

漢來美食股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國109及108年度

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 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	個 體 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~25		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	26		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	26~54		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	54~58		二七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	58		二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	58		二九
	(十) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	58~59		三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	58~59		三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	59		三十
	4. 主 要 股 東 資 訊	59		三十
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	66~80		-

會計師查核報告

漢來美食股份有限公司 公鑒：

查核意見

漢來美食股份有限公司（以下稱「漢來美食公司」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，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，足以允當表達漢來美食公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，與漢來美食公司保持超然獨立，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，對漢來美食公司民國 109 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。

茲對漢來美食公司民國 109 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：
營業收入認列之正確性

漢來美食公司係從事餐飲服務及食品銷售等業務，其主要營業收入係透過各營業據點直接對消費者產生。由於營業據點眾多，且因行業特性交易量大，每日營業收入係由 POS 系統收集及彙總，再拋轉至會計系統記入營業收入，是以本會計師將收入認列正確性列為關鍵查核事項。

收入認列相關會計政策及揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四(十三)及十八。

本會計師對上述關鍵查核事項執行主要查核程序如下：

- 一、瞭解及測試 POS 系統之一般電腦環境控制是否有效。
- 二、瞭解及評估 POS 系統與會計系統資料拋轉機制，並測試交易資料已正確拋轉。
- 三、抽查核對營業據點 POS 系統之當日彙總報表與相關之收款憑證報表，確認實際營業收入之交易資料已正確入帳。

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，管理階層之責任亦包括評估漢來美食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漢來美食公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

漢來美食公司之治理單位（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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體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。
- 二、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，惟其目的非對漢來美食公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使漢來美食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漢來美食公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、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。
- 六、對於漢來美食公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責漢來美食公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成漢來美食公司查核意見。

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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對漢來美食公司民國 109 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



會計師 江 佳 玲

江佳玲



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 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 110 年 3 月 11 日

漢來美食股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金	額 %	金	額 %
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 668,367	15	\$ 496,044	12
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及十）	-	-	303,701	7
1150	應收票據（附註四及七）	18,584	-	27,280	1
1170	應收帳款（附註四、七及二七）	128,656	3	123,475	3
1210	其他應收款－關係人（附註四及二七）	24,762	-	32,427	1
1310	存貨（附註四及八）	116,566	3	123,429	3
1476	其他金融資產－流動（附註四、九及二八）	1,050,863	23	818,490	20
1479	其他流動資產（附註二七）	32,984	1	23,184	-
11XX	流動資產總計	<u>2,040,782</u>	<u>45</u>	<u>1,948,030</u>	<u>47</u>
	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（附註四及十）	211,614	5	133,861	3
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	15,168	-	25,261	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二、二四及二七）	788,930	18	746,866	18
1755	使用權資產（附註四、五及十三）	1,354,768	30	1,140,395	28
1801	電腦軟體淨額（附註四）	13,697	-	15,071	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	57,520	1	77,057	2
1915	預付設備款（附註二四）	13,885	-	8,657	-
1980	其他金融資產－非流動（附註四、九及二七）	30,810	1	19,646	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,486,392</u>	<u>55</u>	<u>2,166,814</u>	<u>53</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 4,527,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,114,844</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2130	合約負債（附註四及十八）	\$ 625,888	14	\$ 637,419	16
2170	應付帳款	250,052	6	257,887	6
2200	其他應付款（附註十四及二七）	330,585	7	306,947	8
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	33,720	1	40,756	1
2280	租賃負債－流動（附註四、五、十三及二七）	183,363	4	134,981	3
2399	其他流動負債	8,192	-	9,979	-
21XX	流動負債總計	<u>1,431,800</u>	<u>32</u>	<u>1,387,969</u>	<u>34</u>
	非流動負債				
2550	負債準備－非流動（附註四及十五）	57,380	1	45,563	1
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	509	-	658	-
2580	租賃負債－非流動（附註四、五、十三及二七）	1,270,119	28	1,093,889	26
2640	淨確定福利負債（附註四及十六）	35,945	1	36,543	1
2645	存入保證金	100	-	100	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,364,053</u>	<u>30</u>	<u>1,176,753</u>	<u>28</u>
2XXX	負債總計	<u>2,795,853</u>	<u>62</u>	<u>2,564,722</u>	<u>62</u>
	權益（附註四、十七及二二）				
3110	普通股股本	377,237	8	376,527	9
3200	資本公積	722,815	16	797,916	19
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	163,248	3	142,923	4
3320	特別盈餘公積	-	-	145	-
3350	未分配盈餘	488,842	11	203,259	5
3300	保留盈餘總計	<u>652,090</u>	<u>14</u>	<u>346,327</u>	<u>9</u>
3400	其他權益	44,989	1	95,162	2
3500	庫藏股票	(65,810)	(1)	(65,810)	(1)
3XXX	權益總計	<u>1,731,321</u>	<u>38</u>	<u>1,550,122</u>	<u>38</u>
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 4,527,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,114,844</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十八及二七）	\$3,459,267	100	\$3,775,225	100
5000	營業成本（附註八、十九及二七）	<u>1,962,528</u>	<u>57</u>	<u>2,109,772</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	<u>1,496,739</u>	<u>43</u>	<u>1,665,453</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註十九及二七）				
6100	推銷費用	1,085,198	31	1,069,796	28
6200	管理費用	231,591	7	235,083	6
6300	研究發展費用	<u>18,014</u>	<u>-</u>	<u>18,030</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>1,334,803</u>	<u>38</u>	<u>1,322,909</u>	<u>35</u>
6900	營業淨利	<u>161,936</u>	<u>5</u>	<u>342,544</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註十九）	3,840	-	7,790	-
7010	其他收入（附註十九及二三）	151,391	4	10,466	-
7020	其他利益及損失（附註十九及二七）	38,198	1	31,035	1
7050	財務成本（附註十九及二七）	(27,030)	(1)	(26,443)	-
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額（附註四及十一）	(<u>12,511</u>)	<u>-</u>	(<u>69,585</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>153,888</u>	<u>4</u>	(<u>46,737</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	315,824	9	295,807	8

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用(附註四及二十)	\$ 36,245	1	\$ 29,350	1
8200	本年度淨利	279,579	8	266,457	7
	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(附註十 六)	1,293	-	533	-
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	159,074	5	93,883	3
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二十)	(258)	-	2,809	-
		160,109	5	97,225	3
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8380	採用權益法之子公 司及關聯企業之 其他綜合損益份 額	(1,182)	-	1,640	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二十)	149	-	(216)	-
		(1,033)	-	1,424	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	159,076	5	98,649	3
8500	本年度綜合損益總額	\$ 438,655	13	\$ 365,106	10
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基本每股盈餘	\$ 7.51		\$ 7.20	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 7.50		\$ 7.17	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：賴宗成



經理人：林淑婷



會計主管：柯柏良





新竹市工業發展股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	其 他 權 益 項 目	保 留 盈 餘										計 總 額
		餘 額										計 總 額
		普通 股數 (千股)	通 股金	資 本公積 額	法 定盈餘公積 額	特 別盈餘公積 額	未 分派盈餘 額	盈 餘公積 額	外幣兌換 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 評價損益	合 計	
A1	108 年 1 月 1 日餘額	37,371	\$ 373,707	\$ 958,747	\$ 133,174	\$ -	\$ 30,940	\$ 164,114	\$ 1,941	\$ 2,086	\$ 145	\$ 1,430,613
B1	107 年度盈餘分配 (附註十七)	-	-	-	9,749	-	(9,749)	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	145	(145)	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(87,586)	(87,586)	-	-	-	(87,586)
	普通股現金股利	-	-	-	9,749	145	(97,480)	(87,586)	-	-	-	(87,586)
C15	資本公積配發現金股利 (附註十七)	-	-	(170,670)	-	-	-	-	-	-	-	(170,670)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	266,457	266,457	-	-	-	266,457
D3	108 年度報後其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,342	3,342	1,424	93,883	95,307	98,649
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	269,799	269,799	1,424	93,883	95,307	365,106
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十七)	282	2,820	9,698	-	-	-	-	-	-	-	12,518
N1	股份基礎給付交易 (附註二二)	-	-	141	-	-	-	-	-	-	-	141
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	37,653	\$ 376,527	\$ 797,916	\$ 142,923	\$ 145	\$ 203,259	\$ 346,327	\$ 3,365	\$ 91,797	\$ 95,162	\$ 1,550,122
B1	108 年度盈餘分配 (附註十七)	-	-	-	20,325	-	(20,325)	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(183,065)	(183,065)	-	-	-	(183,065)
B7	普通股現金股利	-	-	-	-	145	(145)	-	-	-	-	-
	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	20,325	(145)	(203,245)	(183,065)	-	-	-	(183,065)
C15	資本公積配發現金股利 (附註十七)	-	-	(77,500)	-	-	-	-	-	-	-	(77,500)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	279,579	279,579	-	-	-	279,579
D3	109 年度報後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,035	1,035	(1,033)	159,074	158,041	159,076
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	280,614	280,614	(1,033)	159,074	158,041	438,655
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十七)	71	710	2,322	-	-	-	-	-	-	-	3,032
N1	股份基礎給付交易 (附註二二)	-	-	77	-	-	-	-	-	-	-	77
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資 (附註十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	37,724	\$ 377,237	\$ 722,815	\$ 163,248	\$ -	\$ 488,842	\$ 652,090	\$ 2,332	\$ 42,657	\$ 44,989	\$ 1,731,321

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



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
 個體現金流量表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 315,824	\$ 295,807
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	306,594	261,415
A20200	攤銷費用	2,704	2,646
A20900	財務成本	27,030	26,443
A21200	利息收入	(3,840)	(7,790)
A21300	股利收入	(81,412)	(10,466)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	77	141
A22400	採用權益法之子公司及關聯 企業損益之份額	12,511	69,585
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	3,310	657
A29900	其他項目	-	159
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	8,696	(5,954)
A31150	應收帳款	(5,181)	17,137
A31190	其他應收款—關係人	7,665	(2,435)
A31200	存 貨	6,863	474
A31240	其他流動資產	(9,873)	3,846
A32125	合約負債	(11,531)	66,552
A32150	應付帳款	(7,835)	33,530
A32180	其他應付款	13,747	8,466
A32230	其他流動負債	(1,787)	2,402
A32240	淨確定福利負債	695	800
A33000	營運產生之現金流入	584,257	763,415
A33100	收取之利息	3,913	8,276
A33200	收取之股利	81,412	10,466
A33300	支付之利息	(27,030)	(26,443)
A33500	支付之所得稅	(24,002)	(73,642)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>618,550</u>	<u>682,072</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 862,792)	\$ -
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,247,814	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(3,600)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(173,775)	(235,504)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	100	-
B04500	取得無形資產	(1,330)	(988)
B06600	其他金融資產減少(增加)	(243,537)	55,866
BBBB	投資活動之淨現金流出	(37,120)	(180,626)
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(260,565)	(258,256)
C04020	租賃本金償還	(151,574)	(130,569)
C04800	員工執行認股權	3,032	12,518
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(409,107)	(376,307)
EEEE	現金及約當現金淨增加	172,323	125,139
E00100	年初現金及約當現金餘額	496,044	370,905
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 668,367	\$ 496,044

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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、台北天母分公司及台北信義分公司。本公司主要從事餐飲業務之經營。

本公司股票自 106 年 9 月於證券櫃買中心掛牌買賣，股票代碼為 1268。

本公司之功能性貨幣及本個體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

本個體財務報告於 110 年 3 月 11 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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，適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發 布 之 生 效 日（註 1）</u>
「2018～2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 6）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 7）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導

期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司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

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣；收益及費損項目係

以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與

利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減累計攤銷及累計減損後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者，若其低於帳面金額時，則將該資產之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤

銷)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

信用減損金融資產係指債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款及其他應收款等）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

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。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

係租賃合約中約定租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務，以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 收入認列

本公司營業收入來自於餐飲、商品及其他之銷售。

餐飲及商品係於客戶購買餐飲及商品時認列收入。餐飲餐券之預收款項，於客戶使用該餐飲餐券兌換餐飲前係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶購買餐飲及商品時給予未來購買餐飲及商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本公司再衡量租賃負債，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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少於協商前之租金，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之部分租賃合約之租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列變動租賃給付費用減項），並相對調減租賃負債。未採實務權宜作法之其他租金協商仍應評估是否應適用租賃修改之會計處理。

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。

（十五）政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列為遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於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

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

重大會計判斷－租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，本公司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。於本公司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。

六、現金及約當現金

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 13,091	\$ 16,564
銀行活期存款	555,454	479,480
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）		
商業本票	99,822	-
	<u>\$668,367</u>	<u>\$496,044</u>

七、應收票據及應收帳款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 18,584</u>	<u>\$ 27,280</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$128,656	\$123,475
減：備抵損失	-	-
	<u>\$128,656</u>	<u>\$123,475</u>

本公司對餐飲銷售之平均授信期間為 30～90 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，本公司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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。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。因本公司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，僅以應收款項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公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

109 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	\$146,570	\$ 218	\$ 452	\$147,240
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$146,570</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 452</u>	<u>\$147,240</u>

108 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	\$150,426	\$ 299	\$ 30	\$150,755
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$150,426</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$150,755</u>

八、存 貨

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
原 料	\$ 56,095	\$ 69,768
商品存貨	<u>60,471</u>	<u>53,661</u>
	<u>\$116,566</u>	<u>\$123,429</u>

109 及 108 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,962,528 千元及 2,109,772 千元。

九、其他金融資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 873,800	\$ 629,500
質押活期存款（附註二八）	137,063	188,990
質押定期存款（附註二八）	<u>40,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,050,863</u>	<u>\$ 818,490</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	<u>\$ 30,810</u>	<u>\$ 19,646</u>

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
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－國揚建設	<u>\$ -</u>	<u>\$303,701</u>
<u>非 流 動</u>		
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	\$ 54,150	\$ -
非上市（櫃）公司普通股	<u>157,464</u>	<u>133,861</u>
	<u>\$211,614</u>	<u>\$133,861</u>

本公司於 105 年 6 月經董事會決議處分上市公司國揚建設普通股，處分價格為以不使本公司蒙受處分損失之原則下進行處分，處分期間自決議日起至上櫃掛牌後三年內處分持股完畢，本公司業已於 109 年第 3 季按公允價值 532,579 千元出售全部國揚建設普通股，相關其他

權益－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 273,392 千元則轉入保留盈餘。

本公司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。本公司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、採用權益法之投資

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
投資子公司	\$14,074	\$15,328
投資關聯企業	<u>1,094</u>	<u>9,933</u>
	<u>\$15,168</u>	<u>\$25,261</u>

(一) 投資子公司

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
HI-LAI FOODS HOLDING CO., LTD.	<u>\$14,074</u>	<u>\$15,328</u>

本公司於 103 年 9 月轉投資設立子公司 HI-LAI FOODS HOLDING CO., LTD.，投資金額 105,555 千元（美金 3,500 千元），109 年及 108 年 12 月 31 日持股比例皆為 100%。HI-LAI FOODS HOLDING CO., LTD. 再經由 HI-LAI FOODS INTERNATIONAL CO., LTD. 及 HI-LAI FOODS INVESTMENT (HK) LIMITED (HI-LAI FOODS HK) 轉投資設立西安漢來美食有限公司（西安漢來美食），持股 100%。

子公司西安漢來美食管理階層將餐飲業務於 108 年 3 月底予以停業，本公司董事會並於 108 年 4 月決議對西安漢來美食及 HI-LAI FOODS HK 進行清算程序。西安漢來美食已完成當地清算流程，並於 109 年 8 月將剩餘資金約美金 196 千元匯回 HI-LAI FOODS HK。HI-LAI FOODS HK 於 109 年 12 月將剩餘資金約美金 494 千元匯回 HI-LAI FOODS INTERNATIONAL CO., LTD.，截至個體資產負債表日止，HI-LAI FOODS HK 清

算程序尚未完成。

109 及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 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)	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 9,933</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。

本公司於 107 年投資現金 12,600 千元，取得漢新公司之普通股 1,260 千股，持股比例為 18%，本公司又於 109 年 2 月投資現金 3,600 千元，取得普通股 360 千股，持股比例維持不變。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司之持股比例均為 18%。

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	109 年度	108 年度
本公司享有之本年度淨損	(\$ 12,002)	(\$ 3,157)
其他綜合損益	(437)	560
綜合損益總額	<u>(\$ 12,439)</u>	<u>(\$ 2,597)</u>

109 及 108 年度採用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查核之財務報告認列。

十二、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：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
營業器具	\$279,878	\$285,799
租賃改良	505,859	455,385
其他設備	<u>3,193</u>	<u>5,682</u>
	<u>\$788,930</u>	<u>\$746,866</u>

109 年度

	營 業 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
成 本				
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 555,476	\$ 822,618	\$ 16,016	\$ 1,394,110
增 添	46,617	143,556	82	190,255
處 分	(11,106)	(16,735)	(169)	(28,010)
轉列折舊費用	(6,755)	-	-	(6,755)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 584,232</u>	<u>\$ 949,439</u>	<u>\$ 15,929</u>	<u>\$ 1,549,600</u>
累 計 折 舊				
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 269,677	\$ 367,233	\$ 10,334	\$ 647,244
折舊費用	44,018	91,437	2,571	138,026
處 分	(9,341)	(15,090)	(169)	(24,600)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 304,354</u>	<u>\$ 443,580</u>	<u>\$ 12,736</u>	<u>\$ 760,670</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 279,878</u>	<u>\$ 505,859</u>	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 788,930</u>

108 年度

	營 業 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
成 本				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 505,071	\$ 712,309	\$ 15,826	\$ 1,233,206
增 添	63,276	131,125	190	194,591
處 分	(4,782)	(20,816)	-	(25,598)
轉列折舊費用	(8,089)	-	-	(8,089)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 555,476</u>	<u>\$ 822,618</u>	<u>\$ 16,016</u>	<u>\$ 1,394,110</u>
累 計 折 舊				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 233,596	\$ 313,587	\$ 7,530	\$ 554,713
折舊費用	40,255	74,413	2,804	117,472
處 分	(4,174)	(20,767)	-	(24,941)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 269,677</u>	<u>\$ 367,233</u>	<u>\$ 10,334</u>	<u>\$ 647,244</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 285,799</u>	<u>\$ 455,385</u>	<u>\$ 5,682</u>	<u>\$ 746,866</u>

本公司營業場所係向第三人或關係人承租（附註十三及附註二七）。

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

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$1,354,768</u>	<u>\$1,140,395</u>
使用權資產之增添	<u>109 年度</u> <u>\$375,206</u>	<u>108 年度</u> <u>\$ 17,145</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$161,813</u>	<u>\$135,854</u>

(二) 租賃負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 183,363</u>	<u>\$ 134,981</u>
非流動	<u>\$1,270,119</u>	<u>\$1,093,889</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
建築物	1.60~2.13	1.80~2.13

(三) 重要承租活動及條款

本公司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，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

109 年因新型冠狀病毒肺炎嚴重影響市場經濟，本公司與部分出租人進行租約協商，於 109 年度認列租金減讓之影響數為 12,339 千元（帳列營業成本及營業費用之減項）。

本公司經營餐廳業務並承租不動產作為營業場所，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，部分營業場所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：

109 年度

					銷售金額增加 1%對當年度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	估計影響
僅有固定租金	4	\$ 116,581	(\$ 17,354)	\$ 99,227	\$ -
不具下限之變動租金	16	-	70,496	70,496	705
具下限之變動租金	10	71,145	16,797	87,942	879
	<u>30</u>	<u>\$ 187,726</u>	<u>\$ 69,939</u>	<u>\$ 257,665</u>	<u>\$ 1,584</u>

108 年度

					銷售金額增加 1%對當年度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	估計影響
僅有固定租金	3	\$ 99,487	\$ -	\$ 99,487	\$ -
不具下限之變動租金	13	-	82,766	82,766	828
具下限之變動租金	10	60,198	23,938	84,136	841
	<u>26</u>	<u>\$ 159,685</u>	<u>\$ 106,704</u>	<u>\$ 266,389</u>	<u>\$ 1,669</u>

(四) 其他租賃資訊

	109 年度	108 年度
短期租賃費用	<u>\$ 9,559</u>	<u>\$ 7,380</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 474</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 89,227</u>	<u>\$ 122,754</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 277,783)</u>	<u>(\$ 287,620)</u>

本公司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 年度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 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 3,550 千元。

十四、其他應付款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$183,092	\$170,983
應付設備款	22,835	12,944
應付營業稅	17,725	16,422
應付保險費	17,419	16,275
應付員工及董事酬勞	11,454	10,732
應付退休金	6,966	6,500
其 他	71,094	73,091
	<u>\$330,585</u>	<u>\$306,947</u>

十五、負債準備－非流動

係本公司承租營業場所，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應進行相關工程所估計之除役負債準備，變動如下：

	109 年度	108 年度
年初餘額	\$45,563	\$44,398
本年度新增	11,817	1,165
年底餘額	<u>\$57,380</u>	<u>\$45,563</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額之一定比率提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$46,354	\$46,495
計畫資產公允價值	(10,409)	(9,952)
淨確定福利負債	<u>\$35,945</u>	<u>\$36,543</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債		
108 年 1 月 1 日	<u>\$47,082</u>	(<u>\$10,806</u>)	<u>\$36,276</u>
服務成本			
當期服務成本	487	-	487
利息費用（收入）	<u>465</u>	(<u>106</u>)	<u>359</u>
認列於損益	<u>952</u>	(<u>106</u>)	<u>846</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(315)	(315)
精算損失－人口統計假 設變動	522	-	522
精算損失－財務假設變 動	1,126	-	1,126
精算利益－經驗調整	(<u>1,866</u>)	<u>-</u>	(<u>1,866</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>218</u>)	(<u>315</u>)	(<u>533</u>)
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>46</u>)	(<u>46</u>)
福利支付數	(<u>1,321</u>)	<u>1,321</u>	<u>-</u>
108 年 12 月 31 日	<u>46,495</u>	(<u>9,952</u>)	<u>36,543</u>
服務成本			
當期服務成本	464	-	464
利息費用（收入）	<u>349</u>	(<u>75</u>)	<u>274</u>
認列於損益	<u>813</u>	(<u>75</u>)	<u>738</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(339)	(339)
精算損失－人口統計假 設變動	43	-	43

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債		
精算損失－財務假設變動	\$ 1,037	\$ -	\$ 1,037
精算利益－經驗調整	(2,034)	-	(2,034)
認列於其他綜合損益	(954)	(339)	(1,293)
雇主提撥	-	(43)	(43)
109 年 12 月 31 日	<u>\$46,354</u>	<u>(\$10,409)</u>	<u>\$35,945</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
折現率（%）	0.50	0.75
薪資預期增加率（%）	2.00	2.00

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	<u>(\$ 1,037)</u>	<u>(\$ 1,134)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 1,178</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 1,145</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 1,010)</u>	<u>(\$ 1,108)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 43</u>
確定福利義務平均到期期間	8.9 年	9.7 年

十七、權 益

(一) 股 本

普 通 股 股 本

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	<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>
額定股本	<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>
已發行且已收足股款之股數（千股）	<u>37,724</u>	<u>37,653</u>
已發行股本	<u>\$377,237</u>	<u>\$376,527</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。

本公司員工於 108 年 1 月至 12 月間行使員工認股權憑證，發行新股 282 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 9,698 千元，相關資本公積－認股權計 4,376 千元，業已轉列資本公積－發行股票溢價。

本公司員工於 109 年 1 月至 3 月間行使員工認股權憑證，發行新股 71 千股，業已辦理變更登記。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 2,322 千元，相關資本公積－認股權計 1,012 千元，業已轉列資本公積－發行股票溢價。

(二) 資本公積

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 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（註 2）	\$712,209	\$787,387
僅得用以彌補虧損 員工認股權執行	10,606	9,594
不得作為任何用途 員工認股權	-	935
	<u>\$722,815</u>	<u>\$797,916</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：截至 108 年 12 月 31 日止，部分員工認股權尚未辦妥變更登記，金額為 1,341 千元。

(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. 依法令或主管機關規定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。

本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)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 109 年 5 月及 108 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 20,325	\$ 9,749		
提列 (迴轉) 特別盈餘公積	(145)	145		
現金股利	<u>183,065</u>	<u>87,586</u>	\$ 4.918	\$ 2.374
	<u>\$203,245</u>	<u>\$ 97,480</u>		

另本公司 109 年 5 月股東常會亦決議以資本公積 77,500 千元配發現金 (每股 2.082 元)。

(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

	109 年度	108 年度
年初餘額	\$ 3,365	\$ 1,941
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(1,182)	1,640
相關所得稅	<u>149</u>	(<u>216</u>)
年底餘額	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ 3,365</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

	109 年度	108 年度
年初餘額	\$ 91,797	(\$ 2,086)
當年度產生		
未實現損益	159,074	93,883
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	(<u>208,214</u>)	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 42,657</u>	<u>\$ 91,797</u>

(五) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (千 股)
109 年 1 月 1 日及 109 年 12 月 31 日股數				<u>500</u>
108 年 12 月 31 日股數				<u>500</u>

本公司 109 年及 108 年 12 月 31 日持有預計轉讓予員工之庫藏股票 500 千股，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。

十八、營業收入

	109 年度	108 年度
客戶合約收入		
餐飲收入	\$3,320,840	\$3,663,917
商品銷貨收入	118,351	80,088
其他	20,076	31,220
	<u>\$3,459,267</u>	<u>\$3,775,225</u>

(一) 客戶合約之說明參閱附註四。

(二) 客戶合約收入之細分

109 年度

	應	報	導	部	門				
產 品 別	高 分 公 司	雄 巨 分 公 司	蛋 台 中 及 分 公 司	台 中 三 民 桃 分 公 司	園 台 南 及 分 公 司	台 南 東 寧 分 公 司	台 北 敦 南 分 公 司	其 他	合 計
餐飲收入	\$ 770,054	\$ 711,802	\$ 410,796	\$ 289,691	\$ 402,223	\$ 358,793	\$ 377,481		\$3,320,840
商品銷貨收入	91,163	14,309	4,325	595	2,984	2,342	2,633		118,351
其他	9,933	8,718	126	-	7	39	1,253		20,076
	<u>\$ 871,150</u>	<u>\$ 734,829</u>	<u>\$ 415,247</u>	<u>\$ 290,286</u>	<u>\$ 405,214</u>	<u>\$ 361,174</u>	<u>\$ 381,367</u>		<u>\$3,459,267</u>

108 年度

	應	報	導	部	門				
產 品 別	高 分 公 司	雄 巨 分 公 司	蛋 台 中 及 分 公 司	台 中 三 民 桃 分 公 司	園 台 南 及 分 公 司	台 南 東 寧 分 公 司	台 北 敦 南 分 公 司	其 他	合 計
餐飲收入	\$ 887,921	\$ 900,322	\$ 422,738	\$ 279,482	\$ 433,573	\$ 378,381	\$ 361,500		\$3,663,917
商品銷貨收入	61,836	10,018	3,295	707	1,939	1,090	1,203		80,088
其他	16,118	14,403	161	4	13	122	399		31,220
	<u>\$ 965,875</u>	<u>\$ 924,743</u>	<u>\$ 426,194</u>	<u>\$ 280,193</u>	<u>\$ 435,525</u>	<u>\$ 379,593</u>	<u>\$ 363,102</u>		<u>\$3,775,225</u>

(三) 合約負債餘額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日
預收餐券款	\$557,031	\$547,136	\$507,362
預收訂金	65,407	83,700	59,643
其他	3,450	6,583	3,862
	<u>\$625,888</u>	<u>\$637,419</u>	<u>\$570,867</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年度認為收入之金額如下：

	109 年度	108 年度
來自年初合約負債		
預收餐券款	\$196,200	\$199,062
預收訂金	71,463	57,258
其他	6,196	3,463
	<u>\$273,859</u>	<u>\$259,783</u>

十九、稅前淨利

(一) 利息收入

	109 年度	108 年度
銀行存款	\$ 3,822	\$ 7,790
按攤銷後成本衡量之金融資產	18	-
	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 7,790</u>

(二) 其他收入

	109 年度	108 年度
補助款收入（附註二三）	\$ 69,979	\$ -
股利收入	81,412	10,466
	<u>\$151,391</u>	<u>\$ 10,466</u>

(三) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
預收餐券轉列收入	\$ 29,036	\$ 10,412
技術指導金（附註二七）	4,109	7,686
商標授權收入（附註二七）	2,280	6,802
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(3,310)	(657)
外幣兌換（損）益淨額	(516)	668
其他	6,599	6,124
	<u>\$38,198</u>	<u>\$31,035</u>

(四) 財務成本

	109 年度	108 年度
租賃負債利息	<u>\$ 27,030</u>	<u>\$ 26,443</u>

(五) 折舊及攤銷

	109 年度	108 年度
不動產、廠房及設備	\$144,781	\$125,561
使用權資產	161,813	135,854
電腦軟體	<u>2,704</u>	<u>2,646</u>
	<u>\$309,298</u>	<u>\$264,061</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 90,453	\$ 77,610
營業費用	<u>216,141</u>	<u>183,805</u>
	<u>\$306,594</u>	<u>\$261,415</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,704</u>	<u>\$ 2,646</u>

(六) 員工福利費用

	109 年度	108 年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 39,246	\$ 38,312
確定福利計畫(附註十六)	<u>738</u>	<u>846</u>
	39,984	39,158
權益交割之股份基礎給付(附註二二)	77	141
薪資及獎金	956,480	945,404
董事酬金	7,753	7,382
員工保險	91,427	89,430
其他員工福利	<u>9,678</u>	<u>8,190</u>
	<u>\$1,105,399</u>	<u>\$1,089,705</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 481,636	\$ 483,190
營業費用	<u>623,763</u>	<u>606,515</u>
	<u>\$1,105,399</u>	<u>\$1,089,705</u>

(七) 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。109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 11 日及 109 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

	109 年度	108 年度
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	1.75	1.75
董事酬勞 (%)	1.75	1.75
金 額		
以現金發放員工酬勞	\$ 5,727	\$ 5,366
以現金發放董事酬勞	5,727	5,366

年度個體財務報告通過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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109 年度	108 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 37,640	\$ 75,042
以前年度之調整	(<u>63</u>)	<u>72</u>
	<u>37,577</u>	<u>75,114</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>1,332</u>)	(<u>45,764</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,245</u>	<u>\$ 29,350</u>

會計所得與所得稅費用調節如下：

	109 年度	108 年度
稅前淨利	<u>\$315,824</u>	<u>\$295,807</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 63,165	\$ 59,161
稅上不可減除之費損	3,421	2,233
免稅所得	(30,278)	(2,093)
可減除暫時性差異	-	(30,023)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(63)	72
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,245</u>	<u>\$ 29,350</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年度	108 年度
遞延所得稅利益（費用）		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
－減資彌補虧損	\$ -	\$ 2,916
確定福利計畫再衡量數	(258)	(107)
採用權益法之子公司其他綜合損益份額	149	(216)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 109)</u>	<u>\$ 2,593</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	109 年度	108 年度
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$33,720</u>	<u>\$40,756</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

109 年度

	認 列 於 認 列 於 其 他 綜 合 年 初 餘 額 損 益 損 益 其 他 年 底 餘 額				
遞延所得稅資產					
使用權資產	\$ 17,695	\$ -	\$ -	(\$ 17,695)	\$ -
透過其他綜合損 益按公允價值 衡量之金融資 產	2,916	-	-	(2,916)	-
停業單位所得稅 利益	43,309	102	-	-	43,411
負債準備	5,806	1,036	-	-	6,842
確定福利退休計 畫	7,309	138	(258)	-	7,189
未實現兌換損失	22	56	-	-	78
	<u>\$ 77,057</u>	<u>\$ 1,332</u>	<u>(\$ 258)</u>	<u>(\$ 20,611)</u>	<u>\$ 57,520</u>
遞延所得稅負債					
採用權益法之子 公司其他綜合 損益份額	<u>\$ 658</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 149)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509</u>

108 年度

	認 列 於 認 列 於 其 他 綜 合 年 初 餘 額 損 益 損 益 年 底 餘 額			
遞 延 所 得 稅 資 產				
使用權資產	\$ 16,638	\$ 1,057	\$ -	\$ 17,695
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	-	-	2,916	2,916
停業單位所得稅利益	-	43,309	-	43,309
負債準備	4,585	1,221	-	5,806
確定福利退休計畫	7,255	161	(107)	7,309
未實現兌換損失	6	16	-	22
	<u>\$ 28,484</u>	<u>\$ 45,764</u>	<u>\$ 2,809</u>	<u>\$ 77,057</u>
遞 延 所 得 稅 負 債				
採用權益法之子公司其他 綜合損益份額	<u>\$ 442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 658</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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。

二一、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：

本年度淨利

	109 年度	108 年度
本年度淨利	<u>\$279,579</u>	<u>\$266,457</u>

股 數

單位：千股

	109 年度	108 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	37,214	37,016
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工認股權	-	111
員工酬勞	<u>53</u>	<u>46</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>37,267</u>	<u>37,173</u>

本公司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。

二二、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。給與對象包含本公司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，上述員工認股權已於 109 年 3 月全數執行完畢（包含行使及沒收）。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	109 年度		108 年度	
		加權平均 行使價格 (元)		加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	75	\$ 42.7	361	\$ 45.0
本年度行使	(71)	42.7	(282)	42.7~45.0
本年度沒收	(4)	42.7	(4)	-
年底流通在外	<u>-</u>	-	<u>75</u>	42.7
年底可行使	<u>-</u>	-	<u>75</u>	42.7

截至 108 年 12 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為 0.27 年。

109 及 108 年度執行之員工認股權，其於行使日之加權平均股價分別約為 126 元及 133 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。

109 及 108 年度認列之員工認股權之酬勞成本及同額資本公積分別為 77 千元及 141 千元。

二三、政府補助

本公司於 109 年度依「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」取得薪資及營運資金補貼款共計 69,979 千元，列入其他收入項下。

二四、非現金交易

本公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	109 年度	108 年度
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	\$190,255	\$194,591
預付設備款增加	5,228	6,714
應付設備款減少（增加）	(9,891)	35,364
除役負債增加	(11,817)	(1,165)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$173,775</u>	<u>\$235,504</u>

二五、資本風險管理

本公司資本結構係由淨債務及權益組成。本公司進行資本管理以確保公司內各部門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。

本公司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

本公司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
109 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	\$ 54,150	\$ -	\$ -	\$ 54,150
國內非上市（櫃）股票	-	-	157,464	157,464
	<u>\$ 54,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,464</u>	<u>\$ 211,614</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
108 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	\$ 303,701	\$ -	\$ -	\$ 303,701
國內非上市 (櫃) 股票	-	-	133,861	133,861
	<u>\$ 303,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,861</u>	<u>\$ 437,562</u>

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間
移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$133,861
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	14,497
購 買	<u>9,106</u>
年底餘額	<u>\$157,464</u>

108 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$120,663
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	<u>13,198</u>
年底餘額	<u>\$133,861</u>

3. 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

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$1,922,042	\$1,517,362
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	211,614	437,562
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債（註 2）	580,737	564,934

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按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、應付帳款及租賃負債。本公司之財務管理部門依照風險程度管理本公司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

本公司之營運活動使本公司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) 利率風險

本公司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：

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
具公允價值利率風險		
金融負債	\$1,453,482	\$1,228,870
具現金流量利率風險		
金融資產	1,566,317	1,217,970

對於浮動利率之資產，本公司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，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加（減少）約 15,663 千元及 12,180 千元，主係本公司變動利率之銀行存款之暴險。

(2) 其他價格風險

本公司於 109 及 108 年度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%，本公司 109 及 108 年度之其他綜合損益將分別增加（減少）約 2,116 千元及 4,376 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公司財務損失之風險。本公司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。本公司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

本公司係透過管理及維持足夠部位之營運現金以支應本公司營運及資本支出之現金流量需求。本公司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。

本公司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。本公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

下表係按到期日及未折現之到期日金額彙總列示：

109 年 12 月 31 日

	要求即付 或短於 3 個月 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	\$572,039	\$ 8,598	\$ -
租賃負債	<u>50,099</u>	<u>160,284</u>	<u>613,473</u>
	<u>\$622,138</u>	<u>\$168,882</u>	<u>\$793,598</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年
租賃負債	<u>\$210,383</u>	<u>\$613,473</u>	<u>\$546,398</u>	<u>\$247,200</u>

108 年 12 月 31 日

	要求即付 或短於 3 個月 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	\$562,161	\$ 2,673	\$ -
租賃負債	<u>40,243</u>	<u>118,914</u>	<u>483,757</u>
	<u>\$602,404</u>	<u>\$121,587</u>	<u>\$749,718</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年
租賃負債	<u>\$159,157</u>	<u>\$483,757</u>	<u>\$440,718</u>	<u>\$309,000</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 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）	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 Hilai Harbour Co., Ltd（CP Hilai）	實質關係人
鑫禧國際公司（鑫禧國際）	實質關係人
漢神名店百貨公司	實質關係人
漢霖開發實業公司	實質關係人
金協興營造公司	實質關係人
漢神投資公司	實質關係人
中和羊毛工業公司	實質關係人
佑神電子公司	實質關係人
天鷹保全公司	實質關係人
國揚實業公司	實質關係人
威力國際開發公司	實質關係人
神揚建設公司	實質關係人
理揚農技公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109 年度	108 年度
銷貨收入	實質關係人	<u>\$24,747</u>	<u>\$19,003</u>

本公司對關係人之交易條件與非關係人相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	109 年度	108 年度
實質關係人	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>

本公司對關係人之進貨條件與非關係人相當。

(四) 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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 3,627</u>	<u>\$ 3,739</u>
其他應收款	實質關係人		
	漢來飯店	\$ 21,725	\$ 28,226
	其 他	<u>3,037</u>	<u>4,201</u>
		<u>\$ 24,762</u>	<u>\$ 32,427</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。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列預期信用減損損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 23,245</u>	<u>\$ 22,859</u>

上述對關係人之應付款項主係未提供擔保之租金費用、水電瓦斯費及管理費等支出。

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關係人類別	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他流動資產	實質關係人	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ 1,334</u>

(七) 取得之不動產、廠房及設備

本公司於 109 年度向實質關係人取得不動產、廠房及設備，取得價款為 1,143 千元。

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債－流動	實質關係人		
	漢神資管	\$ 47,618	\$ 45,352
	漢威巨蛋	31,502	30,036

（接次頁）

(承前頁)

帳 列 項 目 關 係 人 類 別 / 名 稱	109 年	108 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
其 他	\$ 11,721	\$ 11,031
	<u>\$ 90,841</u>	<u>\$ 86,419</u>
租賃負債—非流動		
實質關係人		
漢神資管	\$ 706,383	\$ 747,551
漢威巨蛋	228,563	260,065
其 他	-	10,849
	<u>\$ 934,946</u>	<u>\$ 1,018,465</u>

上述租賃負債本年度變動如下：

109 年度

關 係 人 名 稱	109 年 1 月	本 年 度 新 增	本 年 度 償 還	109 年 12 月
	1 日 餘 額			31 日 餘 額
漢神資管	\$ 792,903	\$ -	(\$ 38,902)	\$ 754,001
漢威巨蛋	290,101	-	(30,036)	260,065
其 他	21,880	1,729	(11,888)	11,721
	<u>\$ 1,104,884</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>(\$ 80,826)</u>	<u>\$ 1,025,787</u>

108 年度

關 係 人 名 稱	108 年 1 月	本 年 度 新 增	本 年 度 償 還	108 年 12 月
	1 日 追 溯 適 用 後 金 額			31 日 餘 額
漢神資管	\$ 812,912	\$ 23,744	(\$ 43,753)	\$ 792,903
漢威巨蛋	319,533	-	(29,432)	290,101
其 他	32,710	-	(10,830)	21,880
	<u>\$ 1,165,155</u>	<u>\$ 23,744</u>	<u>(\$ 84,015)</u>	<u>\$ 1,104,884</u>

帳 列 項 目 關 係 人 類 別 / 名 稱	109 年度	108 年度
利息費用		
實質關係人		
漢神資管	\$ 16,448	\$ 17,146
漢威巨蛋	5,551	6,155
其 他	333	508
	<u>\$ 22,332</u>	<u>\$ 23,809</u>
租金費用		
實質關係人		
漢神購物中心	\$ 18,072	\$ 23,056
其 他	(4,116)	6,565
	<u>\$ 13,956</u>	<u>\$ 29,621</u>

上述租賃負債及租金費用主係本公司向關係人承租營業場所及停車場，租期將陸續於 110 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。

(九) 為他人背書保證

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
子 公 司		
HI-LAI FOODS		
HK		
保證金額	\$ <u> -</u>	<u>\$119,920</u>

(十) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109 年度	108 年度
維護費及管理費	實質關係人		
	漢來飯店	\$ 25,579	\$ 25,579
	漢神購物中心	4,342	4,264
	其 他	<u>200</u>	<u>36</u>
		<u>\$30,121</u>	<u>\$29,879</u>
勞 務 費	實質關係人		
	漢齊科技	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,800</u>
廣 告 費	實質關係人		
	漢齊科技	\$ 8,662	\$ 6,753
	鑫囍國際	5,765	-
	其 他	<u>-</u>	<u>86</u>
		<u>\$14,427</u>	<u>\$ 6,839</u>
其他費用	實質關係人	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 1,194</u>
其他利益	實質關係人		
技術指導金	上海漢聖	\$ 2,945	\$ 5,008
	CP Hilai	1,164	2,678
商標授權收入	上海漢聖	1,237	4,805
	CP Hilai	<u>1,043</u>	<u>1,997</u>
		<u>\$ 6,389</u>	<u>\$14,488</u>

帳 列 項 目 關 係 人 類 別 / 名 稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
存出保證金		
實質關係人		
漢威巨蛋	<u>\$15,371</u>	<u>\$15,371</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$32,950	\$25,242
股份基礎給付	-	25
	<u>\$32,950</u>	<u>\$25,267</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

本公司已提供下列資產作為餐券發行之保證金：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他金融資產—流動		
質押活期存款及定期存款	<u>\$177,063</u>	<u>\$188,990</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註十三及附註二七已揭露外，本公司尚有重大承諾事項如下：

本公司自 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，109 年 1 月起爆發新冠肺炎疫情，該品牌餐廳銷售額受到嚴重衝擊，本公司與該非關係人已協議免除 109 年 2 月至 4 月品牌授權金之收取。109 及 108 年度品牌授權金支出分別為 4,543 千元及 6,741 千元。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：詳附表一。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關係企業及合資權益部分）：詳附表二。

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：附表三。
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. 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。

(三) 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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面價值、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年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：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年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
 - (6) 其他對當年度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。

- (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

漢來美食股份有限公司
為他人背書保證
民國 109 年度

附表一

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	對單一企業 關係	背書保證限額(註1)	本年度 最高背書保證餘額	年度 背書保證餘額	年底 實際動支金額	年底 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 (%)	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	\$865,661	\$121,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$865,661	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
年底持有有價證券情形
民國 109 年 12 月 31 日

附表二

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	年 底				備 註
				股 數／單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	股 票 中和羊毛工業公司	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	1,900,000	\$ 54,150	2.07	\$ 54,150	
	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	86,301	1.49	86,301	
	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	56,805	1.40	56,805	
	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	9,668	588	0.02	588	
	漢齊科技公司	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	450,000	13,770	9.00	13,770	
					<u>\$211,614</u>		<u>\$211,614</u>	

漢來美食股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 109 年度

附表三

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		初買		入賣		出		年底	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
本公司	股票 國揚實業公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	18,131,378	\$ 303,701	25,000	\$ 734	18,156,378	\$ 532,579	\$ 259,187	\$ 273,392	-	\$ -

漢來美食股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 109 年度

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		年 底 持 股 情 形			被 投 資 公 司 本 年 度 認 列 之 損 益	本 年 度 認 列 之 損 益	備 註
				本 年 年 底	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	\$ 16,200	\$ 12,600	1,620,000	18	\$ 1,094	(\$ 66,686)	(\$ 12,002)	
本 公 司	HI-LAI FOODS HOLDING CO., LTD.	薩摩亞群島	從事專業性投資活動	228,585	228,585	7,500,000	100	14,074	(509)	(509)	註 1
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	14,073	(509)	-	註 1 及 2
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	-	(509)	-	註 1、2 及 3

註 1： 原始投資金額本年年底及去年年底均為美金 7,500 千元。

註 2： 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 3： 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
大陸投資資訊
民國 109 年度

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	年初自台灣匯出累積投資金額(註1)	本年度匯出或收回投資金額		年底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%	本年度認列投資收益(損失)	年底投資帳面價值	截至年底止已匯回投資收益	註
西安漢來美食有限公司	餐館經營之業務	\$222,433	註2	\$222,433	\$ -	\$ -	\$222,433	(\$ 236)	100	(\$ 236)	\$ -	\$ -	註3

投資公司名稱	年底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4)	本公司赴大陸地區投資限額(註5)
漢來美食股份有限公司	\$ 222,433	\$ 213,600	\$ 1,038,793

註1：外幣金額為美金 7,300 千元，已於 109 年 8 月將剩餘資金約美金 196 千元匯回 HI-LAI FOODS INVESTMENT (HK) LIMITED 完成清算。

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：依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列及揭露。

註4：外幣金額為美金 7,500 千元，金額按 109 年 12 月 31 日之匯率 USD1=NTD28.48 換算。

註5：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： $\$1,731,321 \times 60\% = \$1,038,793$ 。

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

[illegible]

- 65 -

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他金融資產—流動明細表		明細表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流 動及非流動變動明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十四
租賃負債明細表		明細表九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註十九
財務成本明細表		附註十九
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十三

漢來美食股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

項	目	年 利率 (%)	摘	要	金	額
現	金					
	庫存現金					\$ 13,091
	銀行存款					
	活期存款					546,112
	外幣活期存款		美金 328 千元，匯率按 USD1=NTD=28.48 換算			9,342
約當現金						
	商業本票	0.22				<u>99,822</u>
						<u>\$668,367</u>

漢來美食股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
A 公 司		餐 飲 款		\$	16,560
B 公 司		餐 飲 款			16,412
C 公 司		餐 飲 款			14,799
D 公 司		餐 飲 款			14,257
E 公 司		餐 飲 款			8,542
F 公 司		餐 飲 款			7,204
G 公 司		餐 飲 款			6,598
其他（註）					<u>40,657</u>
					125,029
關係人（註）					<u>3,627</u>
					128,656
減：備抵損失					<u>-</u>
					<u><u>\$128,656</u></u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之 5%。

漢來美食股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

項 目	金	額
	帳 面 金 額	淨 變 現 價 值
原 料	\$ 56,095	\$ 56,100
商品存貨	<u>60,471</u>	<u>60,792</u>
	<u>\$116,566</u>	<u>\$116,892</u>

註：淨變現價值以市價為計算基礎。

漢來美食股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

項 目	利率 (%)	期 間	帳 面 金 額	累 計 減 損
原始到期日超過 3 個月 之台幣定期存款	0.41~0.82	109.03~110.12	\$ 873,800	\$ -
受限制資產－活期存款			137,063	-
受限制資產－定期存款	0.80	109.04~110.10	<u>40,000</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 1,050,863</u>	<u>\$ -</u>

漢來美食股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動變動明細表

民國 109 年度

明細表五

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

被 投 資 公 司	年 初 餘 額 股 數 公 允 價 值	本 年 度 增 加 (註 1) 股 數 金 額	本 年 度 減 少 (註 2) 股 數 金 額	年 底 餘 額 股 數 持 股 % 公 允 價 值	累 計 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
上市公司股票						
國揚實業有限公司	18,131,378	\$ 303,701	25,000 \$ 734	18,156,378 \$ 304,435	- - \$ -	不 適 用 無
中和羊毛工業公司	-	-	1,900,000 72,540	- 18,390	1,900,000 2.07 54,150	不 適 用 無
		303,701	73,274	322,825	54,150	
非上市（櫃）公司股票						
漢神資產管理公司	3,225,000	74,659	- 11,642	- - 3,225,000 1.49	86,301	不 適 用 無
漢威巨蛋開發公司	3,500,000	59,045	- -	- 2,240 3,500,000 1.40	56,805	不 適 用 無
漢神名店百貨公司	2,632	157	7,036 431	- - 9,668 0.02	588	不 適 用 無
漢齊科技公司	-	-	450,000 13,770	- - 450,000 9.00	13,770	不 適 用 無
		133,861	25,843	2,240	157,464	
		\$ 437,562	\$ 99,117	\$ 325,065	\$ 211,614	

註 1：本年度增加係取得股票成本 82,380 千元，其餘係公允價值變動產生之權益相關調整項目。

註 2：本年度減少係處分股票帳面成本 259,187 千元，其餘係公允價值變動產生之權益相關調整項目。

漢來美食股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年度

明細表六

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

被 投 資 公 司	年 初 餘 額 股 數 金 額	本 年 度 增 加 (註 1) 股 數 金 額	本 年 度 減 少 (註 2) 股 數 金 額	年 底 餘 額 股 數 持 股 % 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 (註 3) 單 價 (元) 總 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
普 通 股						
非上市(櫃)公司						
HI-LAI FOODS HOLDING CO., LTD.	7,500,000	\$ 15,328	- \$ -	- \$ 1,254	7,500,000 100 \$ 14,074	\$ 1.88 \$ 14,074 無
漢新投資股份有限公 司	1,260,000	9,933	360,000 3,600	- 12,439	1,620,000 18 1,094	0.68 1,094 無
		<u>\$ 25,261</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 13,693</u>	<u>\$ 15,168</u>	<u>\$ 15,168</u>

註 1：本年度增加係取得採用權益法之投資 3,600 千元。

註 2：本年度減少包含採權益法認列投資損失 12,511 千元及權益相關調整項目 1,182 千元。

註 3：股權淨值係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例計算。

漢來美食股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 109 年度

明細表七

單位：新台幣千元

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>其 他 (註)</u>	<u>年 底 餘 額</u>
成 本 建 築 物	\$ 1,276,249	\$ 375,206	\$ 980	\$ 1,652,435
累計折舊及減損 建 築 物	(<u>135,854</u>)	(<u>161,813</u>)	<u>-</u>	(<u>297,667</u>)
	<u>\$ 1,140,395</u>	<u>\$ 213,393</u>	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 1,354,768</u>

註：原租賃合約調整租金價格。

漢來美食股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
非關係人			
廠 商 A		\$	26,408
廠 商 B			19,603
廠 商 C			14,496
其他（註）			<u>189,545</u>
			<u>\$250,052</u>

註：各項金額皆未超過本項目餘額之 5%。

漢來美食股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率 (%)	年 底 餘 額
建 築 物	97.07~123.12	1.60~2.13	\$1,453,482
減：租賃負債—流動			<u>183,363</u>
租賃負債—非流動			<u>\$1,270,119</u>

漢來美食股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

明細表十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
餐飲收入		\$3,115,672	
服務費收入		205,168	
商品銷貨收入		118,351	
其他（註）		<u>20,076</u>	
		<u>\$3,459,267</u>	

註：各項金額皆未超過本項目餘額之 5%。

漢來美食股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

明細表十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料	
年初原料	\$ 69,768
加：本年度進貨	1,269,249
減：其 他	40,998
年底原料	<u>56,095</u>
直接原料耗用	1,241,924
直接人工	481,636
製造費用	<u>181,469</u>
製造成本	<u>1,905,029</u>
年初商品存貨	53,661
加：本年度進貨	64,309
減：年底商品存貨	<u>60,471</u>
	<u>57,499</u>
銷貨成本	<u><u>\$1,962,528</u></u>

漢來美食股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資	\$ 381,956	\$ 135,172	\$ 17,195	\$ 534,323
折 舊	205,458	10,683	-	216,141
租金支出	68,014	2,731	-	70,745
清 潔 費	87,042	732	-	87,774
員工保險費	34,114	17,808	-	51,922
其他（註）	<u>308,614</u>	<u>64,465</u>	<u>819</u>	<u>373,898</u>
	<u>\$ 1,085,198</u>	<u>\$ 231,591</u>	<u>\$ 18,014</u>	<u>\$ 1,334,803</u>

註：各項金額皆未超過本項目餘額之 5%。

漢來美食股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 及 108 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

	109 年度			108 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪 資	\$ 422,157	\$ 534,323	\$ 956,480	\$ 424,393	\$ 521,011	\$ 945,404
保 險 費	39,505	51,922	91,427	39,077	50,353	89,430
退 休 金	18,990	20,994	39,984	18,925	20,233	39,158
董事酬金	-	7,753	7,753	-	7,382	7,382
權益交割之股份基礎 給付	-	77	77	18	123	141
其 他	984	8,694	9,678	777	7,413	8,190
	<u>\$ 481,636</u>	<u>\$ 623,763</u>	<u>\$1,105,399</u>	<u>\$ 483,190</u>	<u>\$ 606,515</u>	<u>\$1,089,705</u>
折 舊	\$ 90,453	\$ 216,141	\$ 306,594	\$ 77,610	\$ 183,805	\$ 261,415
攤 銷	-	2,704	2,704	-	2,646	2,646

註 1：109 及 108 年度本公司平均員工人數（含臨時員工）分別為 1,947 人及 2,062 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

註 2：股票已在證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

1. 109 及 108 年度平均員工福利費用分別為 566 千元及 526 千元。
2. 109 及 108 年度平均員工薪資費用分別為 493 千元及 460 千元。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形 7.17%。
4. 本公司已設置審計委員會取代監察人。
5. 本公司薪資報酬政策如下：

(1) 董 事

由薪資報酬委員會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參照同業通常水準議定後，再提請董事會決議之，另本公司年度如有獲利，董事會可決議提撥不高於當年度扣除員工及董事酬勞前之稅前利益之 5% 為董事酬勞。

（接次頁）

(承前頁)

(2) 經 理 人

薪資主要依所擔任職務及參考同業水準訂定，獎金及酬勞則按績效貢獻度而定，該酬金需由薪資報酬委員會提案，經董事會討論通過後施行。

(3) 員 工

每半年對員工進行績效考核，考核結果連結公司經營績效，合理反應在員工個別薪資及獎金等項目，每年度亦依基本工資調漲、區域性消費水平及同業薪酬水準等因素進行各職務薪資級距修正，並提報薪資報酬委員會及董事會討論通過後施行，另本公司年度如有獲利，應提撥當年度扣除員工及董事酬勞前之稅前利益之 0.5%~5% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 052 號

(1) 陳 珍 麗

會 員 姓 名：

(2) 江 佳 玲

事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事 務 所 地 址：高雄市成功二路88號3樓

事 務 所 電 話：5301888

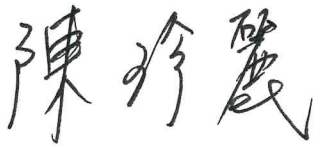
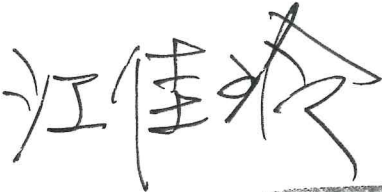
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第811號

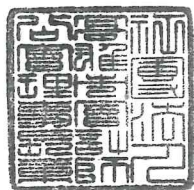
委託人統一編號：80352343

(2)高市會證字第373號

印鑑證明書用途：辦理漢來美食股份有限公司109年度（自民國109年1月1日
至109年12月31日止）財務報表之查核簽證。

簽 名 式 (一)		存 會 印 鑑 (一)	
簽 名 式 (二)		存 會 印 鑑 (二)	

理事長：



核對人：

楊巧鈴

中 華 民 國

1 1 0

年

月

6

日