

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 109 及 108 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、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	15~39	六~二七
(七) 關係人交易	39~43	二八
(八) 質押之資產	43	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43	三十
(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	-	-
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44	三一
2. 轉投資事業相關資訊	44	三一
3. 大陸投資資訊	44~45	三一
4. 主要股東資訊	45	三一
(十四) 部門資訊	45~46	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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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。

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



證券暨期貨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 109 年 8 月 6 日

民國 109 年 6 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	109年6月30日(經核閱)			108年12月31日(經查核)			108年6月30日(經核閱)		
		金額	%		金額	%		金額	%	
1100	流動資產									
1120	現金(附註六)	\$ 345,460	8		\$ 506,615	12		\$ 506,256	12	
1150	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註十)	529,656	12		303,701	7		-	-	
1170	應收票據(附註七)	11,586	-		27,280	1		25,784	1	
1210	應收帳款(附註七及二八)	117,225	3		123,475	3		137,034	3	
1220	其他應收款—關係人(附註二八)	15,594	1		35,861	1		34,030	1	
1310	本期所得稅資產	3,717	-		-	-		418	-	
1476	存貨(附註八)	99,407	2		123,429	3		118,067	3	
1479	其他金融資產—流動(附註九及二九)	771,547	18		818,490	20		853,902	21	
11XX	其他流動資產(附註二四及二八)	68,660	2		24,572	1		40,308	1	
	流動資產合計	<u>1,962,852</u>	<u>46</u>		<u>1,963,423</u>	<u>48</u>		<u>1,715,799</u>	<u>42</u>	
1517	非流動資產									
1550	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)	135,967	3		133,861	3		349,454	9	
1600	採用權益法之投資(附註十二)	11,119	-		9,933	-		11,752	-	
1755	不動產、廠房及設備(附註十三及二五)	685,406	16		746,866	18		711,934	17	
1801	使用權資產(附註十四)	1,367,525	32		1,140,395	28		1,186,259	29	
1840	電腦軟體淨額	13,963	-		15,071	-		15,716	-	
1915	遞延所得稅資產	59,128	1		77,057	2		73,498	2	
1960	預付設備款(附註二八)	27,607	1		8,657	-		1,886	-	
1980	預付投資款	106	-		-	-		-	-	
15XX	其他金融資產—非流動(附註九及二八)	30,002	1		19,646	1		23,189	1	
	非流動資產合計	<u>2,330,823</u>	<u>54</u>		<u>2,151,486</u>	<u>52</u>		<u>2,373,688</u>	<u>58</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 4,293,675</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,114,909</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,089,487</u>	<u>100</u>	
2130	流動負債									
2170	合約負債—流動(附註十九)	\$ 577,852	13		\$ 637,419	15		\$ 577,833	14	
2216	應付帳款(附註二八)	185,419	4		257,887	6		236,661	6	
2220	應付股利(附註十八)	260,565	6		-	-		258,256	6	
2230	其他應付款(附註十五及二八)	244,368	6		307,012	7		265,891	7	
2280	本期所得稅負債	-	-		40,756	1		44,790	1	
2399	租賃負債—流動(附註十四及二八)	157,817	4		134,981	3		133,999	3	
21XX	其他流動負債	4,438	-		9,979	1		5,010	-	
	流動負債合計	<u>1,430,459</u>	<u>33</u>		<u>1,388,034</u>	<u>33</u>		<u>1,522,440</u>	<u>37</u>	
2550	非流動負債									
2570	負債準備—非流動(附註十六)	45,563	1		45,563	1		44,906	1	
2580	遞延所得稅負債	605	-		658	-		875	-	
2640	租賃負債—非流動(附註十四及二八)	1,300,141	31		1,093,889	27		1,138,351	28	
2645	淨確定福利負債	36,891	1		36,543	1		36,676	1	
25XX	存入保證金	100	-		100	-		100	-	
	非流動負債合計	<u>1,383,300</u>	<u>33</u>		<u>1,176,753</u>	<u>29</u>		<u>1,220,908</u>	<u>30</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,813,759</u>	<u>66</u>		<u>2,564,787</u>	<u>62</u>		<u>2,743,348</u>	<u>67</u>	
3110	歸屬於本公司業主之權益(附註十八及二三)									
3200	普通股股本	377,237	9		376,527	9		375,777	9	
3310	資本公積	722,815	17		797,916	19		795,453	19	
3320	保留盈餘									
3350	法定盈餘公積	163,248	4		142,923	3		142,923	4	
3400	特別盈餘公積	-	-		145	1		145	-	
3500	未分配盈餘	61,227	1		203,259	5		90,069	2	
3XXX	保留盈餘總計	<u>224,475</u>	<u>5</u>		<u>346,327</u>	<u>9</u>		<u>233,137</u>	<u>6</u>	
3400	其他權益	221,199	5		95,162	3		7,582	-	
3500	庫藏股票	(65,810)	(2)		(65,810)	(2)		(65,810)	(1)	
3XXX	權益總計	<u>1,479,916</u>	<u>34</u>		<u>1,550,122</u>	<u>38</u>		<u>1,346,139</u>	<u>33</u>	
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 4,293,675</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,114,909</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,089,487</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 109 年及 108 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		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000	營業收入(附註十九及二八)	\$ 606,784	100	\$ 867,599	100	\$ 1,446,021	100	\$ 1,897,621	100
5000	營業成本(附註八、十四、 二十及二八)	378,728	62	491,897	57	863,738	60	1,046,024	55
5900	營業毛利	228,056	38	375,702	43	582,283	40	851,597	45
	營業費用(附註十四、二十 及二八)								
6100	推銷費用	222,519	37	255,564	29	487,400	34	521,005	28
6200	管理費用	54,451	9	56,157	6	109,564	8	114,333	6
6300	研究發展費用	4,299	-	4,513	1	8,643	-	8,744	-
6000	營業費用合計	281,269	46	316,234	36	605,607	42	644,082	34
6900	營業淨利(損)	(53,213)	(8)	59,468	7	(23,324)	(2)	207,515	11
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,491	-	2,123	-	3,210	-	4,301	-
7010	其他收入(附註二十)	7,720	1	10,466	1	7,720	1	10,466	-
7020	其他利益及損失(附註 四、二十、二四及二 八)	79,154	13	8,065	-	85,400	6	15,134	1
7050	財務成本(附註二十及 二八)	(6,132)	(1)	(6,611)	-	(12,436)	(1)	(13,351)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益份額(附註 十二)	(970)	-	(696)	-	(2,049)	-	(1,388)	-
7000	營業外收入及支出 合計	81,263	13	13,347	1	81,845	6	15,162	1
7900	繼續營業單位稅前淨利	28,050	5	72,815	8	58,521	4	222,677	12
7950	所得稅費用(利益)(附註四 及二一)	(9,543)	(2)	12,896	1	(2,737)	-	43,692	3
8000	繼續營業單位本期淨利	37,593	7	59,919	7	61,258	4	178,985	9
8100	停業單位淨損(附註十一)	(1)	-	(1,121)	-	(45)	-	(22,376)	(1)
8200	本期淨利	37,592	7	58,798	7	61,213	4	156,609	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	111,384	18	4,450	-	126,615	9	5,775	-
		111,384	18	4,450	-	126,615	9	5,775	-

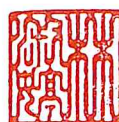
代 碼		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 57)	-	\$ 410	-	(\$ 631)	-	\$ 2,288	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二一)	59	-	(3)	-	53	-	(336)	-
		2	-	407	-	(578)	-	1,952	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	111,386	18	4,857	-	126,037	9	7,727	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 148,978	25	\$ 63,655	7	\$ 187,250	13	\$ 164,336	9
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 37,592	7	\$ 58,798	7	\$ 61,213	4	\$ 156,609	8
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 148,978	25	\$ 63,655	7	\$ 187,250	13	\$ 164,336	9
	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	\$ 1.01		\$ 1.59		\$ 1.65		\$ 4.24	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.01		\$ 1.59		\$ 1.64		\$ 4.22	
	來自繼續營業單位								
9710	基本每股盈餘	\$ 1.01		\$ 1.62		\$ 1.65		\$ 4.85	
9810	稀釋每股盈餘	\$ 1.01		\$ 1.62		\$ 1.65		\$ 4.82	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賴宗成



經理人：林淑婷



會計主管：柯柏良





漢來美股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 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

代 碼	歸 屬 於 本 公 司	業 主 權 益 項 目										庫 藏 股 票	權 益 總 計
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘		
		股數 (千股)	金 額	(附註十八)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	合 計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	109 年 1 月 1 日餘額	37,653	\$ 376,527	\$ 797,916	\$ 142,923	\$ 145	\$ 203,259	\$ 346,327	\$ 3,365	\$ 91,797	\$ 95,162	(\$ 65,810)	\$ 1,550,122
B1	108 年度盈餘分配 (附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	20,325	-	(20,325)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(183,065)	(183,065)	-	-	-	-	(183,065)
B17	特別盈餘公積之迴轉	-	-	-	-	(145)	145	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利 (附註十八)	-	-	(77,500)	20,325	(145)	(203,245)	(183,065)	-	-	-	-	(183,065)
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,500)
D3	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	61,213	61,213	-	-	-	-	61,213
D5	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(578)	126,615	126,037	-	126,037
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十八)	71	710	2,322	-	-	61,213	61,213	(578)	126,615	126,037	-	187,250
N1	股份基礎給付交易 (附註二三)	-	-	77	-	-	-	-	-	-	-	-	3,032
Z1	109 年 06 月 30 日餘額	37,724	\$ 377,237	\$ 722,815	\$ 163,248	\$ -	\$ 61,227	\$ 224,475	\$ 2,787	\$ 218,412	\$ 221,199	(\$ 65,810)	\$ 1,479,916
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)	(\$ 65,810)	\$ 1,430,613
B1	107 年度盈餘分配 (附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	9,749	-	(9,749)	-	-	-	-	-	-
B5	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)	9,749	145	(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	-	-	156,609	156,609	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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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		109年1月1日 至6月30日	108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	\$ 58,521	\$ 222,677
A00020	停業營業單位稅前淨損	(54)	(66,123)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	138,552	130,201
A20200	攤銷費用	1,332	1,500
A20900	財務成本	12,436	13,568
A21200	利息收入	(3,210)	(4,320)
A21300	股利收入	(7,720)	(10,466)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	77	131
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	2,049	1,388
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	1,336	53,082
A29900	其他項目	-	(98)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	15,694	(4,458)
A31150	應收帳款	6,250	4,490
A31190	其他應收款－關係人	20,267	(5,067)
A31200	存 貨	24,022	7,389
A31240	其他流動資產	(36,392)	5,578
A32125	合約負債	(59,567)	1,677
A32150	應付帳款	(72,468)	7,408
A32180	其他應付款	(90,801)	(58,407)
A32230	其他流動負債	(5,541)	(2,619)
A32990	其他營業負債	348	400
A33000	營運產生之現金流入	5,131	297,931
A33100	收取之利息	3,234	4,702
A33300	支付之利息	(12,436)	(13,568)
A33500	支付之所得稅	(23,798)	(39,774)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(27,869)	249,291

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	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	(\$ 61,189)	\$ -
B01800	取得採用權益法之投資	(3,600)	-
B02000	預付投資款增加	(106)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(39,861)	(109,896)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	100	847
B04500	取得無形資產	(224)	(164)
B06600	其他金融資產減少	36,587	20,764
BBBB	投資活動之淨現金流出	(68,293)	(88,449)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(67,759)	(63,991)
C04800	員工執行認股權	3,032	9,315
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(64,727)	(54,676)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(266)	129
EEEE	現金淨增加（減少）	(161,155)	106,295
E00100	期初現金餘額	506,615	399,961
E00200	期末現金餘額	\$ 345,460	\$ 506,256

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 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、台北天母分公司及台北信義分公司。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。

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

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 109 年 8 月 6 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 將不致造成本集團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」

本集團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，本集團應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本集團自 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) 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)
「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 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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「將負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
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。

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詳附表三及四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

3. 租賃

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。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合併資產負債表。

本集團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。本集團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，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。

4. 政府補助

政府補助僅於可合理確信本集團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。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本集團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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團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期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。除上列說明外，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之主要來源請參閱 108 年度合併財報。

六、現金

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
庫存現金	\$ 10,023	\$ 16,597	\$ 20,523
銀行支票存款及活期存款	335,437	490,018	485,733
	<u>\$ 345,460</u>	<u>\$ 506,615</u>	<u>\$ 506,256</u>

七、應收票據及應收帳款

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 11,586</u>	<u>\$ 27,280</u>	<u>\$ 25,784</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 117,225	\$ 123,475	\$ 137,034
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 117,225</u>	<u>\$ 123,475</u>	<u>\$ 137,034</u>

本集團對商品銷售之平均授信期間為 30～90 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集團無法合理預期可回收金額，本集團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。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

109 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	\$127,777	\$ 429	\$ 605	\$128,811
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$127,777</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$128,811</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>

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>

八、存 貨

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
原 料	\$ 47,790	\$ 69,768	\$ 66,520
商品存貨	<u>51,617</u>	<u>53,661</u>	<u>51,547</u>
	<u>\$ 99,407</u>	<u>\$ 123,429</u>	<u>\$ 118,067</u>

109 及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 378,728 千元、491,897 千元、863,738 千元及 1,046,024 千元。

九、其他金融資產

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 617,800	\$ 629,500	\$ 660,560
質押活期存款（附註二九）	133,747	188,990	193,342
質押定期存款（附註二九）	20,000	-	-
	<u>\$ 771,547</u>	<u>\$ 818,490</u>	<u>\$ 853,902</u>
非流動			
存出保證金	<u>\$ 30,002</u>	<u>\$ 19,646</u>	<u>\$ 23,189</u>

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
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－國揚建設	\$ 431,526	\$ 303,701	\$ -
上市公司普通股	98,130	-	-
	<u>\$ 529,656</u>	<u>\$ 303,701</u>	<u>\$ -</u>
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－國揚建設	\$ -	\$ -	\$ 227,549
非上市（櫃）公司普通股	135,967	133,861	121,905
	<u>\$ 135,967</u>	<u>\$ 133,861</u>	<u>\$ 349,454</u>

本集團於105年6月經董事會決議處分上市公司普通股，處分價格為以不使本集團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，若上櫃掛牌屆滿三年前該上市公司股價未達處分價格致無法全數處分完畢，將洽本集團股東又達興業公司以當時市價購進所餘股數，本集團所產生之處分損失將由又達興業公司承擔。截至合併資產負債表日止，本集團尚未處分上述股票。另因本集團上櫃掛牌已屆滿兩年以上，因此上述上市公司普通股業經重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動項下。

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，本集團董事會並於109年4月決議對西安漢來美食進行清算程序。截至合併資產負債表日止，西安漢來美食已完成當地清算流程並辦理資金匯回程序中。

停業單位當期損失如下：

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
當期損失	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 1,121)</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>(\$ 22,376)</u>

停業單位損失明細及現金流量資訊如下：

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,030
營業成本	-	-	-	(17,024)
營業毛利	-	-	-	4,006
推銷費用	-	(1,330)	-	(11,289)
管理費用	(4)	(671)	(58)	(3,038)
營業淨損	(4)	(2,001)	(58)	(10,321)
營業外收入及支出	5	(3)	4	(55,802)
稅前淨(損)利	1	(2,004)	(54)	(66,123)
所得稅費用(利益)	2	(883)	(9)	(43,747)
當期損失	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 1,121)</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>(\$ 22,376)</u>
停業單位損失歸屬於 本公司業主	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 1,121)</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>(\$ 22,376)</u>
營業活動之淨現金流入 (出)			\$ 1,359	(\$ 21,366)
投資活動之淨現金流入			3,460	2,348

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
籌資活動之淨現金流入			\$ -	\$ 9,222
匯率變動對現金之影響			(197)	269
淨現金流入（出）			<u>\$ 4,622</u>	<u>(\$ 9,527)</u>

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年 6月30日	108年 12月31日	108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>\$ 11,119</u>	<u>\$ 9,933</u>	<u>\$ 11,752</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，請參閱附表三。

本集團於 107 年投資現金 12,600 千元，取得漢新公司之普通股 1,260 千股，持股比率為 18%。本集團又於 109 年 2 月投資現金 3,600 千元，取得普通股 360 千股，持股比率維持不變。

截至 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日止，本集團之持股比例均為 18%。

個別不重大之關係企業彙總資訊：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
本集團享有之本期淨損	(\$ 970)	(\$ 696)	(\$ 2,049)	(\$ 1,388)
其他綜合損益	<u>241</u>	<u>396</u>	<u>(365)</u>	<u>610</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 729)</u>	<u>(\$ 300)</u>	<u>(\$ 2,414)</u>	<u>(\$ 778)</u>

109 及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 及 108 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：

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
營業器具	\$ 263,567	\$ 285,799	\$ 292,377
租賃改良	417,522	455,385	412,632
其他設備	4,317	5,682	6,925
	<u>\$ 685,406</u>	<u>\$ 746,866</u>	<u>\$ 711,934</u>

109 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				
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 555,476	\$ 822,618	\$ 16,016	\$ 1,394,110
增 添	3,427	5,384	-	8,811
處 分	(10,073)	(13,125)	(160)	(23,358)
轉列折舊費用	(3,003)	-	-	(3,003)
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 545,827</u>	<u>\$ 814,877</u>	<u>\$ 15,856</u>	<u>\$ 1,376,560</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	21,344	43,123	1,365	65,832
處 分	(8,761)	(13,001)	(160)	(21,922)
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 282,260</u>	<u>\$ 397,355</u>	<u>\$ 11,539</u>	<u>\$ 691,154</u>
108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 285,799</u>	<u>\$ 455,385</u>	<u>\$ 5,682</u>	<u>\$ 746,866</u>
109 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 263,567</u>	<u>\$ 417,522</u>	<u>\$ 4,317</u>	<u>\$ 685,406</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)
轉列折舊費用	(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	營 業 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
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>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 292,377</u>	<u>\$ 412,632</u>	<u>\$ 6,925</u>	<u>\$ 711,934</u>

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

營業器具	3 至 10 年
租賃改良	5 至 15 年
其他設備	3 至 5 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 1,367,525</u>	<u>\$ 1,140,395</u>	<u>\$ 1,186,259</u>
使用權資產之增添	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用			108年1月1日 至6月30日
建築物	\$ 34,696	\$ 33,382	\$ 69,717
減：屬停業單位之折舊費用	-	-	-
	<u>\$ 34,696</u>	<u>\$ 33,382</u>	<u>\$ 69,717</u>
			<u>\$ 17,145</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本集團之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 157,817	\$ 134,981	\$ 133,999
非 流 動	\$ 1,300,141	\$ 1,093,889	\$ 1,138,351

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
建 築 物	1.68~2.13	1.80~2.13	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。

109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本集團與部分出租人進行租約協商，於 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列租金減讓之影響數共計均為 2,377 千元（帳列營業成本及營業費用之減項）。

本集團因經營餐廳業務並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：

109 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	4		\$ 48,289	\$ -	\$ 48,289	\$ -
不具下限之變動租金	13		-	33,515	33,515	335
具下限之變動租金	10		31,338	5,383	36,721	367
	<u>27</u>		<u>\$ 79,627</u>	<u>\$ 38,898</u>	<u>\$118,525</u>	<u>\$ 702</u>

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
	<u>23</u>		<u>\$ 78,032</u>	<u>\$ 54,300</u>	<u>\$132,332</u>	<u>\$ 831</u>

(四) 其他租賃資訊

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1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	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 4,519</u>	<u>\$ 3,713</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 203</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 16,321</u>	<u>\$ 29,465</u>	<u>\$ 41,719</u>	<u>\$ 64,164</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$ 126,560)</u>	<u>(\$ 144,775)</u>

十五、其他應付款

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
應付薪資及獎金	\$ 117,157	\$ 171,035	\$ 118,021
應付保險費	15,611	16,275	15,101
應付退休金	6,260	6,500	5,850
應付設備款	844	12,944	28,436
應付營業稅	11,059	16,422	15,052
應付員工酬勞及董事酬勞	2,120	10,732	5,592
其 他	91,317	73,104	77,839
	<u>\$ 244,368</u>	<u>\$ 307,012</u>	<u>\$ 265,891</u>

十六、負債準備

係本集團承租營業場所，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進行相關工程所估計之除役負債準備，變動如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 45,563	\$ 46,099
本期新增	-	643
本期使用	-	(1,884)
淨兌換差額	-	48
期末餘額	<u>\$ 45,563</u>	<u>\$ 44,906</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。109 及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 及 108 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 108 年及 107 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：

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
營業成本	\$ 36	\$ 60	\$ 83	\$ 121
營業費用	148	151	286	302
	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 423</u>

十八、權益

(一) 股本

普通股股本

	109年 6月30日	108年 12月31日	108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>37,724</u>	<u>37,653</u>	<u>37,578</u>
已發行股本	<u>\$ 377,237</u>	<u>\$ 376,527</u>	<u>\$ 375,777</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 6月30日	108年 12月31日	108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（註 2）	\$ 712,209	\$ 787,387	\$ 784,934
僅得用以彌補虧損			
員工認股權執行	10,606	9,594	8,275
不得作為任何用途			
員工認股權	-	935	2,244
	<u>\$ 722,815</u>	<u>\$ 797,916</u>	<u>\$ 795,453</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 日及 108 年 6 月 30 日止，部分員工認股權尚未辦妥變更登記，相關金額分別為 1,341 千元及 6,440 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，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，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素而定，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10%分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1%時，得不予分配；分派股東紅利時，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 月分別經股東常會決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	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 4 月董事會決議以資本公積 77,500 千元配發現金（每股 2.082 元）。

上述決議之現金股利尚未發放，於 109 年及 108 年 6 月 30 日均列入應付股利項下。

（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

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,365	\$ 1,941
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(631)	2,288
相關所得稅	53	(336)
期末餘額	<u>\$ 2,787</u>	<u>\$ 3,893</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1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 91,797	(\$ 2,086)
當期產生未實現損益	126,615	5,775
期末餘額	<u>\$ 218,412</u>	<u>\$ 3,689</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6月30日股數				<u>500</u>
108年6月30日股數				<u>500</u>

本集團 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 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。

十九、營業收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
餐飲收入	\$ 584,950	\$ 852,904	\$ 1,386,558	\$ 1,848,945
商品銷貨收入	19,532	5,930	52,684	32,458
其他	2,302	8,765	6,779	16,218
	<u>\$ 606,784</u>	<u>\$ 867,599</u>	<u>\$ 1,446,021</u>	<u>\$ 1,897,621</u>

(一) 客戶合約之說明請參閱 108 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

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

產 品 別	應 報			導 部			門	
	高雄分公司	巨蛋分公司	台中及台中 三民分公司	桃園分公司	台南及台南 東寧分公司	台南及台南 敦南分公司	北 其	他合 計
餐飲收入	\$ 305,694	\$ 296,296	\$ 185,301	\$ 130,608	\$ 179,392	\$ 161,901	\$ 127,366	\$ 1,386,558
商品銷貨收入	38,519	5,610	3,314	508	2,396	1,496	841	52,684
其 他	3,345	2,885	63	-	6	21	459	6,779
	<u>\$ 347,558</u>	<u>\$ 304,791</u>	<u>\$ 188,678</u>	<u>\$ 131,116</u>	<u>\$ 181,794</u>	<u>\$ 163,418</u>	<u>\$ 128,666</u>	<u>\$ 1,446,021</u>

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

產 品 別	應 報			導 部			門	
	高雄分公司	巨蛋分公司	台中及台中 三民分公司	桃園分公司	台南及台南 東寧分公司	台南及台南 敦南分公司	北 其	他合 計
餐飲收入	\$ 455,851	\$ 472,847	\$ 194,720	\$ 137,965	\$ 221,995	\$ 174,502	\$ 191,065	\$ 1,848,945
商品銷貨收入	23,612	2,699	2,356	608	1,619	601	963	32,458
其 他	8,231	7,550	89	4	9	39	296	16,218
	<u>\$ 487,694</u>	<u>\$ 483,096</u>	<u>\$ 197,165</u>	<u>\$ 138,577</u>	<u>\$ 223,623</u>	<u>\$ 175,142</u>	<u>\$ 192,324</u>	<u>\$ 1,897,621</u>

(三) 合約餘額

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日	108年 1月1日
預收餐券款	\$ 521,798	\$ 547,136	\$ 524,420	\$ 507,362
預收訂金	48,058	83,700	44,610	59,645
其 他	7,996	6,583	8,803	9,149
	<u>\$ 577,852</u>	<u>\$ 637,419</u>	<u>\$ 577,833</u>	<u>\$ 576,156</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。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
股利收入	<u>\$ 7,720</u>	<u>\$ 10,466</u>	<u>\$ 7,720</u>	<u>\$ 10,466</u>

(二) 其他利益及損失

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
預收餐券轉收入	\$ 6,793	\$ 2,919	\$ 10,338	\$ 4,194
技術指導金（附註二 八）	916	1,723	2,170	4,950
商標授權收入（附註二 八）	850	1,841	1,668	3,538
處分不動產、廠房及設 備損失	(717)	(11)	(1,336)	(346)
外幣兌換（損）益淨額	(166)	470	(118)	772
補貼款收入（附註二 四）	69,642	-	69,642	-
其 他	<u>1,836</u>	<u>1,123</u>	<u>3,036</u>	<u>2,026</u>
	<u>\$ 79,154</u>	<u>\$ 8,065</u>	<u>\$ 85,400</u>	<u>\$ 15,134</u>

(三) 財務成本

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
租賃負債利息	<u>\$ 6,132</u>	<u>\$ 6,611</u>	<u>\$ 12,436</u>	<u>\$ 13,351</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 34,009	\$ 30,187	\$ 68,835	\$ 58,765
使用權資產	34,696	33,382	69,717	66,245
電腦軟體	667	656	1,332	1,336
	<u>\$ 69,372</u>	<u>\$ 64,225</u>	<u>\$ 139,884</u>	<u>\$ 126,346</u>

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,619	\$ 18,894	\$ 41,284	\$ 37,347
營業費用	<u>48,086</u>	<u>44,675</u>	<u>97,268</u>	<u>87,663</u>
	<u>\$ 68,705</u>	<u>\$ 63,569</u>	<u>\$ 138,552</u>	<u>\$ 125,010</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 1,336</u>

(五) 員工福利費用

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 8,968	\$ 9,166	\$ 18,885	\$ 18,420
確定福利計畫(附註十七)	<u>184</u>	<u>211</u>	<u>369</u>	<u>423</u>
	9,152	9,377	19,254	18,843
權益交割之股份基礎給付(附註二三)	-	(3)	77	131
薪資及獎金	206,963	230,784	444,492	470,542
員工保險	21,176	22,428	45,351	44,359
其他員工福利	<u>1,653</u>	<u>1,645</u>	<u>4,168</u>	<u>3,484</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 238,944</u>	<u>\$ 264,231</u>	<u>\$ 513,342</u>	<u>\$ 537,359</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 102,706	\$ 119,705	\$ 225,523	\$ 241,884
營業費用	<u>136,238</u>	<u>144,526</u>	<u>287,819</u>	<u>295,475</u>
	<u>\$ 238,944</u>	<u>\$ 264,231</u>	<u>\$ 513,342</u>	<u>\$ 537,359</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。109 及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108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	\$ 508	\$ 1,241	\$ 1,060	\$ 2,796
董事酬勞	508	1,241	1,060	2,796

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

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 5,366	\$ 5,513
董事酬勞	5,366	5,513

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 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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（利益）費用之主要組成項目如下：

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 7,277)	\$ 13,353	\$ -	\$ 44,790
以前年度之調整	(63)	72	(63)	72
	(7,340)	13,425	(63)	44,862
遞延所得稅				
本期產生者	(2,203)	(529)	(2,674)	(1,170)
認列於損益之所得稅(利益) 費用	(\$ 9,543)	\$ 12,896	(\$ 2,737)	\$ 43,692

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
遞延所得稅利益（費用）				
國外營運機構換算	\$ 59	(\$ 3)	\$ 53	(\$ 336)
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 59</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ 53</u>	<u>(\$ 336)</u>

(三) 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。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108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	\$ 37,593	\$ 59,919	\$ 61,258	\$178,985
用以計算停業單位基本每股盈餘 之停業單位淨損	(1)	(1,121)	(45)	(22,376)
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 37,592</u>	<u>\$ 58,798</u>	<u>\$ 61,213</u>	<u>\$156,609</u>

股 數

單位：千股

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108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	37,224	36,963	37,204	36,920
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工認股權	-	100	-	158
員工酬勞	4	9	25	36
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>37,228</u>	<u>37,072</u>	<u>37,229</u>	<u>37,114</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 109 年 6 月 30 日止，上述員工認股權已全數執行完畢（包含行使及沒收）；截至 108 年 6 月 30 日認股權行使價格為每股 42.7 元。

員工認股權之相關資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日		108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)
員工認股權				
期初流通在外	75	\$ 42.7	361	\$ 45.0
本期行使	(71)	42.7	(207)	45.0
本期沒收	(4)	42.7	(4)	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>150</u>	42.7
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>133</u>	42.7

截至 108 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為 0.8 年。

109 年及 108 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 126 元及 130 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 年及 108 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 77 千元及 131 千元。

二四、政府補助

本集團 109 年第 2 季依「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 69,642 千元，列入其他利益項下，截至 109 年 6 月 30 日止，尚有 35,575 千元尚未撥款，列入其他流動資產項下。

二五、非現金交易

本集團於 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	109年1月1日 至6月30日	108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	\$ 8,811	\$ 88,776
預付設備款增加（減少）	18,950	(57)
應付設備款減少	12,100	19,936
除役負債準備增加	-	1,241
購買不動產、廠房及設 備支付現金數	<u>\$ 39,861</u>	<u>\$ 109,896</u>

二六、資本風險管理

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

本集團不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>109 年 6 月 30 日</u>				
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	\$ 529,656	\$ -	\$ -	\$ 529,656
國內非上市（櫃）股票	-	-	135,967	135,967
	<u>\$ 529,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,967</u>	<u>\$ 665,623</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
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>
<u>108 年 6 月 30 日</u>				
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	-	-	121,905	121,905
	<u>\$ 227,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,905</u>	<u>\$ 349,454</u>

109 年及 108 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

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 1,291,414	\$ 1,531,367	\$ 1,580,195
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	665,623	437,562	349,454
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	429,887	564,999	502,652

註 1：餘額係包含現金、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

本集團主要金融工具包括現金、應收票據及帳款、應付帳款及租賃負債。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利率變動風險及權益工具之價格變動等市場風險。

(1) 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：

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 1,457,958	\$ 1,228,870	\$ 1,272,350
具現金流量利率風險			
金融資產	1,006,984	1,228,508	1,227,498

對於浮動利率之資產及負債，本集團內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為 100 個基點（1%），若資產負債表日利率增加（減少）100 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加（減少）約 5,035 千元及 6,137 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

本集團於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資產生權益價格暴險。若資產負債表日權益工具價格變動增加（減少）1%，本集團 109 年及 108 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 6,656 千元及 3,495 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及本公司提供財務保證者為評估對象。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。

下表係按到期日及未折現之到期日金額彙總列示：

109 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	\$ 635,054	\$ 55,298	\$ -	\$ -
租賃負債	45,412	140,017	589,825	859,376
	<u>\$ 680,466</u>	<u>\$ 195,315</u>	<u>\$ 589,825</u>	<u>\$ 859,376</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>\$ 185,429</u>	<u>\$ 589,825</u>	<u>\$ 581,276</u>	<u>\$ 278,100</u>

108 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	\$ 562,226	\$ 2,673	\$ -	\$ -
租賃負債	40,243	118,914	483,757	749,718
	<u>\$ 602,469</u>	<u>\$ 121,587</u>	<u>\$ 483,757</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>

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>

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	15～20年
租賃負債	<u>\$ 159,023</u>	<u>\$ 504,572</u>	<u>\$ 451,455</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

二八、關係人交易

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

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
漢來國際飯店公司（漢來飯店）	實質關係人
漢威巨蛋公司（漢威巨蛋）	實質關係人
漢神名店百貨公司（漢神百貨）	實質關係人
漢神資產管理公司（漢神資管）	實質關係人
漢神購物中心公司（漢神購物中心）	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 Hilai Harbour Co., Ltd（CP Hilai）	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
鑫禧國際公司	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 4月1日	108年 4月1日	109年 1月1日	108年 1月1日
		至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 3,709</u>	<u>\$ 9,116</u>	<u>\$ 8,278</u>

本集團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 4月1日	108年 4月1日	109年 1月1日	108年 1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
實質關係人	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>

本集團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 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 3,739</u>	<u>\$ 4,463</u>
其他應收款	實質關係人			
	漢來飯店	\$ 9,604	\$ 28,226	\$ 28,625
	上海漢聖	2,793	1,981	2,443
	漢威巨蛋	1,905	-	-
	其 他	<u>1,292</u>	<u>5,654</u>	<u>2,962</u>
		<u>\$ 15,594</u>	<u>\$ 35,861</u>	<u>\$ 34,030</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。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 16,278</u>	<u>\$ 22,859</u>	<u>\$ 20,308</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。

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
其他流動資產	實質關係人	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ -</u>
預付設備款	實質關係人	<u>\$ 600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
租賃負債－流動	實質關係人			
	漢神資管	\$ 45,838	\$ 45,352	\$ 43,565
	漢威巨蛋	30,342	30,036	29,733
	其 他	<u>11,996</u>	<u>11,031</u>	<u>10,930</u>
		<u>\$ 88,176</u>	<u>\$ 86,419</u>	<u>\$ 84,228</u>
租賃負債－非流動	實質關係人			
	漢神資管	\$ 724,510	\$ 747,551	\$ 747,910
	漢威巨蛋	244,816	260,065	275,159
	其 他	<u>5,696</u>	<u>10,849</u>	<u>16,389</u>
		<u>\$ 975,022</u>	<u>\$1,018,465</u>	<u>\$1,039,458</u>

上述租賃負債變動如下：

109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

關 係 人 名 稱	109年1月1日 餘 額	本 期 新 增	本 期 償 還	109年6月30日 餘 額
漢神資管	\$ 792,903	\$ -	(\$ 22,555)	\$ 770,348
漢威巨蛋	290,101	-	(14,943)	275,158
其 他	<u>21,880</u>	<u>1,729</u>	<u>(5,917)</u>	<u>17,692</u>
	<u>\$ 1,104,884</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>(\$ 43,415)</u>	<u>\$ 1,063,198</u>

108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

關 係 人 名 稱	108年1月1日 追溯適用後 餘 額	本 期 新 增	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	<u>32,710</u>	-	<u>(5,391)</u>	<u>27,319</u>
	<u>\$ 1,165,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 41,469)</u>	<u>\$ 1,123,686</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	109年 4月1日 至6月30日	108年 4月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日
利息費用	實質關係人				
	漢神資管	\$ 4,143	\$ 4,253	\$ 8,345	\$ 8,563
	漢威巨蛋	1,407	1,557	2,852	3,152
	其 他	89	134	193	279
		<u>\$ 5,639</u>	<u>\$ 5,944</u>	<u>\$ 11,390</u>	<u>\$ 11,994</u>
租金費用	實質關係人				
	漢神購物中心	\$ 2,447	\$ 5,645	\$ 6,616	\$ 12,298
	其 他	(830)	2,695	308	6,543
	減：屬停業單位之租金費用	-	(349)	-	(1,848)
		<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 7,991</u>	<u>\$ 6,924</u>	<u>\$ 16,993</u>

上述租賃負債及租金費用主係本集團向關係人承租營業場所及停車場，租期將陸續於 109 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。

(八) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	109年 4月1日 至6月30日	108年 4月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日	108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	\$ 6,395	\$ 12,790	\$ 12,790
	漢神購物中心	1,080	1,053	2,160	2,105
	其 他	44	174	97	1,001
	減：屬停業單位之維護費及管理費	-	(174)	-	(1,001)
		<u>\$ 7,519</u>	<u>\$ 7,448</u>	<u>\$ 15,047</u>	<u>\$ 14,895</u>
勞務費	實質關係人				
	漢齊科技	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 900</u>
廣告費	實質關係人				
	漢齊科技	\$ 1,725	\$ 56	\$ 4,593	\$ 255
	其 他	454	-	454	-
		<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 5,047</u>	<u>\$ 255</u>
其他費用	實質關係人	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 640</u>
其他利益	實質關係人				
技術指導金	上海漢聖	\$ 629	\$ 1,268	\$ 1,592	\$ 3,038
	CP Hilai	287	455	578	1,912
		<u>\$ 916</u>	<u>\$ 1,723</u>	<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ 4,950</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	109年 4月1日 至6月30日	108年 4月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日
商標授權收入	上海漢聖	\$ 748	\$ 1,185	\$ 1,236	\$ 2,627
	CP Hilai	<u>102</u>	<u>656</u>	<u>432</u>	<u>911</u>
		<u>\$ 850</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 1,668</u>	<u>\$ 3,538</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	109年 6月30日	108年 12月31日	108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
	西安漢神	-	-	3,795
		<u>\$ 15,371</u>	<u>\$ 15,371</u>	<u>\$ 19,166</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	109年 4月1日至 6月30日	108年 4月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日
短期員工福利	\$ 3,854	\$ 7,003	\$ 7,957	\$ 14,506
股份基礎給付	-	-	-	36
	<u>\$ 3,854</u>	<u>\$ 7,003</u>	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ 14,542</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

本集團已提供下列資產作為餐券發行之保證金：

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
其他金融資產－流動			
質押活期存款及定期存款	<u>\$ 153,747</u>	<u>\$ 188,990</u>	<u>\$ 193,342</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註十四及二八已揭露外，本集團尚有重大承諾事項如下：

本集團自 104 年 6 月起應依部分品牌餐廳銷售額之一定比率支付品牌授權金予非關係人，該合約將於 114 年 6 月到期，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，本集團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 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日品牌授權金支出分別為 1,565 千元及 3,119 千元。

三一、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. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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：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：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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）：詳附表三。

(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：詳附表四。
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：無。

(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。

(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）：詳附表五。

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、桃園分公司、台南分公司（含台南東寧）及台北敦南分公司。

西安漢來美食於 108 年度停業，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	桃園分公司	台南及台南 東寧分公司	台北 敦南分公司	其 他	合 計
109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日								
來自外部客戶收入	\$ 347,558	\$ 304,791	\$ 188,678	\$ 131,116	\$ 181,794	\$ 163,418	\$ 128,666	\$1,446,021
部門利益（損失）	(\$ 37,250)	\$ 3,827	\$ 147	\$ 8,728	\$ 13,931	\$ 7,067	(\$ 19,774)	(\$ 23,324)
利息收入								3,210
其他收入								7,720
其他利益及損失								85,400
財務成本								(12,436)
採用權益法認列之關聯 企業損失份額								(2,049)
繼續營業單位稅前淨利								58,521
所得稅利益								2,737
繼續營業單位稅後淨利								61,258
停業單位淨損								(45)
稅後淨利								\$ 61,213
109 年 6 月 30 日								
部門資產	\$1,035,305	\$ 445,667	\$ 199,329	\$ 97,148	\$ 158,173	\$ 194,105	\$2,163,948	\$4,293,675
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	\$ 138,577	\$ 223,623	\$ 175,142	\$ 192,324	\$1,897,621
部門利益	\$ 35,048	\$ 78,303	\$ 9,463	\$ 17,382	\$ 28,946	\$ 21,566	\$ 16,807	\$ 207,515
利息收入								4,301
其他收入								10,466
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

	高雄分公司	巨蛋分公司	台中及台中 三民分公司	桃園分公司	台南及台南 東寧分公司	台北 敦南分公司	其 他	合 計
所得稅費用								<u>(\$ 43,692)</u>
繼續營業單位稅後淨利								178,985
停業單位淨損								<u>(22,376)</u>
稅後淨利								<u>\$ 156,609</u>
108年6月30日								
部門資產	<u>\$1,126,783</u>	<u>\$ 452,770</u>	<u>\$ 266,424</u>	<u>\$ 92,660</u>	<u>\$ 210,842</u>	<u>\$ 226,953</u>	<u>\$1,713,055</u>	<u>\$4,089,487</u>

漢來美食股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 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	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	關 係	對 單 一 企 業 背書保證限額(註1)	本 期 最高背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 告 淨 值 之 比 率 (%)	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	\$ 739,958	\$ 121,000	\$ 118,520	\$ -	\$ -	8.01	\$ 739,958	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 109 年 6 月 30 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 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－流動	18,131,378	\$ 431,526	2.60	\$ 431,526	
	彰化商業銀行公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	3,000,000	58,050	0.03	58,050	
	可寧衛公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	240,000	40,080	0.22	40,080	
	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	79,077	1.49	79,077	
	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	56,735	1.40	56,735	
	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	2,632	155	0.03	155	
					<u>\$ 665,623</u>		<u>\$ 665,623</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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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. HI-LAI FOODS INTERNATIONAL CO., LTD. HI-LAI FOODS INTERNATIONAL CO., LTD.	台 灣	從事專業性投資活動	\$ 16,200	\$ 12,600	1,620,000	18	\$ 11,119	(\$ 11,382)	(\$ 2,049)	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	15,019	(43)	(43)	
HI-LAI FOODS HOLDING CO., LTD.		英屬維京群島	從事專業性投資活動	228,585	228,585	37,500	100	15,018	(43)	-	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	15,018	(43)	-	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四。

漢來美食股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國民國 109 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)

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	\$ 222,433	\$ -	\$ -	\$ 222,433	(\$ 54)	100	(\$ 54)	\$ 5,897	\$ -	註 3

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	\$ 222,225	\$ 887,950

註 1：外幣金額為美金 7,300 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：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 4：外幣金額為美金 7,500 千元，金額按 109 年 6 月 30 日之匯率 USD1=NTD29.63 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：\$1,479,916X60%=\$887,950。

漢來美食股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例 (%)
又達興業公司	13,319,910	35.30
固邦公司	3,804,415	10.08
原仲公司	3,602,672	9.55
國協公司	1,911,403	5.06

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。