

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 2 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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		-
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	18~42	六~二六
(七) 關係人交易	43~46	二七
(八) 質押之資產	46	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46	二九
(十) 重大之災害損失		-
(十一) 重大之期後事項		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46~47	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	47~48	三一
2. 轉投資事業相關資訊	47~48	三一
3. 大陸投資資訊	48	三一
(十四) 部門資訊	48~49	三二

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 1 0 8 年 8 月 8 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 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代	碼	資	108年6月30日（經核閱）			107年12月31日（經查核）			107年6月30日（經核閱）		
			產	金	額	%	金	額	%	金	額
		流動資產									
1100		現金及約當現金（附註六）	\$	506,256	12	\$	399,961	14	\$	507,704	16
1150		應收票據（附註七）		25,784	1		21,326	1		12,629	-
1170		應收帳款（附註七）		137,034	3		141,524	5		119,947	4
1210		其他應收款－關係人（附註二七）		34,030	1		28,963	1		27,652	1
1220		本期所得稅資產		418	-		-	-		681	-
1310		存貨（附註八）		118,067	3		125,456	5		96,224	3
1476		其他金融資產－流動（附註九及二八）		853,902	21		874,983	32		1,239,056	39
1479		其他流動資產		40,308	1		35,799	1		41,698	1
11XX		流動資產合計		1,715,799	42		1,628,012	59		2,045,591	64
		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）		349,454	9		343,679	12		391,609	12
1550		採用權益法之投資（附註十二）		11,752	-		12,530	-		10,763	-
1600		不動產、廠房及設備（附註十三及二四）		711,934	17		738,689	27		701,903	22
1755		使用權資產（附註三、四、五及十四）		1,186,259	29		-	-		-	-
1801		電腦軟體淨額		15,716	-		17,048	1		17,274	1
1840		遞延所得稅資產		73,498	2		11,846	-		10,602	-
1915		預付設備款		1,886	-		1,943	-		1,588	-
1980		其他金融資產－非流動（附註九及二七）		23,189	1		22,872	1		22,914	1
15XX		非流動資產合計		2,373,688	58		1,148,607	41		1,156,653	36
1XXX		資產總計	\$	4,089,487	100	\$	2,776,619	100	\$	3,202,244	100
代	碼	負	債	及	權	益					
		流動負債									
2130		合約負債－流動（附註十九）	\$	577,833	14	\$	576,156	21	\$	547,519	17
2170		應付帳款		236,661	6		229,253	8		232,203	7
2216		應付股利（附註十八）		258,256	6		-	-		250,740	8
2200		其他應付款（附註十五及二七）		265,891	7		344,215	12		269,092	9
2230		本期所得稅負債		44,790	1		39,284	2		38,011	1
2280		租賃負債－流動（附註三、四、五、十四及二七）		133,999	3		-	-		-	-
2399		其他流動負債		5,010	-		7,629	-		4,662	-
21XX		流動負債合計		1,522,440	37		1,196,537	43		1,342,227	42
		非流動負債									
2550		負債準備－非流動（附註十六）		44,906	1		46,099	2		45,170	1
2570		遞延所得稅負債		875	-		442	-		-	-
2580		租賃負債－非流動（附註三、四、五、十四及二七）		1,138,351	28		-	-		-	-
2640		淨確定福利負債		36,676	1		36,276	1		33,688	1
2645		存入保證金		100	-		100	-		100	-
25XX		非流動負債合計		1,220,908	30		82,917	3		78,958	2
2XXX		負債總計		2,743,348	67		1,279,454	46		1,421,185	44
		歸屬於本公司業主之權益（附註十八及二三）									
		股本									
3110		普通股股本		375,777	9		373,707	13		381,340	12
3150		待分配股票股利		-	-		-	-		11,397	-
3100		股本總計		375,777	9		373,707	13		392,737	12
3200		資本公積		795,453	19		958,747	35		1,005,854	31
		保留盈餘									
3310		法定盈餘公積		142,923	4		133,174	5		133,174	4
3320		特別盈餘公積		145	-		-	-		-	-
3350		未分配盈餘		90,069	2		97,492	3		202,669	7
3300		保留盈餘總計		233,137	6		230,666	8		335,843	11
3400		其他權益		7,582	-		(145)	-		46,625	2
3500		庫藏股票	(	65,810)	(1)	(	65,810)	(2)		-	-
3XXX		權益總計		1,346,139	33		1,497,165	54		1,781,059	56
3X2X		負債及權益總計	\$	4,089,487	100	\$	2,776,619	100	\$	3,202,244	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 8 月 8 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 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九及二七）	\$ 867,599	100	\$ 812,206	100	\$ 1,897,621	100	\$ 1,764,770	100
5000	營業成本（附註八、二十及二七）	491,897	57	462,524	57	1,046,024	55	987,186	56
5900	營業毛利	375,702	43	349,682	43	851,597	45	777,584	44
	營業費用（附註二十及二七）								
6100	推銷費用	255,564	29	243,571	30	521,005	28	507,553	29
6200	管理費用	56,157	6	47,819	6	114,333	6	104,052	6
6300	研究發展費用	4,513	1	4,355	-	8,744	-	8,440	-
6000	營業費用合計	316,234	36	295,745	36	644,082	34	620,045	35
6900	營業淨利	59,468	7	53,937	7	207,515	11	157,539	9
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二十）	12,589	1	9,094	1	14,767	-	12,083	-
7020	其他利益及損失（附註二十及二七）	8,065	-	10,924	1	15,134	1	14,648	1
7050	財務成本（附註二十）	(6,611)	-	(100)	-	(13,351)	-	(437)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註十二）	(696)	-	(37)	-	(1,388)	-	(37)	-
7000	營業外收入及支出合計	13,347	1	19,881	2	15,162	1	26,257	1
7900	繼續營業單位稅前淨利	72,815	8	73,818	9	222,677	12	183,796	10
7950	所得稅費用（附註四及二一）	12,896	1	17,150	2	43,692	3	38,532	2
8000	繼續營業單位本期淨利	59,919	7	56,668	7	178,985	9	145,264	8
8100	停業單位淨損（附註十一）	(1,121)	-	(11,471)	(1)	(22,376)	(1)	(12,359)	-
8200	本期淨利	58,798	7	45,197	6	156,609	8	132,905	8
	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	4,450	-	(48,844)	(6)	5,775	-	(60,496)	(3)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二一）	-	-	-	-	-	-	202	-
		4,450	-	(48,844)	(6)	5,775	-	(60,294)	(3)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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	\$ 410	-	\$ 3,081	-	\$ 2,288	-	\$ 1,565	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二一)	(3)	-	(616)	-	(336)	-	(296)	-
		407	-	2,465	-	1,952	-	1,269	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	4,857	-	(46,379)	(6)	7,727	-	(59,025)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 63,655	7	(\$ 1,182)	-	\$ 164,336	9	\$ 73,880	5
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 58,798	7	\$ 45,197	6	\$ 156,609	8	\$ 132,905	8
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 63,655	7	(\$ 1,182)	-	\$ 164,336	9	\$ 73,880	4
	每股盈餘(附註二二)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基本每股盈餘	\$ 1.59		\$ 1.15		\$ 4.24		\$ 3.40	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.59		\$ 1.15		\$ 4.22		\$ 3.36	
	來自繼續營業單位								
9710	基本每股盈餘	\$ 1.62		\$ 1.45		\$ 4.85		\$ 3.71	
9810	稀釋每股盈餘	\$ 1.62		\$ 1.44		\$ 4.82		\$ 3.67	

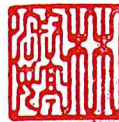
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月8日核閱報告)

董事長：賴宗成



經理人：林淑婷



會計主管：柯柏良



漢來美舍股份有限公司及其子公司

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

		歸 屬 於 本 公 司										業 主 權 益 項 目				總 計
		普 通 股		股 本	特 待 分 配	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	國外營運機構備供出售金融資產未實現之兌換差額	其他權益項目	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			
代 碼		股數 (千股)	金 額	股 票 股 利 (附註十八)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	合 計	財 務 報 表 換 算 差 額	金 融 資 產 未 實 現 損 益	評 價 損 益	合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 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)	(\$ 65,810)	\$ 1,497,165	
A3	追溯適用之影響數 (附註三)	-	-	-	-	-	-	(66,552)	(66,552)	-	-	-	-	-	(66,552)	
107 年度盈餘分配 (附註十八)																
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	9,749	-	(9,749)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	145	(145)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(87,586)	(87,586)	-	-	-	-	-	(87,586)	
C15	資本公積配發現金股利 (附註十八)	-	-	-	(170,670)	-	-	(97,480)	(87,586)	-	-	-	-	-	(87,586)	
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(170,670)	
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	156,609	156,609	-	-	-	-	-	156,609	
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	1,952	-	5,775	7,727	-	7,727	
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十八)	207	2,070	-	7,245	-	-	-	-	1,952	-	5,775	7,727	-	164,336	
N1	股份基礎給付交易 (附註二三)	-	-	-	131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,315	
Z1	108 年 06 月 30 日餘額	37,578	\$ 375,777	\$ -	\$ 795,453	\$ 142,923	\$ 145	\$ 90,069	\$ 233,137	\$ 3,893	\$ -	\$ 3,689	\$ 7,582	(\$ 65,810)	\$ 1,346,139	
106 年度盈餘分配 (附註十八)																
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	
106 年度盈餘分配 (附註十八)																
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	26,560	-	(26,560)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(250,740)	(250,740)	-	-	-	-	-	(250,740)	
B9	普通股股票股利	-	-	11,397	-	-	-	(11,397)	(11,397)	-	-	-	-	-	-	
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(52,098)	52,098	-	-	-	-	-	-	-	
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	26,560	(52,098)	(236,599)	(262,137)	-	-	-	-	-	(250,740)	
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	132,905	132,905	-	-	-	-	-	132,905	
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	202	202	1,269	-	(60,496)	(59,227)	-	(59,025)	
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十八)	143	1,430	-	5,548	-	-	-	-	-	-	(60,496)	(59,227)	-	73,880	
N1	股份基礎給付交易 (附註二三)	-	-	-	897	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,978	
Z1	107 年 06 月 30 日餘額	38,134	\$ 381,340	\$ 11,397	\$ 1,005,854	\$ 133,174	\$ -	\$ 202,669	\$ 335,843	\$ 781	\$ -	\$ 45,844	\$ 46,625	\$ -	\$ 1,781,059	

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 8 月 8 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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 222,677	\$ 183,796
A00020	停業營業單位稅前淨損	(66,123)	(12,359)
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	130,201	74,148
A20200	攤銷費用	1,500	1,302
A20900	財務成本	13,568	437
A21200	利息收入	(4,320)	(6,338)
A21300	股利收入	(10,466)	(5,933)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	131	897
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	1,388	37
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	53,082	427
A29900	其他項目	(98)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	(4,458)	5,184
A31150	應收帳款	4,490	(15,742)
A31190	其他應收款—關係人	(5,067)	4,483
A31200	存 貨	7,389	(12,654)
A31240	其他流動資產	5,578	(57)
A32125	合約負債	1,677	(19,410)
A32130	應付票據	-	(53)
A32150	應付帳款	7,408	(238)
A32180	其他應付款	(58,407)	(28,480)
A32230	其他流動負債	(2,619)	(1,140)
A32990	其他營業負債	400	(5,544)
A33000	營運產生之現金流入	297,931	162,763
A33100	收取之利息	4,702	6,307
A33500	支付之所得稅	(39,774)	(31,943)
A33300	支付之利息	(13,568)	(550)
AAAA	營業活動之淨現金流入	249,291	136,577

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30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
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(10,800)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(109,896)	(96,743)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	847	-
B04500	取得無形資產	(164)	(963)
B06500	其他金融資產增加	-	(96,184)
B06600	其他金融資產減少	20,764	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(88,449)	(159,512)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(44,483)
C01700	償還長期借款	-	(18,031)
C04020	租賃本金償還	(63,991)	-
C04800	員工執行認股權	9,315	6,978
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(54,676)	(55,536)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	129	393
EEEE	本期現金及約當現金淨增加（減少）	106,295	(78,078)
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	\$ 506,256	\$ 507,704

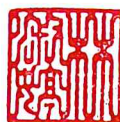
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 8 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 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 8 月 8 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：

	1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
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) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：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 2：2020 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。

(三) 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	IASB 發布之生效日（註 1）
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

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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30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。惟 108 年 4 月經董事會決議開始清算（附註十一）	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. 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。

2. 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。

3. 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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
庫存現金	\$ 20,523	\$ 29,999	\$ 20,751
銀行支票存款及活期存款	485,733	369,962	456,953
銀行定期存款	-	-	30,000
	<u>\$ 506,256</u>	<u>\$ 399,961</u>	<u>\$ 507,704</u>

七、應收票據及應收帳款

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 25,784</u>	<u>\$ 21,326</u>	<u>\$ 12,629</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 137,034	\$ 141,524	\$ 119,947
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 137,034</u>	<u>\$ 141,524</u>	<u>\$ 119,947</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 6 月 30 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	\$161,411	\$ 1,078	\$ 329	\$162,818
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$161,411</u>	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$162,818</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 6 月 30 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	\$128,587	\$ 2,723	\$ 1,266	\$132,576
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$128,587</u>	<u>\$ 2,723</u>	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$132,576</u>

八、存 貨

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
原 料	\$ 66,520	\$ 74,067	\$ 51,699
商品存貨	<u>51,547</u>	<u>51,389</u>	<u>44,525</u>
	<u>\$ 118,067</u>	<u>\$ 125,456</u>	<u>\$ 96,224</u>

108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 491,897 千元、462,524 千元、1,046,024 千元及 987,186 千元。

九、其他金融資產

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 660,560	\$ 730,930	\$ 1,080,920
質押活期存款（附註二八）	<u>193,342</u>	<u>144,053</u>	<u>158,136</u>
	<u>\$ 853,902</u>	<u>\$ 874,983</u>	<u>\$ 1,239,056</u>
非流動			
存出保證金	<u>\$ 23,189</u>	<u>\$ 22,872</u>	<u>\$ 22,914</u>

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30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	\$ 227,549	\$ 223,016	\$ 248,400
非上市（櫃）公司普通股	<u>121,905</u>	<u>120,663</u>	<u>143,209</u>
	<u>\$ 349,454</u>	<u>\$ 343,679</u>	<u>\$ 391,609</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、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 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
當期損失	<u>(\$ 1,121)</u>	<u>(\$ 11,471)</u>	<u>(\$ 22,376)</u>	<u>(\$ 12,359)</u>

停業單位損失明細及現金流量資訊如下：

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
營業收入	\$ -	\$ 26,403	\$ 21,030	\$ 53,293
營業成本	-	(21,254)	(17,024)	(42,617)
營業毛利	-	5,149	4,006	10,676
推銷費用	(1,330)	(9,938)	(11,289)	(19,007)
管理費用	(671)	(1,628)	(3,038)	(3,271)
營業淨損	(2,001)	(6,417)	(10,321)	(11,602)
營業外收入及支出	(3)	(5,054)	(55,802)	(757)
稅前淨損	(2,004)	(11,471)	(66,123)	(12,359)
所得稅利益	(883)	-	(43,747)	-
當期損失	<u>(\$ 1,121)</u>	<u>(\$ 11,471)</u>	<u>(\$ 22,376)</u>	<u>(\$ 12,359)</u>
停業單位損失歸屬於本公司 業主	<u>(\$ 1,121)</u>	<u>(\$ 11,471)</u>	<u>(\$ 22,376)</u>	<u>(\$ 12,359)</u>
營業活動之淨現金流出			(\$ 21,366)	(\$ 12,353)
投資活動之淨現金流入（出）			2,348	(216)
籌資活動之淨現金流入			9,222	-
匯率變動對現金之影響			269	1,854
淨現金流出			<u>(\$ 9,527)</u>	<u>(\$ 10,715)</u>

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30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）	<u>\$ 11,752</u>	<u>\$ 12,530</u>	<u>\$ 10,763</u>

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4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
本集團享有之本期淨損	(\$ 696)	(\$ 37)	(\$ 1,388)	(\$ 37)
其他綜合損益	396	-	610	-
綜合損益總額	<u>(\$ 300)</u>	<u>(\$ 37)</u>	<u>(\$ 778)</u>	<u>(\$ 37)</u>

108 及 107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 與 108 及 107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
營業器具	\$ 292,377	\$ 294,114	\$ 289,350
租賃改良	412,632	436,279	402,925
其他設備	6,925	8,296	9,628
	<u>\$ 711,934</u>	<u>\$ 738,689</u>	<u>\$ 701,903</u>

108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	40,991	47,744	41	88,776
處 分	(41,211)	(85,572)	-	(126,783)
轉列費用（註）	(5,333)	-	-	(5,333)
淨兌換差額	1,208	1,685	-	2,893
108 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 545,937</u>	<u>\$ 739,238</u>	<u>\$ 15,867</u>	<u>\$ 1,301,042</u>
累 計 折 舊				
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 256,168	\$ 339,102	\$ 7,530	\$ 602,800
折舊費用	20,906	35,558	1,412	57,876
處 分	(24,117)	(48,737)	-	(72,854)
淨兌換差額	603	683	-	1,286
108 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 253,560</u>	<u>\$ 326,606</u>	<u>\$ 8,942</u>	<u>\$ 589,108</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	29,846	37,755	5,063	72,664
處 分	(1,589)	(3,543)	(180)	(5,312)
轉列費用 (註)	(4,641)	-	-	(4,641)
淨兌換差額	496	677	-	1,173
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 524,247</u>	<u>\$ 726,338</u>	<u>\$ 15,902</u>	<u>\$ 1,266,487</u>
累 計 折 舊				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 206,445	\$ 288,015	\$ 5,201	\$ 499,661
折舊費用	29,473	38,781	1,253	69,507
處 分	(1,162)	(3,543)	(180)	(4,885)
淨兌換差額	141	160	-	301
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 234,897</u>	<u>\$ 323,413</u>	<u>\$ 6,274</u>	<u>\$ 564,584</u>

本集團營業場所係向第三人或關係人承租 (附註十四及二七)，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 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日轉列折舊費用金額分別為 5,333 千元及 4,641 千元。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$ 1,186,259</u>
	108年4月1日
	至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 17,145</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 33,382
減：屬停業單位之折舊費用	-
	<u>\$ 33,382</u>
	<u>\$ 66,245</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 133,999
非 流 動	\$ 1,138,351

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	108 年 6 月 30 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作為營業場所、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 6 月 30 日

租賃合約之型態	數	量	固 定 給 付	變 動 給 付	給 付 總 額	銷 售 金 額 增 加 1 % 對 當 期 餐 廳 租 金 總 額 之 估 計 影 響
僅有固定租金	3		\$ 49,294	\$ -	\$ 49,294	\$ -
不具下限之變動租金	10		-	42,083	42,083	421
具下限之變動租金	10		28,738	12,217	40,955	410
	23		\$ 78,032	\$ 54,300	\$ 132,332	\$ 831

(四) 其他租賃資訊

1. 108 年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 1,774	\$ 3,713
低價值資產租賃費用	\$ 122	\$ 203
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 29,465	\$ 64,164
租賃之現金（流出）總額		(\$ 144,775)

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 6 月 30 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 6 月 30 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 1,895 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 6 月 30 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 19,898 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6月30日
1 年 內	\$ 262,027	\$ 263,521
超過 1 年但不超過 5 年	667,286	774,323
超過 5 年	831,917	882,021
	\$ 1,761,230	\$ 1,919,865

十五、其他應付款

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
應付薪資及獎金	\$ 118,021	\$ 163,732	\$ 114,141
應付設備款	28,436	48,372	35,995
應付保險費	15,101	17,027	16,598
應付營業稅	15,052	14,572	13,378
應付退休金	5,850	10,088	10,024
應付員工酬勞及董事酬勞	5,592	11,026	6,218
其 他	77,839	79,398	72,738
	<u>\$ 265,891</u>	<u>\$ 344,215</u>	<u>\$ 269,092</u>

十六、負債準備－非流動

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6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 46,099	\$ 44,707
本期新增	643	444
本期使用	(1,884)	-
淨兌換差額	48	19
期末餘額	<u>\$ 44,906</u>	<u>\$ 45,170</u>

十七、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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
營業成本	\$ 60	\$ 67	\$ 121	\$ 134
營業費用	151	162	302	323
	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 457</u>

十八、權益

(一) 股本

普通股股本

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30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>37,578</u>	<u>37,371</u>	<u>38,134</u>
已發行股本	\$ 375,777	\$ 373,707	\$ 381,340
待分配股票股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,397</u>
	<u>\$ 375,777</u>	<u>\$ 373,707</u>	<u>\$ 392,737</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 6 月間行使員工認股權憑證，發行新股 207 千股，截至合併財務報告發布日止，上述部分員工行使認

股權尚未辦理變更登記。產生普通股股票發行溢價列入資本公積 7,245 千元，相關資本公積－認股權計 3,057 千元，業已轉列資本公積－發行股票溢價。

(二) 資本公積

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30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	\$ 778,494	\$ 945,839	\$ 995,688
僅得用以彌補虧損 員工認股權執行	8,275	5,218	3,552
不得作為任何用途			
員工認股權	2,244	5,170	6,614
其他（註2）	6,440	2,520	-
	<u>\$ 795,453</u>	<u>\$ 958,747</u>	<u>\$ 1,005,854</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，認購價格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

依本公司於 108 年 5 月經股東會決議通過修正之章程規定，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. 依法令或主管機關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議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司修正前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。

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；分派股東紅利時，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 5 月及 107 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 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>		

另本公司 108 年 5 月股東常會亦決議以資本公積 170,670 千元配發現金（每股 4.6 元）。

上述決議之現金股利尚未發放，於 108 年及 107 年 6 月底列入應付股利項下。

(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6月30日	107年1月1日 至6月30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	2,288	1,565
相關所得稅	(336)	(313)
期末餘額	<u>\$ 3,893</u>	<u>\$ 781</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6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 2,086)	\$ 106,340
當期產生未實現損益	5,775	(60,496)
期末餘額	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 45,844</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	108年1月1日及108年 6月30日股數(千股)
轉讓股份予員工	<u>500</u>

本集團持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、營業收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
餐飲收入	\$ 852,904	\$ 805,470	\$ 1,848,945	\$ 1,728,720
商品銷貨收入	5,930	3,716	32,458	28,393
其他	8,765	3,020	16,218	7,657
	<u>\$ 867,599</u>	<u>\$ 812,206</u>	<u>\$ 1,897,621</u>	<u>\$ 1,764,770</u>

(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。

(二) 客戶合約收入之細分

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

產 品 別	應 報		導		部		門	合 計
	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		
餐飲收入	\$ 455,851	\$ 472,847	\$ 194,720	\$ 221,995	\$ 174,502	\$ 329,030		\$1,848,945
商品銷貨收入	23,612	2,699	2,356	1,619	601	1,571		32,458
其 他	8,231	7,550	89	9	39	300		16,218
	<u>\$ 487,694</u>	<u>\$ 483,096</u>	<u>\$ 197,165</u>	<u>\$ 223,623</u>	<u>\$ 175,142</u>	<u>\$ 330,901</u>		<u>\$1,897,621</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

產 品 別	應 報		導		部		門	合 計
	高雄分公司	巨蛋分公司	台中及台中 三民分公司	台南分公司	台 北 敦南分公司	其 他		
餐飲收入	\$ 413,597	\$ 448,543	\$ 212,953	\$ 199,445	\$ 168,313	\$ 285,869		\$1,728,720
商品銷貨收入	23,153	2,034	1,397	818	392	599		28,393
其 他	4,014	3,512	87	8	16	20		7,657
	<u>\$ 440,764</u>	<u>\$ 454,089</u>	<u>\$ 214,437</u>	<u>\$ 200,271</u>	<u>\$ 168,721</u>	<u>\$ 286,488</u>		<u>\$1,764,770</u>

(三) 合約餘額

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	107年 1月1日
預收餐券款	\$ 524,420	\$ 507,362	\$ 489,272	\$ 507,645
預收訂金	44,610	59,645	48,891	50,565
其 他	8,803	9,149	9,356	8,719
	<u>\$ 577,833</u>	<u>\$ 576,156</u>	<u>\$ 547,519</u>	<u>\$ 566,929</u>

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：

來 自 年 初 合 約 負 債	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
預收餐券款	\$ 128,203	\$ 135,006
預收訂金	44,502	39,135
其 他	2,901	2,892
	<u>\$ 175,606</u>	<u>\$ 177,033</u>

二十、繼續營業單位稅前淨利

(一) 其他收入

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
利息收入	\$ 2,123	\$ 3,161	\$ 4,301	\$ 6,150
股利收入	10,466	5,933	10,466	5,933
	<u>\$ 12,589</u>	<u>\$ 9,094</u>	<u>\$ 14,767</u>	<u>\$ 12,083</u>

(二) 其他利益及損失

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
技術指導金（附註二 七）	\$ 1,723	\$ 1,152	\$ 4,950	\$ 2,974
商標授權收入（附註二 七）	1,841	1,139	3,538	2,573
外幣兌換損益淨額	470	5,570	772	2,769
處分不動產、廠房及設 備損失	(11)	(1)	(346)	(427)
其 他	<u>4,042</u>	<u>3,064</u>	<u>6,220</u>	<u>6,759</u>
	<u>\$ 8,065</u>	<u>\$ 10,924</u>	<u>\$ 15,134</u>	<u>\$ 14,648</u>

(三) 財務成本

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
租賃負債利息	\$ 6,611	\$ -	\$ 13,351	\$ -
銀行借款利息	-	100	-	437
	<u>\$ 6,611</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 13,351</u>	<u>\$ 437</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 30,187	\$ 32,984	\$ 58,765	\$ 67,307
使用權資產	33,382	-	66,245	-
電腦軟體	656	646	1,336	1,289
	<u>\$ 64,225</u>	<u>\$ 33,630</u>	<u>\$ 126,346</u>	<u>\$ 68,596</u>

（接次頁）

(承前頁)

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
折舊費用依功能別彙 總				
營業成本	\$ 18,894	\$ 10,257	\$ 37,347	\$ 20,860
營業費用	<u>44,675</u>	<u>22,727</u>	<u>87,663</u>	<u>46,447</u>
	<u>\$ 63,569</u>	<u>\$ 32,984</u>	<u>\$ 125,010</u>	<u>\$ 67,307</u>
攤銷費用依功能別彙 總				
營業費用	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 1,336</u>	<u>\$ 1,289</u>

(五) 員工福利費用

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 9,166	\$ 8,453	\$ 18,420	\$ 16,844
確定福利計畫(附 註十七)	<u>211</u>	<u>229</u>	<u>423</u>	<u>457</u>
	9,377	8,682	18,843	17,301
權益交割之股份基礎 給付(附註二三)	(3)	258	131	897
薪資及獎金	229,023	209,479	466,520	434,452
董事酬勞	1,761	1,731	4,022	4,405
員工保險	22,428	21,870	44,359	41,679
其他員工福利	<u>1,645</u>	<u>1,602</u>	<u>3,484</u>	<u>3,347</u>
員工福利費用合 計	<u>\$ 264,231</u>	<u>\$ 243,622</u>	<u>\$ 537,359</u>	<u>\$ 502,081</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 119,705	\$ 107,972	\$ 241,884	\$ 221,877
營業費用	<u>144,526</u>	<u>135,650</u>	<u>295,475</u>	<u>280,204</u>
	<u>\$ 264,231</u>	<u>\$ 243,622</u>	<u>\$ 537,359</u>	<u>\$ 502,081</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
估 列 比 例				
員工酬勞（%）	1.75	1.75	1.75	1.75
董事酬勞（%）	1.75	1.75	1.75	1.75
金 額				
員工酬勞	\$ 1,241	\$ 1,131	\$ 2,796	\$ 3,109
董事酬勞	1,241	1,131	2,796	3,109

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。

二一、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 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 13,353	\$ 11,621	\$ 44,790	\$ 35,335
未分配盈餘加徵	-	2,676	-	2,676
以前年度之調整	72	429	72	429
	<u>13,425</u>	<u>14,726</u>	<u>44,862</u>	<u>38,440</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
遞延所得稅				
本期產生者	(\$ 529)	\$ 2,424	(\$ 1,170)	\$ 1,777
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,685)</u>
	<u>(529)</u>	<u>2,424</u>	<u>(1,170)</u>	<u>92</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 12,896</u>	<u>\$ 17,150</u>	<u>\$ 43,692</u>	<u>\$ 38,532</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 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
遞延所得稅利益（費用）				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 219
國外營運機構換算	<u>(3)</u>	<u>(616)</u>	<u>(336)</u>	<u>(313)</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 3)</u>	<u>(\$ 616)</u>	<u>(\$ 336)</u>	<u>(\$ 94)</u>

(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。

二二、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 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘之淨利	\$ 59,919	\$ 56,668	\$178,985	\$145,264
用以計算停業單位基本每股盈餘之停業單位淨損	(1,121)	(11,471)	(22,376)	(12,359)
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 58,798</u>	<u>\$ 45,197</u>	<u>\$156,609</u>	<u>\$132,905</u>

股 數

單位：千股

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	36,963	39,165	36,920	39,146
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工認股權	100	294	158	343
員工酬勞	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>36</u>	<u>42</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>37,072</u>	<u>39,468</u>	<u>37,114</u>	<u>39,531</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。

二三、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 6 月 30 日認股權行使價格為每股 42.7 元及 48.8 元。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	361	\$ 45.0	603	\$ 48.8
本期行使	(207)	45.0	(143)	48.8
本期沒收	(4)	-	-	-
期末流通在外	<u>150</u>	42.7	<u>460</u>	45.0
期末可行使	<u>133</u>	42.7	<u>296</u>	45.0

截至 108 年及 107 年 6 月 30 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 0.80 年及 1.81 年。另於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別約為 130 元及 138 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 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本及同額資本公積－員工認股權分別為 131 千元及 897 千元。

二四、非現金交易

本集團於 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30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	\$ 88,776	\$ 72,664
預付設備款減少	(57)	(455)
應付設備款減少	19,936	24,978
除役負債準備減少（增加）	<u>1,241</u>	<u>(444)</u>
購買不動產、廠房及設 備支付現金數	<u>\$ 109,896</u>	<u>\$ 96,743</u>

二五、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。

二六、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

1. 公允價值層級

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
108 年 6 月 30 日				
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				
國內上市股票	\$ 227,549	\$ -	\$ -	\$ 227,549
國內非上市（櫃） 股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>121,905</u>	<u>121,905</u>
	<u>\$ 227,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,905</u>	<u>\$ 349,454</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
107 年 12 月 31 日				
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				
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>
107 年 6 月 30 日				
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				
國內上市股票	\$ 248,400	\$ -	\$ -	\$ 248,400
國內非上市 (櫃)				
股票	-	-	143,209	143,209
	<u>\$ 248,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,209</u>	<u>\$ 391,609</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內非上市 (櫃) 股票	採用市場法之可類比交易法，係參考相同資產之成交價格及按期末該公司之獲利能力選取可比較公司市場乘數，並考量流動性風險貼水後得之。

(三) 金融工具之種類

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
金 融 資 產			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 1,580,195	\$ 1,489,629	\$ 1,929,902
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	349,454	343,679	391,609
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註 2)	502,652	573,568	501,395

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－關係人及其他金融資產（含流動及非流動）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、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。

(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，請參閱附註三十。

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年及107年1月1日至6月30日稅前淨利影響數將分別增加（減少）約613千元及183千元。

(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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
具公允價值利率風 險			
金融負債	\$ 1,272,350	\$ -	\$ -
具現金流量利率風 險			
金融資產	1,227,498	1,102,439	1,664,014

對於浮動利率之資產，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 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加（減少）約 6,137 千元及 8,320 千元，主係本公司變動利率之銀行存款之暴險。

(3) 其他價格風險

本集團於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而產生權益價格暴險。若資產負債表日權益工具價格變動增加（減少）1%，本集團 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他綜合損益將分別增加（減少）約 3,495 千元及 3,916 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 6 月 30 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	\$686,126	\$ 74,682	\$ 100	\$ -
租賃負債	<u>39,700</u>	<u>119,323</u>	<u>504,572</u>	<u>781,455</u>
	<u>\$725,826</u>	<u>\$194,005</u>	<u>\$504,672</u>	<u>\$781,455</u>

5 年以上租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10 ~ 15 年</u>	<u>15 ~ 20 年</u>
租賃負債	<u>\$ 451,455</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 30,000</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	5 年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$527,957</u>	<u>\$ 45,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 6 月 30 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	<u>\$663,689</u>	<u>\$ 88,346</u>	<u>\$ -</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。

二七、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
漢神購物中心公司（漢神購物中心，原「崇神開發實業公司」）	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 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 3,709	\$ 1,792	\$ 8,278	\$ 6,070
	減：屬停業單位 之銷貨收入	-	(4)	-	(111)
		<u>\$ 3,709</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 8,278</u>	<u>\$ 5,959</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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 4,463</u>	<u>\$ 6,188</u>	<u>\$ 779</u>
其他應收款	實質關係人			
	漢來飯店	\$ 28,625	\$ 26,158	\$ 24,550
	其 他	<u>5,405</u>	<u>2,805</u>	<u>3,102</u>
		<u>\$ 34,030</u>	<u>\$ 28,963</u>	<u>\$ 27,652</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6月30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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 20,308</u>	<u>\$ 18,460</u>	<u>\$ 19,384</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6月30日
租賃負債—流動	實質關係人	
	漢神資管	\$ 43,565
	漢威巨蛋	29,733
	其 他	10,930
		<u>\$ 84,228</u>
租賃負債—非流動	實質關係人	
	漢神資管	\$ 747,910
	漢威巨蛋	275,159
	其 他	16,389
		<u>\$ 1,039,458</u>

上述租賃負債本期變動如下：

關 係 人 名 稱	108年1月1日 重 編 後 金 額	本 期 償 還	108年6月30日 餘 額
漢神資管	\$ 812,912	(\$ 21,437)	\$ 791,475
漢威巨蛋	319,533	(14,641)	304,892
其 他	32,710	(5,391)	27,319
	<u>\$ 1,165,155</u>	<u>(\$ 41,469)</u>	<u>\$ 1,123,686</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
利息費用	實質關係人				
	漢神資管	\$ 4,253	\$ -	\$ 8,563	\$ -
	漢威巨蛋	1,557	-	3,152	-
	其 他	134	-	279	-
		<u>\$ 5,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,994</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
租金費用	實質關係人				
	漢神購物中心	\$ 5,645	\$ 8,409	\$ 12,298	\$ 17,765
	漢神資管	-	15,000	-	30,000
	漢威巨蛋	-	8,473	-	16,946
	其 他	2,695	2,904	6,543	6,053
	減：屬停業單位之租金費用	(349)	(1,377)	(1,848)	(2,800)
		<u>\$ 7,991</u>	<u>\$ 33,409</u>	<u>\$ 16,993</u>	<u>\$ 67,964</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 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
維護費及管理費	實質關係人				
	漢來飯店	\$ 6,395	\$ 5,795	\$ 12,790	\$ 11,590
	漢神購物中心	1,053	1,025	2,105	2,051
	其 他	174	844	1,001	1,724
	減：屬停業單位之維護費及管理費	(174)	(844)	(1,001)	(1,724)
		<u>\$ 7,448</u>	<u>\$ 6,820</u>	<u>\$ 14,895</u>	<u>\$ 13,641</u>
勞務費	實質關係人	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 807</u>
其他費用	實質關係人	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 437</u>
其他利益	實質關係人				
技術指導金	上海漢聖	\$ 1,268	\$ 1,152	\$ 3,038	\$ 2,974
	CP Hi Lai	455	-	1,912	-
商標授權收入	上海漢聖	1,185	1,139	2,627	2,573
	CP Hi Lai	656	-	911	-
		<u>\$ 3,564</u>	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 8,488</u>	<u>\$ 5,547</u>

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
存出保證金	實質關係人			
	漢威巨蛋	\$ 15,371	\$ 15,371	\$ 15,371

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
存出保證金	西安漢神	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 3,759</u>	<u>\$ 3,867</u>
		<u>\$ 19,166</u>	<u>\$ 19,130</u>	<u>\$ 19,238</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
短期員工福利	\$ 7,003	\$ 6,924	\$ 14,506	\$ 14,791
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>36</u>	<u>205</u>
	<u>\$ 7,003</u>	<u>\$ 6,960</u>	<u>\$ 14,542</u>	<u>\$ 14,996</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。

二八、質抵押之資產

本集團已提供下列資產作為餐券發行之履約保證金：

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
其他金融資產－流動			
質押活期存款	<u>\$ 193,342</u>	<u>\$ 144,053</u>	<u>\$ 158,136</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註十四及二七已揭露外，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 6 月 30 日品牌授權金支出分別為 3,119 千元及 3,045 千元。

三十、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 6 月 30 日			
貨幣性金融資產			
美 金	\$ 1,973	USD1=NTD31.06	\$ 61,284
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 6 月 30 日			
貨幣性金融資產			
美 金	4,174	USD1=NTD30.46	127,137
貨幣性金融負債			
美 金	3,574	USD1=CNY6.6166	108,875

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 6 月 30 日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 772
107 年 6 月 30 日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 2,769

三一、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。

三二、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 6 月 30 日							
來自外部客戶收入	\$ 487,694	\$ 483,096	\$ 197,165	\$ 223,623	\$ 175,142	\$ 330,901	\$ 1,897,621
部門利益	\$ 35,048	\$ 78,303	\$ 9,463	\$ 28,946	\$ 21,566	\$ 34,189	\$ 207,515
其他收入							14,767
其他利益及損失							15,134
財務成本							(13,351)
採用權益法認列之 關聯企業損失份 額							(1,388)
繼續營業單位稅前 淨利							222,677
所得稅費用							43,692
繼續營業單位稅後 淨利							178,985
停業單位淨損							(22,376)
稅後淨利							\$ 156,609
108 年 6 月 30 日							
部門資產	\$ 1,126,783	\$ 452,770	\$ 266,424	\$ 210,842	\$ 226,953	\$ 1,805,715	\$ 4,089,487
107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日							
來自外部客戶收入	\$ 440,764	\$ 454,089	\$ 214,437	\$ 200,271	\$ 168,721	\$ 286,488	\$ 1,764,770
部門利益	\$ 15,120	\$ 58,008	\$ 7,995	\$ 21,451	\$ 21,867	\$ 33,098	\$ 157,539
其他收入							12,083
其他利益及損失							14,648
財務成本							(437)
採用權益法認列之 關聯企業損失份 額							(37)
繼續營業單位稅前 淨利							183,796
所得稅費用							38,532
繼續營業單位稅後 淨利							145,264
停業單位淨損							(12,359)
稅後淨利							\$ 132,905
107 年 6 月 30 日							
部門資產	\$ 346,432	\$ 162,260	\$ 161,444	\$ 159,915	\$ 173,067	\$ 2,199,126	\$ 3,202,244

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 6 月 30 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	實際動支餘額	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原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	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	\$ -	\$ -	2.5	短期融通	\$ -	償還借款	\$ -	-	\$ -	\$ 269,228	\$ 538,456	
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	-	-	3	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	80,605	161,210	

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，貸與總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 6 月 30 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 最高背書保證餘額	期 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 估 最 近 期 財 務 報 告 淨 值 之 比 率 (%)	背書保證最高 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	\$ 673,070	\$ 126,400	\$ 124,240	\$ -	\$ -	9.23	\$ 673,070	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 6 月 30 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 項 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	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	\$ 227,549	2.6	\$ 227,549	
	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	63,306	1.5	63,306	
	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	56,175	1.4	56,175	
	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	2,424	2.6	2,424	
					<u>\$ 349,454</u>		<u>\$ 349,454</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 6 月 30 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		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	漢新投資股份有限公司 HI-LAI FOODS HOLDING CO., LTD.	台 灣	從事專業性投資活動	\$ 12,600	\$ 12,600	1,260,000	18	\$ 11,752	(\$ 7,733)	(\$ 1,388)	註 1 及 2
本 公 司		薩摩亞群島	從事專業性投資活動	228,585	228,585	7,500,000	100	16,122	(66,232)	(66,232)	
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	16,121	(66,232)	-	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	16,121	(66,232)	-	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： 已於編製合併財務報告時沖銷。

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

民國民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	收回	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 持股比例%	本期認列 投資收益 (損失)	期末投資 帳面價值	截至本期止 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	\$ 9,277	\$ -	\$ 222,433	(\$ 68,507)	100.00	(\$ 66,123)	\$ 6,586	\$ -	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	\$ 232,950	\$ 807,683

註 1：外幣金額為美金 7,300 千元，本期透過第 3 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 6 月 30 日之匯率 USD1=NTD31.06 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：\$1,346,139X60%=\$807,683。