

漢來美食股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第1季

地址：高雄市前金區成功一路266號21樓之1
電話：(07)2135788

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~43		六~二七
(七) 關係人交易	44~46		二八
(八) 質抵押之資產	47		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47~48		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48		三二
2. 轉投資事業相關資訊	48		三二
3. 大陸投資資訊	48~49		三二
(十四) 部門資訊	49~50		三三

會計師核閱報告

漢來美食股份有限公司 公鑒：

前 言

漢來美食股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達漢來美食股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三所述，漢來美食股份有限公司及其子公司自民國 108 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效民國 108 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告，並選擇不重編比較期間資訊。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 俊 吉

龔俊吉



會計師 吳 秋 燕

吳秋燕



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 5 月 9 日

漢來美食股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)	107年12月31日 (經查核)	107年3月31日 (經核閱)
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
1100	流動資產			
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 426,825 11	\$ 399,961 14	\$ 512,488 16
1150	應收票據 (附註七)	14,470 -	21,326 1	7,626 -
1170	應收帳款 (附註七及二八)	141,036 3	141,524 5	96,070 3
1210	其他應收款—關係人 (附註二八)	31,733 1	28,963 1	30,406 1
1220	本期所得稅資產	388 -	- -	426 -
1310	存貨 (附註八)	118,345 3	125,456 5	90,317 3
1460	待出售非流動資產淨額 (附註四及十一)	528 -	- -	- -
1476	其他金融資產—流動 (附註九及二九)	876,220 22	874,983 32	1,274,222 39
1479	其他流動資產	29,932 1	35,799 1	37,223 1
11XX	流動資產合計	1,639,477 41	1,628,012 59	2,048,778 63
1517	非流動資產			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
	—非流動 (附註十)	345,004 9	343,679 12	440,454 13
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	12,052 -	12,530 -	- -
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二五)	663,714 17	738,689 27	714,431 22
1755	使用權資產 (附註三、四及十四)	1,202,497 30	- -	- -
1801	電腦軟體淨額	16,331 -	17,048 1	17,728 1
1840	遞延所得稅資產	71,994 2	11,846 -	13,641 -
1915	預付設備款	2,724 -	1,943 -	994 -
1960	預付投資款	- -	- -	180 -
1980	其他金融資產—非流動 (附註九及二八)	23,100 1	22,872 1	22,946 1
15XX	非流動資產合計	2,337,416 59	1,148,607 41	1,210,374 37
1XXX	資產總計	\$ 3,976,893 100	\$ 2,776,619 100	\$ 3,259,152 100
代 碼	負 債 及 權 益			
2100	流動負債			
2100	短期借款 (附註十五及二九)	\$ - -	\$ - -	\$ 43,658 1
2130	合約負債—流動 (附註二十)	559,987 14	576,156 21	550,383 17
2170	應付帳款	206,264 5	229,253 8	253,123 8
2200	其他應付款 (附註十六及二八)	228,602 6	344,215 12	239,445 7
2230	本期所得稅負債	70,720 2	39,284 2	55,227 2
2250	負債準備—流動 (附註十七)	1,881 -	- -	- -
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、十四及二八)	127,104 3	- -	- -
2399	其他流動負債	8,004 -	7,629 -	8,137 -
21XX	流動負債合計	1,202,562 30	1,196,537 43	1,149,973 35
2550	非流動負債			
2550	負債準備—非流動 (附註十七)	44,399 1	46,099 2	45,179 2
2570	遞延所得稅負債	780 -	442 -	- -
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、十四及二八)	1,160,114 29	- -	- -
2640	淨確定福利負債	36,475 1	36,276 1	38,155 1
2645	存入保證金	100 -	100 -	100 -
25XX	非流動負債合計	1,241,868 31	82,917 3	83,434 3
2XXX	負債總計	2,444,430 61	1,279,454 46	1,233,407 38
3100	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九及二四)			
3100	股 本	373,937 10	373,707 13	379,910 11
3200	資本公積	959,686 24	958,747 35	1,000,048 31
	保留盈餘			
3310	法定盈餘公積	133,174 4	133,174 5	106,614 3
3320	特別盈餘公積	- -	- -	52,098 2
3350	未分配盈餘	128,751 3	97,492 3	394,071 12
3300	保留盈餘總計	261,925 7	230,666 8	552,783 17
3400	其他權益	2,725 -	(145) -	93,004 3
3500	庫藏股票	(65,810) (2)	(65,810) (2)	- -
3XXX	權益總計	1,532,463 39	1,497,165 54	2,025,745 62
3X2X	負債及權益總計	\$ 3,976,893 100	\$ 2,776,619 100	\$ 3,259,152 100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：賴宗成

經理人：林淑婷

會計主管：柯柏良

漢來美食股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每

股盈餘為新台幣元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十)	\$1,030,022	100	\$ 952,564	100
5000	營業成本 (附註四、八、十 四、二一及二八)	<u>554,127</u>	<u>53</u>	<u>524,662</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	<u>475,895</u>	<u>47</u>	<u>427,902</u>	<u>45</u>
	營業費用 (附註四、十四、 二一及二八)				
6100	推銷費用	265,441	26	263,982	28
6200	管理費用	58,176	6	56,233	6
6300	研究發展費用	<u>4,231</u>	<u>-</u>	<u>4,085</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>327,848</u>	<u>32</u>	<u>324,300</u>	<u>34</u>
6900	營業淨利	<u>148,047</u>	<u>15</u>	<u>103,602</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一)	2,178	-	2,989	-
7020	其他利益及損失 (附註 二一及二八)	7,069	1	3,724	-
7050	財務成本 (附註四及二 一)	(6,740)	(1)	(337)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 (附 註十二)	(<u>692</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,815</u>	<u>-</u>	<u>6,376</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	149,862	15	109,978	11

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用(附註四及二二)	\$ 30,796	3	\$ 21,382	2
8000	繼續營業單位本期淨利	119,066	12	88,596	9
8100	停業單位淨損(附註十一)	(21,255)	(2)	(888)	-
8200	本期淨利	97,811	10	87,708	9
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	1,325	-	(11,652)	(1)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二二)	-	-	202	-
		1,325	-	(11,450)	(1)
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	1,878	-	(1,516)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二二)	(333)	-	320	-
		1,545	-	(1,196)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	2,870	-	(12,646)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 100,681	10	\$ 75,062	8
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 97,811	10	\$ 87,708	9
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 100,681	10	\$ 75,062	8

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
	每股盈餘 (附註二三)						
	來自繼續營業單位及停業單位						
9750	基本每股盈餘	\$	2.65		\$	2.24	
9850	稀釋每股盈餘	\$	2.63		\$	2.22	
	來自繼續營業單位						
9710	基本每股盈餘	\$	3.23		\$	2.26	
9810	稀釋每股盈餘	\$	3.21		\$	2.24	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：賴宗成



經理人：林淑婷



會計主管：柯柏良



漢來美食品股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 權 益 項 目	其 他 權 益 項 目										庫 藏 股 票	權 益 總 計
		普 通 股 股 本 金	資 本 公 積 金	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘		
		股數 (千股)	金 額	(附註十九)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合 計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合 計	
A1	108 年 1 月 1 日餘額	37,371	\$ 373,707	\$ 958,747	\$ 133,174	\$ -	\$ 97,492	\$ 230,666	\$ 1,941	\$ -	(\$ 2,086)	(\$ 145)	\$ 1,497,165
A3	追溯適用之影響數 (附註三)	-	-	-	-	-	(66,552)	(66,552)	-	-	-	-	(66,552)
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	97,811	97,811	-	-	-	-	97,811
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,545	-	1,325	2,870	2,870
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	97,811	97,811	1,545	-	1,325	2,870	100,681
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十九)	23	230	805	-	-	-	-	-	-	-	-	1,035
N1	股份基礎給付交易 (附註二四)	-	-	134	-	-	-	-	-	-	-	-	134
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	37,394	\$ 373,937	\$ 959,686	\$ 133,174	\$ -	\$ 128,751	\$ 261,925	\$ 3,486	\$ -	(\$ 761)	\$ 2,725	\$ 1,532,463
A1	107 年 1 月 1 日餘額	37,991	\$ 379,910	\$ 999,409	\$ 106,614	\$ 52,098	\$ 306,161	\$ 464,873	(\$ 488)	\$ 63,379	\$ -	\$ 62,891	\$ 1,907,083
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,379)	106,340	42,961	42,961
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	37,991	379,910	999,409	106,614	52,098	306,161	464,873	(488)	-	106,340	105,852	1,950,044
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	87,708	87,708	-	-	-	-	87,708
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	202	202	(1,196)	-	(11,652)	(12,848)	(12,646)
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	87,910	87,910	(1,196)	-	(11,652)	(12,848)	75,062
N1	股份基礎給付交易 (附註二四)	-	-	639	-	-	-	-	-	-	-	-	639
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	37,991	\$ 379,910	\$ 1,000,048	\$ 106,614	\$ 52,098	\$ 394,071	\$ 552,783	(\$ 1,684)	\$ -	\$ 94,688	\$ 93,004	\$ 2,025,745

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 日核閱報告)

經理人：林淑婷

會計主管：柯柏良

董事長：賴宗成

漢來美食股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
	本期稅前淨利		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$149,862	\$109,978
A00020	停業單位稅前淨損	(64,119)	(888)
A20000	調整項目		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	66,632	37,713
A20200	攤銷費用	844	649
A20900	財務成本	6,740	337
A21200	利息收入	(2,193)	(3,087)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	134	639
A22300	採用權益法認列之關聯企業 損益份額	692	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	42,100	426
A23700	非金融資產減損損失	10,974	-
A29900	其他項目	115	-
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	6,856	10,187
A31150	應收帳款	488	8,135
A31190	其他應收款—關係人	(2,770)	1,729
A31200	存 貨	7,111	(6,747)
A31240	其他流動資產	5,415	(1,516)
A32125	合約負債減少	(16,169)	(16,546)
A32130	應付票據	-	(53)
A32150	應付帳款	(22,989)	20,682
A32180	其他應付款	(83,312)	(69,604)
A32230	其他流動負債	375	2,335
A32990	其他營業負債	199	(1,077)
A33000	營運產生之現金流入	106,985	93,292
A33100	收取之利息	2,261	3,279
A33300	支付之利息	(6,740)	(382)
AAAA	營業活動之淨現金流入	102,506	96,189

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00020	收回處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 45,178
B02000	預付投資款增加	-	(180)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(43,284)	(60,502)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	286	-
B04500	取得無形資產	(123)	(765)
B06500	其他金融資產增加	(1,465)	(131,382)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(44,586)	(147,651)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	-	(18,031)
C04020	租賃負債本金償還	(32,196)	-
C04800	員工執行認股權	1,035	-
CCCC	籌資活動之現金流出	(31,161)	(18,031)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	105	(3,801)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	26,864	(73,294)
E00100	期初現金及約當現金餘額	399,961	585,782
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$426,825	\$512,488

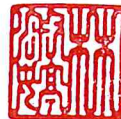
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：賴宗成



經理人：林淑婷



會計主管：柯柏良



漢來美食股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

漢來美食股份有限公司（以下稱本公司）設立於 92 年 1 月，原名漢欣國際股份有限公司，嗣於 100 年 7 月變更為目前公司名稱。總公司設址於高雄市，另設有高雄分公司、巨蛋分公司、佛陀分公司、台中分公司、台中三民分公司、桃園分公司、台南分公司、台南東寧分公司、台北敦南分公司及台北天母分公司。本公司及子公司（以下統稱本集團）主要從事餐飲業務之經營。

本公司股票於 104 年 8 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，並於同年 12 月經該中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，股票代碼為 1268。106 年 7 月再經櫃買中心董事會通過上櫃申請，並於同年 9 月掛牌買賣。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本集團會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

1. 租賃定義

本集團選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 本集團為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本集團選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本集團亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本集團於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.07%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$1,761,230
減：適用豁免之短期租賃	5,092
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>250,274</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$1,505,864</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$1,336,002</u>

3. 本集團為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

4. 首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日重編前	首次適用 IFRS 16 之調整	108 年 1 月 1 日重編後
使用權資產	\$ -	\$ 1,252,812	\$ 1,252,812
遞延所得稅資產	-	16,638	16,638
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,269,450</u>	<u>\$ 1,269,450</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 128,921	\$ 128,921
租賃負債—非流動	-	1,207,081	1,207,081
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,336,002</u>	<u>\$ 1,336,002</u>
保留盈餘	\$ -	(\$ 66,552)	(\$ 66,552)
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 66,552)</u>	<u>(\$ 66,552)</u>

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目如下：

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設立及營運地點	持有之股權百分比(%)		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
HI-LAI FOODS HOLDING CO., LTD.	控股公司，設立於103年6月	薩摩亞群島	100	100	100
HI-LAI FOODS INTERNATIONAL CO., LTD.	控股公司，設立於103年6月	英屬維京群島	100	100	100
HI-LAI FOODS INVESTMENT (HK) LIMITED	控股公司，設立於103年6月	中國香港	100	100	100
西安漢來美食有限公司(西安漢來美食)	從事餐館業務，設立於103年9月，並於104年2月正式營運	中國陝西	100	100	100

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱107年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

2. 租 賃

108年

本集團於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 本集團為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租

賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

(2) 本集團為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因及原始直接成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於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，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

營業租賃之租賃收益或給付係按直線基礎於租賃期間內認列為收入或費用。

3. 確定福利計畫之認列

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度合併財務報告。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，本集團考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本集團控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有

擔保等因素)納入考量。

六、現金及約當現金

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 16,095	\$ 29,999	\$ 20,627
銀行支票存款及活期存款	410,730	369,962	461,664
銀行定期存款	-	-	30,197
	<u>\$426,825</u>	<u>\$399,961</u>	<u>\$512,488</u>

七、應收票據及應收帳款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 14,470</u>	<u>\$ 21,326</u>	<u>\$ 7,626</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$141,036	\$141,524	\$ 96,070
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$141,036</u>	<u>\$141,524</u>	<u>\$ 96,070</u>

本集團對商品銷售之平均授信期間為 60~90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本集團於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本集團管理階層認為本集團之信用風險已顯著減少。

本集團採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1~60 天	逾 期 超過 60 天	合 計
預期信用損失率（%）	-	-	-	-
總帳面金額	\$155,251	\$ 210	\$ 45	\$155,506
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$155,251</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$155,506</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1~60 天	逾 期 超過 60 天	合 計
預期信用損失率（%）	-	-	-	-
總帳面金額	\$160,179	\$ 2,671	\$ -	\$162,850
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$160,179</u>	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$162,850</u>

107 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1~60 天	逾 期 超過 60 天	合 計
預期信用損失率（%）	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 95,586	\$ 7,407	\$ 703	\$103,696
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 95,586</u>	<u>\$ 7,407</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$103,696</u>

八、存 貨

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
原 料	\$ 67,246	\$ 74,067	\$ 45,067
商品存貨	<u>51,099</u>	<u>51,389</u>	<u>45,250</u>
	<u>\$118,345</u>	<u>\$125,456</u>	<u>\$ 90,317</u>

108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 554,127 千元及 524,662 千元。

九、其他金融資產

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
流 動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 700,320	\$ 730,930	\$ 1,049,105
質押活期存款（附註二九）	175,900	144,053	181,459
質押定期存款（附註二九）	-	-	43,658
	<u>\$ 876,220</u>	<u>\$ 874,983</u>	<u>\$ 1,274,222</u>
非 流 動			
存出保證金	<u>\$ 23,100</u>	<u>\$ 22,872</u>	<u>\$ 22,946</u>

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
非 流 動			
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資			
上市公司普通股	\$ 220,296	\$ 223,016	\$ 297,355
非上市（櫃）公司普通股	<u>124,708</u>	<u>120,663</u>	<u>143,099</u>
	<u>\$ 345,004</u>	<u>\$ 343,679</u>	<u>\$ 440,454</u>

本集團係依中長期策略目的投資上述股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十一、待出售非流動資產

（一）停業單位

本集團董事會於 108 年 3 月 6 日授權評估子公司西安漢來美食餐飲業務之繼續經營，經管理階層評估並決定上述餐飲業務於 108 年 3 月底予以停業，本集團並於 108 年 4 月 11 日經董事會決議對西安漢來美食進行清算程序。

停業單位當期損失如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期損失	<u>(\$ 21,255)</u>	<u>(\$ 888)</u>

停業單位損失明細及現金流量資訊如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	\$ 21,030	\$ 26,890
營業成本	(17,024)	(21,363)
營業毛利	4,006	5,527
推銷費用	(9,959)	(9,069)
管理費用	(2,367)	(1,643)
營業淨損	(8,320)	(5,185)
營業外收入及支出	(55,799)	4,297
稅前淨損	(64,119)	(888)
所得稅利益	(42,864)	-
當期損失	(\$ 21,255)	(\$ 888)
停業單位損失歸屬於 本公司業主	(\$ 21,255)	(\$ 888)
營業活動之淨現金流出	(\$ 4,379)	(\$ 85)
投資活動之淨現金流入	295	380
籌資活動之淨現金流入	9,223	-
匯率變動對現金之影響	229	(3,426)
淨現金流入（出）	\$ 5,368	(\$ 3,131)

(二) 待出售非流動資產

	108 年 3 月 31 日
待出售營業器具	\$ 528

本集團預計於未來 3 個月內處分已停業之西安漢來美食一批營業器具及租賃改良物，該批資產原先係供本集團西安漢來美食之餐廳經營使用。將該批資產分類為待出售非流動資產時產生減損損失，108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列減損損失 10,974 千元。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
個別不重大之關聯企業			
漢新投資股份有限公司（漢新公司）	\$ 12,052	\$ 12,530	\$ -

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

本集團於 107 年 3 月、5 月及 11 月分別投資現金 180 千元、10,620 千元及 1,800 千元合計取得漢新公司之普通股 1,260 千股，持股比率為 18%。

個別不重大之關係企業彙總資訊：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本集團享有之本年度淨損	(\$692)
其他綜合損益	214
綜合損益總額	<u>(\$478)</u>

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法之關聯企業損益份額，係依據該關聯企業同期間經會計師核閱之財務報表認列。

十三、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備每一類別之帳面金額如下：

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
營業器具	\$273,895	\$294,114	\$302,993
租賃改良	382,229	436,279	403,089
其他設備	7,590	8,296	8,349
	<u>\$663,714</u>	<u>\$738,689</u>	<u>\$714,431</u>

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	營 業 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
成 本				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 550,282	\$ 775,381	\$ 15,826	\$ 1,341,489
增 添	10,967	1,184	-	12,151
其 他	-	(1,812)	-	(1,812)
處 分	(31,021)	(72,519)	-	(103,540)
重分類至待出售	(9,604)	(12,524)	-	(22,128)
轉列費用(註)	(3,241)	-	-	(3,241)
淨兌換差額	1,144	1,637	-	2,781
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 518,527</u>	<u>\$ 691,347</u>	<u>\$ 15,826</u>	<u>\$ 1,225,700</u>

(接次頁)

(承前頁)

	營業器具	租賃改良	其他設備	合計
累計折舊				
108年1月1日餘額	\$ 256,168	\$ 339,102	\$ 7,530	\$ 602,800
折舊費用	11,183	17,892	706	29,781
處分	(17,969)	(43,185)	-	(61,154)
重分類至待出售	(5,318)	(5,352)	-	(10,670)
淨兌換差額	568	661	-	1,229
108年3月31日餘額	<u>\$ 244,632</u>	<u>\$ 309,118</u>	<u>\$ 8,236</u>	<u>\$ 561,986</u>

107年1月1日至3月31日

	營業器具	租賃改良	其他設備	合計
成本				
107年1月1日餘額	\$ 500,135	\$ 691,449	\$ 11,019	\$ 1,202,603
增添	27,948	17,394	3,083	48,425
處分	(1,587)	(3,505)	(120)	(5,212)
轉列費用(註)	(2,708)	-	-	(2,708)
淨兌換差額	748	1,034	-	1,782
107年3月31日餘額	<u>\$ 524,536</u>	<u>\$ 706,372</u>	<u>\$ 13,982</u>	<u>\$ 1,244,890</u>

	營業器具	租賃改良	其他設備	合計
累計折舊				
107年1月1日餘額	\$ 206,445	\$ 288,015	\$ 5,201	\$ 499,661
折舊費用	15,988	18,465	552	35,005
處分	(1,161)	(3,505)	(120)	(4,786)
淨兌換差額	271	308	-	579
107年3月31日餘額	<u>\$ 221,543</u>	<u>\$ 303,283</u>	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ 530,459</u>

本集團營業場所係向第三人或關係人承租(附註十四及二八)，
不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

營業器具	3至10年
租賃改良	5至15年
其他設備	3至5年

註：本集團列入營業器具之餐具取得時以實際成本入帳，於實際破損
時轉列折舊費用，108及107年1月1日至3月31日轉列折舊費
用金額分別為3,241千元及2,708千元。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$1,202,497</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 33,610
減：屬停業單位之折舊費用	<u>747</u>
	<u>\$ 32,863</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 127,104</u>
非流動	<u>\$1,160,114</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108 年 3 月 31 日
建築物（％）	1.80～2.13

(三) 重要承租活動及條款

本集團承租若干建築物以供營業場所、辦公室及中央廚房之用，租賃期間為 2～20 年。於租賃期間終止時，本集團對所租賃之建築物並無優惠承購權。

本集團因經營餐廳業務大量承租不動產作為營業場地，該等租賃條款係由管理階層協商且包含各式租賃給付條款。除訂有固定給付外，部分營業場地租賃亦約定另以餐廳之營業額計算變動給付。該變動給付條款主係使租金給付與餐廳之現金流量連結。固定及變動租金給付彙總如下：

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

					銷售金額增 加 1%對當 期餐廳租金 總額之估計 影響
租賃合約之型態	數量	固定給付	變動給付	給付總額	
僅有固定租金	3	\$24,647	\$ -	\$24,647	\$ -
不具下限之變動租金	10	-	22,082	22,082	221
具下限之變動租金	9	14,093	7,548	21,641	216
	<u>22</u>	<u>\$38,740</u>	<u>\$29,630</u>	<u>\$68,370</u>	<u>\$ 437</u>

(四) 其他租賃資訊

1. 108 年

	108 年 3 月 31 日
短期租賃費用	<u>\$ 1,939</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 81</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$34,699</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$74,791)</u>

本集團選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 3 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 2,909 千元。

2. 107 年

本集團為承租人

本集團之營業場所係以營業租賃方式向關係人或第三人承租，租賃期間主要為 3 至 20 年。

截至 107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，本集團為上述營業租賃合約所支付之存出保證金（列入其他金融資產－非流動）分別為 19,790 千元及 19,919 千元。

上述不可取消營業租賃之未來最低租賃給付額列示如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
1 年 內	\$ 262,027	\$ 242,233
超過 1 年但不超過 5 年	667,286	715,106
超過 5 年	831,917	908,423
	<u>\$1,761,230</u>	<u>\$1,865,762</u>

十五、借 款—僅 107 年 3 月 31 日

	107 年 3 月 31 日
短期借款	
銀行擔保借款（附註二九）	<u>\$43,658</u>

上述借款由董事長賴宗成提供背書保證，107 年 3 月 31 日年利率為 2.09%。

十六、其他應付款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 94,395	\$163,732	\$ 91,362
應付設備款	16,071	48,372	47,403
應付保險費	16,048	17,027	16,560
應付退休金	10,361	10,088	9,983
應付營業稅	7,644	14,572	6,284
應付員工酬勞及董事酬勞	3,110	11,026	3,956
其 他	80,973	79,398	63,897
	<u>\$228,602</u>	<u>\$344,215</u>	<u>\$239,445</u>

十七、負債準備

係本集團向出租人承租營業場所，依租約約定於租約到期返還租賃資產時，需回復租賃開始時之原始狀態而進行相關工程所估計之除役負債準備，變動如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$46,099	\$44,707
本期新增	137	444
淨兌換差額	44	28
	<u>46,280</u>	<u>45,179</u>
列為流動	(1,881)	-
列為非流動	<u>\$44,399</u>	<u>\$45,179</u>

十八、退職後福利計畫

本集團之退休金計畫包含確定提撥計畫及確定福利計畫。108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，分別認列於下列項目：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業成本	\$ 61	\$ 67
營業費用	<u>151</u>	<u>161</u>
	<u>\$212</u>	<u>\$228</u>

十九、權益

(一) 股本

普通股股本

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
保留股數 (千股)			
員工認股權	<u>800</u>	<u>800</u>	<u>800</u>
額定股本	<u>\$600,000</u>	<u>\$600,000</u>	<u>\$600,000</u>
保留股本			
員工認股權	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 8,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>37,394</u>	<u>37,371</u>	<u>37,991</u>
已發行股本	<u>\$373,937</u>	<u>\$373,707</u>	<u>\$379,910</u>

本公司已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司 107 年 5 月經股東會決議以股東紅利 11,397 千元轉增資發行新股 1,140 千股，是項增資案業以 107 年 7 月 16 日為增資基準日，並於 107 年 7 月 25 日辦妥變更登記。

本公司員工於 107 年 5 月至 12 月間行使員工認股權憑證，發行新股 240 千股，業已辦妥變更登記。上述員工行使認股權發行新股，產生普通股股票發行溢價列入資本公積 8,944 千元，相關資本公積－認股權計 3,433 千元，業已轉列資本公積－發行股票溢價。

本公司 107 年 7 月經董事會決議為維護公司信用及股東權益買回庫藏股 2,000 千股，107 年 11 月經董事會決議註銷庫藏股 2,000 千股，是項減資案業以 107 年 11 月 8 日為減資基準日，並於 107 年 11 月 15 日辦妥變更登記。

本公司員工於 108 年 1 月至 3 月間行使員工認股權憑證，發行新股 23 千股，截至合併財務報告發布日止，業已辦妥變更登記。上述員工行使認股權發行新股，產生普通股股票發行溢價列入資本公積 805 千元，相關資本公積－認股權計 529 千元，業已轉列資本公積－發行股票溢價。

(二) 資本公積

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本(註1)			
股票發行溢價	\$ 948,359	\$ 945,839	\$ 990,140
僅得用以彌補虧損 員工認股權執行	5,747	5,218	1,785
不得作為任何用途 員工認股權	4,775	5,170	8,123
其他(註2)	805	2,520	-
	<u>\$ 959,686</u>	<u>\$ 958,747</u>	<u>\$ 1,000,048</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係員工認股權憑證行使時，相關會計項目帳面金額超過面額部分而截至資產負債表日尚未辦理變更登記者。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

1. 彌補虧損。
2. 提列 10% 為法定盈餘公積。
3. 依法令提列或迴轉特別盈餘公積。
4. 如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配股東紅利。

修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定：本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素而定，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1% 時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 4 月舉行董事會及 107 年 5 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 9,749	\$ 26,560		
提列 (迴轉) 特別盈餘公積	145	(52,098)		
現金股利	87,586	250,740	\$ 2.4	\$ 6.6
股票股利	-	11,397	-	0.3
	<u>\$ 97,480</u>	<u>\$236,599</u>		

本公司 108 年 4 月董事會亦決議以資本公積 170,670 千元配發現金 (每股 4.6 元)。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 1,941	(\$ 488)
稅率變動	-	17
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	1,878	(1,516)
相關所得稅	(333)	303
期末餘額	<u>\$ 3,486</u>	<u>(\$ 1,684)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 2,086)	\$106,340
當期產生未實現損益	1,325	(11,652)
期末餘額	<u>(\$ 761)</u>	<u>\$ 94,688</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予買回以供 員工 (千股) 註銷 (千股) 合計 (千股)		
	108 年 1 月 1 日及 108 年 3 月 31 日股數		
	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>500</u>

二十、營業收入

(一) 客戶合約之說明請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(三) 合約餘額

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
來自年初合約負債		
預收餐券款	\$ 83,577	\$ 86,260
預收訂金	34,761	29,895
其 他	<u>1,532</u>	<u>1,706</u>
	<u>\$119,870</u>	<u>\$117,861</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 2,989</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
技術指導金（附註二八）	\$ 3,227	\$ 1,822
商標授權收入（附註二八）	1,697	1,434
外幣兌換損益淨額	302	(2,800)
處分不動產、廠房及設備損失	(335)	(426)
其 他	<u>2,178</u>	<u>3,694</u>
	<u>\$ 7,069</u>	<u>\$ 3,724</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃負債利息	\$ 6,740	\$ -
銀行借款利息	<u>-</u>	<u>337</u>
	<u>\$ 6,740</u>	<u>\$ 337</u>

(四) 折舊及攤銷

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 28,578	\$ 34,323
使用權資產	32,863	-
電腦軟體	<u>680</u>	<u>643</u>
	<u>\$ 62,121</u>	<u>\$ 34,966</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,453	\$ 10,603
營業費用	<u>42,988</u>	<u>23,720</u>
	<u>\$ 61,441</u>	<u>\$ 34,323</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 643</u>

(五) 員工福利費用

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 9,254	\$ 8,391
確定福利計畫(附註十八)	<u>212</u>	<u>228</u>
	9,466	8,619
權益交割之股份基礎給付	134	639
薪資及獎金	237,497	224,973
董事酬勞	2,261	2,674
員工保險	21,931	19,809
其他員工福利	<u>1,839</u>	<u>1,745</u>
員工福利費用合計	<u>\$273,128</u>	<u>\$258,459</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$122,179	\$113,905
營業費用	<u>150,949</u>	<u>144,554</u>
	<u>\$273,128</u>	<u>\$258,459</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 0.5%~5%之區間及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	1.75	1.75
董事酬勞 (%)	1.75	1.75
金 額		
員工酬勞	\$ 1,555	\$ 1,978
董事酬勞	1,555	1,978

年度合併財務報告發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 108 年 3 月及 107 年 3 月舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度以現金發放員工酬勞及董事酬勞如下：

	107 年度	106 年度
員工酬勞	\$ 5,513	\$ 5,903
董事酬勞	5,513	5,903

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年度董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	<u>\$31,437</u>	<u>\$ 23,713</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(641)	(647)
稅率變動	<u>-</u>	<u>(1,684)</u>
	<u>(641)</u>	<u>(2,331)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$30,796</u>	<u>\$21,382</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅利益		
稅率變動	\$ -	\$219
國外營運機構換算	(333)	303
認列於其他綜合損益之 所得稅	(\$333)	\$522

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算繼續營業單位基本每股 盈餘之淨利	\$119,066	\$ 88,596
用以計算停業單位基本每股盈餘 之停業單位淨損	(21,255)	(888)
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 97,811</u>	<u>\$ 87,708</u>

股 數

單位：千股

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	36,877	39,126

(接次頁)

(承前頁)

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工認股權	216	389
員工酬勞	<u>44</u>	<u>49</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>37,137</u>	<u>39,564</u>

本集團得選擇以股票或現金發放員工酬勞，於計算稀釋每股盈餘時，須假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，107 年度辦理無償配股之影響業已列入追溯調整，因追溯調整，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後基本及稀釋每股盈餘分別由 2.31 元及 2.28 元減少為 2.24 元及 2.22 元。

二四、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司為吸引並留任公司所需之專業人才，激勵員工並提昇員工向心力，於 103 年 12 月經董事會決議通過 103 年度第 1 次員工認股權辦法計 800 單位，並分別於 104 年 4 月 1 日及 8 月 1 日給與員工認股權憑證 700 單位及 100 單位，每單位得認購本公司普通股 1,000 股。給與對象包含本集團符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權原始行使價格為每股 60 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利之情形時，認股權行使價格依員工認股權辦法規定公式予以調整，截至 108 年及 107 年 3 月 31 日認股權行使價格為每股 45 元及 48.8 元。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	加權平均行使價格 (元)		加權平均行使價格 (元)	
期初流通在外	361	\$ 45	603	\$ 48.8
本年度行使	(23)	45	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>338</u>	45	<u>603</u>	48.8
期末可行使	<u>187</u>	45	<u>7</u>	48.8

截至 108 年及 107 年 3 月 31 日止，流通在外之員工認股權憑證加權平均剩餘合約期限分別為 1 年及 2 年。另於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價約為 125 元。

上述員工認股權係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給予日之公平價值，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價(元)	\$ 59.01~86.89
行使價格(元)	60.00
預期股價波動率(%)	24.04~25.97
預期存續期間	3.5 年~4.5 年
預期股利率(%)	-
無風險利率(%)	0.84~1.00

預期股價波動率係參考同業歷史股價波動決定之。

108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 134 千元及 639 千元。

二五、非現金交易

本集團於 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$12,151	\$48,425

(接次頁)

(承前頁)

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
預付設備款增加(減少)	\$ 781	(\$ 1,049)
應付設備款減少	30,489	13,570
除役負債增加	(137)	(444)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$43,284</u>	<u>\$60,502</u>

二六、資本風險管理

本集團資本結構係由淨債務及權益組成。本集團進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本集團不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
108 年 3 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市股票	\$220,296	\$ -	\$ -	\$220,296
國內非上市(櫃)股票	-	-	124,708	124,708
	<u>\$220,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$124,708</u>	<u>\$345,004</u>
107 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市股票	\$223,016	\$ -	\$ -	\$223,016
國內非上市(櫃)股票	-	-	120,663	120,663
	<u>\$223,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$120,663</u>	<u>\$343,679</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
107 年 3 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上市股票	\$297,355	\$ -	\$ -	\$297,355
國內非上市(櫃) 股票	-	-	143,099	143,099
	<u>\$297,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$143,099</u>	<u>\$440,454</u>

(三) 金融工具之種類

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
金 融 資 產			
按攤銷後成本衡量之金融資 產 (註 1)	\$1,513,384	\$1,489,629	\$1,943,758
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－權益 工具投資	345,004	343,679	440,454
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量之金融負 債 (註 2)	434,966	573,568	536,326

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款－關係人、其他金融資產（含流動及非流動）等按攤銷後成本衡量之金融資產。該餘額係包含轉列待出售處分群組中之相關資產餘額。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。該餘額係包含轉列待出售處分群組中之相關負債餘額。

(四) 財務風險管理目的與政策

本集團主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款、借款及租賃負債。本集團之財務管理部門依照風險程度管理本集團與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本集團之營運活動使本集團承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險以及權益工具之價格變動等市場風險。

(1) 匯率風險

本集團主係為子公司背書保證而從事外幣質押定存，因而產生匯率變動暴險。本集團於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三一。

本集團主要受到美金匯率波動之影響。本集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為 1%，敏感度分析之範圍包括主要之金融資產及金融負債。當資產負債表日功能性貨幣相對於美金貶值（升值）1%時，108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利影響數將分別增加（減少）約 800 千元及 141 千元。

(2) 利率風險

本集團主係以固定利率及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而產生未來現金流量之波動。

本集團於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 1,287,218	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
金融資產	1,255,054	1,102,439	1,692,048
金融負債	-	-	43,658

對於浮動利率之資產及負債，本集團內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為 100 個基點（1%），若資產負債表日利率增加（減少）100 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加（減少）約 3,138 千元及 4,121 千元，主係本公司變動利率之銀行存款與借款之暴險。

(3) 其他價格風險

本集團於 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資產生權益價格暴險。若資產負債表日權益工具價格變動增加（減少）1%，本集團 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他綜合損益將分別增加（減少）約 3,450 千元及 4,405 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本集團交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之營運現金以支應本集團營運及資本支出之現金流量需求。本集團之營運將持續產生現金流入，並監督銀行融資額度使用狀況以確保有足夠之融資額度，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本集團可被要求立即清償之金融負債，係列於下表中最早之期間內，不考慮交易對手立即執行該權利之機率。本集團非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率做為估計未來利息現金流量之基礎。

下表係按到期日及未折現之到期日金額彙總列示本集團已約定還款日：

108 年 3 月 31 日

	要求即付 或 短 於 3 個 月			
	3 個 月 至	1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$399,569	\$ 35,297	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>38,091</u>	<u>114,410</u>	<u>506,901</u>	<u>806,672</u>
	<u>\$437,660</u>	<u>\$149,707</u>	<u>\$506,901</u>	<u>\$806,672</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年
無附息負債	<u>\$461,672</u>	<u>\$300,000</u>	<u>\$ 45,000</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 3 個月		
	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
非衍生金融負債			
無附息負債	<u>\$527,957</u>	<u>\$ 45,511</u>	<u>\$ -</u>

107 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 3 個月		
	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
非衍生金融負債			
無附息負債	\$429,012	\$ 63,556	\$ -
浮動利率工具	<u>67</u>	<u>43,658</u>	<u>-</u>
	<u>\$429,079</u>	<u>\$107,214</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二八、關係人交易

本集團間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時已銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本集團與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
漢來國際飯店公司（漢來飯店）	實質關係人
漢威巨蛋公司（漢威巨蛋）	實質關係人
漢神名店百貨公司（漢神百貨）	實質關係人
漢神資產管理公司（漢神資管）	實質關係人
崇神開發實業公司（崇神開發）	實質關係人
西安漢神百貨公司（西安漢神）	實質關係人
上海漢聖餐飲管理公司（上海漢聖）	實質關係人
漢齊科技公司（漢齊科技）	實質關係人
CP Hi Lai Harbour Co., Ltd (CP Hi Lai)	實質關係人
國揚實業公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 4,569</u>	<u>\$ 4,171</u>

本集團對關係人之交易條件與非關係人相當。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 3,589</u>	<u>\$ 6,188</u>	<u>\$ 2,080</u>
其他應收款	實質關係人			
	漢來飯店	\$ 26,472	\$ 26,158	\$ 26,497
	上海漢聖	3,218	2,353	3,251
	其 他	<u>2,043</u>	<u>452</u>	<u>658</u>
		<u>\$ 31,733</u>	<u>\$ 28,963</u>	<u>\$ 30,406</u>

上述對關係人之應收款項主係未收取保證之應收餐飲收入。108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列預期信用減損損失。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
其他應付款	實質關係人	<u>\$22,794</u>	<u>\$18,460</u>	<u>\$18,513</u>

上述對關係人之應付款項主係未提供擔保且將以現金清償之租金費用、水電瓦斯費及管理費等支出。

(五) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年 3 月 31 日
租賃負債—流動	實質關係人	
	漢神資管	\$ 43,334
	漢威巨蛋	29,582
	其 他	<u>10,880</u>
		<u>\$ 83,796</u>
租賃負債—非流動	實質關係人	
	漢神資管	\$ 758,888
	漢威巨蛋	282,649
	其 他	<u>19,141</u>
		<u>\$1,060,678</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息費用	實質關係人		
	漢神資管	\$ 4,310	\$ -
	漢威巨蛋	1,595	-
	其 他	<u>145</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ -</u>
租金費用	實質關係人		
	漢神資管	\$ -	\$15,000
	崇神開發	6,653	9,356
	漢威巨蛋	-	8,473
	其 他	<u>2,349</u>	<u>3,149</u>
		<u>\$ 9,002</u>	<u>\$35,978</u>

本集團向關係人承租營業場所及停車場，租期將陸續於108至123年屆滿。上述營業場所租金主係考量當地市場行情後經雙方協議議定並按月支付，停車場租金係由雙方以合約議定並按月支付。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
維護費及管理費	實質關係人		
	漢來飯店	\$ 6,395	\$ 5,795
	崇神開發	<u>1,052</u>	<u>1,026</u>
		<u>\$ 7,447</u>	<u>\$ 6,821</u>
勞 務 費	實質關係人	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 300</u>
其他費用	實質關係人	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 437</u>
其他利益	實質關係人		
技術指導金	上海漢聖	\$ 1,770	\$ 1,822
	CP Hi Lai	1,457	-
商標授權收入	上海漢聖	1,442	1,434
	CP Hi Lai	<u>255</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 3,256</u>

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
存出保證金	實質關係人			
	漢威巨蛋	\$ 15,371	\$ 15,371	\$ 15,371
	西安漢神	<u>3,845</u>	<u>3,759</u>	<u>3,888</u>
		<u>\$ 19,216</u>	<u>\$ 19,130</u>	<u>\$ 19,259</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 7,503	\$ 7,867
股份基礎給付	<u>36</u>	<u>169</u>
	<u>\$ 7,539</u>	<u>\$ 8,036</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

本集團已提供下列資產作為短期借款之擔保品及餐券發行之履約保證金：

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
其他金融資產－流動			
質押活期存款及定期存款	<u>\$175,900</u>	<u>\$144,053</u>	<u>\$225,117</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註十四及二八已揭露外，本集團尚有重大承諾事項如下：

本集團自 104 年 6 月起應依部分品牌餐廳銷售額之一定比率支付品牌授權金予非關係人，該合約將於 114 年 6 月到期，108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日品牌授權金支出分別為 1,596 千元及 1,518 千元。

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本集團各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外 幣 (千 元)	匯 率	新 台 幣 (千 元)
108 年 3 月 31 日			
貨幣性金融資產			
美 金	\$ 2,296	USD1=NTD30.82	\$ 70,748
美 金	300	USD1=CNY6.7335	9,246
107 年 12 月 31 日			
貨幣性金融資產			
美 金	2,941	USD1=NTD30.715	90,331
貨幣性金融負債			
美 金	71	USD1=CNY6.8632	2,175
107 年 3 月 31 日			
貨幣性金融資產			
美 金	4,058	USD1=NTD29.11	118,116
美 金	22	USD1=CNY6.2881	634
貨幣性金融負債			
美 金	3,596	USD1=CNY6.2881	104,673

本集團主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益如下：

功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換（損）益
108 年 3 月 31 日 新 台 幣	1 （新台幣：新台幣）	<u>\$ 302</u>
107 年 3 月 31 日 新 台 幣	1 （新台幣：新台幣）	<u>(\$ 2,800)</u>

三二、附註揭露事項

（一）重大交易事項及轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：無。
11. 被投資公司資訊（對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響、控制或聯合控制者）：詳附表四。

（二）大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表五。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三三、部門資訊

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，著重於各營運分公司或子公司，應報導部門為高雄分公司、巨蛋分公司、台中（含台中三民）分公司、台南分公司（含台南東寧）及台北敦南分公司。

本期西安漢來美食停業。以下所報導之部門資訊不包含任何該等停業單位之金額，停業單位之詳細說明請參閱附註十一。

本集團營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。

營運部門資訊如下：

	高雄分公司	巨蛋分公司	台中及台中三民分公司	台南及台南東寧分公司	台北敦南分公司	其他	合計
108年1月1日至3月31日							
來自外部客戶收入	\$ 271,005	\$ 274,753	\$ 103,016	\$ 116,755	\$ 88,707	\$ 175,786	\$ 1,030,022
部門利益	\$ 29,724	\$ 54,536	\$ 6,653	\$ 16,604	\$ 14,410	\$ 26,120	\$ 148,047
其他收入							2,178
其他利益及損失							7,069
財務成本							(6,740)
採用權益法認列之關聯企業損失份額							(692)

（接次頁）

(承前頁)

	高雄分公司	巨蛋分公司	台中及台中三民分公司	台南及台南東寧分公司	台南及台南敦南分公司	北其	他合	計
繼續營業單位稅前								
淨利								\$ 149,862
所得稅費用								(30,796)
繼續營業單位淨利								119,066
停業單位淨損								(21,255)
稅後淨利								<u>\$ 97,811</u>
部門資產	<u>\$ 1,157,465</u>	<u>\$ 455,261</u>	<u>\$ 205,764</u>	<u>\$ 211,200</u>	<u>\$ 169,785</u>	<u>\$ 1,777,418</u>		<u>\$ 3,976,893</u>
107年1月1日								
至3月31日								
來自外部客戶收入	<u>\$ 247,842</u>	<u>\$ 258,551</u>	<u>\$ 108,566</u>	<u>\$ 101,201</u>	<u>\$ 86,327</u>	<u>\$ 150,077</u>		<u>\$ 952,564</u>
部門利益	<u>\$ 17,598</u>	<u>\$ 42,107</u>	<u>\$ 2,659</u>	<u>\$ 11,434</u>	<u>\$ 12,054</u>	<u>\$ 17,750</u>		<u>\$ 103,602</u>
其他收入								2,989
其他利益及損失								3,724
財務成本								(337)
繼續營業單位稅前								
淨利								109,978
所得稅費用								(21,382)
繼續營業單位淨利								88,596
停業單位損失								(888)
稅後淨利								<u>\$ 87,708</u>
部門資產	<u>\$ 331,449</u>	<u>\$ 169,395</u>	<u>\$ 151,371</u>	<u>\$ 147,286</u>	<u>\$ 191,421</u>	<u>\$ 2,268,230</u>		<u>\$ 3,259,152</u>

漢來美食股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支 額(%)	利率區間	資金 貸與性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 帳金額	擔保 名稱	對個別對象 資金貸與 價值	對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與總 限額(註2)	備註
0	本公司	HI LAI FOODS INVESTMENT (HK) LIMITED	其他應收款— 關係人	是	\$ 46,230	\$ 46,230	-	2.5	短期融通	\$ -	償還借款	\$ -	-	\$ -	\$ 306,493	\$ 612,985	
1	HI-LAI FOODS INVESTMENT (HK) LIMITED	西安漢來美食有 限公司	其他應收款— 關係人	是	107,870	107,870	-	3	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	90,670	181,340	

註 1：對個別對象資金貸與限額為不超過本公司最近期財務報表淨值之 20% 為限。另本公司直接或間接持有表決權 100% 之國外公司間資金貸與，個別貸與金額以不超過貸與公司最近期財務報表淨值之 5 倍為限。

註 2：資金貸與他人之總額度，以不超過該公司最近期財務報表淨值 40% 為限。另本公司直接或間接持有表決權 100% 之國外公司間資金貸與，個別貸與金額以不超過貸與公司最近期財務報表淨值之 10 倍為限。

漢來美食股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額(註1)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	最高限額(註2)	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	本公司	HI-LAI FOODS INVESTMENT (HK) LIMITED	間接持有表決權股份 100%之子公司	\$766,232	\$123,280	\$123,280	\$ -	\$ -	8.04	\$766,232	是	否	否	

註 1：對單一企業之背書保證額度以不超過本公司淨值之 50% 為限，惟本公司直接或間接持有表決權股份 100% 之公司間背書保證，不在此限。

註 2：背書保證責任總額以不超過本公司淨值之 50% 為限，惟本公司直接或間接持有表決權股份 100% 之公司間背書保證，不在此限。

漢來美食股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
本公司	股票							
	國揚實業公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	18,131,378	\$220,296	2.6	\$220,296	
	漢神資產管理公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	3,225,000	61,758	1.5	61,758	
	漢威巨蛋公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	3,500,000	55,650	1.4	55,650	
	漢神名店百貨公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,250,000	7,300	2.6	7,300	
					<u>\$345,004</u>		<u>\$345,004</u>	

漢來美食股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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		持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末及去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	漢新投資股份有限公司	台灣	從事專業性投資活動	\$ 12,600	\$ 12,600	1,260,000	18.00	\$ 12,052	(\$ 3,868)	(\$ 692)	註 1 及 2
本公司	HI-LAI FOODS HOLDING CO., LTD.	陸摩亞群島	從事專業性投資活動	228,585	228,585	7,500,000	100.00	18,135	(64,205)	(64,205)	
HI-LAI FOODS HOLDING CO., LTD.	HI-LAI FOODS INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	從事專業性投資活動	228,585	228,585	37,500	100.00	18,134	(64,205)	-	註 1、2 及 3
HI-LAI FOODS INTERNATIONAL CO., LTD.	HI-LAI FOODS INVESTMENT (HK) LIMITED	中國香港	從事專業性投資活動	228,585	228,585	7,500,000	100.00	18,134	(64,205)	-	註 1、2、3 及 4

註 1：原始投資金額本期期末及去年年底皆為美金 7,500 千元。

註 2：已於編製合併報告時沖銷。

註 3：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

漢來美食股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	期初自台灣 匯出累積 投資金額(註 3)	本期匯出或收回投資金額 匯出	期末自台灣 匯出累積 投資金額(註 1)	被投資公司 本年度(損)益	本公司 直接或 間接投資 之持股份 比例%	本期認列 投資收益(損失)	期末投資 帳面價值	截至期末止 已匯回投資收益	備註	
西安漢來美食有限公司	餐館經營之業務	\$ 222,433	註 2	\$ 213,206	\$ 9,227	\$ -	\$ 222,433	(\$ 64,119)	100.00	(\$ 64,119)	\$ 8,649	\$ -	註 4

投資公司名稱	期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會 核准投資金額(註 5)	本公司赴大陸地區 投資限額(註 6)
漢來美食股份有限公司	\$ 222,433	\$ 231,150	\$ 919,478

註 1：外幣金額為美金 7,300 千元，本期透過第三地區現金增資西安漢來美食有限公司美金 300 千元。

註 2：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 3：外幣金額為美金 7,000 千元。

註 4：依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列及揭露。

註 5：外幣金額為美金 7,500 千元，金額按 108 年 3 月 31 日之匯率 USD1=NTD30.82 換算。

註 6：茲將漢來美食股份有限公司赴大陸地區投資之投資限額計算如下： $\$1,532,463 \times 60\% = \$919,478$ 。