111~112年中央廚房大園廠總取水量為53,081及89,215公噸。</li> </ol>	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	✓	<p>本公司於 112 年 9 月 28 日經董事會通過制定「永續發展實務守則」，該守則第 18 條明訂本公司應遵守相關法規，及遵循國際人權公約，如性別平等、工作權及禁止歧視等權利。</p> <p>本公司為履行其保障人權之責任，應制定相關之管理政策與程序，其包括：</p> <p>一、提出企業之人權政策或聲明。</p> <p>二、評估公司營運活動及內部管理對人權之影響，並訂定相應之處理程序。</p> <p>三、定期檢討企業人權政策或聲明之實效。</p> <p>四、涉及人權侵害時，應揭露對所涉利害關係人之處理程序。</p> <p>本公司應遵循國際公認之勞動人權，如結社自由、集體協商權、關懷弱勢族群、禁用童工、消除各種形式之強迫勞動、消除僱傭與就業歧視等，並確認其人力資源運用政策無性別、種族、社經階級、年齡、婚姻與家庭狀況等差別待遇，以落實就業、雇用條件、薪酬、福利、訓練、考評與升遷機會之平等及公允。</p> <p>對於危害勞工權益之情事，本公司應提供有效及適當之申訴機制，確保申訴過程之平等、透明。申訴管道應簡明、便捷與暢通，且對員工之申訴應予以妥適之回應。</p> <p>本公司董事長於 113 年 4 月 30 日簽署「三商餐飲人權政策」，並公告於本公司內部網站。</p> <p>本公司另有設置「人事評議委員會設置辦法」，員工認有不公平之處，皆可進行申訴，並保障申訴人不受不當威脅與懲處。</p>	無重大差異
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	✓	<p>本公司依法成立職工福利委員會，提供年節禮金、結婚、生育、喪葬等各項補助。公司經營績效或成果除會適當反映於員工薪酬外，業績達標者，額外提供全額補助之海外旅遊方案。</p>	無重大差異
<p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	✓	<p>本公司遵守相關勞動法規，除提供員工安全與健康的工作環境，亦不定期舉行講座、舒壓課程等。並不定期舉辦宣導禁止職場不法侵害及禁止性別歧視與性騷擾防治等講座，以建立安全友善的職場。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓	本公司依法需進修者，皆提出需求後依相關法令規定辦理外，有其他進修需求者，另依規定提出辦理。並設有專責教育訓練單位，以永續發展之思維，規劃各單位之共同核心職能、專業職能及管理職能課程。	無重大差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	✓	本公司之產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規與國際準則執行；本公司重視顧客意見，提供多元投訴管道(email,fb及電話等)，並設立客服專責人員處理客訴。	無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形?	✓	本公司自112年10月起，凡為本公司新簽訂合約之廠商，皆要求符合且簽訂「誠信暨永續發展聲明書」，充分顯示公司在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題的支持積極具體要求。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓	目前本公司尚未自行編製永續報告書，惟已配合母公司三商投資控股(股)公司編製永續報告書之需求，依循英國標準協會台灣分公司(BSI) GRI Standards 核心選項檢核，檢核結果揭露於三商投控永續報告書中，並預計於114年起自行編製永續報告書。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與訂守則之差異情形：本公司已於112年9月28日訂定「上市上櫃公司永續發展實務守則」，未來將依據此規定確實運作。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無。			

(六)履行誠信經營情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	✓		<p>本公司已於112年9月28經董事會通過「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」，並予以公告，具有管理權責之主管皆已簽署「遵循誠信經營聲明書」，要求落實於公司營運過程中。</p> <p>公司董事會及管理階層亦積極執行經營政策之承諾並於董事會及高階主管會議中佈達及推動相關守則。相關守則並已公告於內部網站。</p>	無重大差異
<p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	✓		<p>本公司訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「工作規則」，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項，且訂有員工獎懲相關辦法，對於員工有不誠信行為時，將予以懲戒。</p>	無重大差異
<p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	✓		<p>本公司員工任用時須簽署聘僱合約書及員工勞動契約暨工作保密協定，內容包含各項行為守則，其中包含防範不誠信、收賄或行賄等條款在內。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	✓		<p>與公司往來之對象建有基本資料，交易前並先查詢相關資料，供應商合約並訂有廉潔條款，確保各項商業活動符合誠信原則。並自112年10月起，除租約外，要求其他往來交易對象皆須簽署「誠信暨永續發展聲明書」，以示本公司誠信經營的決心。</p>	無重大差異
<p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>		✓	<p>本公司為善盡誠信經營之企業理念，透過組織設計，以達到職能分工及互相監督之機制，並由公司治理主管及人資處偕同規劃誠信經營政策與防範不誠信行為方案，且每年至少一次向董事會宣導與報告相關事項。</p>	無重大差異



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		本公司於「董事會議事規則」中明確規範董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權	無重大差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		本公司已建立會計制度、內部控制制度及相關管理辦法並落實執行，且由內部稽核單位按年度稽核計畫查核制度遵循情形及作成稽核報告後，於董事會提報。	無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		公司不定期於各會議中宣導誠信經營理念，未來將視實際需要予以定期或不定期舉辦誠信經營相關之教育訓練。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		本公司接受任何不法或不道德情事之通報，於公司網站設有專門信箱，直接由管理階層受理，並對檢舉人身分及檢舉內容確實保密。	無重大差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		同上述說明。	無重大差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		同上述說明。	無重大差異
四、加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已設有網站，並於公開資訊觀測站揭露相關資訊	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已於112年9月28日經董事會通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，未來將依據此規定確實運作。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無。				

- (七)公司如訂定公司治理守則之相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司已訂定「董事選任程序」、「股東會議事規則」及「董事會議事規則」等相關規範，以落實公司治理之運作及推動，且將相關規範公告於公司網站(<https://www.mfb.com.tw>)及公開資訊觀測站。
- (八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：本公司會及時揭露重大資訊，並將相關資訊公告於公開資訊觀測站及公司網站。

(九)內部控制執行狀況  
1.內部控制聲明書

三商餐飲股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期:113年4月30日

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年4月30日董事會通過，出席董事6人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

三商餐飲股份有限公司



董事長：陳翔玢 簽章



總經理：陳翔玢 簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者：無此情事。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情事。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議：

1.股東會重要決議

召開日期	重要決議
112/06/05 股東常會	報告事項： (一)111年度營業報告。 (二)監察人審查111年度決算表冊報告。 (三)111年度員工及董監酬勞報告。 (四)本公司「董事會議事規則」修訂案報告。 承認事項： (一)承認111年度營業報告書暨財務報表。 (二)承認111年度盈餘分配案。
112/11/14 股東臨時會	報告事項： (一)本公司「董事會議事規則」修訂案報告。 (二)本公司「道德行為準則」訂定案報告。 (三)本公司「誠信經營守則」訂定案報告。 (四)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」訂定案報告。 (五)本公司「永續發展實務守則」訂定案報告。 (六)本公司「公司治理實務守則」訂定案報告。 討論事項： (一)本公司「公司章程」修訂案。 (二)本公司「股東會議事規則」修訂案。 (三)本公司「董事選任程序」修訂。 (四)本公司「資金貸與他人作業程序」修訂案。 (五)本公司「背書保證作業程序」修訂案。 (六)本公司「取得或處分資產作業程序」修訂案。 (七)本公司「從事衍生性商品交易處理程序」修訂案。 (八)辦理本公司股票申請上市案。 (九)擬辦理初次申請股票上市前之現金增資供公開承銷，並由原股東全數放棄優先認購案。

## 2.董事會重要決議

召開日期	重要決議
112/2/14 (第十屆第6次)	(一)本公司向金融機構申請授信額度案。 (二)本公司112年度營運計劃及預算案。
112/3/13 (第十屆第7次)	(一)本公司向金融機構申請授信額度案。 (二)本公司111年度營業報告書暨財務報表案。 (三)本公司員工及董監酬勞分配案。 (四)本公司111年度盈餘分配案。 (五)本公司「董事會議事規則」修訂案。 (六)本公司112年股東常會召開事宜。
112/4/26 (第十屆第8次)	(一)本公司分公司廢止登記案。 (二)本公司向金融機構申請授信額度案。 (三)本公司向三商行股份有限公司承租辦公室案。
112/6/5 (第十屆第9次)	(一)本公司向金融機構申請授信額度案。 (二)本公司對社團法人中華民國刑事偵防協會捐贈案。 (三)本公司擬修訂內部控制制度及相關管理辦法案。
112/8/4 (第十屆第10次)	(一)本公司分公司廢止登記案。 (二)本公司擬修訂資訊控制作業及資訊安全事件通報及處理作業規範案。
112/8/29 (第十屆第11次)	(一)本公司擬修訂內部控制制度及相關管理辦法案。 (二)辦理股票公開發行及申請登錄興櫃股票案。 (三)經理人委任追認案。 (四)發言人及代理發言人任命案。 (五)本公司112年第二季合併財務報表案。 (六)111年7月1日至112年6月30日「內部控制制度聲明書」案。 (七)本公司對關係人捐贈案。
112/9/28 (第十屆第12次)	(一)本公司向金融機構申請授信額度案。 (二)本公司「公司章程」修訂案。 (三)本公司「股東會議事規則」修訂案。 (四)本公司「董事選任程序」修訂案。 (五)本公司「資金貸與他人作業程序」修訂案。 (六)本公司「背書保證作業程序」修訂案。 (七)本公司「取得或處分資產作業程序」修訂案。 (八)本公司「從事衍生性商品交易處理程序」修訂案。 (九)本公司「董事會議事規則」修訂案。 (十)本公司「道德行為準則」訂定案。 (十一)本公司「誠信經營守則」訂定案。 (十二)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」訂定案。 (十三)本公司「永續發展實務守則」訂定案。 (十四)本公司「公司治理實務守則」訂定案。 (十五)本公司「審計委員會議事運作之管理辦法」及「審計委員會組織規程」

召開日期	重要決議
	訂定案。 (十六)本公司「獨立董事之職責範疇規則」訂定案。 (十七)本公司「薪資報酬委員會運作管理辦法」及「薪資報酬委員會組織規程」訂定案。 (十八)本公司「內部人新就(解)任資料申報相關作業程序」訂定案。 (十九)本公司「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」訂定案。 (二十)本公司「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」訂定案。 (廿一)本公司內部控制制度及相關管理辦法修訂案。 (廿二)辦理本公司股票申請上市案。 (廿三)擬辦理初次申請股票上市前之現金增資供公開承銷，並由原股東全數放棄優先認購案。 (廿四)提名獨立董事候選人名單案。 (廿五)解除新任董事競業禁止之限制案。 (廿六)本公司 112 年第一次股東臨時會召開事宜。 (廿七)受理百分之一以上股東提名獨立董事候選人相關事宜。
112/10/31 (第十屆第 13 次)	(一)本公司中央廚房生產作業廠房追加預算案。 (二)本公司中央廚房生產作業廠房營建工程承攬合約總價變更案。 (三)本公司擬修訂內部控制制度及相關管理辦法案。
112/11/22 (第十屆第 14 次)	(一)本公司第一屆薪資報酬委員會成員委任案。
112/12/15 (第十屆第 15 次)	(一)本公司向金融機構申請授信額度案。 (二)本公司分公司廢止登記案。 (三)本公司「簽證會計師獨立性及適任性評估辦法」訂定案。 (四)本公司 112 年簽證會計師委任及報酬案。 (五)擬訂定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。 (六)本公司內部稽核作業授權簽核案。 (七)本公司 113 年度稽核計畫。 (八)本公司「董事、功能性委員會及經理人績效評估及薪資報酬辦法」訂定案。 (九)本公司「董事會績效評估辦法」訂定案。
113/1/22 (第十屆第 16 次)	(一)本公司向金融機構申請授信額度案。 (二)本公司 113 年度營運計劃及預算案。 (三)本公司「董事、功能性委員會及經理人績效評估及薪資報酬辦法」修訂案。 (四)本公司 112 年度經理人年終獎金案。
113/3/1 (第十屆第 17 次)	(一)本公司向金融機構申請授信額度案。 (二)本公司 113 年股東常會召開事宜。 (三)受理持股百分之一以上股東提名獨立董事候選人相關事宜。
113/3/14 (第十屆第 18 次)	(一)本公司向金融機構申請授信額度案。 (二)本公司自行編製財務報告評估案。 (三)本公司 112 年度營業報告書暨財務報表案。 (四)本公司員工及董監酬勞分配案。 (五)本公司 112 年度盈餘分配案。 (六)本公司「公司章程」修訂案。

召開日期	重要決議
	(七)本公司「股東會議事規則」修訂案。 (八)本公司「董事選任程序」修訂案。 (九)本公司「公司治理實務守則」修訂案。 (十)本公司補選1席獨立董事案。 (十一)本公司解除新任董事競業禁止之限制案。 (十二)簽證會計師適任性及獨立性之評估案。 (十三)擬設置本公司首任公司治理主管案。 (十四)本公司「董事會議事規則」修訂案。 (十五)本公司「審計委員會組織規程」修訂案。 (十六)本公司「審計委員會議事運作管理辦法」修訂案。 (十七)本公司「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」修訂案。 (十八)擬訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。 (十九)擬訂定本公司「具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範」案。 (二十)本公司管理辦法修訂案。
113/4/30 (第十屆第19次)	(一)本公司向金融機構申請授信額度案。 (二)本公司113年簽證會計師委任及報酬案。 (三)本公司113年第一季財務報表案。 (四)本公司擬出售三商美邦人壽保險股份有限公司普通股股票案。 (五)三商餐飲顧問股份有限公司現金增資認購案。 (六)112年度「內部控制制度聲明書」案。

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

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

#### 五、簽證會計師公費資訊

單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合 會計師事務所	于紀隆	112/01/01~	960	810(註)	1,770	
	梅元貞	112/12/31				

註：非審計公費服務內容為稅務簽證、內部控制制度專案審查、上市櫃申請文件及公告檢查表覆核公費等。

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

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

六、更換會計師資訊：無此情事。

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

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	112 年度		113 年度截至 03 月 26 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
大股東	三商投資控股股份有限公司	(18,132,814)	—	—	—
董事長暨總經理	三商投資控股股份有限公司 代表人：陳翔玠	581,300	—	—	—
董事	三商投資控股股份有限公司 代表人：陳翔立	—	—	—	—
董事	三商投資控股股份有限公司 代表人：翁維駿	—	—	—	—
董事	三商投資控股股份有限公司 代表人：王顯昌(註 1)	12,725	—	—	—
董事	三商投資控股股份有限公司 代表人：楊麗雲(註 1)	7,908	—	—	—
獨立董事	張元宵(註 2)	—	—	—	—
獨立董事	高渭川(註 2)	—	—	—	—
獨立董事	鄭金寶(註 2)	—	—	—	—
獨立董事	蔡德忠(註 2)	—	—	—	—
監察人	王志華(註 2)	3,031	—	(3,031)	—
監察人	陳瑞杏(註 2)	—	—	—	—
副總經理	林健雄	53,591	—	—	—
副總經理	余明信	39,718	—	—	—
中央廚房廠長	曾俊雄	42,055	—	546	—
財會主管	謝蓓青	33,176	—	—	—
稽核主管	林亭好	25,414	—	—	—

註 1：於 112/11/14 股東臨時會選任獨立董事後辭任。

註 2：於 112/11/14 股東臨時會選任獨立董事，並成立審計委員會取代監察人。另蔡德忠獨立董事於 112/12/1 辭任。



## (二)股權移轉資訊

最近年度及截至 113 年 03 月 26 日止，本公司董事、經理人與持股比例百分之十以上之股東股權移轉予關係人之情形：

113 年 3 月 26 日；單位：股；新臺幣元

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
三商投資控股(股)公司	處分	112/7/18 ~112/8/21	陳翔玠	三商投資控股(股)公司之董事	200,000	90
			三商投資控股(股)公司之原股東等共 15 人	交易相對人均為三商投資控股(股)公司合併財報內所有公司之董事、監察人或經理人。	154,869	
			勝堡村營造工程(股)公司	三商投資控股(股)公司之關係企業	506,322	

註：三商投控業已經 112 年 6 月 16 日股東會通過及 112 年 6 月 28 日董事會決議以每股新臺幣 90 元，處分三商餐飲持股，本次釋股作業以三商投控原有股東優先認購，若三商投控原股東放棄認購，則洽特定人按前述每股認股價格認購之。

## (三)股權質押資訊

最近年度及截至 113 年 4 月 30 日止，本公司董事、經理人與持股比例百分之十以上之股東並無股權質押之情事。

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

113年3月26日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	名稱(或姓名)	關係	
三商投資控股股份有限公司	38,436,386	63.62	0	0	0	0	—	—	—
三商投資控股股份有限公司 代表人：陳翔立	0	0	0	0	0	0	陳翔玠	兄弟	—
胡智凱	2,000,000	3.31	0	0	0	0	—	—	—
元大商業銀行受託三商餐飲員工股票信託財產專戶	1,309,090	2.17	0	0	0	0	—	—	—
兆豐國際商業銀行(股)公司	1,000,000	1.66	0	0	0	0	—	—	—
兆豐國際商業銀行(股)公司 代表人：雷仲達	0	0	0	0	0	0	—	—	—
創新工業技術移轉股份有限公司	1,000,000	1.66	0	0	0	0	—	—	—
創新工業技術移轉股份有限公司 代表人：劉文雄	0	0	0	0	0	0	—	—	—
陳翔玠	962,600 (註)	1.59	0	0	0	0	陳翔立	兄弟	—
鼎碩資本投資股份有限公司	910,000	1.51	0	0	0	0	—	—	—
鼎碩資本投資股份有限公司 代表人：黃俊育	0	0	0	0	0	0	—	—	—
國泰綜合證券故份有限公司	684,015	1.13	0	0	0	0	—	—	—
國泰綜合證券故份有限公司 代表人：莊順裕	0	0	0	0	0	0	—	—	—
兆豐創業投資股份有限公司	600,000	0.99	0	0	0	0	—	—	—
兆豐創業投資股份有限公司 代表人：林瑞雲	0	0	0	0	0	0	—	—	—
厚生股份有限公司	55,000	0.92	0	0	0	0	—	—	—
厚生股份有限公司 代表人：徐正材	0	0	0	0	0	0	—	—	—

註：另有保留最終運用權之信託股數交付元大商業銀行受託三商餐飲員工股票信託財產專戶計400,560股。

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

113 年 4 月 30 日；單位：千股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例%	股數	持股比例%	股數	持股比例%
三商休閒產業股份有限公司(註 1)	6,749	9.11	687	0.93	7,436	10.04
MERCURIES FOOD SERVICE CO., LTD (註 2)	-	-	-	-	-	-
三商美邦人壽保險股份有限公司(註 3)	14,551	0.29	1,644,401	32.24	1,658,952	32.53
三商餐飲顧問股份有限公司	4,910	98.20	-	-	4,910	98.20
日本三商食品服務株式會社	20	100.00	-	-	20	100.00

註 1：112/8 月三商休閒產業增資後持股比例降為 9.11%；董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資持股比例降為 0.93%。

註 2：該投資已於 112 年 9 月底前清算完成。

註 3：本公司轉投資三商美邦人壽保險股份有限公司之投資已於民國 112 年 12 月 31 日轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.股本形成經過

113年4月30日；單位：新臺幣千元、千股

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
85年12月	10	3,000	30,000	3,000	30,000	創立資本30,000千元	無	
87年08月	10	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資70,000千元	無	
90年03月	10	20,000	200,000	20,000	200,000	現金增資100,000千元	無	
99年05月	10	49,950	499,500	49,950	499,500	現金增資299,500千元	無	註1
107年11月	10	49,950	499,500	19,950	199,500	減資300,000千元	無	註2
108年01月	15	49,950	499,500	39,950	399,500	受讓發行新股200,000千元	無	註3
108年07月	20	49,950	499,500	42,669	426,690	員工認股權憑證轉換新股27,190千元	無	註4
109年07月	10	60,000	600,000	51,203	512,028	提高核定股本；盈餘轉增資85,338千元	無	註5
110年08月	10	100,000	1,000,000	60,419	604,193	提高核定股本；盈餘轉增資92,165千元	無	註6

註1：99年05月31日府產業商字第09984252020號核准。

註2：107年11月16日府產業商字第10755846300號核准。

註3：108年01月30日府產業商字第10845300930號核准。

註4：108年07月03日府產業商字第10851085210號核准。

註5：109年07月21日經授商字第10901131090號核准。

註6：110年08月16日經授商字第11001145280號核准。

##### 2.股份種類

113年4月30日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	60,419,304	39,580,696	100,000,000	非上市(櫃)股票

3.總括申報制度相關資訊：不適用。

(三) 股東結構

113年3月26日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數(人)	0	7	39	5,080	2	5,128
持有股數(股)	0	2,806,085	48,872,416	8,240,574	500,229	60,419,304
持股比例(%)	0.00	4.64	80.89	13.64	0.83	100.00

(三) 股權分散情形

113年3月26日

持股分級(股)	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1至 999	4,655	417,417	0.69
1,000至 5,000	336	583,297	0.97
5,001至 10,000	31	233,090	0.39
10,001至 15,000	14	182,181	0.30
15,001至 20,000	10	176,104	0.29
20,001至 30,000	16	388,801	0.64
30,001至 40,000	6	201,869	0.33
40,001至 50,000	5	240,364	0.40
50,001至 100,000	16	1,300,904	2.15
100,001至 200,000	10	1,673,513	2.77
200,001至 400,000	12	4,083,359	6.76
400,001至 600,000	9	4,636,314	7.67
600,001至 800,000	1	684,015	1.13
800,001至 1,000,000	4	3,872,600	6.41
1,000,001以上	3	41,745,476	69.10
合計	5,128	60,419,304	100.00

## (四)主要股東名單

113年3月26日

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例(%)
三商投資控股股份有限公司	38,436,386	63.62
胡智凱	2,000,000	3.31
元大商業銀行受託三商餐飲員工股票信託財產	1,309,090	2.17
兆豐國際商業銀行(股)公司	1,000,000	1.66
創新工業技術移轉股份有限公司	1,000,000	1.66
陳翔玢	962,600	1.59
鼎碩資本投資股份有限公司	910,000	1.51
國泰綜合證券股份有限公司	684,015	1.13
兆豐創業投資股份有限公司	600,000	0.99
厚生股份有限公司	555,000	0.92

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元；千股

項 目	年 度		111 年	112 年	113 年截至 3 月 31 日止
	每 股 市 價	最 高		未上市(櫃)	138.00
最 低			未上市(櫃)	94.50	86.70
平 均			未上市(櫃)	106.04	90.48
每 股 淨 值	分 配 前		17.04	19.24	20.47
	分 配 後		15.04	(註)	尚未分配
每 股 盈 餘	加 權 平 均 股 數		60,419	60,419	60,419
	每 股 盈 餘		2.55	3.11	1.24
每 股 股 利	現 金 股 利		2.00	3.20	尚未分配
	無償配股	盈餘配股	-	-	尚未分配
		資本公積配股	-	-	尚未分配
	累 積 未 付 股 利		-	-	尚未分配
投 資 報 酬 分 析	本 益 比		未上市(櫃)	34.10	-
	本 利 比		未上市(櫃)	33.14	尚未分配
	現 金 股 利 殖 利 率 (%)		未上市(櫃)	3.02	尚未分配

資料來源：111年及112年之財務資料係經會計師查核簽證之財務報告。

註：112年度盈餘分配議案尚未經股東常會決議通過。

## (六)公司股利政策及執行狀況

### 1.公司章程所訂之股利政策：

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

本公司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。

### 2.本年度擬(已)議股利分配之情形：

本公司 112 年度盈餘分配案，業經 113 年 3 月 14 日董事會決議通過，可供分配盈餘為 272,091,915 元，依法提撥法定盈餘公積 17,386,916 元及迴轉特別盈餘公積 100,044 元後，擬配發現金股利 193,341,773 元，預計每股配發現金股利 3.2 元，本案擬提 113 年 5 月 24 日股東會決議。

## (七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本年度未分配股票股利，故不適用。

## (八)員工及董事酬勞

### 1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之；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。

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

本公司員工及董事酬勞以公司章程所訂之成數為基礎，並依此原則於各年度進行估列，經董事會決議通過提報股東會。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

### 3.酬勞情形：

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

本公司業經 113 年 3 月 14 日董事會決議通過，以現金分派 112 年度員工酬勞 3,176,200 元及董事、監察人酬勞 1,800,000 元，與估列金額無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司112年度員工酬勞，業經113年3月14日董事會決議通過全數以現金分派，無以股票分派員工酬勞情事。

4.前一年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司111年度員工酬勞及董監酬勞以現金分派員工酬勞2,730,998元及董監酬勞1,500,000元，實際分派情形與該年度認列金額並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

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



## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.所營業務主要內容：

代碼	所營事業資料
C103050	罐頭、冷凍、脫水及醃漬食品製造業
C104020	烘焙炊蒸食品製造業
C110010	飲料製造業
C199010	麵條、粉條類食品製造業
C199030	即食餐食製造業
C199990	未分類其他食品製造業
CZ99990	未分類其他工業製品製造業
F101990	其他農、畜、水產品批發業
F102030	菸酒批發業
F102040	飲料批發業
F102170	食品什貨批發業
F106020	日常用品批發業
F199990	其他批發業
F201010	農產品零售業
F201020	畜產品零售業
F201030	水產品零售業
F201990	其他農畜水產品零售業
F203010	食品什貨、飲料零售業
F203020	菸酒零售業
F206020	日常用品零售業
F299990	其他零售業
F301010	百貨公司業
F399040	無店面零售業
F399990	其他綜合零售業
F401010	國際貿易業
F401171	酒類輸入業
F501030	飲料店業
F501050	飲酒店業
F501060	餐館業
F501990	其他餐飲業
G801010	倉儲業
H703100	不動產租賃業
I101090	食品顧問業

I103060	管理顧問業
I199990	其他顧問服務業
IZ06010	理貨包裝業
IZ99990	其他工商服務業
JZ99990	未分類其他服務業
<td>除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務</td>	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

## 2.營業比重：

單位：新臺幣千元；%

年度 產品別	111 年度		112 年度	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
餐飲銷售	5,205,252	99.98	5,771,077	99.99
管理顧問及其他	802	0.02	559	0.01
合計	5,206,054	100.00	5,771,636	100.00

## 3.公司目前之商品(服務)項目：

本公司主要係經營多品牌連鎖餐飲的企業，跨足不同料理類型，通過多品牌經營策略，穩紮穩打地擴展市場。旗下目前擁有多個知名品牌，包括「三商巧福」、「拿坡里披薩炸雞」、「福勝亭」、「三商鮮五井」、「品川蘭」、「BANCO」、「拿坡里炸雞」、「巧福PLUS」及「虎記餃子」等。本公司致力於提供多樣化的餐飲選擇，以迎合不同消費者的口味和需求，各品牌在各自的領域內擁有豐富的經驗和知識，以提供最優質的料理。

本公司除了品牌多元外，為因應市場用餐習慣和消費行為的改變，集團內成立了「雲端廚房」以迎合外送市場的需求，其結合中央廚房的專業經驗，與第三方平台合作提供外送服務，使其能夠更靈活地滿足消費者的需求，同時與地方和市場品牌進行連結及合作，以實現企業、消費者及餐飲同好創業者之間的永續共贏。

本公司深信品質和創新是成功的關鍵，通過優質的食材、穩定的品質和真誠的服務，不斷滿足客戶的需求和期望，未來將持續與消費者互動，聆聽顧客的意見和建議，藉以不斷改進本公司的產品和服務。本公司將持續努力提供多樣化、優質的餐飲選擇，並與消費者共同分享更多的美食體驗，目前旗下品牌及服務內容如下：

### A.三商巧福


品牌名稱	三商巧福
品牌 LOGO	
品牌成立時間	西元 1983 年
餐飲特色	牛肉麵
品牌及服務定位	本品牌是台灣最大且最早的牛肉麵連鎖店，擁有久經考驗的品牌和深受客戶信賴的口碑，遍及全國內各都會區及鄉鎮，提供消費者最

	<p>便利的用餐地點。為了創造客戶滿意的用餐體驗，透過 KDS 系統控管餐點資訊，提升出餐效率，讓客人毋須久候，即時享用餐點。</p> <p>本品牌的麵條、肉品均由中央廚房標準化生產，統一採購管理以及定期進行食材檢核查驗，為供應優質餐點提供前期保證。使用自家生產的 100% 自製麵條和進口的 100% 自製牛肉，除了為本品牌帶來成本優勢，也確保原料品質穩定及食材新鮮度，展現本品牌對品質的堅持。本品牌亦定期研發並推出季節商品，口味變化多樣，麵飯主食自由選擇，讓顧客能享受均衡健康的飲食，提供最快速美味的餐點和最優質的服務。未來將繼續努力，不斷提升品牌價值，以滿足客戶的期望並贏得消費者的信賴，平價、超值及多樣化的商品，將讓本品牌成為外食族最佳選擇。</p>
--	---


### B. 拿坡里披薩 • 炸雞

品牌名稱	拿坡里披薩 • 炸雞
品牌 LOGO	
品牌成立時間	西元 1997 年
餐飲特色	披薩、炸雞
品牌及服務定位	<p>本品牌是台灣前三大披薩品牌之一，提供平價的披薩和優質美味的炸雞，結合多種副餐搭配的套餐選擇，讓客戶享受多樣化的美食體驗，各門市的炸雞以現點現炸鮮嫩多汁的口感和獨特的調味料而聞名，在市場上獲得廣泛的認可和信賴。在行銷策略上，提供多種套餐選擇，搭配各種副餐，從而為客戶提供更多彈性的訂價選擇，不僅使客戶能夠按照自己的喜好和需求來定製套餐，同時亦增加了許多套餐單價的彈性選項，為本品牌持續發展注入動力。</p> <p>本品牌除了自有的外送機車車隊，亦配合專業物流及外送平台，提供全方位的便利外送服務，具有承接大型訂單的能力，因此無論是企業聚餐、生日派對還是其他活動，都能夠提供高品質的披薩和炸雞，並且擁有完善真人的客服訂單管理和配送系統，確保客戶的需求得到妥善滿足。此外，為降低成本並確保食材的新鮮度和品質，本品牌持續提高自製率，從過去約兩~三成的自製率，到目前已提升至約六成，在 113 年第 1 季中廚三廠落成後，已陸續朝炸雞自製率 100% 邁進，期能進一步降低成本，提高產品的一致性和品質控制。</p>

### C.福勝亭

品牌名稱	福勝亭
品牌 LOGO	
品牌成立時間	西元 2006 年
餐飲特色	日式豬排定食
品牌及服務定位	<p>本品牌是一家以現裹現炸、高 CP 值的日式炸豬排聞名的連鎖店，致力於提供優質的豬排，並以掌握原料等製作過程來確保每一份豬排的美味，為了讓顧客能夠品嚐到最美味的豬排定食，對食材品質的追求始終如一。此外，餐廳內用提供高麗菜絲、味噌湯、白飯續加服務，為顧客提供滿足每份餐點的豐富性。</p> <p>本品牌嚴選生鮮國產豬肉為主要材料，並以冷藏的方式確保食材新鮮度，嚴格控制來源和品質，從而為顧客提供最佳的味覺體驗。本品牌的市場目標是在台灣開設 100 家以上的分店，以北部為主、中部為輔，期望將美味豬排帶給更多的消費者，並在市場上建立良好的品牌知名度和口碑，提升品牌價值，為顧客提供卓越的用餐體驗。</p>

### D.三商鮮五井

品牌名稱	三商鮮五井
品牌 LOGO	
品牌成立時間	西元 2011 年
餐飲特色	牛井、豬排井
品牌及服務定位	<p>本品牌是日式井飯專賣店，以供應美味的井飯聞名，除了傳統的牛井，還特別引入現場裹粉現炸的豬排井，使本品牌在市場上與同業相比具有更強的競爭力。豬排井的做法注重豬排的裹粉和油炸過程，確保每一份豬排井都能保持鮮嫩多汁的口感和獨特的風味，該差異化的產品設計使我們能夠吸引更多的消費者，並在市場上脫穎而出。目前目標是在台灣開設 100 家以上的分店，成為米食界的三商巧福。</p> <p>此外，本品牌亦致力於提供消費者更多元的餐飲品項選擇，包括香辣夠勁的麻婆牛井，淋上黃金蛋液，口感滑嫩的酥炸鮮魚井，鮮嫩雞腿份量升級的炙烤雞腿井，以及最新研發的奶油蘑菇起司雞肉井，透過各式食材的料理口感，滿足顧客對井飯的想像與需求。本品牌希望通過提供精緻的日式井飯，吸引更多的消費者並擴大品牌影響力，持續追求卓越，提升品牌價值和服務水平，以贏得客戶的信賴和支持。</p>


### E.品川蘭

品牌名稱	品川蘭
品牌 LOGO	
品牌成立時間	西元 2014 年
餐飲特色	牛肉麵、斤餅
品牌及服務定位	<p>本品牌是一家秉持著嚴選食材、專業用心和創造有溫度服務的牛肉麵手工斤餅店，經營理念圍繞著這三個核心價值，以確保為顧客提供優質的用餐體驗。首先，本品牌致力於嚴選食材，追求新鮮美味，透過嚴格挑選美國牛肉、澳洲牛筋、牛肚及 Prime 肋眼牛排，採用經 GMP 優良認證的肉品等高品質的食材，讓顧客能夠安心放心地享用美食。</p> <p>其次，本品牌注重廚師的認證和專業用心，堅持品質標準化的 SOP，並定期對員工進行認證，透過專業主廚當天現場熬煮湯品，以獨門技術和特調醬汁，為本品牌的料理帶來特色。最後，是努力創造有溫度的服務，為了解顧客的需求並提供更便捷的消費體驗，本品牌的用餐環境設計高雅且舒適，服務人員提供專業和用心的服務，力求讓每一位顧客都能在本品牌門市享受到溫馨和愉悅的用餐氛圍。本品牌將嚴選食材、專業用心和創造有溫度的服務融入每一道料理和每一個細節中，深信這樣才能夠為顧客提供超越期望的用餐體驗，並致力於不斷改進和創新，以成為顧客最信賴和喜愛的牛肉麵及手工斤餅店。</p>


### F.BANCO棒可

品牌名稱	BANCO 棒可
品牌 LOGO	
品牌成立時間	西元 2017 年
餐飲特色	窯烤 PIZZA、自製生麵
品牌及服務定位	<p>本品牌主要經營項目為正統南義拿波里窯烤披薩、自製生麵、老米燉飯等，也提供蒸氣嫩雞、生火腿拼盤、產地白酒等。本品牌的使命係以義大利傳統職人手藝，在台灣製作最道地的拿坡里披薩、傳遞義大利飲食知識與文化，包括「提供歡樂氣氛」，即強調保持歡樂愉悅正面的能量，創造歡樂的餐飲空間；「升級社區生活品味」則是持續提供多樣的附加價值給顧客；最重要的是「傳遞義大利食品文化」，積極學習並傳遞義大利食品與義大利文化知識。</p> <p>本品牌的窯烤披薩技藝師承 STG 世界冠軍本店修習，原料及製作技法皆遵循傳統拿波里披薩 STG 規範，使用進口石窯製作餅皮帶有虎斑紋並富含嚼勁。店內的生麵是使用日本進口製麵機，加入杜蘭小麥及新鮮雞蛋所製成，呈現金黃色且富含嚼勁，另提供義大利老米燉飯、生火腿拼盤、各式不同產地品種白酒，以及精心製作的道地南義甜點等多樣化餐點，適合家庭聚會及商務用餐。</p>


### G. 拿坡里炸雞

品牌名稱	拿坡里炸雞
品牌 LOGO	
品牌成立時間	西元 2019 年
餐飲特色	多元的炸雞風味創意炸物專賣店
品牌及服務定位	<p>本品牌是一家多元的炸雞風味創意炸物專賣店，以超過 20 年的時間奠定了台灣「披薩+炸雞」雙重享受的餐飲風格，由於「披薩店中的炸雞」受到消費者高度討論及喜愛，本公司讓炸雞從披薩店中獨立出來，以炸物專賣店的形象成立「拿坡里炸雞」品牌。</p> <p>本品牌以「炸物專賣店」的形象，希望透過多元的炸雞風味以及創意的吃法，吸引在飲食方面勇於嘗試的年輕族群，除了披薩店中原有的脆皮炸雞外，本品牌以各種口味的酥炸棒腿為其主要品項，在上面灑粉、刷醬，創造出川味椒麻、泰式酸辣、南洋咖哩、雙色起司等 12 種不同口味，其中，蔥香蒜辣是點單率最高的招牌。本品牌注重食材的品質和烹飪的創新性，確保每一塊炸雞都保持著酥脆的外皮和多汁的表現，亦重視顧客的需求和意見，致力於提供友善和高效的服務體驗。</p>


### H. 巧福 PLUS

品牌名稱	巧福 PLUS
品牌 LOGO	
品牌成立時間	西元 2019 年
餐飲特色	乾拌麵、鴨血豆腐湯煲
品牌及服務定位	<p>本品牌主打「三商巧福升級版」概念，不只服務進化，餐點也大幅更新，除了許多三商巧福顧客反映希望嚐到的原有經典牛肉麵系列餐點，可在本品牌門市中吃到外，另增加了乾拌麵、湯餃、飯類等系列品項，滿足不同的用餐需求。為滿足顧客餐點多元化選擇，特研發乾拌麵系列-「燃麵系列」香氣濃郁鹹辣帶勁，廣受顧客喜愛，而「鴨血豆腐湯煲」搭配「多樣口味乾拌麵」，是物超所值的經典組合餐點。</p> <p>本品牌以「最新的餐飲科技」加上「多元的餐飲品項」，打造「三商巧福升級版」概念，以因應餐飲消費市場求新求變的特性。透過自動化智慧系統精簡餐廳營運及人力運用，提供更佳餐點品質服務，並採用自助點餐機整合多元行動支付服務，賦予這塊金字招牌新時代意義。</p>

## I. 虎記餃子

品牌名稱	虎記餃子
品牌 LOGO	
品牌成立時間	西元 2020 年
餐飲特色	煎餃、拉麵
品牌及服務定位	<p>本品牌以道地的和風口味和合理的價格，提供脆皮韭菜煎餃、蔬菜拉麵和冷凍炸雞等，看得見差異的日本風味產品，深受台灣客戶的喜愛。以現點現煎的銅板價脆皮煎餃為特色，每一口都帶有脆綠多汁的口感，是日客們推崇的首選。此外，我們提供相對平價的蔬菜拉麵，以及道地風味的冷凍炸雞，讓客戶在虎記餃子品味到正宗的日本風味。</p> <p>本品牌是一家快速食堂，餐點採現點現做，用餐券機自助點餐方式，餐點份量小且選擇自由度高，滿足了三五好友、家庭客人以及獨自用餐的各種情境需求。在用餐環境上，注重用餐空間的潔淨度，店內環境明亮清潔，提供多種桌型供客戶自由選擇，並設置了專門的製餡包餃區，使生產過程透明化，強化食品品質控管和衛生食安的嚴格把關，無論是內用還是外帶，都能迅速提供美味的餐點，呈現更多美味的餃子和滿足顧客的味蕾享受。</p>

## J. 雲端廚房

品牌名稱	雲端廚房
品牌 LOGO	
品牌成立時間	西元 2022 年
餐飲特色	在外送第三方平台，提供多元的餐飲品項
品牌及服務定位	<p>由於新冠疫情侵襲了世界各地，對餐飲業而言，政府實施了許多禁止及管制，最嚴峻時甚至全面禁止餐廳內用，嚴重影響了相關企業的營收，因此促進了外送外帶市場的快速發展。在疫情趨緩後，該消費方式形成了疫後的新常態，該情況啟發了本公司對於預防疫情再起或異常天候下，應有的商業模式機制，故創建了「雲端廚房」，做為市場測溫與科技整合的前哨站。</p> <p>雲端廚房專研線上點餐、主打外送外帶市場，快速整合企業內現有品牌之主打商品，建置小型整合型中央廚房，提供一站式多品牌的供餐服務。不僅透過餐點的食材共通性，有效降低損耗、提升毛利率，更深化了外送專屬的 SOP 流程與制度，提升外送餐飲的專業與美味度。除了使用原有市面上慣用的外送平台 (UberEats、Food Panda) 外，更導入了第三方點餐系統 (Line@)，串接整合多元物流，同時導入 BI 系統管理，確保市場趨勢管理，落實數位轉型。</p> <p>對內，除針對外送外帶，進行優化與創新的作業之外，同時利用了線上營運的特質，做為新商品、新品牌，線上測試的平台，如近期開創的線上新品牌-「咖意哩」咖哩專賣店，推出後即穩健的持續成長。</p>

	<p>對外，主張著「共享共榮」的理念，備置著數個共享創業的空間，希望對餐飲有熱情的夥伴們也能一同參與，本公司樂於分享多年的經驗與 Knowhow，協助進行平台導入、商品研發與營運分析等等，期許能透過一步一步的深化合作，達到商品合作，甚至品牌合作的共好遠景。</p>
--	--

#### 4.公司計畫開發之新商品(服務)：

- A.為符合消費者偏好及因應市場變化，本公司持續針對既有產品進行口味、料理方式、包裝或原料組成之調整，以更符合消費市場的偏好與需求。此外，本公司研發單位定期或不定期依據消費趨勢及產業動態等資訊，進行新產品或新品牌之開發，以滿足消費者多元化的需求，強化整體產品結構的深度與廣度，提升本公司競爭力及市占率。
- B.本公司中央廚房建構優質食品安全之供應鏈管理，從產品研發、食材採購、生產品管到倉儲物流，皆嚴格遵循食品安全方針，並通過多項系統驗證，於食安把關方面持續自我精進，以保障消費者飲食安全。
- C.為因應消費者對餐食外送之依賴度提昇，本公司透過門市與雲端廚房的分工合作，專業經營於服務外送市場，除現有外送業者外，未來也可能加入其他外送平台業者之合作。本公司目前已集結三商巧福、拿坡里炸雞、福勝亭、三商鮮五井等旗下品牌，使消費者可於同一張訂單中，做跨品牌訂購，滿足多元餐飲需求。

## (二)產業概況

### 1.產業之現況與發展

綜觀最近十年餐飲業之營收表現，在 108 年之前呈現穩定成長，但 109 年因全球爆發的新冠病毒疫情 (COVID-19)，全球經濟遭受莫大的衝擊，我國中央疫情指揮中心實施的多項控管政策及邊境管制等規定，直接對餐飲業者帶來巨大的震盪。疫情期間，因防疫政策限制，限縮了內用的服務能量，也讓消費者為避免接觸感染而不願選擇在外用餐，根據經濟部統計處的資料顯示 (詳見圖表 1)，餐飲業 109 年度營業額縮水到 7,776 億，衰退幅度達 4.19%，是近十年來首次出現衰退。

伴隨著新冠疫情 (COVID-19) 逐漸朝向流感化與輕症化的發展態勢，以及國人新冠疫苗覆蓋率提高，我國政府遂採行與病毒共存的模式，陸續鬆綁防疫管制，並實行多項振興觀光與餐飲市場之政策，有效的帶動餐廳、百貨等餐飲需求回升。根據經濟部統計處統計，餐飲業 112 年全年營業額為 10,279 億元，創歷年新高，年增 18.79%。依據中華民國行業分類標準，「餐飲業」之細項產業依餐飲種類區分為「餐館業」、「飲料店業」和「外燴及團膳承包業」等三大細項產業，其中本公司所處的餐館業營業額為 8,617 億元，較去年同期成長 19.12%，顯示本產業景氣呈現好轉態勢，預估業者將迎來新一波成長的契機。



圖表 1、台灣餐飲業近十年之年營業額統計

單位：新臺幣億元

年度	餐館業		外燴及團膳承包業		飲料店業		餐飲業	
	營業額	年增率 (%)	營業額	年增率 (%)	營業額	年增率 (%)	營業額	年增率 (%)
102 年	4,616	5.27	308	11.71	685	14.73	5,609	6.68
103 年	4,980	7.89	344	11.58	743	8.33	6,066	8.15
104 年	5,347	7.38	378	9.77	813	9.50	6,538	7.77
105 年	5,797	8.41	415	9.93	897	10.31	7,109	8.73
106 年	6,020	3.85	415	0.03	939	4.67	7,374	3.73
107 年	6,390	6.14	423	1.82	962	2.47	7,775	5.43
108 年	6,695	4.78	426	0.86	994	3.34	8,116	4.39
109 年	6,498	(2.94)	299	(29.87)	978	(1.59)	7,776	(4.19)
110 年	6,094	(6.21)	261	(12.66)	924	(5.52)	7,280	(6.37)
111 年	7,234	18.70	319	22.04	1,100	19.06	8,653	18.86
112 年	8,617	19.12	466	46.29	1,195	8.61	10,279	18.79

資料來源：經濟部統計處。

整體而言，在疫情期間餐飲業受挫嚴重，然而隨著國人生活及社會發展逐步回歸常態，以及國門重啟、海外觀光客日漸回歸後，疫情的負面影響正逐漸遠去，餐飲業的發展也展露出曙光。餐飲業者在疫情間不斷進行體質強化、運籌新品牌、投入數位轉型、結合線上、線下經營模式等諸多的努力下，已為餐飲業的發展打下良好的根基。未來餐飲業者可持續藉由數據分析、消費者洞察等工具，掌握消費者需求脈動，探詢需求缺口並提供滿足需求的餐飲服務，強化整體用餐流程的消費體驗，進而提升整體餐飲業的競爭優勢。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性：

本公司之主要營業項目為餐飲連鎖品牌之經營，餐飲業產業鏈涵蓋範疇包含原物料採購、產品開發、生產加工、運輸物流至提供終端消費者食用之一連串過程。本公司建立各項食材之標準規格與訂定各產品之標準化作業程序，選擇採購合規認證之原物料供應商，並定期檢測嚴格把關品質，確保提供消費者高品質及安全的料理。本公司產業上、中、下游之關聯如下圖所示：

上游	中游	下游
原物料及包材供應商，如：肉品、蔬菜、麵粉、乳製品、油品及包材等。	食品、飲料之研發、製造，如：牛肉麵、炸雞、披薩、餐點設計及研發等。	連鎖加盟及直營門市之終端消費者。

### 3. 產品之各種發展趨勢

#### A. 多角化品牌發展、國際化模式發展

在競爭激烈的餐飲市場中，業者為擴大市占率及提供顧客更多元的選擇，透過水平發展新品牌跨足不同領域餐飲，或進行品牌垂直延伸作價位區隔，藉以覆蓋更多不同需求的消費客層，透過多品牌策略打進各餐飲消費客群，創造最佳獲利，持續獲得成長動能。此外，由於國內餐飲產業市場競爭激烈，加上國際知名餐飲品牌陸續來台搶占市場份額，使大型連鎖餐飲業者積極向海外拓展，複製國內品牌餐飲模式行銷海外市場，除可避開國內高度競爭市場，亦能透過台灣美食知名度經營國際市場，進而帶動營收成長，擴大營運規模。

#### B. 智慧餐飲、科技應用

台灣餐飲業正逐步走向連鎖化經營的成熟階段，如何有效管理每家連鎖店的服務品質，以及讓經營者能準確掌握經營上的重要資訊係關鍵因素。餐飲業於提供服務的流程中導入系統，除了能掌握營業數字及現金流量狀況外，也可有效了解消費者的消費模式，包含不同客群所消費的時間地點、性別、消費金額、喜愛的餐點樣式、付費方式等消費行為，讓經營管理者能掌握詳細的分類與準確的分析，提供經營者提升營運品質的參考依據。而餐飲業者與食材供應商間，亦可藉由系統的建置，降低訂貨流程上的錯誤，保持最適當的食材庫存，減少庫存壓力，避免發生食材缺貨危機，對於存貨及定貨的管理亦能更準確地掌握。

#### C. 食品安全意識抬頭

近年來，接連不斷的食品安全事件，影響到消費者對於餐飲業者食材來源的質疑以及信心，例如業者使用劣質食材、重組牛肉事件、食品添加物含有塑化劑及食品標示不實或偽造之事件，都使得消費者對飲食的訴求，從吃得飽、吃得好，進展到吃得健康與安心，因此加強食品安全控管成為目前餐飲業者的營運重點之一。在健康意識抬頭下，消費者除了注重店家的環境衛生外，更加重視餐飲業的品質管理，包括食材產地來源及是否通過檢驗認證等，透明化用餐體驗已成為餐飲業之新趨勢。

### 4. 產品之競爭情形

餐飲業具有低進入門檻、同質性高、容易模仿等特性，因此處於高度競爭的環境，產業內的家數眾多，強大的競爭壓力迫使業者得不斷推陳出新，藉由推出差異化的產品或服務體驗，強化品牌形象，以建立市場區隔，獲取更大的利潤空間。在餐飲業者家數方面，根據財政部資料中心統計結果顯示（詳見圖表 2），我國餐飲業之家數在過去五年間呈現逐年增加的趨勢，從 108 年為 14.6 萬家，成長至 112 年的 16.9 萬家，即便在本土疫情肆虐、實施三級疫情警戒的 110 年，餐飲業家數依舊持續增長。

進一步從公司所處餐館業觀之，餐館業在 110 年受本土疫情爆發影響，導致營業額下降，然而，餐館業之家數，即便在疫情下仍呈現逐年增加的趨勢，在此情況下，使得業者經營更顯困難。本公司持續依據市場需求及動向，不斷調整產品結構及行銷策略，並運用大數據強化管理及行銷，擬訂差異化之行銷活動，強化區域性之競爭優勢，提升品牌競爭力。

圖表 2、台灣餐飲業近五年之營利事業家數

單位：家數

年度	餐館業		飲料店業		外燴及團膳承包業		餐飲業	
	家數	年增率(%)	家數	年增率(%)	家數	年增率(%)	家數	年增率(%)
108 年	119,861	3.05	23,849	2.96	2,299	(2.09)	146,009	2.95
109 年	125,791	4.95	25,625	7.45	2,273	(1.13)	153,689	5.26
110 年	130,469	3.72	27,414	6.98	2,255	(0.79)	160,138	4.20
111 年	133,301	2.17	28,140	2.65	2,202	(2.35)	163,643	2.19
112 年	138,729	4.07	28,574	1.54	2,222	0.91	169,525	3.59

資料來源：財政部資料中心。

## (三)技術及研發概況

## 1.所營業務之技術層次及研究發展

商品研發為本公司競爭力的核心，餐飲市場的競爭及消費者的喜新厭舊都考驗著產品研發創新的能力，面對高變動性的經營環境及消費者需求，依據市場需求及動向，除深耕現有商品，不斷提升經典產品口味外，亦創新研究開發新產品，並推出季節商品，滿足消費者的味蕾。另外，針對各品牌的獨特性，導入科技智慧應用系統，快速自動點餐結帳，多元線上線下結合，期能充分落實拓展分眾市場、強化區域性競爭優勢，成就優化品牌形象的目的。

## 2.研究發展人員及學經歷

單位：人

年度		110 年度	111 年度	112 年
學歷分佈	碩士以上	2	2	3
	大學(專)	3	3	3
	高中(含)以下	1	1	1
期末研發人員合計		6	6	7
平均年資		4.71 年	3.06 年	3.50 年

## 3.最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣千元

項目	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
研發費用	9,388	9,771	12,924	12,323	12,615
營業收入淨額	4,669,183	4,710,023	4,778,169	5,206,054	5,771,636
占營收淨額比例(%)	0.20	0.21	0.27	0.24	0.22

4.最近五年度開發成功之技術或產品

年度	品牌	研發產品別	項目
108年度	三商巧福	麵類	花雕雞腿麵、香菇雞湯細麵、麻婆牛肉醬麵、家傳紅燒燻肉麵、川味豬腱子麵
		小菜	涼拌雲耳、樹子苦瓜
		炸物	酥炸二節翅、梅醬二節翅
	巧福PLUS	麵類	紅燒牛肉麵、紅燒半筋半肉麵、紅燒三寶麵、番茄牛肉麵、番茄半筋半肉麵、番茄三寶麵、番茄豚骨醬燒梅花肉麵、梅花肉老滷拌麵、炙烤雞腿拌麵、香煎牛小排拌麵、梅花肉雙醬燃麵、炙烤雞腿燃麵、香煎牛小排燃麵
		飯類	香煎牛小排飯、炙烤雞腿飯、嫩煎椒鹽排骨飯
		水餃類	紅燒牛肉湯餃、番茄牛肉湯餃、番茄豚骨湯餃
		小菜類	香煎帶骨牛小排、炙烤雞腿、嫩煎椒鹽排骨、醬燒杏鮑菇、涼拌野菇、肉燥佐食蔬、香辣蘭花干
		飲品類	高山烏龍冷泡茶、四季春冷泡茶、焦糖國寶冷泡茶、古早味珍珠奶茶、古早味紅茶
	拿坡里炸雞	炸雞類	脆皮炸雞
		酥炸棒腿類	蔥香蒜辣酥炸棒腿、川香椒麻酥炸棒腿、原味胡椒酥炸棒腿、義式香草酥炸棒腿、南洋咖哩酥炸棒腿、海苔起司酥炸棒腿、香檸起司酥炸棒腿、泰式酸辣酥炸棒腿、客家梅香酥炸棒腿、四川青麻酥炸棒腿、雙色起司酥炸棒腿、墨西哥辣醬酥炸棒腿、南洋沙嗲酥炸棒腿
		酥炸蔬菜類	黃金玉米筍、酥炸秋葵、香甜南瓜、炸四季豆、瓦片甜椒、酥炸香菇、酥炸芋頭、七色拼盤
		長薯條類	墨西哥香辣醬薯第一、雙色起司薯第一、原味胡椒薯第一、川香椒麻薯第一
		其他炸類	銀絲卷
		拿坡里披薩•炸雞	披薩類
	三商鮮五井	飯類	紅咖哩雞肉井、綠咖哩雞肉井、塔香番茄牛井
	福勝亭	定食	香辣雞丁定食、起司豬排井定食、
	品川蘭	麵類	剝椒雪花小排麵
	BANCO	披薩	鮮菇培根塊披薩、青蔥菇培根披薩、烏魚子芝麻葉披薩、燕菁葉香腸披薩、水牛洋菇瑪格莉特披薩、燕菁葉烤豬披薩、月亮起士培根烤披薩
		生麵	茄汁牛肚麵、番茄義式香草香腸生麵、大人版義大利培根生麵、生火腿清炒生麵、海膽生麵、厚蝦生麵、干貝紅海鮮寬版生麵、淡菜生麵、野菇青醬生麵
		熱盤沙拉湯品	火腿起士綜合拼盤、佛羅倫斯牛肚、南義油漬野菇章魚腳、窯烤番茄 moz 起司雞腿、南義香草烤石斑、羅馬爐烤豬 Porchetta、海洋淡菜綜合湯、爐烤季節時蔬、奶油蘑菇甘藍菜、鮭魚醬豬肉冷盤
其他		南義季節水果蛋糕派、檸檬薄荷氣泡水	
109年度	三商巧福	麵類	元氣人蔘雞湯麵、蔥香豬腱麵、古早味剝皮辣椒雞麵、雪花牛肉乾拌麵、南瓜牛肉麵
		飯類	醬燒烤雞腿飯、八寶辣醬飯、薑燒雞肉飯
		熱滷	醬燒杏鮑菇

年度	品牌	研發產品別	項目
	拿坡里 披薩・炸雞	披薩類	金沙蔬食披薩
		複選美食	起酥餅皮、烤地瓜
		焗烤類	南洋風味打拋豬肉燉飯
	三商鮮五井	飯類	蟹皇魚排丼、奶油蘑菇起司雞肉丼
		小菜類	蟹皇豆腐、蒜味空心菜
		鍋物	溫泉蛋番茄牛肉鍋
	巧福PLUS	麵類	經典川味牛肉麵、鐵板沙茶牛燒肉麵
		飯類	鐵板沙茶牛燒肉飯、咖哩豬柳飯
	福勝亭	定食	金平炒牛肉定食、泡菜牛肉風味鍋
	品川蘭	麵類	星式 LAKSA 板腱牛排麵
	BANCO	披薩	瑪格 Extra、半熟蛋披、西西里章魚披薩、油漬鮭魚生麵
		生麵	鮭魚生麵、羅勒四季豆生麵、羅勒鮮蝦生麵、奶油玉米菠菜生麵、苦茶油番茄培根生麵、羅勒醬魚肉蕃茄辣生麵
		熱盤沙拉湯品	牛肚蔬菜清湯、馬蹄貝半麵、牛肚熱蔬菜沙拉、豬肉鮭魚醬冷盤、橙漬牛番茄、小雞熱盤、魚肉蔬菜蘑菇濃湯、鴨胸起士綜合沙拉、烤羅曼生菜溫沙拉、油漬西西里章魚沙拉
	110年度	三商巧福	麵類
飯類			辣燒雞燴飯、芋艿燒雞飯
熱滷			香滷杏鮑菇
炸物			香酥炸蝦
拿坡里 披薩・炸雞		披薩類	杏運花生披薩、三星蔥香腸披薩、美國瘋脆薯披薩
拿坡里炸雞		炸雞類	戰斧雞腿、重量級腿排桶
		酥炸棒腿類	蜂蜜辣醬棒腿
三商鮮五井		飯類	紅酒起司牛丼、炸蝦菲力豬排丼、炸蝦魚排丼、酸甜魚排丼、椒麻唐揚雞丼
巧福PLUS		麵類	醬烤排骨乾拌麵、醬烤排骨燻麵
		飯類	醬烤排骨飯
		小菜類	醬烤排骨、涼拌川耳、胡蘆花椰菜、胡蘆玉米筍、涼拌海帶絲、皮蛋豆腐
		飲品類	古早味奶茶
福勝亭		定食	奶油蕈菇豬排丼定食
品川蘭		甜點	養顏桃膠銀耳甜湯
BANCO	披薩	焦化白洋蔥肉醬起司披薩、西班牙生火腿披薩、瑞可達野菇披薩	
	生麵	茄汁四季鮮蔬生麵、焦化白洋蔥豬生麵、清炒蒜烏魚子生麵、濃郁重起司生麵、茶油清炒培根生麵、金沙香煎火腿生麵、鮭魚吻仔魚筆尖麵	
	燉飯	茄汁四季鮮蔬燉飯、奶油野菇燉飯、濃郁重起司燉飯、墨魚櫻花蝦燉飯	
	熱盤沙拉湯品	鹽烤幸運肉骨、魚肉蘑菇濃湯、爐烤香草雞翅6隻、爐烤時蔬魚肉、爐烤南瓜培根、香橙鴨胸沙拉佐核桃醬、時蔬沙拉佐檸檬油醋醬、烤羅曼生菜溫沙拉	
	其他	香橙瑞可達起司冰糕	

年度	品牌	研發產品別	項目	
111年度	三商巧福	麵類	香滷豬棒腿麵、紅燒豬腱麵、白薏仁雞湯麵、天香小獅子頭麵	
		飯類	味噌豬肉燴飯	
	拿坡里披薩・炸雞	披薩類	老干媽風味雞肉披薩、大腸包小腸披薩	
		複選美食	焗烤時蔬	
		炸雞類	雞腿二重奏、超級戰斧雞腿	
	拿坡里炸雞	炸雞類	1公斤腿排桶、超級戰斧雞腿、雞腿二重奏、2台斤腿排桶、半半棒腿、蒜香奶油棒腿、酸奶洋蔥棒腿、美式碳烤棒腿	
		長薯條類	蒜香奶油薯第一、酸奶洋蔥薯第一、美式碳烤薯第一、香檸起司薯第一、義式香草薯第一	
		其他炸類	老饕三角骨、腸腸在一起、無骨雞丁	
	三商鮮五井	飯類	奶油蘑菇豬排井	
		鍋物類	香檸酸辣牛肉鍋	
		小菜類	南瓜可樂餅	
	巧福PLUS	湯煲類	香辣番茄蔬菜煲、香辣番茄蔬菜牛肉煲、香辣鴨血豆腐煲、香辣鴨血豆腐牛肉煲、鴨血豆腐煲、鴨血豆腐牛肉煲	
		麵類	蔥油拌麵、麻油菇香拌麵、豆皮燃麵	
	福勝亭	定食	武士雞腿定食	
		小菜	胡麻羅馬花椰菜	
	雲端廚房-咖哩	飯類	鮮蔬咖哩、唐揚雞丁咖哩、香酥雞柳咖哩、雪花牛咖哩、腰內肉咖哩、酥炸鮮魚咖哩、精燉牛肉咖哩、唐揚雞丁雙醬咖哩、香酥雞柳雙醬咖哩、腰內肉雙醬咖哩、酥炸鮮魚雙醬咖哩	
		小菜類	香酥雞塊、金黃薯條、胡麻時蔬、胡麻玉米筍、南瓜可樂餅	
	Banco	披薩	蒜味威士忌牛肉披薩、福爾摩莎鹽豬肉披薩、碎蛋沙拉披薩、月亮起士烤培根 Calzon	
		生麵	油漬鮪魚生麵、羅勒醬魚肉蕃茄辣生麵、濃郁重起司生麵、茶油清炒培根生麵、金沙香煎火腿生麵、牛肝菌生麵、清炒蘑菇櫛瓜蒜香生麵、清炒生火腿絲蒜辣生麵、清炒鮮蝦蒜辣生麵	
		燉飯	白酒蛤蠣干貝燉飯、溫泉蛋牛肝菌燉飯、開心果海鮮燉飯、油蔥鴨肉金沙燉飯、濃郁起士培根燉飯	
		熱盤沙拉湯品	小滿生火腿拼盤、香橙肉片沙拉、番茄牛肚熱盤、烤牛肉芝麻葉溫沙拉、鷹嘴豆蘑菇濃湯、經典肉醬羅宋湯、油封洋菇菠菜鮮蝦	
	112年度	三商巧福	麵類	紅燒板腱牛肉麵、黃豆醬燒豬柳麵、酸香泡椒雞湯麵
			飯類	黃豆醬燒豬柳飯、蓮子豬肉飯
拿坡里披薩・炸雞		披薩類	BBQ植物肉丸披薩、竹塹損丸披薩、原汁牛肉麵披薩	
		炸雞類	超級戰斧雞腿、霸氣金斧雞腿	
		複選美食	酥脆鱈魚香絲	
拿坡里炸雞		炸雞類	霸氣金斧雞腿、酷樂雞腿桶、兔給樂雞腿桶、2公斤腿排桶、1台斤腿排桶	
		酥炸蔬菜類	酥炸杏鮑菇、四季愛玉米、綜合美菇菇、秋葵57地瓜	
		其他炸類	酥脆鱈魚香絲、香酥無骨雞柳條、現炸薯條	
	咖哩飯	菲力豬排咖哩飯、酥炸棒腿咖哩飯、唐揚雞咖哩飯、現炸時蔬咖哩飯		
三商鮮五井	飯類	御好燒豬排井、御好燒牛井、紅咖哩豬排井、紅咖哩魚排		

年度	品牌	研發產品別	項目	
			丼、番茄起司牛丼	
		小菜類	柴魚酥秋葵、醬燒雞肉丸、酥炸杏鮑菇	
		鍋物類	奶香牛肉鍋	
	巧福PLUS	麵類	麻婆豆腐拌麵	
		飯類	泡菜豬肉蓋飯、麻婆豆腐豬肉飯	
	福勝亭	定食	明太子豬排、海味雙拼定食、麻婆雞丁定食、白醬松露豬排定食	
	BANCO	披薩	烏魚子蘋果芝麻葉披薩、四種起司披薩、生火腿月亮起士烤培根披薩、芝麻葉絲綢起司披薩、洋菇絲綢起司披薩	
		生麵	清炒烏魚子番茄蛤蠣麵、紅酒燉牛肉生麵、干貝蒜辣生麵	
		燉飯	紅酒燉牛肉燉飯、白酒蛤蠣干貝燉飯、奶油蘑菇松露醬燉飯、濃郁起士臘腸碎燉飯	
		熱盤沙拉湯品	奶油蘑菇甘藍高麗炒培、蒜香海鹽牛小排+麵、迷你小滿生火腿拼盤、紅酒燉牛肉熱盤、火腿絲綢起司綜合拼盤	
		其他	巴斯克蛋糕	
	113年度	三商巧福	麵類	紅燒牛小排麵
		拿坡里炸雞	炸雞類	滋滋腿排
			飯類	炸雞飯糰
		三商鮮五井	飯類	炙燒鯖魚丼、炙燒鯖魚牛丼
巧福PLUS		麵類	紅油皮蛋拌麵	
福勝亭		酥炸蔬菜類	酥炸劍蝦	
BANCO		其他炸類	檸檬塔	

#### (四)長、短期業務發展計畫：

##### 1.短期業務發展計畫

- A.將持續增加國內各品牌門市數量、提高市占率，透過擴大規模經濟，除提升營業收入外，亦增加對供應商之議價能力。
- B.持續強化商品及服務，做好市場區隔，提高品牌認同度。
- C.透過大數據分析提高決策精準性，務求人力及費用的支出效益最大化。
- D.持續優化自助式服務系統、加強美食卡 APP 各項功能，智慧化經營提升顧客黏著度。

##### 2.中長期業務發展計畫：

- A.以既有連鎖經營的 know-how，將觸角延伸至海內外合作夥伴，開發新業種，進入新市場，期能整合佈局進而擴展事業版圖，提升公司價值。
- B.提升中央廚房之生產效能並增加生產品項，降低通貨膨脹造成的成本壓力。
- C.持續發掘新商品及發展新品牌，並調整產品結構以提升獲利及分散風險。
- D.加強客戶關係管理，提升顧客滿意度與忠誠度。
- E.加強人員訓練，提升服務品質及門市經營能力。
- F.培育經營管理幹部，為企業未來多元發展儲備人力。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品(服務)銷售(提供)地區：

單位：新臺幣千元

銷售地區	111 年度		112 年度	
	銷售金額	比重(%)	銷售金額	比重(%)
內銷	5,194,072	99.77	5,757,990	99.76
外銷	11,982	0.23	13,646	0.24
合計	5,206,504	100.00	5,771,636	100.00

#### 2.市場占有率：

根據經濟部統計處資料顯示，112 年度台灣餐飲業營業額為新臺幣 10,279 億元，其中「餐館業」營業額為新臺幣 8,617 億元，而本公司台灣地區餐飲銷售營業額為新臺幣 57.58 億元，換算市場占有率為 0.56%。

單位：新臺幣億元

	台灣餐飲業營業額				本公司	
	餐館業	飲料店業	外燴及團膳承包業	合計	營業額	市占率(%)
112 年度	8,617	1,195	466	10,279	57.58	0.56

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性：

餐飲業為民生產業，消費客群為社會大眾，故深受經濟景氣、國民所得及飲食習慣等因素影響，隨著疫情逐漸趨緩，消費者漸漸恢復原有生活型態，整體民生消費產業也漸復甦。此外，近年來因雙薪家庭、上班族外食比例增加，且預期在疫情後，民間商業聚餐、交際應酬和宴席等活動的恢復下，我國餐飲外食比例有望進一步提升，帶動餐飲業之營收成長。根據經濟部統計處統計，餐飲業 112 年全年營業額為 10,279 億元，營業額呈現正成長達 18.79%，消費力道更勝疫情前的水準，顯示本產業景氣呈現好轉態勢。

根據行政院主計處「家庭收支調查結果綜合分析」資料則顯示，111 年每戶所得總額及每戶可支配平均數分別為 140.70 萬元及 110.86 萬元，皆較前一年度成長，其中近十年的餐館及旅館支出占家庭消費總支出，由 101 年的 10.58% 上升至 111 年的 13.77%，顯示受惠於基本工資持續調升，有助於提高國人可支配所得，進而推升內需消費動能，帶動民眾外出餐飲意願。此外，根據行政院主計處於 113 年 2 月公布之「國民所得統計及國內經濟情勢展望」報告，112 年經濟成長率為 1.31%，預測 112 年經濟成長率為 3.43%，景氣擴張步調雖趨緩，仍將呈現成長態勢。因此，在百家爭鳴的餐飲市場中，餐飲業者除了要洞察消費者需求，不斷創新以提供高品質的餐飲服務與產品來維持良好商譽外，也需要加快數位轉型的腳步來因應市場的變化，方能在競爭激烈的環境中立於不敗之地。



#### 4.競爭利基：

##### (1)中央廚房標準化流程運作成熟、具備大宗採購成本優勢

強大的中央廚房是發展連鎖體系的最佳後盾，本公司中央廚房透過原料統一採購、生產流程標準化，不僅保證產品之安全、衛生，也使最終成品在質量與口味上更為統一，從原物料來源、加工半成品、保存、物流配送、門市製成品販售已有標準化流程，透過流程標準化大量生產，並維持穩定品質及安全配送至各門市。另，在食材採購方面，因大量進貨具備與供應商議價之空間，有效降低食材進貨成本，加上本公司自建冷藏/冷凍儲藏空間，可因應原料產季與價格波動採取預購策略，進一步發揮大宗採購效益，從而降低食材成本波動風險，使公司獲利保持穩定。

##### (2)建立在地採購策略、追求永續發展目標

本公司為響應聯合國永續發展目標「責任消費與生產」，並確保永續的消費與生產模式，透過支持當地供應商，作為確保供應、支持穩定當地經濟以及維護社區關係的一種策略。本公司除了牛肉、起司、洋菇、鮪魚罐、鳳梨罐、固體炸油等食材使用進口商品外，其餘食材原物料均向國內供應商進行採購，期望能促進當地經濟與就業，發展良性的供應鏈。

##### (3)落實食品安全管理、保障消費者「食的安全」

本公司建立供應鏈的標準模式，堅持選擇合格供應商，並每年對既有供應商與新開發供應商及進行評鑑與實地稽核、建立嚴密的食安防護網，除每年遵循「HACCP」及「ISO/FSSC22000」食品安全管理系統規範，從原物料來源、製造、儲藏、銷售等重要管制環節落實持續監控外，中央廚房大園廠於 108 年 7 月完成並取得「FSSC/ISO22000：2018」及「HACCP」認證，並於 109 年 8 月和 110 年 6 月完成追蹤查驗合格，111 年 6 月順利完成續審。此外，中央廚房的麵廠亦於 111 年 7 月通過「TQF」續審，且取得驗證證書；112 年 8 月並完成煮滷生產線共 5 樣產品的潔淨標章產品追蹤查驗，本公司將持續檢視食品安全管理系統有效性及運作狀況，以確保食安管理有效運作，讓消費者「食在安心」。

##### (4)餐飲多品牌發展、豐富多樣化

本公司透過多品牌經營策略，跨足不同料理類型，穩紮穩打佈局擴展，旗下目前擁有三商巧福、拿坡里披薩•炸雞、福勝亭、三商鮮五井、品川蘭、BANCO、拿坡里炸雞、巧福 PLUS 及虎記餃子等餐飲品牌，總店數約 402 家。本公司秉持「品質、美味、超值」的核心精神，不斷在產品、經營上創新提升，重視食品安全，落實員工教育訓練及門市衛生管理，提供消費者最完善貼心的產品與服務，贏得消費大眾的信賴與肯定，成為廣獲消費者信任的餐飲品牌，在連鎖餐飲市場占有一席之地。

#### 5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

##### (1)有利因素

A.邊境解封、民眾外食意願回升，有助於餐飲市場規模成長

近年來隨我國經濟結構與民眾生活型態轉變，單身人口及頂客族群之比例持續增

加，而前述族群之飲食習慣以外食居多，再加上工時增加和生活步調快速等因素，造就了廣大的外食需求，進而推升餐飲業之消費需求。雖然餐飲市場這幾年受疫情影響，營收出現罕見的負成長，然隨著我國防疫政策遂轉向與疫共存模式，以及我國鬆綁邊境管制，開放雇主得自越南、印尼、泰國和菲律賓等地引進移工，及鬆綁非本國籍商務人士入境、縮短居家檢疫天數等，使得來台人次持續增加，並有效帶動外出飲食人潮，有利於餐飲市況轉佳。依據經濟部統計資料，111 年餐飲市場已逐步回復榮景，12 月之營收更創下歷年單月新高，預測在疫情影响持續淡化下，餐飲市場規模可持續擴大成長。

#### B.數位轉型浪潮，開啟智慧化經營

在疫情與人才缺乏的雙重壓力下，驅使餐飲業者積極導入科技應用，解決人才缺乏並藉以降低疫情衝擊，隨著科技發展，線上訂位、點餐及外送已漸成趨勢，許多餐飲業者已提供線上訂位、點餐及配送服務。相較於疫情前，在疫情下餐飲業者加入外送平台及採用行動支付付款的比例大幅提升，提升餐飲業者導入多元支付管道及加入外送平台之意願。

本公司於實體店面善用餐飲科技，導入線上訂購、外送整合、快速自助點餐機等，讓顧客享受到更優質、更滿意的用餐體驗，旗下品牌「巧福 PLUS」更是導入快速自助點餐系統，讓點餐更便捷，顧客亦可以手機掃描 QR CODE，先在線上點餐，再到自助點餐機結帳，省時便利。本公司也跨入電子支付生態圈，打造多元服務範疇，除了信用卡及電子票證，也導入多方電子支付，提供非現金消費服務，打造符合現代人的創新飲食文化。此外，本公司更串聯旗下品牌通路，透過手機 APP 打造以「會員」為主的線上溝通工具，藉由分析數據更瞭解消費者行為，擬定行銷策略滿足顧客，強化掌握客戶偏好，提升客戶的黏著度，開啟智慧化經營模式。

### (2)不利因素及因應策略

#### A.門市人員流動率高，培養不易

在經濟發展與勞工意識抬頭的趨勢下，餐飲業之從業人員除了工時較長外，得接受輪班、輪休之安排，以及工作、休假時間不固定，加上忙碌且炎熱的工作環境，使得人員留任意願降低、流動率極高，因此高度人力需求與偏高的流動率形成餐飲業營運之負擔。

##### 因應對策：

本公司建制具市場水準且公平的薪酬制度，建立公開透明的升遷制度、獎勵制度，多元的薪酬組合與完善的福利方案，可提升員工工作熱誠，增進員工對營運提出貢獻績效。此外，精進員工持續學習發展，亦是強化公司競爭力的重要基石，本公司提供完整的教育訓練與職能培訓，讓員工能制度化的學習所需技能。針對每一位員工，依照不同工作崗位及階段，給予不同的訓練發展計畫，落實員工關懷與溝通，增加員工對公司之認同度，降低人員流動性。

#### B.原料及人力成本持續攀升，導致營運成本壓力仍大

近年因國際經濟局勢，包括中美貿易戰、烏俄戰爭及以巴衝突等，外加新冠疫情期間各國政府量化寬鬆政策等因素影響，導致全球通貨膨脹劇烈，原物料成本波

動大且多數呈上漲趨勢。原物料成本及薪資支出係餐飲業經營成本的關鍵因素，因食材價格不易明顯回落，加上基本工資調升，嚴重影響餐飲業者獲利。

因應對策：

逐年上漲的原物料與人力成本，持續考驗企業的成本控管能力，門市導入營運數據管理平台，透過大數據統計各營業時段之營業額，由系統計算及分析各營業時段最適人力工時，作為門市人力配置依據，動態調整人力結構，使各用餐時段之人力結構達最佳化配置，進而有效控管人力成本。

針對原物料方面，本公司透過集中採購以量制價，並與供應商建立長期合作的關係，藉以取得品質及價格優勢，並且透過中央廚房的標準化流程生產，提高生產良率，減少食材耗損，降低食材價格波動對獲利之影響。本公司完工並陸續投入生產的中央廚房三期，預期可提升產能，並有效加深規模經濟與降低成本。其中，IQC、IQF 及冷凍冷藏設備，將可大幅提升生產產品的品質及倉儲能力，機動調整採購政策，有效降低食材成本。此外，針對社會型態隨著晚婚、少子、高齡及獨居等因素改變，能夠長期保存、處理方便又省時的即時調理產品需求大增，針對調理包產能，中央廚房擴充後，將新增包裝機，可有效提升調理包產能。

C. 餐飲業進入門檻低，市場成熟且競爭激烈

由於餐飲產業創業資本較低，且技術難度不高，因此本產業屬低度進入障礙的產業。隨近年來餐飲品牌數量激增，加上國際餐飲品牌大舉進攻台灣市場，使國內餐飲市場陷入高度競爭。

因應對策：

本公司餐飲服務，透過多品牌經營策略，跨足不同料理類型，多樣化可滿足不同客層的飲食需求，以穩紮穩打佈局擴展。餐飲連鎖經營，係現今餐飲營運模式主流，相較小型餐飲業者，連鎖經營之企業規模較大，能以大量採購控管成本，議價能力具優勢，建立長期合作的夥伴關係；同時，擁有完善的檢驗機制，以確保餐飲食材之品質。本公司秉持「品質、美味、超值」的核心精神，透過制定標準化流程，致力打造安全、快速、多元的美味饗宴，成為廣獲消費者信任的餐飲品牌，創造競爭優勢，在連鎖餐飲市場占有一席之地。

## (二)主要產品之重要用途及產製過程：

### 1.主要產品之重要用途

本公司主要係經營連鎖餐飲品牌，跨足不同料理類型，透過多品牌經營策略，穩紮穩打佈局擴展，旗下目前擁有包含「三商巧福」、「拿坡里披薩•炸雞」、「福勝亭」、「三商鮮五井」、「品川蘭」、「BANCO」、「拿坡里炸雞」、「巧福 PLUS」及「虎記餃子」等餐飲品牌。本公司致力打造多元化飲食，提供平價美食，打造安心、安全、衛生的高品質美味餐點。

### 2.產製過程

產品線	生產流程
麵條	原料驗收→儲存→攪拌→複合→熟成→延壓→切條→包裝→入籃→低溫儲存出貨→門市操作→消費者食用
滷煮類	原料驗收→儲存→投料→滷煮→分切→包裝→入籃→低溫儲存出貨→門市操作→消費者食用
醬料類	原料驗收→儲存→投料→烹調→包裝→入籃→低溫儲存出貨→門市操作→消費者食用
肉品分切	原料驗收→儲存→分切→秤重→包裝→入籃→低溫儲存出貨→門市操作→消費者食用
醃漬肉品	原料驗收→儲存→醃漬→包裝→入籃→低溫儲存出貨→門市操作→消費者食用

## (三)主要原料之供應狀況

本公司主要原料包括麵粉、肉品及起士等食材，因考量農產品生產週期、品質良率、產能充分及交期配合等因素，與主要供應商維持長期穩定的合作關係並往來多年，並無缺貨、中斷或過度集中供應之情事。

## (四)主要進銷貨客戶名單

### 1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例：

單位：新臺幣千元

項目	111 年度				112 年			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 廠商(註)	286,855	14.39	無	A 廠商(註)	255,936	12.54	無
	其他	1,706,132	85.61	—	其他	1,785,549	87.46	—
	進貨淨額	1,992,987	100.00	—	進貨淨額	2,041,485	100.00	—

註：與供應商簽署保密協議。

增減變動原因：

本公司最近二年度之供應商無重大變動，僅有 A 廠商進貨超過 10%，本公司對 A 廠商的進貨比率較高，主係因在疫情期間貨運交期不確定性高，且通貨膨脹預期，故提高安全庫存及進貨金額。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

本公司主要銷貨對象為一般消費者，最近二年度並無占銷貨總額百分之十以上客戶之情形。

(五)最近二年度生產量值

本公司為連鎖餐飲服務業，因銷售品項繁多，規格不盡相同，故未有明確之量化標準計算產量。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新臺幣千元

銷售 量值 主要商品	年度	111 年度				112 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
餐飲銷售	註	5,193,270	註	11,982	註	5,757,431	註	13,646	
管理顧問及其他	註	802	註	—	註	559	註	—	
合計	註	5,194,072	註	11,982	註	5,757,990	註	13,646	

註：本公司提供現場烹調之料理、飲品及甜點等餐飲項目予消費大眾於店內客席食用，餐點品項眾多，且各項產品之計量單位不同，故不列示銷售量。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工概況

單位：人；歲；年

年度		111 年度	112 年度	113 年截至 3 月 31 日止
員工 人數	經理人	6	6	6
	一般員工	1,231	1,235	1,258
	定時員	3,315	3,731	3,785
	合計	4,552	4,972	5,049
平均年歲（歲）		27.25	28.21	28.07
平均服務年資（年）		2.62	2.64	2.66
學歷 分布 比率 （%）	博士	0.00	0.00	0.00
	碩士	0.90	1.03	0.87
	大專	52.53	53.36	52.27
	高中	44.55	43.48	44.70
	高中以下	2.02	2.13	2.16

#### 四、環保支出資訊

- (一)最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所遭受損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。
- (二)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

#### 五、勞資關係

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

##### 1.員工福利措施

本公司除依法令規定之勞工保險、全民健康保險外，亦提供員工團體保險，並依規定設有職工福利委員會，制定各項員工福利方案，對於員工結婚、生產、喪葬及災害均訂有補助辦法，亦不定期舉辦旅遊活動及各項文康活動，且視經營績效發放每年之年終獎金及員工酬勞。

##### 2.員工進修及訓練

本公司致力於餐飲服務的品質提升，非常重視員工的專業訓練培養，依照不同工作崗位與職級，針對每一位同仁規劃所需的訓練內容，提供完整的教育訓練。本公司對新進人員實施職前訓練，並持續推行員工教育訓練與進修，協助員工強化其專業職能及管理 ability，教育訓練課程主要以職級需求分類，並依組織發展各職級訓練項目，包括內部講師訓練、管理訓練及專業能力外訓等。

##### 3.退休制度及實施情形

本公司依據舊制勞動基準法之規定，訂有員工退休辦法，適用舊制退休金員工，按每月薪資給付總額之固定比例提撥退休準備金，存入台灣銀行之退休金帳戶。而目前多數員工適用新制退休金，依勞工退休金條例之規定，採確定提撥制，本公司每月負擔員工退休金提撥率不低於員工每月薪資百分之六，按月提撥退休金到勞保局之員工個人帳戶。

##### 4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施

本公司重視勞資和諧，成立勞資會議，並於每季定期召開，由勞資雙方協商權益事項，並於會議中報告公司營運動態、內部教育訓練活動、勞動條件修正、員工健檢及健康照護、工作內容建議調整、推動成立職工福利委員會等議題，促進勞資雙方相互了解。此外，為保障同仁權益，本公司建置內部多元溝通管道，如：公司內部網站、員工服務電話、各部門公佈欄、例行性會議、總經理信箱等方式，強化勞資雙方溝通，截至目前為止，並無因勞資糾紛而需協調之情事。

- (二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），

並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司平時即重視同仁各項福利，勞資關係和諧，截至年報刊印日止並未發生重大勞資糾紛，故無相關損失之虞。

## 六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

### (1)資訊安全風險管理架構

為確保本公司資料、系統、設備永續運作，並增進資訊安全，本公司設有資安專責主管負責資訊安全政策方針與資源調度事務：

- A.建立資訊相關管理辦法。
- B.運作及推行相關資訊安全規範。
- C.監視及稽核資訊設備實施狀態。
- D.維護及改善整體資訊安全。

### (2)資通安全政策

為確保公司資訊機密性、完整性、可用性，本公司制訂資訊相關管理辦法以供遵循。包含系統開發、程式修改、資訊資料檔案存取及異動及不定期的資安宣導等，以增進人員資訊安全意識。

### (3)具體管理方案及投入資通安全管理之資源

#### A.系統及資料之管理

- (A)系統開發由資訊中心及使用者共同評估系統開發、修改、轉換及上線確認，後續參數調整亦需經由審核通過後才可異動修改。
- (B)由使用者部門制作及保管系統相關操作文件，程式修改時同步更新文件，確保人員操作資料輸入時之正確性、完整性。
- (C)建置帳號權限管控，存取資料需經由申請授權，防止不當人員存取資訊。

#### B.電腦設備安全管理

- (A)資訊設備置放於專用機房，機房設有獨立冷氣、溫度控制、不斷電系統，並進行進出入登記管制。
- (B)各系統之使用權限，需經由申請後開立，且需定期更換密碼。
- (C)資訊設備安裝防毒軟體，定期更新病毒碼、掃毒，確保偵測最新病毒攻擊，強化端點防護。
- (D)資訊設備除修補安全性漏洞外，必要時更新相關軟/硬體版本。
- (E)行政部門定期盤點資通系統，建立核心系統資訊資產清冊，鑑別其價值。

#### C.網路安全管理：

- (A)強化網路安全，建置防火牆防護，阻擋非法入侵，增進防禦機制。
- (B)同仁由遠端登入公司內網，需經由VPN申請開通後，經由公司電腦存取相關服務。
- (C)郵件安全控管，透過防火牆、防毒軟體及用戶端軟件，過濾不安全的附件、垃圾郵件，增進資安防護。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日為止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

#### 七、重要契約

本公司目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約如下：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃合約	三商美邦人壽保險(股)公司	111/12/01 ~ 116/11/30	大園物流及研發中心租賃	無
租賃合約	三商行(股)公司	112/04/01 ~ 115/03/31	辦公大樓租賃	無
採購合約	A 廠商	111/09/01 ~ 任一方觸及合約終止條款為止	原物料供應	無
營建工程承攬合約	勝堡村營造工程(股)公司	109/12/28 ~ 保固期滿	中央廚房三期新建工程	無
授信合約	永豐商業銀行(股)公司	112/05/17 ~ 113/05/31	充實營運資金之短期放款	無
授信合約	華南商業銀行(股)公司	113/02/07 ~ 114/02/07	充實營運資金之短期放款	無
授信合約	國泰世華商業銀行(股)公司	113/02/28 ~ 114/02/28	充實營運資金之短期放款	無
授信合約	星展(台灣)商業銀行(股)公司	113/02/01 ~ 114/02/01	充實營運資金之短期放款	無
授信合約	遠東商業銀行(股)公司	113/03/14 ~ 114/05/02	充實營運資金之短期放款	無
授信合約	兆豐國際商業銀行(股)公司	112/12/26 ~ 113/12/25	充實營運資金之短期放款	無
授信合約	第一商業銀行(股)公司	112/09/01 ~ 114/09/01	充實營運資金之中期放款	無
授信合約	玉山商業銀行(股)公司	112/09/15 ~ 114/09/05	充實營運資金之中期放款	無
授信合約	台北富邦商業銀行(股)公司	113/01/12 ~ 115/01/12	充實營運資金之中期放款	無
授信合約	合作金庫票券金融(股)公司	112/06/17 ~ 113/06/17	充實營運資金之保證發行商業本票	無
授信合約	兆豐票券金融(股)公司	112/05/16 ~ 113/05/15 (進行續約程序中)	充實營運資金之保證發行商業本票	無
授信合約	萬通票券金融(股)公司	113/01/05 ~ 114/01/04	充實營運資金之保證發行商業本票	無



## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明合併資產負債表－國際財務報導準則

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料					113年 第一季
		108年度 (註1)	109年度	110年度	111年度	112年度	
流動資產		390,810	429,668	571,630	618,737	674,176	660,788
不動產、廠房及設備		949,004	1,108,537	1,098,162	1,323,488	1,580,675	1,562,352
無形資產		—	106	69	45	3,923	3,474
其他資產		1,336,666	1,420,553	1,288,010	1,169,827	1,113,252	1,105,181
資產總額		2,676,480	2,958,864	2,957,871	3,112,097	3,372,026	3,331,795
流動負債	分配前	1,060,784	1,134,097	1,068,886	1,395,635	1,426,031	1,384,738
	分配後	1,274,129	1,313,307	1,262,228	1,516,474	(註2)	尚未分配
非流動負債		602,133	710,255	761,973	686,738	783,338	710,179
負債總額	分配前	1,662,917	1,844,352	1,830,859	2,082,373	2,209,369	2,094,917
	分配後	1,876,262	2,023,562	2,024,201	2,203,212	(註2)	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		1,013,022	1,114,160	1,126,613	1,029,296	1,162,479	1,236,747
股本	分配前	426,690	512,028	604,193	604,193	604,193	604,193
	分配後	512,028	604,193	604,193	604,193	(註2)	尚未分配
資本公積		160,248	161,321	149,758	149,758	140,972	140,972
保留盈餘	分配前	447,200	478,128	430,844	369,603	422,634	497,336
	分配後	148,517	206,753	237,502	248,764	(註2)	尚未分配
其他權益		(21,116)	(37,317)	(58,182)	(94,258)	(5,320)	(5,754)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
共同控制下前手權益		—	—	—	—	—	—
非控制權益		541	352	399	428	178	131
權益總額	分配前	1,013,563	1,114,512	1,127,012	1,029,724	1,162,657	1,236,878
	分配後	800,218	935,302	933,670	908,885	(註2)	尚未分配

資料來源：各年度財務資料係經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註1：本公司經董事會決議後，自願於109年1月1日起對於投資性不動產之後續衡量由成本模式改為公允價值模式，故依國際會計準則第八號規定，合併公司採用權益法投資之公司因此項會計政策應予以追溯適用，故自109年度合併財務報告中重編108年財務資料。

註2：本公司112年度盈餘分配案業經113年3月14日董事會擬議，尚待113年股東常會通過。

## (二)簡明合併綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新臺幣千元，惟每股盈餘為元

項目	年度	最近五年度財務資料					113年 第一季
		108年度 (註1)	109年度	110年度	111年度	112年度	
營業收入		4,669,183	4,710,023	4,778,169	5,206,054	5,771,636	1,525,688
營業毛利		2,046,204	1,949,660	1,840,145	1,946,079	2,169,012	586,948
營業損益		447,019	384,061	234,748	248,973	291,199	98,244
營業外收入及支出		24,435	27,957	50,493	(35,893)	(99,174)	(3,029)
稅前淨利		471,454	412,018	285,241	213,080	192,025	95,215
繼續營業單位本期淨利		375,293	331,102	231,520	153,644	187,731	74,655
停業單位損益		—	—	—	—	—	—
本期淨利		375,293	331,102	231,520	153,644	187,731	74,655
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		49,063	(17,881)	(19,544)	(34,962)	88,569	(434)
本期綜合損益總額		424,356	313,221	211,976	118,682	276,300	74,221
淨利歸屬於母公司業主		386,006	331,291	231,773	153,907	187,981	74,702
淨利歸屬於共同控制下 前手權益		(10,654)	—	—	—	—	—
淨利歸屬於非控制權益		(59)	(189)	(253)	(263)	(250)	(47)
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		434,738	313,410	212,229	118,945	276,550	74,268
綜合損益總額歸屬於共 同控制下前手權益		(10,323)	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		(59)	(189)	(253)	(263)	(250)	(47)
每股盈餘(註2)		7.76	5.48	3.84	2.55	3.11	1.24

資料來源：各年度財務資料係經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註1：本公司經董事會決議後，自願於109年1月1日起對於投資性不動產之後續衡量由成本模式改為公允價值模式，故依國際會計準則第八號規定，合併公司採用權益法投資之公司因此項會計政策應予以追溯適用，故自109年度合併財務報告中重編108年財務資料。

註2：本公司因於109及110年度辦理盈餘轉增資，在計算以往年度之每股盈餘時，係完全追溯調整。

## (三)簡明個體資產負債表－國際財務報導準則

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		108年度 (註1)	109年度	110年度	111年度	112年度
流動資產		360,850	395,541	546,549	568,235	650,628
不動產、廠房及設備		946,705	1,103,497	1,092,461	1,319,545	1,576,361
無形資產		—	—	—	—	2,242
其他資產		1,352,466	1,446,825	1,297,546	1,203,354	1,124,715
資產總額		2,660,021	2,945,863	2,936,556	3,091,134	3,353,946
流動負債	分配前	1,051,131	1,125,557	1,057,332	1,383,706	1,414,667
	分配後	1,264,476	1,304,767	1,250,674	(註2)	1,608,009
非流動負債		595,868	706,146	752,611	678,132	776,800
負債總額	分配前	1,646,999	1,831,703	1,809,943	2,061,838	2,191,467
	分配後	1,860,344	2,010,913	2,003,285	(註2)	2,384,809
歸屬於母公司業主之權益		1,013,022	1,114,160	1,126,613	1,029,296	1,162,479
股本	分配前	426,690	512,028	604,193	604,193	604,193
	分配後	512,028	604,193	604,193	(註2)	604,193
資本公積		160,248	161,321	149,758	149,758	140,972
保留盈餘	分配前	447,200	478,128	430,844	369,603	422,634
	分配後	148,517	206,753	237,502	(註2)	229,292
其他權益		(21,116)	(37,317)	(58,182)	(94,258)	(5,320)
庫藏股票		—	—	—	—	—
共同控制下前手權益		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	1,013,022	1,114,160	1,126,613	1,029,296	1,162,479
	分配後	799,677	934,950	933,271	(註2)	969,137

資料來源：各年度財務資料係經會計師查核簽證之財務報告。

註1：本公司經董事會決議後，自願於109年1月1日起對於投資性不動產之後續衡量由成本模式改為公允價值模式，故依國際會計準則第八號規定，合併公司採用權益法投資之公司因此項會計政策應予以追溯適用，故自109年度合併財務報告中重編108年財務資料。

註2：本公司112年度盈餘分配案業經113年3月14日董事會擬議，尚待113年股東常會通過。

## (四)簡明個體損益表－國際財務報導準則

單位：新臺幣千元，惟每股盈餘為元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		108年度 (註1)	109年度	110年度	111年度	112年度
營業收入		4,652,071	4,696,882	4,761,377	5,182,524	5,740,910
營業毛利		2,034,794	1,942,014	1,829,752	1,930,790	2,159,778
營業損益		463,076	405,883	255,755	269,355	313,090
營業外收入及支出		18,923	6,159	29,588	(56,147)	(120,947)
稅前淨利		481,999	412,042	285,343	213,208	192,143
繼續營業單位本期淨利		386,006	331,291	231,773	153,907	187,981
停業單位損益		—	—	—	—	—
本期淨利		386,006	331,291	231,773	153,907	187,981
本期其他綜合損益(稅後淨額)		48,732	(17,881)	(19,544)	(34,962)	88,569
本期綜合損益總額		434,738	313,410	212,229	118,945	276,550
每股盈餘(註2)		7.76	5.48	3.84	2.55	3.11

資料來源：各年度財務資料係經會計師查核簽證之財務報告。

註1：本公司經董事會決議後，自願於109年1月1日起對於投資性不動產之後續衡量由成本模式改為公允價值模式，故依國際會計準則第八號規定，合併公司採用權益法投資之公司因此項會計政策應予以追溯適用，故自109年度合併財務報告中重編108年財務資料。

註2：本公司因於109及110年度辦理盈餘轉增資，在計算以往年度之每股盈餘時，係完全追溯調整。

## (五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	查核/核閱意見	簽證會計師
108年度	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見	周寶蓮會計師
109年度	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見	周寶蓮、于紀隆會計師
110年度	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見	周寶蓮、于紀隆會計師
111年度	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見	于紀隆、梅元貞會計師
112年度	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見	于紀隆、梅元貞會計師

## 二、最近五年度財務分析

### (一)國際財務報導準則(合併)

分析項目		年度	最近五年度財務分析					113年 第一季
			108年度	109年度	110年度	111年度	112年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率		62.13	62.33	61.90	66.91	65.52	62.88
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		170.25	164.61	172.01	129.69	123.11	124.62
償債 能力 (%)	流動比率		36.84	37.89	53.48	44.33	47.28	47.72
	速動比率		24.08	20.75	31.94	20.09	26.10	25.86
	利息保障倍數		36.78	34.76	23.08	15.09	10.17	16.42
經營 能力	應收款項週轉率(次)		60.55	60.63	53.01	49.77	46.83	46.09
	平均收現日數		7	7	7	8	8	8
	存貨週轉率(次)		19.51	16.37	13.36	11.16	10.96	11.99
	應付款項週轉率(次)		13.38	13.74	13.55	13.23	13.98	14.16
	平均銷貨日數		19	23	28	33	34	31
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		5.05	4.58	4.33	4.30	3.97	3.88
	總資產週轉率(次)		2.11	1.67	1.62	1.72	1.78	1.82
獲利 能力	資產報酬率(%)		17.48	12.10	8.18	5.46	6.31	9.50
	權益報酬率(%)		40.40	31.12	20.66	14.25	17.13	24.89
	稅前純益占實收資本比率(%)		110.49	80.47	47.21	35.27	31.78	63.04
	純益率(%)		8.04	7.03	4.85	2.95	3.25	4.89
	每股盈餘(元)(註1)		7.76	5.48	3.84	2.55	3.11	1.24
現金 流量	現金流量比率(%)		75.07	74.06	76.97	57.64	68.01	70.02
	現金流量允當比率(%)		130.00	126.22	134.73	130.25	144.05	145.80
	現金再投資比率(%)		35.57	31.79	29.86	29.66	40.12	44.24
槓桿 度	營運槓桿度		5.48	6.42	9.84	9.72	9.20	7.63
	財務槓桿度		1.03	1.03	1.06	1.06	1.08	1.07

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 速動比率增加：因112年將原持有權益法投資轉列為透過損益按公允價值衡量之金額資產，使流動資產增加，致速動比率增加。
2. 利息保障倍數減少：主係111及112年度稅前淨利下降，而擴建中央廚房融資金額增加，加上升息，財務成本大幅增加，致利息保障倍數減少。
3. 權益報酬率減少：係因111年度獲利減少所致。
4. 每股盈餘減少：111年度疫情期間營收雖較前期增加，惟相關銷售費用增加，且轉投資獲利減少，致本期淨利降低，純益率及每股盈餘減少。
5. 現金再投資比率增加、現金流量比率減少：111年度因支付央廚工程款增加短期借款及應付短期票券，使流動負債及資本支出增加所致。

資料來源：各年度經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

註1：本公司因於109及110年度辦理盈餘轉增資，在計算以往年度之每股盈餘時，係完全追溯調整。

## (二)國際財務報導準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析				
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	61.92	62.18	61.63	66.70	65.34
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	169.95	164.96	172.02	129.40	123.02
償債能力 (%)	流動比率	34.33	35.14	51.69	41.07	45.99
	速動比率	21.67	18.07	30.17	16.91	23.74
	利息保障倍數	37.73	35.12	23.33	15.24	10.25
經營能力	應收款項週轉率(次)	60.52	60.73	53.04	49.79	46.83
	平均收現日數	7	7	7	8	8
	存貨週轉率(次)	19.63	16.48	13.44	11.21	10.99
	應付款項週轉率(次)	13.39	13.78	13.61	13.29	14.01
	平均銷貨日數	19	23	28	33	34
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.04	4.58	4.34	4.30	3.96
獲利能力	總資產週轉率(次)	2.13	1.68	1.62	1.72	1.78
	資產報酬率(%)	18.15	12.16	8.23	5.50	6.35
	權益報酬率(%)	42.17	31.15	20.69	14.28	17.15
	稅前純益占實收資本比率(%)	112.96	80.47	47.23	35.29	31.80
	純益率(%)	8.30	7.05	4.87	2.97	3.27
現金流量	每股盈餘(元)(註1)	7.76	5.48	3.84	2.55	3.11
	現金流量比率(%)	78.05	75.78	78.50	58.90	69.44
	現金流量允當比率(%)	135.77	128.02	140.80	133.75	147.47
槓桿度	現金再投資比率(%)	38.95	34.23	31.70	31.79	42.81
	營運槓桿度	5.28	6.08	9.02	8.96	8.53
	財務槓桿度	1.03	1.03	1.05	1.06	1.07

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 速動比率增加：因112年將原持有權益法投資轉列為透過損益按公允價值衡量之金額資產，使流動資產增加，致速動比率增加。
2. 利息保障倍數減少：主係111及112年度稅前淨利下降，而擴建中央廚房融資金額增加，加上升息，財務成本大幅增加，致利息保障倍數減少。
3. 權益報酬率減少：係因111年度獲利減少所致。
4. 每股盈餘增加：111年度疫情期間營收雖較前期增加，惟相關銷售費用增加，及轉投資獲利減少，致本期淨利降低，純益率及每股盈餘減少。
5. 現金再投資比率增加、現金流量比率減少：111年度因支付央廚工程款增加短期借款及應付短期票券，使流動負債及資本支出增加所致。

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註1：本公司因於109及110年度辦理盈餘轉增資，在計算以往年度之每股盈餘時，係完全追溯調整。

上列財務分析資料之計算公式如下：

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額/資產總額。

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

#### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產/流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

#### 3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本/平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額/平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝[稅後損益＋利息費用×(1－稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益/平均權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)/加權平均已發行股數。

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

#### 6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益/(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

請參閱第 100 頁。

四、最近年度財務報告

請參閱附錄一。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱附錄二。

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



## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

單位：新臺幣千元，%

項目	年度	111 年度	112 年度	增減變動	
		金額	金額	金額	%
流動資產		618,737	674,176	55,439	8.96
不動產、廠房及設備		1,323,488	1,580,675	257,187	19.43
使用權資產		887,563	943,777	56,214	6.33
無形資產		45	3,923	3,878	8,617.78
其他資產		282,264	169,475	(112,789)	(39.96)
<b>資產總額</b>		<b>3,112,097</b>	<b>3,372,026</b>	<b>259,929</b>	<b>8.35</b>
流動負債		1,395,635	1,426,031	30,396	2.18
非流動負債		686,738	783,338	96,600	14.07
<b>負債總額</b>		<b>2,082,373</b>	<b>2,209,369</b>	<b>126,996</b>	<b>6.10</b>
股本		604,193	604,193	—	—
資本公積		149,758	140,972	(8,786)	(5.87)
保留盈餘		369,603	422,634	53,031	14.35
其他權益		(94,258)	(5,320)	88,938	94.36
非控制權益		428	178	(250)	(58.41)
<b>權益總額</b>		<b>1,029,724</b>	<b>1,162,657</b>	<b>132,933</b>	<b>12.91</b>

變動原因說明(變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)：

- (1) 其他資產減少：主係因採用權益法認列之投資轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產所致。
- (2) 其他權益增加：主係因採用權益法認列之投資轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，原依權益法認列之其他權益沖銷所致。

## 二、財務績效

### (一)財務績效比較分析

單位：新臺幣千元，%

項目	年度	111 年度	112 年度	增減變動	
		金額	金額	金額	%
營業收入		5,206,054	5,771,636	565,582	10.86
營業成本		3,259,975	3,602,624	342,649	10.51
營業毛利		1,946,079	2,169,012	222,933	11.46
營業費用		1,697,106	1,877,813	180,707	10.65
營業淨利		248,973	291,199	42,226	16.96
營業外收入及支出		(35,893)	(99,174)	63,281	176.30
稅前淨利		213,080	192,025	(21,055)	(9.88)
所得稅費用		59,436	4,294	(55,142)	(92.78)
本期淨利		153,644	187,731	34,087	22.19
本期綜合損益		118,682	276,300	157,618	132.81

變動原因說明(變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)：

- (1) 營業外收入及支出增加：主係因112年度採用權益法認列之投資失利，另此投資轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，其帳面值轉列為公允價值致生投資損失，且去年同期處分其他的權益法投資產生利益，而112年度則無此情事，故營業外收入及支出減少。
- (2) 所得稅費用減少：主係因權益法認列之投資因清算完成產生之所得稅利益。
- (3) 本期淨利及本期綜合損益增加：主係因112年度國內景氣好轉，消費人潮回流，營業收入及營業淨利較去年同期增加，致本期淨利及本期綜合損益均增加。

### (二)預期銷售數量與其依據對公司未來業務之可能影響及因應計劃

#### 1. 預期銷售數量與其依據：

本公司係依據過去經營績效及對市場之掌握程度，擬定展店計畫，在確保產能規模得以配合之情況下，訂定年度銷售目標。本公司持續注意市場及消費者消費動態變化情形，並提供多樣之服務，藉以提升競爭力，預期未來年度之銷售額應可穩定成長。

#### 2. 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司將致力於增加品牌據點及財務資金有效運用，以因應業務成長之需。

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動之分析

單位：新臺幣千元；%

項目	年度		增(減)金額	變動比例(%)
	111 年度	112 年度		
營業活動之淨現金流入(出)	804,449	969,904	165,455	20.57
投資活動之淨現金流入(出)	(389,668)	(548,125)	158,457	40.66
籌資活動之淨現金流入(出)	(481,463)	(449,969)	31,494	(6.54)
現金流量變動情形分析：				
(1) 營業活動之淨現金流入增加：主係因本期淨利增加所致。				
(2) 投資活動之淨現金流出增加：主係因112年度支付大園中央廚房擴建之工程款所致。				
(3) 籌資活動之淨現金流出減少：主係因112年股利發放數較111年減少所致。				

(二)流動性不足之改善計劃：本公司尚無流動性不足之情事。

(三)未來一年(113 年)現金流動性分析：

單位：新臺幣千元

期初 現金餘額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年來 自投資活動 淨現金流量	預計全年來 自籌資活動 淨現金流量	預計期末 現金數額	預計現金不足額之 補救措施	
					投資計劃	理財計劃
141,579	1,000,784	(502,562)	(130,822)	508,979	不適用	不適用
1.未來一年度現金流量變動情形分析：						
(1) 營業活動：係預計年度營運獲利，致營業活動淨現金流入。						
(2) 投資活動：係預計支付新設店資本支出及相關投資活動所致之現金流出。						
(3) 籌資活動：係因償還金融機構借款、發放現金股利及上市前增資所致。						
2.預計現金不足額之補救措施：無預計現金不足額之情形，故不適用。						

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司最近年度重大資本支出為擴建大園中央廚房以提升產能及生產效率，致使整體資本支出增加，皆以營運資金及銀行融資支應，對財務業務並無重大影響。

#### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

##### (一)轉投資政策：

本公司對轉投資事業之管理及控制目前訂有內部控制制度「投資循環」、「取得或處份資產處理程序」，以便掌握轉投資事業之財務、業務狀況並監督其經營績效。

(二)獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新臺幣千元

轉投資事業	主要營業	112 年度 投資(損)益	獲利或虧損 之原因	改善計畫
日本三商食品 服務株式會社	即時餐食 製造業	(9,553)	轉投資之子公司，因尚未達規模經濟致虧損。	既有店除增加新產品並提供良好服務以提昇業績，並持續展店計畫，改善虧損情形。
三商餐飲顧問 股份有限公司	餐飲零售及 顧問業	(13,611)	轉投資之子公司，因尚未達規模經濟致虧損。	既有店除增加新產品並提供良好服務以提昇業績，並持續展店計畫，改善虧損情形。
三商休閒產業 股份有限公司	休閒娛樂業務	1,224	主係投資性不動產 公允價值評價利益。	—
MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD.	投資業	—	已於112年度清算完成。	—
三商美邦人壽保 險股份有限公司	人壽保險業	(30,778)	採權益法認列之損益份額主係因美國升息循環引發國內外股債市場波動劇烈，加上因新臺幣大幅升值及台美利差擴大，使避險成本增加等因素，故造成虧損。	轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，未來將視市場行情，伺機動態調整部位，並完善資產負債配置及風險管理，降低投資波動風險。

(三)未來一年投資計畫：除展店資本支出外，預計 113 年度將對日本三商食品服務株式會社及三商餐飲顧問股份有限公司增資，以支應其展店計畫及營運所需資金。

## 六、風險事項

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

#### 1.利率變動

單位：新臺幣千元

科目	111 年度		112 年度	
	金額	占營收淨額比率%	金額	占營收淨額比率%
利息收入	470	0.01	918	0.02
利息費用	15,128	0.29	20,940	0.36

本公司及子公司 111 年度及 112 年度之利息收入及利息費用占各該年度合併營業收入淨額比率並不高，主要係活期存款及定期存款之利息收入，及來自金融機構借款及租賃負債之利息費用，由於金額尚屬微小，對公司整體營運之影響不大，故利率變動對本公司及子公司損益之影響有限。本公司隨時評估市場利率變化情形，並與往來之金融機構維持良好關係，適時爭取最適利率，以降低利率變動對本公司及子公司損益造成的風險。

#### 2.匯率變動

本公司及子公司主要營業項目為連鎖餐飲之經營及相關產品銷售，絕大部分營收來源為內銷，屬於內需型產業，故銷貨多以新臺幣計價為主，對匯率之影響主要來自以外幣計價之進口原料及肉品，111 年度及 112 年度當新臺幣相對於美金、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，111 年度及 112 年度之稅後淨利將分別增加或減少 528 千元及 276 千元，整體而言，匯率變動對本公司及子公司損益影響甚微。本公司對於匯率走勢隨時搜集及掌握市場資訊，並隨時提出因應匯率變動風險。

#### 3.通貨膨脹

近年來受到全球原物料上漲影響，整體經濟環境呈現通貨膨脹之趨勢，惟本公司截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響，且本公司亦隨時注意原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，能依供應商之成本變動而適時彈性調整售價，故能避免因通貨膨脹而對公司產生重大之影響。

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

本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事。本公司基於營運風險考量，未來若欲從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易等事項，將依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」規定辦理。

### (三)未來研發計劃及預計投入之研發費用

新產品的開發攸關品牌發展的競爭力，本公司及子公司未來之研發計畫視市場變化需求推出新態樣或新服務型態，並針對舊商品持續改良產品口味等齊頭並行。本公司及子公司 111 年度及 112 年度之研發費用分別為 12,323 千元及 12,615 千元，占各該年度合併營業收入淨額比率分別為 0.24%及 0.22%。

本公司將持續投入研發，提供消費者多樣性的產品選擇及因應市場趨勢變化，掌握產品發展趨勢，以滿足客戶需求為研發之導向。

#### (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及子公司日常營運均依循國內外相關法令規範辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，以充分掌握並因應市場環境變化，故最近年度及截至年報刊印日止，國內外政策及法律變動並未對本公司及子公司財務業務產生重大影響。

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

本公司及子公司隨時掌握所處產業變化及市場趨勢，並注意相關技術發展及變化，了解消費者喜好以推出符合大眾市場潮流之產品，然為因應消費者付費習慣之改變，以及宅經濟當道之趨勢，本公司門店已陸續導入各項行動支付及電子票證，亦加入外送平台並積極推行 i 美食卡 APP 以順應消費模式之變化趨勢；另在資通安全風險方面，本公司訂有資安相關規範及定期異地備份，確保資訊安全管理落實執行。最近年度及截至年報刊印日止，科技改變(包括資通安全風險)及產業變化並未對本公司及子公司財務業務產生重大影響。

#### (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司及子公司自成立以來，秉持「品質、美味、超值」的核心精神，致力打造安全、快速、多元的美味饗宴，開明、進步的企業文化提供消費者物美價廉之商品，滿足市場需求，重視顧客反應，企業形象一向良好，同時設置客服處，統一蒐集顧客對於各品牌之意見與回饋，並即時回應消費者，能有效處理突發事件，降低經營風險，最近年度及截至年報刊印日止，並無因企業形象改變而造成營運危機之情事。

#### (七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依本公司「取得或處分資產處理程序」等相關辦法及法令規定執行，並秉持審慎評估之態度，以確實保障公司利益及股東權益。

#### (八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

因近年食安問題頻傳，本公司於 109 年起擴建大園中央廚房，興建工程及設備總預算約為 8.05 億元，主要作為生產加工、低溫凍庫及常溫原料儲放使用，目前已完工啟用，以提昇產品自製率，更能全面管控產品品質及縮短交期。

(1)預期效益：預計可提升 3 倍產能及自製率，有效控管產品品質，以支援全品牌 800 間以上門市為目標。

(2)可能風險：產線啟用後，若產能利用率不如預期，將侵蝕既有獲利。

(3)因應措施：可受託代工、開發外賣調理包商品等，為公司創造額外銷售業績。

#### (九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

##### 1.進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及子公司為取得可靠且穩定的原物料供應，考量農產品生產周期、品質良率、

產能充分及交期配合等因素，與供應商均維持長期穩定的合作關係，並無缺貨之風險，且各項重要原物料均有兩家以上之供貨來源，以降低進貨集中之風險。111 年度及 112 年度僅一家供應商占進貨淨額比例超過 10%之情事，其占比未超過 15%，整體而言尚無顯著之進貨集中風險。

## 2.銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及子公司經營之連鎖餐飲直營店其銷貨對象為一般消費大眾，截至年報刊印日止，本公司及子公司各品牌總店數為 405 家，最近年度及截至年報刊印日止未有單一銷售對象占銷貨淨額比例超過 10%之情事，故無銷貨集中之風險。

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

本公司最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人及持股超過 10%大股東移轉本公司之股份，係為符合上市時股權分散之法令規定，對本公司並無任何重大不利影響與風險。

### (十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情形。

### (十二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無此情事。

2.董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無此情事。

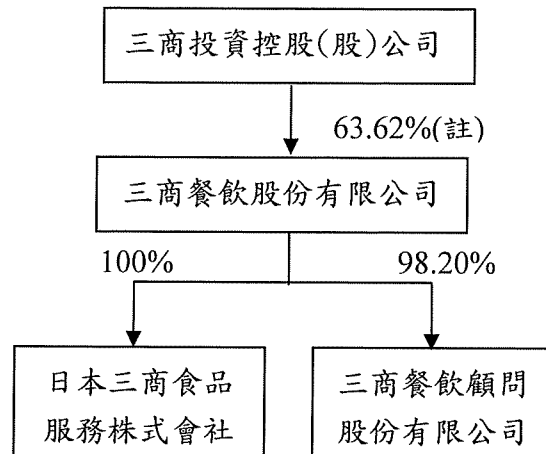
### (十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業組織圖



113 年 3 月 26 日

註：三商投資控股(股)公司截至113年03月26日停止過戶日止對本公司之持股比例為63.62%。

#### (二)

#### 各關係企業基本資料

單位：新臺幣千元

關係企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
三商投資控股股份有限公司	54/02/19	臺北市中山區建國北路2段145號地下1樓及1~18樓	11,224,957	一般投資業
三商餐飲顧問股份有限公司	108/02/14	台北市建國北路二段145號11樓	50,000	餐飲零售及顧問業
日本三商食品服務株式會社	103/02/28	横浜市青葉区美しが丘5-1-3 たまプラーザセンタービル2階 D号室	37,970	即時餐食製造業

(三)推定為有控制或從屬關係者其相同股東資料：不適用。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

關係企業名稱	主要營業或生產項目
三商投資控股股份有限公司	一般投資業
三商餐飲顧問股份有限公司	餐飲零售及顧問業
日本三商食品服務株式會社	即時餐食製造業



## (五)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

單位：千股，%；113年4月23日

關係企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率(%)
三商投資控股股份有限公司	董事長	商林投資股份有限公司	202,868	18.07
		代表人：陳翔立	25,337	2.26
	董事	商林投資股份有限公司	202,868	18.07
		代表人：陳翔玠	17,394	1.55
	董事	商林投資股份有限公司	202,868	18.07
		代表人：陳翔中	18,014	1.60
	董事	樹人投資股份有限公司	144,195	12.85
		代表人：毛明宇	5,708	0.51
	董事	樹人投資股份有限公司	144,195	12.85
		代表人：翁維駿	6,761	0.60
	董事	鄭義騰	0	0
	獨立董事	陳昌益	0	0
	獨立董事	李茂	0	0
	獨立董事	杜德成	0	0
獨立董事	柳漢宗	0	0	
總經理	陳翔立	25,337	2.26	
三商餐飲顧問股份有限公司	董事長	三商餐飲股份有限公司	4,910	98.20
		代表人：陳翔玠	0	0
	董事	三商餐飲股份有限公司	4,910	98.20
		代表人：林健雄	0	0
	董事	日商株式會社飲食店繁盛會	90	1.80
代表人：笠岡一		0	0	
監察人	楊麗雲	0	0	
日本三商食品服務株式會社	董事	鄭玄惠	0	0
	董事	高坂健一	0	0

(五)各關係企業營運概況

單位：新臺幣千元；112年12月31日

關係企業名稱	實收資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
三商投資控股股份有限公司	11,224,957	23,858,869	6,960,062	16,898,807	2,584,542	(2,738,711)	(2,874,182)	(3.09)
三商餐飲顧問股份有限公司	50,000	17,988	8,066	9,922	18,291	(12,182)	(13,860)	(2.77)
日本三商食品服務株式會社	JPY50,000 仟元	26,889	10,127	16,762	13,646	(9,709)	(9,553)	—

(六)關係企業合併財務報表：請詳本年報第 101 頁至第 146 頁。(合併財務報表)。

(七)關係企業報告書：請詳附錄三，參閱本年報第 196 頁至第 201 頁。。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

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

# 三商餐飲股份有限公司

## 審計委員會審查報告書

董事會造具本公司112年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所于紀隆會計師及梅元貞會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第14條之4及公司法第219條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司113年股東常會

審計委員會召集人：張元宵



中 華 民 國 113 年 3 月 14 日

## 附錄一：最近年度財務報告

### 聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：三商餐飲股份有限公司



董 事 長：陳翔玠



日 期：民國一一三年三月十四日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

三商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及其子公司(以下簡稱「三商餐飲集團」)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與三商餐飲集團保持超然獨立，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，對三商餐飲集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 餐飲銷售之收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列；收入認列之揭露請詳合併財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

三商餐飲集團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集團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。

### 其他事項

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

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

三商餐飲集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對三商餐飲集團內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使三商餐飲集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致三商餐飲集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

于紀隆



會計師：

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 一 三 年 三 月 十 四 日

三商餐飲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	112.12.31		111.12.31			負債及權益	112.12.31		111.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 141,579	4	171,256	6	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 300,000	9	180,000	6	
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)	74,166	2	-	-	2110 應付短期票券(附註六(十))	59,990	2	139,930	5	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	138,472	4	107,943	3	2130 合約負債—流動(附註六(十八))	2,719	-	1,838	-	
1200 其他應收款(附註七)	17,970	1	1,128	-	2170 應付票據及帳款(附註七)	258,553	8	256,731	8	
130X 存貨(附註六(四))	295,963	9	326,226	11	2200 其他應付款(附註六(十一)及七)	426,553	13	425,112	14	
1410 預付款項	4,447	-	10,558	-	2230 本期所得稅負債	129	-	31,770	1	
1470 其他流動資產	1,579	-	1,626	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十三)及七)	347,106	10	326,847	10	
	<u>674,176</u>	<u>20</u>	<u>618,737</u>	<u>20</u>	2300 其他流動負債	30,981	1	33,407	1	
						<u>1,426,031</u>	<u>43</u>	<u>1,395,635</u>	<u>45</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)及七)	68,830	2	183,725	6	2540 長期借款(附註六(十二))	150,000	5	90,000	3	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	1,580,675	47	1,323,488	43	2551 員工福利負債準備—非流動(附註六(十四))	7,159	-	7,702	-	
1755 使用權資產(附註六(七))	943,777	28	887,563	28	2556 除役、復原及修復成本之長期負債準備	4,058	-	4,108	-	
1780 無形資產(附註六(八))	3,923	-	45	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)及七)	616,964	18	580,052	19	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	4,108	-	4,223	-	2600 其他非流動負債	5,157	-	4,876	-	
1900 其他非流動資產	96,537	3	94,316	3		<u>783,338</u>	<u>23</u>	<u>686,738</u>	<u>22</u>	
	<u>2,697,850</u>	<u>80</u>	<u>2,493,360</u>	<u>80</u>		<u>2,209,369</u>	<u>66</u>	<u>2,082,373</u>	<u>67</u>	
						<b>負債總計</b>				
						<b>歸屬於母公司業主之權益：(附註六(十六)及(十七))</b>				
					3100 股本	604,193	18	604,193	19	
					3200 資本公積	140,972	4	149,758	5	
					保留盈餘：					
					3310 法定盈餘公積	150,442	4	137,232	5	
					3320 特別盈餘公積	100	-	100	-	
					3350 未分配盈餘	272,092	8	232,271	7	
						<u>422,634</u>	<u>12</u>	<u>369,603</u>	<u>12</u>	
					3400 其他權益	(5,320)	-	(94,258)	(3)	
						<u>1,162,479</u>	<u>34</u>	<u>1,029,296</u>	<u>33</u>	
					36XX 非控制權益	178	-	428	-	
						<u>1,162,657</u>	<u>34</u>	<u>1,029,724</u>	<u>33</u>	
						<u>3,372,026</u>	<u>100</u>	<u>3,112,097</u>	<u>100</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,372,026</u>	<u>100</u>	<u>3,112,097</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,372,026</u>	<u>100</u>	<u>3,112,097</u>	<u>100</u>	

董事長：陳翔玢



經理人：陳翔玢

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：謝蓓青





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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、七及十四)	\$ 5,771,636	100	5,206,054	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	3,602,624	62	3,259,975	63
營業毛利	2,169,012	38	1,946,079	37
營業費用：(附註六(十三)、(十四)、(二十)、七及十二)				
6100 推銷費用	1,627,580	28	1,465,087	29
6200 管理費用	237,618	4	219,696	4
6300 研究發展費用	12,615	-	12,323	-
營業費用合計：	1,877,813	32	1,697,106	33
營業淨利	291,199	6	248,973	4
營業外收入及支出：(附註六(五)、(十三)、(十九)及七)				
7100 利息收入	918	-	470	-
7010 其他收入	22,540	-	46,583	1
7020 其他利益及損失	(72,138)	(1)	(4,924)	-
7050 財務成本	(20,940)	-	(15,128)	-
7070 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(29,554)	(1)	(62,894)	(1)
	(99,174)	(2)	(35,893)	-
稅前淨利	192,025	4	213,080	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	4,294	-	59,436	1
本期淨利	187,731	4	153,644	3
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	(369)	-	1,296	-
8320 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	(182)	-
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	(369)	-	1,114	-
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	(1,165)	-	508	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	90,103	2	(36,584)	(1)
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	88,938	2	(36,076)	(1)
8300 本期其他綜合損益	88,569	2	(34,962)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 276,300	6	118,682	2
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 187,981	4	153,907	3
非控制權益	(250)	-	(263)	-
	\$ 187,731	4	153,644	3
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 276,550	6	118,945	2
非控制權益	(250)	-	(263)	-
	\$ 276,300	6	118,682	2
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 3.11		2.55	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 3.11		2.54	

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



會計主管：謝蓓青



三商餐館股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					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	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		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	153,907	-	-	-	-	153,907	(263)	153,644
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,114	508	(24,959)	3,588	(15,213)	(34,962)	-	(34,962)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	155,021	508	(24,959)	3,588	(15,213)	118,945	(263)	118,682
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	-	-	-	-	(22,920)	-	-	-	-	(22,920)	-	(22,920)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292	292
民國一十一年十二月三十一日餘額	604,193	149,758	137,232	100	232,271	(4,155)	(26,903)	3,588	(66,788)	1,029,296	428	1,029,724
民國一十二年一月一日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	187,981	-	-	-	-	187,981	(250)	187,731
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(369)	(1,165)	26,903	(3,588)	66,788	88,569	-	88,569
本期綜合損益總額	-	-	-	-	187,612	(1,165)	26,903	(3,588)	66,788	276,550	(250)	276,300
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	-	(91)	-	-	(7,950)	-	-	-	-	(8,041)	-	(8,041)
處分採用權益法之投資	-	(8,695)	-	-	(5,792)	-	-	-	-	(14,487)	-	(14,487)
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 604,193	140,972	150,442	100	272,092	(5,320)	-	-	-	1,162,479	178	1,162,657

董事長：陳翔玠



經理人：陳翔玠

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：謝蓓青



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 192,025	213,080
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	664,242	660,821
攤銷費用	1,822	22
存貨跌價(迴轉利益)損失	(1,913)	592
利息費用	20,940	15,128
利息收入	(918)	(470)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	29,554	62,894
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,596	3,419
處分投資損失	66,088	-
其他	-	(140)
收益費損項目合計	781,411	742,266
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款增加	(30,529)	(6,755)
其他應收款減少	273	71
存貨減少(增加)	32,176	(105,171)
預付款項減少(增加)	6,111	(3,772)
其他流動資產減少	47	199
其他非流動資產(增加)減少	(398)	161
與營業活動相關之資產之淨變動合計	7,680	(115,267)
合約負債增加	881	567
應付票據及帳款增加	1,822	20,607
其他應付款增加(減少)	35,775	(9,220)
其他流動負債增加	9,291	297
淨確定福利負債(減少)增加	(913)	343
除役負債準備減少	(50)	-
其他非流動負債增加	181	429
調整項目合計	836,078	640,022
營運產生之現金流入	1,028,103	853,102
收取之利息	918	470
收取之股利	1,217	-
支付之利息	(7,399)	(4,662)
支付之所得稅	(52,935)	(44,461)
營業活動之淨現金流入	969,904	804,449
投資活動之現金流量：		
取得無形資產	(4,467)	-
取得不動產、廠房及設備	(541,870)	(389,751)
處分不動產、廠房及設備價款	35	84
存出保證金增加	(1,823)	(1)
投資活動之淨現金流出	(548,125)	(389,668)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	120,000	130,000
應付短期票券(減少)增加	(79,940)	79,945
舉借(償還)長期借款	60,000	(90,000)
存入保證金增加	100	300
租賃本金償還	(429,290)	(408,658)
發放現金股利	(120,839)	(193,342)
非控制權益變動	-	292
籌資活動之淨現金流出	(449,969)	(481,463)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,487)	(1,049)
本期現金及約當現金減少數	(29,677)	(67,731)
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	\$ 141,579	171,256

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



會計主管：謝蓓青



**三商餐飲股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

三商餐飲股份有限公司(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一一三年三月十四日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

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

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

## 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

#### (二)編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 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

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

##### 1. 合併財務報告編製原則

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

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

## 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	三商餐飲顧問股份有限公司	餐飲零售及顧問業	98.20 %	98.20 %	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 %	註二

註一：本公司於民國一十一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：本公司於民國一十一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，預付投資金額23,050千元，並於民國一十二年四月完成變更登記，增資後本公司持股比例不變。

註三：子公司日本三商食品株式會社分別於民國一十二年三月六日及十一月九日經股東會決議以民國一十二年四月三十日為資本公積彌補虧損基準日及以民國一十二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. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## (四) 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子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。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及子公司合併財務報告附註(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。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及定期存款。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。

### (七) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1. 金融資產

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

##### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

### 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金等）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合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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）。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。



## 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，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

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

### (2) 權益交易

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

### (3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、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

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。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合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (八) 存貨

存貨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及子公司合併財務報告附註(續)

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併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。

合併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合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併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。

當合併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。

合併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，若合併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。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權益減少者，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。

### (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。

## 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

### 3. 折 舊

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

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

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：1~15年
- (4) 租賃改良：1~11年
- (5) 其他設備：3~10年

### (十一) 租 賃

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

#### 1. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及

### 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

合併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，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付於租賃期間內認列為費用。

#### (十二)無形資產

合併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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

##### (1)電腦系統軟體：5年

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

#### (十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、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，則合併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。

## 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併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，使合併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

合併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。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

合併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

合併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合併公司以免費或折扣購買商品。合併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。合併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。

#### 3.勞務收入

合併公司提供企業餐飲顧問服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

## 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)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。合併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合併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。

合併公司淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，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合併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，對合併公司而言，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。合併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)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。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。

### 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；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

#### (十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。

#### (十九)部門資訊

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併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

合併公司持有三商休閒股份有限公司之持股比例低於20%，惟因合併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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金	\$ 9,216	8,904
活期存款及支票存款	102,211	119,080
定期存款	<u>30,152</u>	<u>43,272</u>
合 計	<u>\$ 141,579</u>	<u>171,256</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(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 74,166</u>	<u>-</u>

(三)應收帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款	\$ 138,501	107,972
減：備抵損失	<u>(29)</u>	<u>(29)</u>
	<u>\$ 138,472</u>	<u>107,943</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：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 138,495	0.02%	29
逾期30天以下	<u>6</u>	1.33%	<u>-</u>
	<u>\$ 138,501</u>		<u>29</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
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>



### 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期末餘額(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。

#### (四)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原料	\$ 115,473	109,098
在途存貨	27,286	43,259
物料	30,911	34,649
製成品	138,974	157,814
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(16,681)</u>	<u>(18,594)</u>
	<u>\$ 295,963</u>	<u>326,226</u>

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

合併公司營業成本之費損總額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨成本	\$ 2,381,642	2,150,964
餐飲服務成本	1,222,895	1,108,419
存貨跌價(回升利益)損失	<u>(1,913)</u>	<u>592</u>
	<u>\$ 3,602,624</u>	<u>3,259,975</u>

#### (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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
關聯企業：		
三商休閒產業股份有限公司	\$ 68,830	68,914
MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	-	12,275
三商美邦人壽保險股份有限公司	<u>-</u>	<u>102,536</u>
	<u>\$ 68,830</u>	<u>183,725</u>

##### 1.關聯企業

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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年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	主要營業	所有權權益及	
	場所/公司	表決權之比例	
	台灣	-	0.36 %

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：

	<u>111.12.31</u>
三商美邦人壽保險股份有限公司	\$ <u>80,577</u>

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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
總資產	\$ 1,521,803,877	1,458,233,193
總負債	<u>1,481,862,910</u>	<u>1,429,384,941</u>
淨資產	<u>\$ 39,940,967</u>	<u>28,848,252</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ <u>123,272,756</u>	<u>109,647,089</u>
本期淨損	\$ (9,515,989)	(13,658,802)
其他綜合損益	<u>15,557,220</u>	<u>(7,798,567)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 6,041,231</u>	<u>(21,457,369)</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
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	19,538	(101,018)
未按持股比例認列之累積盈餘變動數	(7,950)	(22,629)
停止採用權益法	<u>(114,124)</u>	<u>-</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>102,536</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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>68,830</u>	<u>81,189</u>

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年度	111年度
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 1,224	1,410
其他綜合損益	-	1,211
綜合損益總額	<u>\$ 1,224</u>	<u>2,621</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年度	111年度
三商休閒產業股份有限公司	\$ 1,224	1,410
三商美邦人壽保險股份有限公司	(30,778)	(64,304)
	<u>\$ (29,554)</u>	<u>(62,894)</u>

3.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。

	112年度
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>

4.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。

(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：

成    本：	房屋及建築							租賃改良成本	其他	未完工程	總    計
	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				
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	-	-	47,310	689	167,926	39,487	252,123	507,535			
處分及報廢	-	-	(12,351)	(580)	(336,415)	(8,442)	-	(357,788)			
本期重分類	-	310,002	17,594	1,695	(4,303)	233,248	(563,390)	(5,154)			
匯率變動影響數	-	-	(139)	-	(659)	-	-	(798)			
	<u>194,875</u>	<u>583,439</u>	<u>781,316</u>	<u>46,169</u>	<u>488,053</u>	<u>547,689</u>	<u>61,272</u>	<u>2,702,813</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	-	-	44,587	1,608	137,379	17,234	289,246	490,054			
處分及報廢	-	-	(14,927)	(712)	(159,315)	(8,915)	-	(183,869)			
本期重分類	-	-	1,215	-	-	1,601	(2,816)	-			
匯率變動影響數	-	-	(74)	-	(348)	-	-	(422)			
	<u>194,875</u>	<u>273,437</u>	<u>728,902</u>	<u>44,365</u>	<u>661,504</u>	<u>283,396</u>	<u>372,539</u>	<u>2,559,018</u>			

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	-	5,842	72,212	4,433	133,945	31,048	-	247,480
處分及報廢	-	-	(12,152)	(574)	(335,689)	(7,741)	-	(356,156)
本期重分類	-	-	-	-	(3,918)	-	-	(3,918)
匯率變動影響數	-	-	(139)	-	(659)	-	-	(798)
民國112年12月31日餘額	\$ -	<u>109,127</u>	<u>523,774</u>	<u>36,672</u>	<u>224,468</u>	<u>228,097</u>	-	<u>1,122,138</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	-	5,334	70,629	4,678	149,930	30,656	-	261,227
處分及報廢	-	-	(14,734)	(706)	(156,414)	(8,511)	-	(180,365)
匯率變動影響數	-	-	(74)	-	(351)	-	-	(425)
民國111年12月31日餘額	\$ -	<u>103,285</u>	<u>463,853</u>	<u>32,813</u>	<u>430,789</u>	<u>204,790</u>	-	<u>1,235,530</u>
帳面金額：								
民國112年12月31日	\$ <u>194,875</u>	<u>474,312</u>	<u>257,542</u>	<u>9,497</u>	<u>263,585</u>	<u>319,592</u>	<u>61,272</u>	<u>1,580,675</u>
民國111年12月31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>

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。

(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：

	房 屋 及 建 築 物
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 1,661,686
增 添	477,878
除 列	(404,140)
租賃修改	(4,338)
匯率變動影響數	(574)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>1,730,512</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,533,301
增 添	416,699
除 列	(260,496)
租賃修改	(27,511)
匯率變動影響數	(307)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>1,661,686</u>

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築物</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	416,762
除    列	(400,493)
租賃修改	(3,349)
匯率變動影響數	<u>(308)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 786,735</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 648,460
本年度折舊	399,594
除    列	(260,496)
租賃修改	(13,444)
匯率變動影響數	<u>9</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 774,123</u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	<u>\$ 943,777</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 887,563</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 884,841</u>

合併公司於民國一一二年及一一一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)。

(八)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
本期增添	4,467
本期重分類	5,154
匯率變動影響數	<u>(54)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 10,390</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 851
匯率變動影響數	<u>(28)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 823</u>

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>
攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 778
本期攤銷	1,822
本期重分類	3,918
匯率變動影響數	(51)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 6,467</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 782
本期攤銷	22
匯率變動影響數	(26)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 778</u>
帳面金額：	
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 3,923</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 45</u>

(九)短期借款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 300,000</u>	<u>180,000</u>
利率區間	<u>1.84%~1.85%</u>	<u>1.70%~1.85%</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.合併公司於民國一一二年及一一一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1,115,353千元及915,355千元，尚未使用額度分別為595,334千元及550,274千元。

(十)應付短期票券

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付商業本票	\$ 60,000	140,000
減：應付短期票券折價	(10)	(70)
合計	<u>\$ 59,990</u>	<u>139,930</u>
尚未使用額度	<u>\$ 140,000</u>	<u>160,000</u>
利率區間	<u>1.848%~1.858%</u>	<u>1.948%~1.988%</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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他應付款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付薪資	\$ 180,313	163,397
應付員工酬勞	3,176	2,731
應付董監酬勞	1,800	1,500
應付保險費	26,370	22,718
應付工程及設備款	101,468	135,803
應付營業稅	22,487	15,739
其他應付費用	90,939	83,224
合 計	<u>\$ 426,553</u>	<u>425,112</u>

(十二)長期借款

合併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>

	<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>

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.本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日尚未使用額度情形請詳附註六(九)。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>347,106</u>	<u>326,847</u>
非流動	\$ <u>616,964</u>	<u>580,052</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>13,541</u>	<u>10,466</u>
短期租賃之費用	\$ <u>185</u>	<u>511</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>1,153</u>	<u>1,614</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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>444,169</u>	<u>421,249</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。

#### (十四)員工福利

##### 1.確定福利計畫

合併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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 7,687	9,355
計畫資產之公允價值	<u>(528)</u>	<u>(1,653)</u>
淨確定福利負債	\$ <u>7,159</u>	<u>7,702</u>

合併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

合併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。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計510千元。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

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 9,355	14,849
當期服務成本及利息	362	474
淨確定福利負債再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損(益)	91	(858)
一因經驗調整所產生之精算損(益)	318	28
計畫支付之福利	<u>(2,439)</u>	<u>(5,138)</u>
12月31日確定福利義務	\$ <u>7,687</u>	<u>9,355</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) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,653	6,195
利息收入	17	40
淨確定福利資產再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	40	466
已提撥至計畫之金額	1,257	90
計畫已支付之福利	<u>(2,439)</u>	<u>(5,138)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 528</u>	<u>1,653</u>

#### (4) 認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度列報為營業費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 242	382
淨確定福利負債之淨利息	<u>103</u>	<u>52</u>
營業費用	<u>\$ 345</u>	<u>434</u>

#### (5) 精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.25 %	1.35 %
未來薪資增加	0.70 %	0.70 %

合併公司預計於民國一一二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701千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.99年。

#### (6) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併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，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

### 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年及一十一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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日		
折現率	\$ (224)	234
未來薪資增加	231	(222)
111年12月31日		
折現率	(281)	294
未來薪資增加	292	(279)

#### 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。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為71,591千元及64,143千元，已提撥至勞工保險局。

#### (十五) 所得稅

##### 1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用	\$ 4,179	59,717
遞延所得稅費用(利益)	115	(281)
所得稅費用	<u>\$ 4,294</u>	<u>59,436</u>

##### 2. 合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 192,025</u>	<u>213,080</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 38,405	42,616
未認列暫時性差異之變動	(25,683)	14,246
前期(高)低估	(5,797)	2
其他	(2,631)	2,572
所得稅費用	<u>\$ 4,294</u>	<u>59,436</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. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列之遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
課稅損失	\$ 7,981	5,191
未認列暫時性差異	<u>28,713</u>	<u>57,186</u>
	<u>\$ 36,694</u>	<u>62,377</u>

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

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

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇八年度(核定數)	\$ 1,918	民國一一八年度
民國一〇九年度(核定數)	6,150	民國一一九年度
民國一一〇年度(核定數)	8,357	民國一二〇年度
民國一一一年度(申報數)	9,555	民國一二一年度
民國一一二年度(估計數)	<u>13,926</u>	民國一二二年度
	<u>\$ 39,906</u>	

(2) 已認列之遞延所得稅資產

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產之變動如下：

	<u>存 貨</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
	<u>跌價損失</u>		
民國112年1月1日	\$ 3,670	553	4,223
借記(貸記)損益表	<u>(370)</u>	<u>255</u>	<u>(115)</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 3,300</u>	<u>808</u>	<u>4,108</u>
民國111年1月1日	\$ 3,554	388	3,942
借記(貸記)損益表	<u>116</u>	<u>165</u>	<u>281</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 3,670</u>	<u>553</u>	<u>4,223</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一一〇年度。

(十六) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為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。

### 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

#### 2. 資本公積

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 140,899	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>8,798</u>
	<u>\$ 140,972</u>	<u>149,758</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。

##### (2) 盈餘分配

本公司分別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：

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

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。

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之損益	\$ <u>187,981</u>	<u>153,907</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>3.11</u>	<u>2.55</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>187,981</u>	<u>153,907</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	65	198
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>60,484</u>	<u>60,617</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>3.11</u>	<u>2.54</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
餐飲銷售	\$ 5,771,077	5,205,252
其他營業收入	<u>559</u>	<u>802</u>
	\$ <u>5,771,636</u>	<u>5,206,054</u>

2.合約餘額

(1)認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
合約負債－客戶忠誠計畫	\$ <u>2,719</u>	<u>1,838</u>

(2)民國一一二年度及一一一年度合約負債認列為收入之金額分別為(881)千元及(567)千元。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 718	372
其他收入－其他	<u>21,822</u>	<u>46,211</u>
合計	\$ <u>22,540</u>	<u>46,583</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.其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (1,596)	(3,419)
處分投資損失	(66,088)	-
租賃修改利益	104	139
外幣兌換損失	(29)	(5)
其他損失	<u>(4,529)</u>	<u>(1,639)</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ (72,138)</u>	<u>(4,924)</u>

#### 3.財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ (7,399)	(4,662)
租賃負債利息	<u>(13,541)</u>	<u>(10,466)</u>
合 計	<u>\$ (20,940)</u>	<u>(15,128)</u>

#### (二十)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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為3,176千元及2,731千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,800千元及1,500千元，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度及一一一年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一一二年及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

#### (二十一)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。

## 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現金流量			
		一年以下	一至五年	五年以上	
<b>112年12月31日</b>					
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	258,553	258,553	258,553	-	-
其他應付款	426,553	426,553	426,553	-	-
租賃負債	964,070	1,024,482	368,230	618,378	37,874
長期借款	150,000	150,159	159	150,000	-
	<u>\$ 2,159,166</u>	<u>2,219,747</u>	<u>1,413,495</u>	<u>768,378</u>	<u>37,874</u>
<b>111年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 180,000	180,000	180,000	-	-
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	106	90,000	-
	<u>\$ 1,998,672</u>	<u>2,055,476</u>	<u>1,350,713</u>	<u>659,083</u>	<u>45,680</u>

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

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		112.12.31			111.12.31		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
歐	金	\$ 909	31.278	28,418	1,477	31.098	45,945
	元	18	34.525	611	-	-	-
	幣	70,638	0.218	15,396	113,366	0.232	26,301
歐	金	138	30.71	4,252	204	30.71	6,257
	元	168	33.98	5,716	-	-	-

## 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少276千元及528千元。

### 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(二十二)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度及一一一年度之稅後淨利分別將減少或增加2,040千元及1,640千元，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：

<u>報導日證券價格</u>	112年度		111年度	
	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益
	金 額	稅後損益	金 額	稅後損益
上漲5%	\$ -	3,708	-	-
下跌5%	\$ -	(3,708)	-	-

### 6. 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。合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。列示如下：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 74,166	74,166	-	-	74,166



## 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十二)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳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合併公司財務風險管理政策及程序之遵循及覆核合併公司對於所面臨之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員合併公司董事會扮演監督角色。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因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，主要來自於合併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

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，且有足夠之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格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司因投資上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

### (二十三)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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
購置固定資產	\$ 507,535	490,054
加：期初應付工程款	135,803	35,500
減：期末應付工程款	<u>(101,468)</u>	<u>(135,803)</u>
本期支付現金	<u>\$ 541,870</u>	<u>389,751</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.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	112.12.31
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	906,899	(429,290)	486,461	964,070
長期借款	90,000	60,000	-	150,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,316,829	(329,230)	486,461	1,474,060

	111.1.1	現金流量	非現金之變動	
			租賃變動	111.12.31
短期借款	\$ 50,000	130,000	-	180,000
應付短期票券	59,985	79,945	-	139,930
租賃負債	902,913	(408,658)	412,644	906,899
長期借款	180,000	(90,000)	-	90,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,192,898	(288,713)	412,644	1,316,829

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63.62%。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
宏遠證券股份有限公司	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

### 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
旭富製藥科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
全體董事、本公司主要管理階層總經理、副總經理及經理人	

#### (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年度	111年度
其他關係人	\$ <u>335</u>	<u>879</u>

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年度	111年度
其他關係人	\$ <u>7,485</u>	<u>4,894</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	112.12.31	111.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 18	68
其他應收款	其他關係人	3	-
		\$ <u>21</u>	<u>68</u>

## 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 1,707	900
其他應付款	其他關係人	47,647	101,942
		\$ 49,354	102,842

### 5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

合併公司本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，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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，已支付款項分別為535,000千元及336,094千元，帳列不動產、廠房及設備下房屋及建築和其他。

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，業已付訖。

### 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，截至民國一一一年十二月三十一日止租賃負債餘額為5,753千元。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，截至民國一一二年十二月三十一日止，租賃負債餘額為47,786千元。上述交易於民國一一二年度及一一一年度認列利息支出金額為792千元及195千元。

合併公司於民國一一一年向關聯企業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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，租賃負債餘額為53,088千元及65,743千元。上述交易於民國一一二年度及一一一年度認列利息支出金額為1,059千元及154千元。

截至民國一一二年一一一年十二月三十一日止，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5,692千元及5,944千元，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皆為2,400千元。

### 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

#### 7.其他收入及支出

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
其他收入	關聯企業	\$ -	1
其他收入	其他關係人	1,416	1,055
捐 贈	其他關係人-財團法人中華飲食文化基金會	2,500	4,500
捐 贈	其他關係人-社團法人中華民國刑事偵防協會	300	300
其他費用	關聯企業	2	578
其他費用	其他關係人	1,841	2,705
		<u>\$ 6,059</u>	<u>9,139</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十二月三十一日分別為12,825千元及16,980千元，帳列預收貨款項下。

#### (四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 21,617	18,671
退職後福利	400	397
	<u>\$ 22,017</u>	<u>19,068</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。

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

	112.12.31	111.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>52,919</u>	<u>68,581</u>

(二)合併公司因商品卡而由銀行提供之履約保證於民國一一二年及一一一年十二月三十一日金額分別為17,100千元及26,500千元。

(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及一一一年十二月三十一日金額分別為43,760千元及198,906千元。

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年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	786,471	620,523	1,406,994	700,584	525,666	1,226,250
勞健保費用	99,671	67,061	166,732	87,965	59,195	147,160
退休金費用	49,065	22,871	71,936	45,170	19,407	64,577
董事酬金	-	1,800	1,800	-	1,500	1,500
其他員工福利費用	45,477	29,286	74,763	42,018	27,564	69,582
折舊費用	268,419	395,823	664,242	256,350	404,471	660,821
攤銷費用	-	1,822	1,822	-	22	22

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度合併公司依編製準則之規定，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/千股

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				期中最高 持股比例	備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	三商美邦人壽保險股 份有限公司普通股		資產-流動	14,571	74,166	0.29 %	74,166	0.36%	

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 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	535000	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：於民國一一二年十月追加交易金額43,760千元。

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。

## 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

本期母子公司間無重大業務關係及重要交易往來。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股比例	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	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	9.11 %	68,830	9.49 %	13,079	1,224	關聯企業
本公司	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD.	薩摩亞	投資業	-	275,896	-	- %	-	45.74 %	-	-	關聯企業(註2)
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	-	- %	-	0.36 %	(9,515,989)	(30,778)	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 %	9,743	98.20 %	(13,860)	(13,611)	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	37,793	27,013	20	100.00 %	16,762	100.00 %	(9,553)	(9,553)	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：該投資已於112年清算完成。

註3：本公司轉投資三商美邦人壽保險股份有險公司之投資已於民國112年12月31日轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，相關說明請詳附註六(五)。

(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年度			
	台灣地區	日本地區	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 5,757,990	13,646	-	5,771,636
部門間收入	-	-	-	-
利息收入	918	-	-	918
收入總計	\$ 5,758,908	13,646	-	5,772,554

三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年度			
	台灣地區	日本地區	調整 及銷除	合計
利息費用	\$ 20,893	47	-	20,940
折舊與攤銷	662,285	3,779	-	666,064
採用權益法之關聯企業及合 資損益之份額	(39,107)	-	9,553	(29,554)
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 191,893</b>	<b>(9,421)</b>	<b>9,553</b>	<b>192,025</b>
採權益法之投資	\$ 85,592	-	(16,762)	68,830
非流動資產資本支出	546,337	-	-	546,337
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ 3,361,898</b>	<b>26,889</b>	<b>(16,761)</b>	<b>3,372,026</b>
<b>應報導部門負債</b>	<b>\$ 2,199,242</b>	<b>10,127</b>	<b>-</b>	<b>2,209,369</b>
	111年度			
	台灣地區	日本地區	調整 及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 5,194,072	11,982	-	5,206,054
部門間收入	-	-	-	-
利息收入	470	-	-	470
<b>收入總計</b>	<b>\$ 5,194,542</b>	<b>11,982</b>	<b>-</b>	<b>5,206,524</b>
利息費用	\$ 15,073	55	-	15,128
折舊與攤銷	656,974	3,869	-	660,843
採用權益法之關聯企業及合 資損益之份額	(72,984)	-	10,090	(62,894)
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 212,945</b>	<b>(9,955)</b>	<b>10,090</b>	<b>213,080</b>
採權益法之投資	\$ 188,425	-	(4,700)	183,725
非流動資產資本支出	389,751	-	-	389,751
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ 3,107,361</b>	<b>32,728</b>	<b>(27,992)</b>	<b>3,112,097</b>
<b>應報導部門負債</b>	<b>\$ 2,077,637</b>	<b>28,028</b>	<b>(23,292)</b>	<b>2,082,373</b>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	112年度	111年度
餐飲銷售	\$ 5,771,077	5,205,252
管理顧問及其他	559	802
合計	<b>\$ 5,771,636</b>	<b>5,206,054</b>



### 三商餐飲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

#### (四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 5,757,990	5,194,072
日 本	<u>13,646</u>	<u>11,982</u>
	<u>\$ 5,771,636</u>	<u>5,206,054</u>
<u>地 區 別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 2,521,423	2,208,477
日 本	<u>7,455</u>	<u>2,725</u>
合 計	<u>\$ 2,528,878</u>	<u>2,211,202</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

#### (五)主要客戶資訊

合併公司民國一一二年度及一一一年度並無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者。

## 附錄二：最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

### 會計師查核報告

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

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達三商餐飲股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之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一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

##### 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(十四)收入認列；收入認列之揭露請詳個體財務報告附註六(十七)。

##### 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、不實聲明或逾越內部控制，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一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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  
民國一一三年三月十四日

三商醫療股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資產</b>					<b>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))	\$ 122,372	4	125,481	4	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 300,000	9	180,000	6
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)	74,166	2	-	-	2110	應付短期票券(附註六(九))	59,990	2	139,930	5
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及七)	137,749	4	107,355	3	2130	合約負債—流動(附註六(十七))	2,719	-	1,838	-
1200	其他應收款(附註七)	18,112	1	1,145	-	2170	應付票據及帳款(附註七)	256,101	8	255,063	8
1310	存貨淨額(附註六(四))	292,633	9	324,005	10	2200	其他應付款(附註六(十)及七)	423,460	14	421,112	13
1410	預付款項	4,017	-	8,623	1	2230	本期所得稅負債	-	-	31,631	1
1470	其他流動資產	1,579	-	1,626	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十二)及七)	341,546	10	320,861	10
		<u>650,628</u>	<u>20</u>	<u>568,235</u>	<u>18</u>	2300	其他流動負債	<u>30,851</u>	<u>1</u>	<u>33,271</u>	<u>1</u>
								<u>1,414,667</u>	<u>44</u>	<u>1,383,706</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))	95,335	3	211,779	7	2540	長期借款(附註六(十一))	150,000	4	90,000	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	1,576,361	46	1,319,545	43	2551	員工福利負債準備—非流動(附註六(十三))	7,159	-	7,702	-
1755	使用權資產(附註六(七))	931,923	28	873,184	28	2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	4,058	-	4,108	-
1780	無形資產	2,242	-	-	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)	610,533	18	571,550	19
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	4,108	-	4,223	-	2600	其他非流動負債	<u>5,050</u>	<u>-</u>	<u>4,772</u>	<u>-</u>
1920	存出保證金	93,349	3	91,118	3			<u>776,800</u>	<u>22</u>	<u>678,132</u>	<u>22</u>
1960	預付投資款(附註六(五))	-	-	23,050	1			<u>2,191,467</u>	<u>66</u>	<u>2,061,838</u>	<u>66</u>
		<u>2,703,318</u>	<u>80</u>	<u>2,522,899</u>	<u>82</u>	<b>負債總計</b>					
						<b>權益(附註六(十五)及(十六))：</b>					
						3100	股本	604,193	18	604,193	20
						3200	資本公積	140,972	4	149,758	5
							保留盈餘：				
						3310	法定盈餘公積	150,442	4	137,232	4
						3320	特別盈餘公積	100	-	100	-
						3350	未分配盈餘	<u>272,092</u>	<u>8</u>	<u>232,271</u>	<u>8</u>
								<u>422,634</u>	<u>12</u>	<u>369,603</u>	<u>12</u>
						3400	其他權益	<u>(5,320)</u>	<u>-</u>	<u>(94,258)</u>	<u>(3)</u>
							<b>權益總計</b>	<u>1,162,479</u>	<u>34</u>	<u>1,029,296</u>	<u>34</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,353,946</u>	<u>100</u>	<u>3,091,134</u>	<u>100</u>
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,353,946</u>	<u>100</u>	<u>3,091,134</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)



會計主管：謝蓓青



三商餐飲股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 5,740,910	100	5,182,524	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	3,581,132	62	3,251,734	63
營業毛利	2,159,778	38	1,930,790	37
營業費用：(附註六(十二)、(十三)、(十九)、七及十二)				
6100 推銷費用	1,607,328	28	1,439,557	28
6200 管理費用	226,745	4	209,562	4
6300 研究發展費用	12,615	-	12,316	-
營業費用合計	1,846,688	32	1,661,435	32
營業淨利	313,090	6	269,355	5
營業外收入及支出(附註六(五)、(十二)、(十八)及七)：				
7100 利息收入	799	-	453	-
7010 其他收入	22,107	-	45,530	1
7020 其他利益及損失	(70,355)	(1)	(4,889)	-
7050 財務成本	(20,780)	-	(14,975)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(52,718)	(1)	(82,266)	(2)
	(120,947)	(2)	(56,147)	(1)
稅前淨利	192,143	4	213,208	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	4,162	-	59,301	1
本期淨利	187,981	4	153,907	3
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	(369)	-	1,296	-
8330 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	(182)	-
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	(369)	-	1,114	-
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	(1,165)	-	508	-
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	(36,584)	(1)
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	88,938	2	(36,076)	(1)
8300 本期其他綜合損益	88,569	2	(34,962)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 276,550	6	\$ 118,945	2
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 3.11		\$ 2.55	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 3.11		\$ 2.54	

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	114,525	100	316,219	(4,663)	(1,944)	-	(51,575)	1,126,613	
本期淨利	-	-	-	-	153,907	-	-	-	-	153,907	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,114	508	(24,959)	3,588	(15,213)	(34,962)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	155,021	508	(24,959)	3,588	(15,213)	118,945	
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)	
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	-	-	-	-	(22,920)	-	-	-	-	(22,920)	
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 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	

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)



會計主管：謝蓓青



三商餐飲股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 192,143	213,208
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	655,077	651,637
攤銷費用	1,111	-
存貨跌價(迴轉利益)損失	(1,848)	577
利息費用	20,780	14,975
利息收入	(799)	(453)
採用權益法認列之子公司、關聯企業損失之份額	52,718	82,266
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	539	3,419
處分投資損失	66,088	-
其他	(3)	(140)
收益費損項目合計	793,663	752,281
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款增加	(30,394)	(6,596)
其他應收款減少	148	59
存貨減少(增加)	33,220	(104,775)
預付款項減少(增加)	4,606	(2,673)
其他流動資產減少	47	199
與營業活動相關之資產之淨變動合計	7,627	(113,786)
合約負債增加	881	567
應付票據及帳款增加	1,038	20,814
其他應付款增加(減少)	36,683	(10,553)
其他流動負債增加	9,297	292
淨確定福利負債(減少)增加	(912)	343
除役負債準備減少	(50)	-
其他非流動負債增加	178	331
調整項目合計	848,405	650,289
營運產生之現金流入	1,040,548	863,497
收取之利息	799	453
收取之股利	1,217	-
支付之利息	(7,399)	(4,662)
支付之所得稅	(52,793)	(44,326)
營業活動之淨現金流入	982,372	814,962
投資活動之現金流量：		
取得無形資產	(2,293)	-
取得採用權益法之投資	-	(20,000)
預付投資款減少(增加)	-	(23,050)
取得不動產、廠房及設備	(538,094)	(388,298)
處分不動產、廠房及設備價款	35	84
存出保證金增加(減少)	(2,231)	112
投資活動之淨現金流出	(542,583)	(431,152)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	120,000	130,000
應付短期票券(減少)增加	(79,940)	79,945
舉借(償還)長期借款	60,000	(90,000)
存入保證金增加	100	300
租賃本金償還	(422,219)	(402,236)
發放現金股利	(120,839)	(193,342)
籌資活動之淨現金流出	(442,898)	(475,333)
本期現金及約當現金減少數	(3,109)	(91,523)
期初現金及約當現金餘額	125,481	217,004
期末現金及約當現金餘額	\$ 122,372	125,481

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳翔玠

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

**一、公司沿革**

三商餐飲股份有限公司(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**

本個體財務報告已於民國一一三年三月十四日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

**(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響**

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

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

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

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

**(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響**

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

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

### 三商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

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下，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) 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。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。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。

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

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

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

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

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

#### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及定期存款。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分類所有受影響之金融資產。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

#### (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。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (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。

#### (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。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (九)投資子公司

於編製財務報告時，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。

#### (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。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

本公司將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)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。



### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

#### (十三)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。

#### (十四)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。

#### (十五)員工福利

##### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

### (十六) 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。

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

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

#### (十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於普通股權益持有人之基本每股盈餘。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。

#### (十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

### 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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金	\$ 9,046	8,713
活期存款及支票存款	85,174	82,496
定期存款	<u>28,152</u>	<u>34,272</u>
合計	<u>\$ 122,372</u>	<u>125,481</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)。

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
上市(櫃)公司股票	\$ <u>74,166</u>	<u>-</u>

(三)應收帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款	\$ 137,778	107,384
減：備抵損失	<u>(29)</u>	<u>(29)</u>
	\$ <u>137,749</u>	<u>107,355</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：

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

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 107,382	0.03%	29
逾期30天以下	<u>2</u>	1.33%	<u>-</u>
	\$ <u>107,384</u>		<u>29</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>29</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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原料	\$ 114,690	108,424
在途存貨	27,286	43,259
物料	30,607	34,305
製成品	136,551	156,366
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(16,501)</u>	<u>(18,349)</u>
	\$ <u>292,633</u>	<u>324,005</u>

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司營業成本之費損總額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨成本	\$ 2,370,903	2,142,738
餐飲服務成本	1,212,077	1,108,419
存貨跌價(利益)損失	<u>(1,848)</u>	<u>577</u>
	<u>\$ 3,581,132</u>	<u>3,251,734</u>

#### (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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司：		
三商餐飲顧問股份有限公司	\$ 9,743	23,354
日本三商食品服務株式會社	16,762	4,700
關聯企業：		
三商休閒產業股份有限公司	68,830	68,914
MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	-	12,275
三商美邦人壽保險股份有限公司	-	102,536
	<u>\$ 95,335</u>	<u>211,779</u>

#### 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	
			<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
		餐飲零售及顧問業	98.20 %	98.20 %
		即食餐食製造業	100 %	100 %

- (1)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%。
- (2)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。
- (3)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。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### 2. 關聯企業

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。

民國一一一年對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	主要營業 場所/公司	所有權權益及 表決權之比例
	台灣	- % 0.36 %

對本公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	<u>111.12.31</u>
三商美邦人壽保險股份有限公司	\$ <u>80,577</u>

對本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個體財務報告中所包含之金額，以反映本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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
總資產	\$ 1,521,803,877	1,458,233,193
總負債	<u>1,481,862,910</u>	<u>1,429,384,941</u>
淨資產	\$ <u>39,940,967</u>	<u>28,848,252</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ <u>123,272,756</u>	<u>109,647,089</u>
本期淨損	\$ (9,515,989)	(13,658,802)
其他綜合損益	<u>15,557,220</u>	<u>(7,798,567)</u>
綜合損益總額	\$ <u>6,041,231</u>	<u>(21,457,369)</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 102,536	226,183
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	19,538	(101,018)
未按持股比例認列之累積盈餘變動數	(7,950)	(22,629)
停止採用權益法	<u>(114,124)</u>	<u>-</u>
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>-</u>	<u>102,536</u>

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>68,830</u>	<u>81,189</u>
歸屬於本公司之份額：	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
本期淨利	\$ 1,224	1,410
其他綜合損益	-	1,211
綜合損益總額	\$ <u>1,224</u>	<u>2,621</u>

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>112年度</u>	<u>111年度</u>
三商餐飲顧問股份有限公司	\$ (13,611)	(9,282)
日本三商食品服務株式會社	(9,553)	(10,090)
三商休閒產業股份有限公司	1,224	1,410
三商美邦人壽保險股份有限公司	(30,778)	(64,304)
	\$ <u>(52,718)</u>	<u>(82,266)</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.截至民國一一二年及一一一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
民國111年1月1日餘額	\$ 194,875	273,437	694,454	43,469	667,063	271,336	86,109	2,230,743
增 添	-	-	43,763	1,608	137,080	17,234	289,246	488,931
處分及報廢	-	-	(14,927)	(712)	(159,261)	(8,895)	-	(183,795)
本期重分類	-	-	1,215	-	-	1,601	(2,816)	-
民國111年12月31日餘額	\$ 194,875	273,437	724,505	44,365	644,882	281,276	372,539	2,535,879
累計折舊：								
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	\$ -	109,127	520,378	36,672	211,305	227,253	-	1,104,735
民國111年1月1日餘額	\$ -	97,951	405,322	28,841	424,148	182,020	-	1,138,282
本期折舊	-	5,334	70,267	4,678	147,806	30,259	-	258,344
處分及報廢	-	-	(14,734)	(706)	(156,361)	(8,491)	-	(180,292)
民國111年12月31日餘額	\$ -	103,285	460,855	32,813	415,593	203,788	-	1,216,334
帳面金額：								
民國112年12月31日	\$ 194,875	474,312	255,776	9,497	261,496	319,133	61,272	1,576,361
民國111年12月31日	\$ 194,875	170,152	263,650	11,552	229,289	77,488	372,539	1,319,545

2. 本公司各項不動產及設備並無提供保證及抵押等情事。

(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112年1月1日餘額	\$ 1,635,920
增 添	469,496
租賃修改	(4,338)
除 列	(388,524)
民國112年12月31日餘額	\$ 1,712,554
民國111年1月1日餘額	\$ 1,512,534
增 添	411,393
租賃修改	(27,511)
除 列	(260,496)
民國111年12月31日餘額	\$ 1,635,920
使用權資產之累計折舊：	
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	(388,524)
民國112年12月31日餘額	\$ 780,631



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>
民國111年1月1日餘額	\$ 643,383
本年度折舊	393,293
租賃修改	(13,444)
除 列	<u>(260,496)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 762,736</u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	<u>\$ 931,923</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 873,184</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 869,151</u>

本公司於民國一一二年度及一一一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(十二)。

(八)短期借款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 300,000</u>	<u>180,000</u>
利率區間	<u>1.84%~1.85%</u>	<u>1.70%~1.85%</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.本公司於民國一一二年及一一一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1,115,353千元及915,355千元，尚未使用額度分別為595,334千元及550,274千元。

(九)應付短期票券

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付商業本票	\$ 60,000	140,000
減：應付短期票券折價	<u>(10)</u>	<u>(70)</u>
計	<u>\$ 59,990</u>	<u>139,930</u>
尚未使用額度	<u>\$ 140,000</u>	<u>160,000</u>
利率區間	<u>1.848%~1.858%</u>	<u>1.948%~1.988%</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。

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)其他應付款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付薪資	\$ 178,500	161,716
應付員工酬勞	3,176	2,731
應付董監酬勞	1,800	1,500
應付保險費	25,966	22,355
應付工程及設備款	101,468	135,803
應付營業稅	22,380	15,619
其他應付費用	90,170	81,388
合 計	<u>\$ 423,460</u>	<u>421,112</u>

(十一)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>

	<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>

- 1.本公司並無以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。
- 2.本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日尚未使用額度情形請詳附註六(八)。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>341,546</u>	<u>320,861</u>
非流動	\$ <u>610,533</u>	<u>571,550</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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>13,381</u>	<u>10,313</u>
短期租賃之費用	\$ <u>89</u>	<u>162</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>1,153</u>	<u>1,614</u>

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>436,842</u>	<u>414,325</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。

#### (十三)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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 7,687	9,355
計畫資產之公允價值	(528)	(1,653)
淨確定福利負債	\$ <u>7,159</u>	<u>7,702</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。

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510千元。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

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 9,355	14,849
當期服務成本及利息	362	474
淨確定福利負債再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損(益)	91	(858)
一因經驗調整所產生之精算損(益)	318	28
計畫支付之福利	(2,439)	(5,138)
12月31日確定福利義務	\$ <u>7,687</u>	<u>9,355</u>

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,653	6,195
利息收入	17	40
淨確定福利資產再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	40	466
已提撥至計畫之金額	1,257	90
計畫已支付之福利	<u>(2,439)</u>	<u>(5,138)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 528</u>	<u>1,653</u>

#### (4)認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度列報為營業費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 242	382
淨確定福利負債之淨利息	<u>103</u>	<u>52</u>
營業費用	<u>\$ 345</u>	<u>434</u>

#### (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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.25 %	1.35 %
未來薪資增加	0.70 %	0.70 %

本公司預計於民國一一二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701千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.99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。

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一二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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日		
折現率	\$ (224)	234
未來薪資增加	231	(222)
111年12月31日		
折現率	(281)	294
未來薪資增加	292	(279)

#### 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。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為71,263千元及63,836千元，已提撥至勞工保險局。

#### (十四)所得稅

##### 1.本公司所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用	\$ 4,047	59,582
遞延所得稅費用(利益)	115	(281)
所得稅費用	<u>\$ 4,162</u>	<u>59,301</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

##### 2.本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 192,143</u>	<u>213,208</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 38,428	42,641
未認列暫時性差異之變動	(28,460)	12,337
前期(高)低估	(5,792)	2
其他	(14)	4,321
所得稅費用	<u>\$ 4,162</u>	<u>59,301</u>

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### 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：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
未認列暫時性差異	\$ <u>28,677</u>	<u>57,137</u>

##### (2) 已認列之遞延所得稅資產

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產之變動如下：

	存貨 跌價損失	其 他	合 計
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>
民國111年1月1日	\$ 3,554	388	3,942
借記(貸記)損益表	116	165	281
民國111年12月31日	\$ <u>3,670</u>	<u>553</u>	<u>4,223</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一一〇年度。

#### (十五) 資本及其他權益

##### 1. 普通股股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為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及一一一年十二月三十一日資本公積餘額內容如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
發行股票溢價	\$ 140,899	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	12	8,798
	\$ <u>140,972</u>	<u>149,758</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個體財務報告附註(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一一二年六月五日及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：

	111年度		110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	\$ 2.00	<u>120,839</u>	3.20	<u>193,342</u>

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

民國一一二年度及一一一年度基本每股盈餘之計算如下：

	112年度	111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>187,981</u>	<u>153,907</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>3.11</u>	<u>2.55</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>187,981</u>	<u>153,907</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	65	198
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>60,484</u>	<u>60,617</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>3.11</u>	<u>2.54</u>

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

民國一一二年度及一一一年度之收入可細分如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
餐飲銷售	\$ 5,739,497	5,181,072
其他營業收入	<u>1,413</u>	<u>1,452</u>
	<u>\$ 5,740,910</u>	<u>5,182,524</u>

2.合約餘額

(1)認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
合約負債－客戶忠誠計畫	\$ <u>2,719</u>	<u>1,838</u>

(2)民國一一二年度及一一一年度合約負債認列為收入之金額分別為(881)千元及(567)千元。

(十八)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (539)	(3,419)
處分投資損失	(66,088)	-
租賃修改利益	104	139
外幣兌換利益	-	27
其他損失	<u>(3,832)</u>	<u>(1,636)</u>
合 計	<u>\$ (70,355)</u>	<u>(4,889)</u>

2.財務成本

本公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ (7,399)	(4,662)
租賃負債利息	<u>(13,381)</u>	<u>(10,313)</u>
合 計	<u>\$ (20,780)</u>	<u>(14,975)</u>



## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為3,176千元及2,731千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為為1,800千元及1,500千元，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度及一一一年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度財務報告估列金額並無差異。

### (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

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。

112年12月31日	帳面金額	合約			
		現金流量	一年以下	一至五年	五年以上
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>

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

111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	\$ 180,000	180,000	180,000	-	-
應付短期票券	139,930	140,000	140,000	-	-
應付票據及帳款	255,063	255,063	255,063	-	-
其他應付款	421,112	421,112	421,112	-	-
租賃負債	892,411	947,841	341,723	560,438	45,680
長期借款	90,000	90,106	106	90,000	-
	<u>\$ 1,978,516</u>	<u>2,034,122</u>	<u>1,338,004</u>	<u>650,438</u>	<u>45,680</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 909	31.278	28,418	1,477	31.098	45,945
歐元	18	34.525	611	-	-	-
日幣	7,953	0.224	1,781	5,567	0.230	1,282
<u>貨幣性項目</u>						
美金	138	30.71	4,252	204	30.71	6,257
歐元	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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少167千元及327千元。

### 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度及一一一年度之稅後淨利分別將減少或增加2,040千元及1,640千元，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	112年度		111年度	
	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益
上漲5%	\$ -	3,708	-	-
下跌5%	\$ -	(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：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		第一級	第二級	第三級	合計
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。

#### (二十一)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

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

#### (二十二) 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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
購買固定資產	\$ 503,759	488,931
加：期初應付工程及設備款	135,803	35,170
減：期末應付工程款	<u>(101,468)</u>	<u>(135,803)</u>
本期支付現金	<u>\$ 538,094</u>	<u>388,298</u>

##### 2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>112.12.31</u>
			<u>租賃變動</u>	
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	<u>60,000</u>	-	<u>150,000</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,302,341</u>	<u>(322,159)</u>	<u>481,887</u>	<u>1,462,069</u>

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃變動	111.12.31
短期借款	\$ 50,000	130,000	-	180,000
應付短期票券	59,985	79,945	-	139,930
租賃負債	887,147	(402,236)	407,500	892,411
長期借款	180,000	(90,000)	-	90,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,177,132	(282,291)	407,500	1,302,341

#### 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63.62%。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	本公司之關聯企業
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
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、本公司主要管理階層總經理、副總經理及經理人	

三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司	\$ 1,207	811
其他關係人	<u>305</u>	<u>839</u>
	<u>\$ 1,512</u>	<u>1,650</u>

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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司	\$ 5	4
其他關係人	<u>7,388</u>	<u>4,834</u>
	<u>\$ 7,393</u>	<u>4,838</u>

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。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款	子公司	\$ 135	107
應收帳款	其他關係人	<u>7</u>	<u>68</u>
		<u>\$ 142</u>	<u>175</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付帳款	其他關係人	\$ 1,699	888
其他應付款	其他關係人	<u>47,647</u>	<u>101,942</u>
		<u>\$ 49,346</u>	<u>102,830</u>

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### 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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，已支付款項分別為535,000千元及336,094千元，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，截至民國一一一年十二月三十一日止租賃負債餘額為5,753千元。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，截至民國一一二年十二月三十一日止租賃負債餘額為47,786千元。上述交易於民國一一二年度及一一一年度認列利息支出分別為792千元及195千元。

本公司於民國一一一年向關聯企業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，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，租賃負債餘額為53,088千元及65,743千元。上述交易於民國一一二年度及一一一年度認列利息支出金額分別為1,059千元及154千元。

截至民國一一二年及一一一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分別為5,692千元及5,944千元，本公司向關聯企業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	112.12.31	111.12.31
其他收入	關聯企業	\$ -	1
其他收入	其他關係人	1,416	683
捐 贈	其他關係人-財團法人中華飲食文化基金會	2,500	4,500
捐 贈	其他關係人-社團法人中華民國刑事偵防協會	300	300
其他費用	子公司	327	-
其他費用	關聯企業	2	578
其他費用	其他關係人	1,841	2,705
		<u>\$ 6,386</u>	<u>8,767</u>

### 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，民國一一二年度及一一一年度分別為12,825千元及16,980千元，帳列其他流動負債項下。

#### (三)主要管理階層人員報酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 21,617	18,671
退職後福利	400	397
	<u>\$ 22,017</u>	<u>19,068</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。

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

	112.12.31	111.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 52,919	68,581

(二)本公司因商品卡而由銀行提供之履約保證於民國一一二年及一一一年十二月三十一日金額分別為17,100千元及26,500千元。

(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及一一一年十二月三十一日分別為43,760千元及198,906千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

#### 十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	779,162	609,941	1,389,103	700,584	510,615	1,211,199
勞健保費用	98,802	65,779	164,581	87,965	57,423	145,388
退休金費用	48,971	22,637	71,608	45,170	19,100	64,270
董事酬金	-	1,800	1,800	-	1,500	1,500
其他員工福利費用	45,263	29,200	74,463	42,018	27,288	69,306
折舊費用	266,778	388,299	655,077	256,350	395,287	651,637
攤銷費用	-	1,111	1,111	-	-	-

本公司民國一一二年度及一一一年度平均員工人數為4,937人及4,354人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及4人。



三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：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/千股

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	持股比例	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	14,571	74,166	0.29 %	74,166	

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	取得目的及使用情况	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	535,000	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。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  9. 從事衍生工具交易：無。
- (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	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	9.11 %	68,830	13,079	1,224	關聯企業
本公司	MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD.	薩摩亞	投資業	-	275,896	-	- %	-	-	-	註1
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	-	- %	-	(9,515,989)	(30,778)	註2
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 %	9,743	(13,860)	(13,611)	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	27,013	20	100.00 %	16,762	(9,553)	(9,553)	子公司

## 三商餐飲股份有限公司個體財務報告附註(續)

註1：該投資已於民國112年清算完成。

註2：本公司轉投資三商美邦人壽保險股份有限公司之投資已於民國112年12月31日轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，相關說明請詳附註六(五)。

(三)大陸投資資訊：無。

### 十四、部門資訊：

請詳民國一一二年度合併財務報告。

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

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金(含門市週轉金)		\$ 9,046
銀行存款		
支票存款		2,792
活期存款		79,724
外幣存款	日圓7,953千元，匯率0.224；	1,781
	歐元18千元，匯率34.525	611
	美金9千元，匯率31.135	266
定期存款	美金900千元，匯率31.280	28,152
		<u>\$ 122,372</u>

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	\$ 23,881	
客戶B	"	18,360	
客戶C	"	13,978	
其他(註)		81,559	
		137,778	
減：備抵呆帳		(29)	
應收帳款淨額		<u>\$ 137,749</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

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 114,690	114,777	市價採淨變現價值
在途存貨	27,286	27,286	"
物 料	30,607	30,607	"
製 成 品	136,551	136,551	"
小 計	309,134	<u>309,221</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(16,501)	<u>309,221</u>	
合 計	\$ <u>292,633</u>		

三商餐飲股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本期增加		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			
三商美邦人壽股份有限公司	14,571	\$ 102,536	-	-	(14,571)	(114,124)	-	11,588	-	-	-	-	-	-	-	
三商休閒產業股份有限公司	6,749	68,914	-	-	-	(1,217)	-	1,133	6,749	9.11 %	68,830	10.19	68,830	無		
日本三商食品服務株式會社	10	4,700	10	23,050	-	-	-	(10,988)	20	100.00 %	16,762	838.11	16,762	無		
三商餐飲顧問股份有限公司	4,910	23,354	-	-	-	-	-	(13,611)	4,910	98.20 %	9,743	1.98	9,743	無		
MERCURIES FOODSERVICE CO., LTD	9,000	12,275	-	-	(9,000)	(12,275)	-	-	-	-	-	-	-	無	註3	
		<u>\$ 211,779</u>		<u>23,050</u>		<u>(127,616)</u>		<u>(11,878)</u>			<u>95,335</u>		<u>95,335</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、認列未按持股比例認購新股之股權淨值差異及認列被投資公司股東權益變動。

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。

註3：被投資公司已於本期清算完成。

三商餐飲股份有限公司

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保
永豐銀行	\$ 100,000	112.5.17~113.5.31	1.85%	\$ 100,000	無
華南銀行	100,000	112.2.16~113.2.16	1.85%	100,000	無
遠東銀行	100,000	112.3.25~113.3.25	1.84%	100,000	無
	<u>\$ 300,000</u>			<u>\$ 300,000</u>	

應付短期票券明細表

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 間	發 行 金 額	未攤銷應付 商業本票 折價(註1)	帳面金額
商業本票	合庫票券	112.6.17~113.6.17	<u>60,000</u>	<u>10</u>	<u>59,990</u>

註1：利率區間為1.848%~1.858%。

三商餐飲股份有限公司

應付票據明細表

民國一十二年十二月三十一日

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>6</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	\$ 21,148
廠商B	"	15,380
廠商C	"	12,974
其他(註)	"	<u>206,593</u>
		<u>\$ 256,095</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

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	105.3~121.11	1.2%	\$ 952,079
減：租賃負債—流動			(341,546)
租賃負債—非流動			<u>\$ 610,533</u>

長期借款明細表

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期間	利 率	抵押或擔保
玉山銀行	信用借款	\$ 100,000	112.9.5~114.9.5	%	無
第一銀行	信用借款	50,000	112.9.28~114.9.28	%	無
		<u>\$ 150,000</u>			

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額
餐飲銷貨收入	\$ 5,739,497
管理顧問及其他收入	1,413
銷貨收入淨額	<u>\$ 5,740,910</u>



三商餐飲股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原物料及在途存貨	\$ 185,988
加：本期進料淨額	2,029,580
減：期末原物料及在途存貨	<u>(172,583)</u>
本期耗用原物料	2,042,985
製造費用	<u>308,103</u>
製成品成本	<u>2,351,088</u>
加：期初製成品	156,366
減：期末製成品	<u>(136,551)</u>
產銷成本	<u>2,370,903</u>
餐飲服務成本	1,212,077
存貨跌價損失	<u>(1,848)</u>
營業成本	<u><u>\$ 3,581,132</u></u>

三商餐飲股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 455,727
折 舊	358,843
佣金支出	283,362
水電瓦斯費	147,948
其 他(註)	361,448
合 計	<u>\$ 1,607,328</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	\$ 149,114
折 舊	26,898
其 他(註)	50,733
合 計	<u>\$ 226,745</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(五)。
- 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(五)。
- 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(五)。
- 使用權資產變動明細表請詳財務報告附註六(六)。
- 使用權資產累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(六)。
- 使用權資產累計減損變動明細表請詳財務報告附註六(六)。
- 其他應付款明細表請詳財務報告附註六(九)

三商餐飲股份有限公司  
關 係 報 告 書  
民國一十二年十二月三十一日

公司地址：臺北市中山區建國北路二段 145 號 5 樓  
公司電話：(02)2503-8111



## 聲 明 書

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

特此聲明

三商餐飲股份有限公司



董事長：陳翔玠



中華民國一一三年三月十四日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

## 關係報告書會計師複核意見

受文者：三商餐飲股份有限公司

三商餐飲股份有限公司民國一一二年度關係報告書，業經本會計師依財政部證券暨期貨管理委員會(現為金融監督管理委員會證券期貨局)民國八十八年十一月三十日台財證(六)第○四四四八號函之規定予以複核。此項複核工作，係對三商餐飲股份有限公司民國一一二年度關係報告書是否依照「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」之規定編製，且所揭露資訊與本會計師於民國一一三年三月十四日查核之同期間財務報表附註所揭露之相關資訊有無重大不符，出具複核意見。

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

安侯建業聯合會計師事務所

于紀隆



會計師：

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  
民國一一年三月十四日

三商餐飲股份有限公司

關係報告書

民國一〇二二年度

(一)、從屬公司與控制公司之關係概況：

單位：千股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
三商投資控股股份有限公司（簡稱「三商投控」）	符合公司法第 369 條之 2 公司持有他公司表決權之股份或出資額，超過他公司已發行有表決權之股份總數或資本總額半數者為控制公司	38,436	63.62%	-	董事長 董事 董事	陳翔玠 陳翔立 翁維駿

(二)進、銷貨交易情形：無。

(三)財產交易情形：無。

(四)資金融通情形：無。

(五)資產租賃情形：無。

(六)背書保證情形：無。

(七)其他重要交易往來情形：

民國一一二年度本公司應支付三商投控董事酬勞為 1,800 千元。

董事長：陳 翔 玠



經理人：陳 翔 玠



會計主管：謝 蓓 青



民國一一三年三月十四日



三商餐飲股份有限公司



負責人：陳翔玠

