

漢來美食股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國110及109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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-	-
四、會計師查核報告	4~7	-	-
五、合併資產負債表	8	-	-
六、合併綜合損益表	9~11	-	-
七、合併權益變動表	12	-	-
八、合併現金流量表	13~14	-	-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	15	-	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15	-	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17	-	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27	-	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27	-	五
(六) 重要會計項目之說明	27~56	-	六~二七
(七) 關係人交易	56~60	-	二八
(八) 質抵押之資產	60	-	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61	-	三十
(十) 重大之災害損失	-	-	-
(十一) 其 他	61	-	三一
(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	61~62	-	三二
2. 轉投資事業相關資訊	62	-	三二
3. 大陸投資資訊	62~63	-	三二
4. 主要股東資訊	63	-	三二
(十四) 部門資訊	63~64	-	三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：漢來美食股份有限公司

董事長：賴 宗 成



中 華 民 國 111 年 2 月 24 日

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及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達漢來美食股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與漢來美食股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對漢來美食股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對漢來美食股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報告之關鍵查核事項說明如下：

營業收入認列之存在性

漢來美食股份有限公司及其子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，是以本會計師將特定收入認列存在性列為關鍵查核事項。

收入認列相關會計政策及揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四(十三)及十九。

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，確認營業收入之交易資料已真實發生。

其他事項

漢來美食股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估漢來美食股份有限公司及其子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股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

漢來美食股份有限公司及其子公司之治理單位（審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，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股份有限公司及其子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，以及使漢來美食股份有限公司及其子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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致漢來美食股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師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，決定對漢來美食股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 111 年 2 月 24 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年12月31日		109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）	\$ 1,175,840	25	\$ 682,441	15
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）	243,980	5	-	-
1150	應收票據（附註四及七）	3,559	-	18,584	-
1170	應收帳款（附註四、七及二八）	165,428	4	128,656	3
1210	其他應收款－關係人（附註四及二八）	46,221	1	24,762	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二一）	363	-	-	-
1310	存貨（附註四及八）	148,787	3	116,566	3
1476	其他金融資產－流動（附註四、九及二九）	457,552	10	1,050,863	23
1479	其他流動資產（附註二四及二八）	31,407	1	32,984	1
11XX	流動資產合計	2,273,137	49	2,054,856	45
	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）	188,816	4	211,614	5
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	858	-	1,094	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、二五及二八）	914,189	20	788,930	18
1755	使用權資產（附註四、五及十四）	1,182,717	25	1,354,768	30
1801	電腦軟體淨額（附註四及二八）	16,893	-	13,697	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	52,822	1	57,520	1
1915	預付設備款（附註二五）	1,886	-	13,885	-
1980	其他金融資產－非流動（附註四、九及二八）	31,302	1	30,810	1
15XX	非流動資產合計	2,389,483	51	2,472,318	55
1XXX	資產總計	\$ 4,662,620	100	\$ 4,527,174	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2130	合約負債－流動（附註四及十九）	\$ 687,355	15	\$ 625,888	14
2170	應付帳款（附註二八）	299,903	6	250,052	6
2219	其他應付款（附註十五及二八）	305,782	7	330,585	7
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	8,374	-	33,720	1
2280	租賃負債－流動（附註四、五、十四及二八）	153,588	3	183,363	4
2399	其他流動負債	8,600	-	8,192	-
21XX	流動負債合計	1,463,602	31	1,431,800	32
	非流動負債				
2550	負債準備－非流動（附註四及十六）	63,949	1	57,380	1
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	-	-	509	-
2580	租賃負債－非流動（附註四、五、十四及二八）	1,102,629	24	1,270,119	28
2640	淨確定福利負債（附註四及十七）	35,785	1	35,945	1
2645	存入保證金	100	-	100	-
25XX	非流動負債合計	1,202,463	26	1,364,053	30
2XXX	負債總計	2,666,065	57	2,795,853	62
	歸屬於本公司業主之權益（附註四、十八及二三）				
3110	普通股股本	427,237	9	377,237	8
3200	資本公積	1,176,918	25	722,815	16
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	212,131	5	163,248	3
3350	未分配盈餘	244,261	5	488,842	11
3300	保留盈餘總計	456,392	10	652,090	14
3400	其他權益	1,818	-	44,989	1
3500	庫藏股票	(65,810)	(1)	(65,810)	(1)
3XXX	權益總計	1,996,555	43	1,731,321	38
3X2X	負債及權益總計	\$ 4,662,620	100	\$ 4,527,174	100

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

合併損益表

民國 110 及 109 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		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二八）	\$2,929,855	100	\$3,459,267	100
5000	營業成本（附註八、二十及二八）	<u>1,762,184</u>	<u>60</u>	<u>1,962,528</u>	<u>57</u>
5900	營業毛利	<u>1,167,671</u>	<u>40</u>	<u>1,496,739</u>	<u>43</u>
	營業費用（附註二十及二八）				
6100	推銷費用	1,008,698	34	1,085,198	31
6200	管理費用	206,166	7	231,880	7
6300	研究發展費用	<u>19,034</u>	<u>1</u>	<u>18,014</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,233,898</u>	<u>42</u>	<u>1,335,092</u>	<u>38</u>
6900	營業淨利（損）	(<u>66,227</u>)	(<u>2</u>)	<u>161,647</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二十）	3,783	-	3,856	-
7010	其他收入（附註二十及二四）	127,276	4	151,391	4
7020	其他利益及損失（附註二十及二八）	51,897	2	38,198	1
7050	財務成本（附註二十及二八）	(<u>28,084</u>)	(<u>1</u>)	(<u>27,030</u>)	(<u>1</u>)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註四及十二）	<u>62</u>	<u>-</u>	(<u>12,002</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>154,934</u>	<u>5</u>	<u>154,413</u>	<u>4</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	88,707	3	316,060	9

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用(附註四及二一)	\$ 13,364	-	\$ 36,347	1
8000	繼續營業單位本年度淨利	75,343	3	279,713	8
8100	停業單位淨損(附註十一)	-	-	(134)	-
8200	本年度淨利	75,343	3	279,579	8
	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 七)	113	-	1,293	-
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	(51,404)	(2)	159,074	5
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二一)	(23)	-	(258)	-
		(51,314)	(2)	160,109	5
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	(2,841)	-	(1,182)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二一)	509	-	149	-
		(2,332)	-	(1,033)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(53,646)	(2)	159,076	5
8500	本年度綜合損益總額	\$ 21,697	1	\$ 438,655	13
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 75,343	3	\$ 279,579	8

(接次頁)

(承前頁)

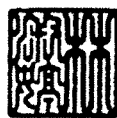
代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 21,697</u>	<u>1</u>	<u>\$ 438,655</u>	<u>13</u>
	每股盈餘（附註二二）				
	來自繼續營業單位及停業單位				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>		<u>\$ 7.51</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.00</u>		<u>\$ 7.50</u>	
	來自繼續營業單位				
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>		<u>\$ 7.52</u>	
9810	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.00</u>		<u>\$ 7.51</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





民國 110 及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司	業 主 權 益 項 目										
			普 通 股 股 本	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	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	合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 額
		股 數 (千 股)	金 額	資 本 公 積	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	現 評 價 損 益	合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 額
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
	108 年度盈餘分配 (附註十八)												
B1	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	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(145)	145	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	20,325	(145)	(203,245)	(183,065)	-	-	-	-	(183,065)
C15	資本公積配發現金股利 (附註十八)	-	-	(77,500)	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,500)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	279,579	279,579	-	-	-	-	279,579
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	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 (附註十八)	71	710	2,322	-	-	-	-	-	-	-	-	3,032
N1	股份基礎給付交易 (附註二三)	-	-	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 (附註十八)	-	-	-	-	-	208,214	208,214	-	(208,214)	(208,214)	-	-
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	(65,810)	1,731,321
	109 年度盈餘分配 (附註十八)												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	48,883	-	(48,883)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(260,566)	(260,566)	-	-	-	-	(260,566)
		-	-	-	48,883	-	(309,449)	(260,566)	-	-	-	-	(260,566)
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	75,343	75,343	-	-	-	-	75,343
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	90	90	(2,332)	(51,404)	(53,736)	-	(53,646)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	75,433	75,433	(2,332)	(51,404)	(53,736)	-	21,697
E1	現金增資 (附註十八)	5,000	50,000	448,406	-	-	-	-	-	-	-	-	498,406
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十八及二三)	-	-	5,697	-	-	-	-	-	-	-	-	5,697
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 (附註十八)	-	-	-	-	-	(10,565)	(10,565)	-	10,565	10,565	-	-
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	42,724	\$ 427,237	\$ 1,176,918	\$ 212,131	\$ -	\$ 244,261	\$ 456,392	\$ -	\$ 1,818	\$ 1,818	(\$ 65,810)	\$ 1,996,555

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 110 及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 88,707	\$ 316,060
A00020	停業營業單位稅前淨損	-	(236)
A20000	調整項目		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	355,463	306,594
A20200	攤銷費用	3,299	2,704
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(8,534)	-
A20900	財務成本	28,084	27,030
A21200	利息收入	(3,783)	(3,856)
A21300	股利收入	(65,456)	(81,412)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,697	77
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	(62)	12,002
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	16,682	3,310
A22800	處分無形資產損失	55	-
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	15,025	8,696
A31150	應收帳款	(36,772)	(5,181)
A31190	其他應收款—關係人	(21,459)	11,099
A31200	存 貨	(32,221)	6,863
A31240	其他流動資產	1,330	(8,485)
A32125	合約負債	61,467	(11,531)
A32150	應付帳款	49,851	(7,835)
A32180	其他應付款	(41,205)	13,682
A32230	其他流動負債	408	(1,787)
A32990	其他營業負債	(47)	695
A33000	營運產生之現金流入	416,529	588,489
A33100	收取之利息	4,030	3,929
A33200	收取之股利	65,456	81,412
A33300	支付之利息	(28,084)	(27,030)
A33500	支付之所得稅	(34,398)	(24,002)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>423,533</u>	<u>622,798</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109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	(\$1,101,216)	(\$ 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	828,630	1,247,814
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(97,154)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	105,688	-
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	(269,502)	(173,775)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	51	100
B04500	取得無形資產	(6,550)	(1,330)
B06600	其他金融資產減少(增加)	<u>592,819</u>	<u>(243,537)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>52,766</u>	<u>(37,120)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(260,566)	(260,565)
C04020	租賃本金償還	(218,197)	(151,574)
C04600	現金增資	498,406	-
C04800	員工執行認股權	<u>-</u>	<u>3,032</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>19,643</u>	<u>(409,107)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,543)</u>	<u>(745)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	493,399	175,826
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>682,441</u>	<u>506,615</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,175,840</u>	<u>\$ 682,441</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

合併財務報告附註

民國 110 及 109 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、台北信義分公司及竹北分公司。本公司及子公司（以下統稱合併公司）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 111 年 2 月 24 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」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018~2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：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 2：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 3：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 4：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通過發布日止，合併公司評估其他準則、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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生效日 (註 1)
IFRS 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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：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 3：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。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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之 IFRSs 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，本合併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。

(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. 現金及約當現金（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) 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，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。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。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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。

(六) 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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併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合併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合併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。合併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

合併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。若有任何一減損跡象存在，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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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

合併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振興券及商業本票，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

合併公司於原始認列時，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合併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

合併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。

合併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 360 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

合併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

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併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計算按攤銷後成本衡量。

合併公司僅於義務解除、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

合併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

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

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，合併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。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併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 111 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合併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合併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，或係以給與合併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。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認股數之日為給與日。

合併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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

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。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，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，僅於其很有可能具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具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合併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

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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，合併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。於合併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

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$ 16,335	\$ 13,091
銀行活期存款	1,158,194	569,528
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
商業本票	-	99,822
振興券	1,311	-
	<u>\$1,175,840</u>	<u>\$ 682,441</u>

七、應收票據及應收帳款

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	\$ 3,559	\$ 18,584
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$165,428	\$128,656
減：備抵損失	-	-
	<u>\$165,428</u>	<u>\$128,656</u>

合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併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及產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～60 天	逾期 超過 60 天	合計
總帳面金額	\$168,702	\$ 242	\$ 43	\$168,987
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$168,702</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$168,987</u>

109 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1~60 天	逾 60 天	合計
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>

八、存 貨

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
原 料	\$ 72,927	\$ 56,095
商品存貨	<u>75,860</u>	<u>60,471</u>
	<u>\$148,787</u>	<u>\$116,566</u>

110 及 109 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,762,184 千元及 1,962,528 千元。

九、其他金融資產

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 261,000	\$ 873,800
質押活期存款（附註二九）	156,552	137,063
質押定期存款（附註二九）	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$ 457,552</u>	<u>\$1,050,863</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金（附註二八）	<u>\$ 31,302</u>	<u>\$ 30,810</u>

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110 年 12 月 31 日	109 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	<u>\$243,980</u>	<u>\$ -</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	\$ 44,555	\$ 54,150
非上市（櫃）公司普通股	<u>144,261</u>	<u>157,464</u>
	<u>\$188,816</u>	<u>\$211,614</u>

合併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。合併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。

合併公司於 110 及 109 年度分別認列股利收入 64,036 千元及 81,412 千元，其中與年底已除列之投資有關之金額分別為 38,352 千元及 80,012 千元，與 110 年及 109 年 12 月 31 日仍持有者有關之金額分別為 25,684 千元及 1,400 千元。

十一、停業單位

合併公司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程序，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，HI-LAI FOODS HK 已於 110 年 10 月清算完結。本公司董事會並於 110 年 11 月決議對 HI-LAI FOODS INTERNATIONAL CO., LTD 進行清算程序，並已於 111 年 1 月清算完結。

停業單位當年度損失如下：

	109 年度
當年度損失	<u>(\$134)</u>

停業單位損失明細及現金流量資訊如下：

	109 年度
管理費用	<u>(\$ 58)</u>
營業淨損	(58)
營業外收入及支出	<u>(178)</u>
稅前淨損	(236)
所得稅利益	<u>(102)</u>
當年度損失	<u>(\$134)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109 年度
停業單位損失歸屬於 本公司業主	(\$ 134)
營業活動之淨現金流入	\$ 1,074
投資活動之淨現金流入	3,407
籌資活動之淨現金流出	(5,822)
匯率變動對現金之影響	(10)
淨現金流出	(\$ 1,351)

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	110 年 12 月 31 日	109 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)	\$ 858	\$ 1,094

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。

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

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司之持股比率均為 18%。

漢新公司於 110 年 5 月經股東會決議解散，截至 110 年 12 月 31 日止尚未清算完結。

個別不重大之關係企業彙總資訊：

	110 年度	109 年度
合併公司享有之本年度淨利(損)	\$ 62	(\$12,002)
其他綜合損益	(298)	(437)
綜合損益總額	(\$ 236)	(\$12,439)

110 及 109 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之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

110 年度

	營業器具	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
成					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 584,232	\$ 949,439	\$ 15,929	\$ -	\$1,549,600
增 添	28,905	94,651	41	180,875	304,472
處 分	(8,350)	(24,029)	(62)	-	(32,441)
轉列折舊費用	(8,689)	-	-	-	(8,689)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 596,098</u>	<u>\$1,020,061</u>	<u>\$ 15,908</u>	<u>\$ 180,875</u>	<u>\$1,812,942</u>
累 計 折 舊					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 304,354	\$ 443,580	\$ 12,736	\$ -	\$ 760,670
折舊費用	45,824	106,203	1,764	-	153,791
處 分	(4,594)	(11,052)	(62)	-	(15,708)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 345,584</u>	<u>\$ 538,731</u>	<u>\$ 14,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 898,753</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 250,514</u>	<u>\$ 481,330</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 180,875</u>	<u>\$ 914,189</u>

109 年度

	營業器具	租賃改良	其他設備	合計
成				
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>

合併公司營業場所係向第三人或關係人承租（附註十四及附註二八）。

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

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$1,180,412	\$1,354,768
營業器具	2,305	-
	<u>\$1,182,717</u>	<u>\$1,354,768</u>
使用權資產之增添	110 年度 <u>\$ 20,932</u>	109 年度 <u>\$375,206</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$192,826	\$161,813
營業器具	157	-
	<u>\$192,983</u>	<u>\$161,813</u>

(二) 租賃負債

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 153,588</u>	<u>\$ 183,363</u>
非流動	<u>\$1,102,629</u>	<u>\$1,270,119</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
建築物	1.59~2.13	1.60~2.13
營業器具	1.49~1.56	-

(三) 重要承租活動及條款

合併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，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

110 及 109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與部分出租人進行租約協商，於 110 及 109 年度認列租金減讓之影響數分別為 54,563 千元及 12,339 千元（帳列營業成本及營業費用之減項）。

合併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：

110 年度

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% 對當年度餐廳租金總額之估計影響
					估 計 影 響
僅有固定租金	4	\$ 134,910	(\$ 41,828)	\$ 93,082	\$ -
不具下限之變動租金	15	-	48,552	48,552	486
具下限之變動租金	10	86,898	(3,213)	83,685	837
	<u>29</u>	<u>\$ 221,808</u>	<u>\$ 3,511</u>	<u>\$ 225,319</u>	<u>\$ 1,323</u>

109 年度

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% 對當年度餐廳租金總額之估計影響
					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>

(四) 其他租賃資訊

	110 年度	109 年度
短期租賃費用	<u>\$ 8,546</u>	<u>\$ 9,559</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 563</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 15,648</u>	<u>\$ 89,227</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$267,758)</u>	<u>(\$277,783)</u>

十五、其他應付款

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$131,343	\$183,092
應付設備款	39,237	22,835
應付營業稅	12,181	17,725
應付保險費	17,888	17,419
應付員工及董事酬勞	2,862	11,454
應付退休金	10,431	6,966
其 他	<u>91,840</u>	<u>71,094</u>
	<u>\$305,782</u>	<u>\$330,585</u>

十六、負債準備－非流動

係合併公司承租營業場所，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：

	110 年度	109 年度
年初餘額	\$57,380	\$45,563
本年度新增	7,383	11,817
本年度使用	<u>(814)</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$63,949</u>	<u>\$57,380</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「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

合併公司依我國「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。合併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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$46,858	\$46,354
計畫資產公允價值	(11,073)	(10,409)
淨確定福利負債	<u>\$35,785</u>	<u>\$35,945</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利計畫資產淨 義務現值	公允價值	淨確定 福利負債
109 年 1 月 1 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
精算損失—財務假設變 動	1,037	-	1,037
精算利益—經驗調整	<u>(2,034)</u>	<u>-</u>	<u>(2,034)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(954)</u>	<u>(339)</u>	<u>(1,293)</u>

(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		
雇主提撥	\$ -	(\$ 43)	(\$ 43)
109 年 12 月 31 日	<u>46,354</u>	<u>(10,409)</u>	<u>35,945</u>
服務成本			
當期服務成本	466	-	466
利息費用 (收入)	<u>228</u>	<u>(48)</u>	<u>180</u>
認列於損益	<u>694</u>	<u>(48)</u>	<u>646</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(138)	(138)
精算損失－人口統計假 設變動	934	-	934
精算利益－經驗調整	<u>(909)</u>	<u>-</u>	<u>(909)</u>
認列於其他綜合損益	<u>25</u>	<u>(138)</u>	<u>(113)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(693)</u>	<u>(693)</u>
福利支付數	<u>(215)</u>	<u>215</u>	<u>-</u>
110 年 12 月 31 日	<u>\$46,858</u>	<u>(\$11,073)</u>	<u>\$35,785</u>

合併公司因「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，惟合併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。

合併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：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
折現率 (%)	0.50	0.50
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：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 951)	(\$ 1,037)
減少 0.25%	\$ 985	\$ 1,075
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 955	\$ 1,043
減少 0.25%	(\$ 927)	(\$ 1,010)

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。

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ 42	\$ 42
確定福利義務平均到期期間	8.0 年	8.9 年

十八、權益

(一) 股本

普通股股本

	110 年 12 月 31 日	109 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>42,724</u>	<u>37,724</u>
已發行股本	<u>\$427,237</u>	<u>\$377,237</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 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－發行溢價 2,322 千元。

110 年 9 月 23 日董事會決議現金增資發行新股 5,000 千股，每股面額 10 元，於 110 年 12 月 7 日為增資基準日，並已辦妥變更登記，以每股新台幣 100 元溢價發行，增資後實收股本為 427,237 千元。

(二) 資本公積－發行溢價

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本 (註)		
股票發行溢價	<u>\$1,176,918</u>	<u>\$ 722,815</u>

註：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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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，參閱附註二十之(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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 48,883	\$ 20,325
迴轉特別盈餘公積	-	(145)
現金股利	<u>260,566</u>	<u>183,065</u>
	<u>\$309,449</u>	<u>\$203,245</u>
每股現金股利 (元)	\$ 7.000	\$ 4.918

上述現金股利已分別於 110 年 4 月 15 日及 109 年 4 月 16 日經董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 110 年 8 月 25 日及 109 年 5 月 28 日股東常會決議。

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（每股為 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

	110 年度	109 年度
年初餘額	\$ 2,332	\$ 3,365
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(2,841)	(1,182)
相關所得稅	<u>509</u>	<u>149</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,332</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

	110 年度	109 年度
年初餘額	\$ 42,657	\$ 91,797
當年度產生 未實現損益	(51,404)	159,074
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	<u>10,565</u>	<u>(208,214)</u>
年底餘額	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 42,657</u>

(五) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (千 股)
110 年 1 月 1 日及 110 年 12 月 31 日股數				<u>500</u>
109 年 12 月 31 日股數				<u>500</u>

合併公司 110 年及 109 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。

十九、營業收入

	110 年度	109 年度
客戶合約收入		
餐飲收入	\$2,741,023	\$3,320,840
商品銷貨收入	167,766	118,351
其 他	21,066	20,076
	<u>\$2,929,855</u>	<u>\$3,459,267</u>

(一) 客戶合約之說明請參閱附註四。

(二) 客戶合約收入之細分

110 度

產 品	別	應 報 導 部 門							
		高 雄	巨 蛋	台 中	及 三 民	台 南	及 東 寧	台 北	敦 南
餐飲收入		\$ 651,247	\$ 558,766	\$ 304,396	\$ 342,481	\$ 267,522	\$ 616,611		\$2,741,023
商品銷貨收入		135,448	12,309	4,927	5,910	2,889	6,283		167,766
其 他		9,652	8,067	152	28	13	3,154		21,066
		<u>\$ 796,347</u>	<u>\$ 579,142</u>	<u>\$ 309,475</u>	<u>\$ 348,419</u>	<u>\$ 270,424</u>	<u>\$ 626,048</u>		<u>\$2,929,855</u>

109 度

產 品	別	應 報 導 部 門							
		高 雄	巨 蛋	台 中	及 三 民	台 南	及 東 寧	台 北	敦 南
餐飲收入		\$ 770,054	\$ 711,802	\$ 410,796	\$ 402,223	\$ 358,793	\$ 667,172		\$3,320,840
商品銷貨收入		91,163	14,309	4,325	2,984	2,342	3,228		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>\$ 405,214</u>	<u>\$ 361,174</u>	<u>\$ 671,653</u>		<u>\$3,459,267</u>

(三) 合約負債餘額

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日
預收餐券款	\$602,257	\$557,031	\$547,136
預收訂金	82,262	65,407	83,700
其 他	<u>2,836</u>	<u>3,450</u>	<u>6,583</u>
	<u>\$687,355</u>	<u>\$625,888</u>	<u>\$637,419</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列為繼續營業單位收入之金額如下：

	110 年度	109 年度
來自年初合約負債		
預收餐券款	\$165,176	\$196,200
預收訂金	48,214	71,463
其 他	<u>3,069</u>	<u>6,196</u>
	<u>\$216,459</u>	<u>\$273,859</u>

二十、繼續營業單位稅前淨利

(一) 利息收入

	110 年度	109 年度
銀行存款	\$ 3,737	\$ 3,838
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>46</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 3,783</u>	<u>\$ 3,856</u>

(二) 其他收入

	110 年度	109 年度
補助款收入（附註二四）	\$ 61,820	\$ 69,979
股利收入		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,420	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>64,036</u>	<u>81,412</u>
	<u>\$127,276</u>	<u>\$151,391</u>

(三) 其他利益及損失

	110 年度	109 年度
預收餐券轉列收入	\$ 36,786	\$ 29,036
技術指導金 (附註二八)	2,236	4,109
商標授權收入 (附註二八)	3,281	2,280
處分資產損失	(16,737)	(3,310)
外幣兌換損益淨額	(401)	(516)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	8,534	-
其 他	18,198	6,599
	<u>\$ 51,897</u>	<u>\$ 38,198</u>

(四) 財務成本

	110 年度	109 年度
銀行借款利息	\$ 820	\$ -
租賃負債利息	27,264	27,030
	<u>\$ 28,084</u>	<u>\$ 27,030</u>

(五) 折舊及攤銷

	110 年度	109 年度
不動產、廠房及設備	\$162,480	\$144,781
使用權資產	192,983	161,813
電腦軟體	3,299	2,704
	<u>\$358,762</u>	<u>\$309,298</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$103,972	\$ 90,453
營業費用	251,491	216,141
	<u>\$355,463</u>	<u>\$306,594</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 2,704</u>

(六) 員工福利費用

	110 年度	109 年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 40,386	\$ 39,246
確定福利計畫 (附註十七)	646	738
	<u>41,032</u>	<u>39,984</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110 年度	109 年度
權益交割之股份基礎給 付(附註二三)	\$ 5,697	\$ 77
薪資及獎金	859,296	956,480
董事酬金	3,538	7,753
員工保險	99,037	91,427
其他員工福利	7,999	9,678
	<u>\$1,016,599</u>	<u>\$1,105,399</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 458,590	\$ 481,636
營業費用	558,009	623,763
	<u>\$1,016,599</u>	<u>\$1,105,399</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。110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 2 月 24 日及 110 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

	110 年度	109 年度
估 列 比 例		
員工酬勞(%)	1.56	1.75
董事酬勞(%)	1.56	1.75
金 額		
以現金發放員工酬勞	\$ 1,431	\$ 5,727
以現金發放董事酬勞	1,431	5,727

年度合併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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 111 及 110 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費用主要組成項目

	110 年度	109 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 37,640
未分配盈餘加徵	8,374	-
以前年度之調整	<u>315</u>	<u>(63)</u>
	<u>8,689</u>	<u>37,577</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	4,675	(1,332)
屬停業單位所得稅		
利益	<u>-</u>	<u>102</u>
	<u>4,675</u>	<u>(1,230)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,364</u>	<u>\$ 36,347</u>

會計所得與所得稅費用調節如下：

	110 年度	109 年度
繼續營業單位稅前淨利	\$ 88,707	\$ 316,060
停業單位稅前損益	<u>-</u>	<u>(236)</u>
稅前淨利	<u>\$ 88,707</u>	<u>\$ 315,824</u>
繼續營業單位稅前淨利		
按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 17,741	\$ 63,165
稅上不可減除之費損	2,306	3,421
免稅所得	(15,372)	(30,278)
停業單位所得稅利益	-	102
未分配盈餘加徵	8,374	-
以前年度之當期所得稅		
費用於本年度之調整	<u>315</u>	<u>(63)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,364</u>	<u>\$ 36,347</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110 年度	109 年度
遞延所得稅利益（費用）		
確定福利計畫再衡		
量數	(\$ 23)	(\$258)
國外營運機構換算	<u>509</u>	<u>149</u>
認列於其他綜合損益之		
所得稅	<u>\$486</u>	<u>(\$109)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 363</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 8,374</u>	<u>\$33,720</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
停業單位所得稅利益	\$43,411	(\$43,216)	\$ -	\$ 195
負債準備	6,842	1,992	-	8,834
確定福利退休計畫	7,189	(9)	(23)	7,157
未實現兌換損失	<u>78</u>	<u>62</u>	<u>-</u>	<u>140</u>
	57,520	(41,171)	(23)	16,326
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>36,496</u>	<u>-</u>	<u>36,496</u>
	<u>\$57,520</u>	<u>(\$ 4,675)</u>	<u>(\$ 23)</u>	<u>\$52,822</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
國外營運機構換算	<u>\$ 509</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 509)</u>	<u>\$ -</u>

109 年度

	年初餘額	認 列 於 損 益	列 其 他 綜 合 損 益	其 他	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
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>
<u>遞延所得稅負債</u>					
國外營運機構換 算	\$ 658	\$ -	(\$ 149)	\$ -	\$ 509

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 108 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：

本年度淨利

	110 年度	109 年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 75,343	\$279,579
減：用以計算停業單位基本及稀 釋每股盈餘之停業單位 淨損	-	(134)
用以計算繼續營業單位基本及稀 釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 75,343</u>	<u>\$279,713</u>

股 數

單位：千股

	110 年度	109 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	37,566	37,214
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>21</u>	<u>53</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>37,587</u>	<u>37,267</u>

合併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。

二三、股份基礎給付協議

(一) 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。給與對象包含合併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	109 年度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	75	\$ 42.7
本年度行使	(71)	42.7
本年度沒收	(4)	42.7
年底流通在外及可行使	<u>-</u>	-

109 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價約為 126 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允價值，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

109 年度認列之酬勞成本及同額資本公積為 77 千元。

(二) 現金增資保留員工認股權

本公司於 110 年 9 月 23 日經董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留 500 千股由員工認購。

本公司於 110 年 11 月 10 日給與日之現金增資保留員工認購股份採用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算其公允價值，評價模式所採用之參數如下：

	員 工 認 購 權
給與日股價	119.84 元／股
行使價格	100 元／股
預期波動率	13.88%
預期存續期間	22 天
預期股利率	-
無風險利率	0.09%

本公司於 110 年度因現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本為 5,697 千元。

二四、政府補助

本公司於 110 及 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、營運資金及婚宴業者補貼款分別為 61,820 千元及 69,979 千元，列入其他收入項下。截至 110 年 12 月 31 日止，尚有 2,820 千元未撥款，列入其他流動資產項下。

二五、非現金交易

合併公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	110 年度	109 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	\$304,472	\$190,255
預付設備款增加（減少）	(11,999)	5,228
應付設備款增加	(16,402)	(9,891)
除役負債增加	(6,569)	(11,817)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$269,502</u>	<u>\$173,775</u>

二六、資本風險管理

合併公司資本結構係由淨債務及權益組成。合併公司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。

合併公司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

合併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
<u>110 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	\$ 288,535	\$ -	\$ -	\$ 288,535
國內非上市 (櫃)股票	-	-	144,261	144,261
	<u>\$ 288,535</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,261</u>	<u>\$ 432,796</u>
<u>109 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	\$ 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>

110 及 109 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

110 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	\$157,464
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）	1,254
購 買	261
處 分	(14,718)
年底餘額	<u>\$144,261</u>

109 年度

				透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產 權益工具
金	融	資	產	
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				9,106
年底餘額				<u>\$157,464</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

	<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>
金 融 資 產		
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註 1）	\$1,879,902	\$1,936,116
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	432,796	211,614
金 融 負 債		
按攤銷後成本衡量之金 融負債（註 2）	605,785	580,737

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

合併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。合併公司之財務管理部門依照風險程度管理合併公司與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為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

合併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>110 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>
具公允價值利率風險		
金融負債	\$1,256,217	\$1,453,482
具現金流量利率風險		
金融資產	1,575,746	1,580,391

對於浮動利率之資產，合併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，合併公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加（減少）約 15,757 千元及 15,804 千元，主係合併公司變動利率之銀行存款之暴險。

(2) 其他價格風險

合併公司於 110 及 109 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%，合併公司 110 及 109 年度之其他綜合損益將分別增加（減少）約 4,328 千元及 2,116 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合併公司財務損失之風險。合併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。合併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

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

合併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。合併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：

110 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	\$602,354	\$ 3,331	\$ -	\$ -	
租賃負債	<u>38,397</u>	<u>138,998</u>	<u>553,895</u>	<u>662,043</u>	
	<u>\$640,751</u>	<u>\$142,329</u>	<u>\$553,895</u>	<u>\$662,043</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>\$177,395</u>	<u>\$553,895</u>	<u>\$476,643</u>	<u>\$185,400</u>

109 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	\$572,039	\$ 8,598	\$ -	\$ -	
租賃負債	<u>50,099</u>	<u>160,284</u>	<u>613,473</u>	<u>793,598</u>	
	<u>\$622,138</u>	<u>\$168,882</u>	<u>\$613,473</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>

二八、關係人交易

合併公司間之交易、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，合併公司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 合 併 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
漢神名店百貨公司	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）	110年1月前為實質關係人
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（鑫禧國際）	實質關係人
理揚農技公司	實質關係人
中和羊毛工業公司	實質關係人
佑神電子遊戲場業公司	實質關係人
漢神投資公司	實質關係人
駿傑營造工程公司	實質關係人
金協興營造公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110 年度	109 年度
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 22,972</u>	<u>\$ 24,747</u>

合併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	110 年度	109 年度
實質關係人	<u>\$ 15,500</u>	<u>\$ 11</u>

合併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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ 3,627</u>
其他應收款	實質關係人		
	漢來飯店	\$ 25,844	\$ 21,725
	漢威巨蛋	13,512	-
	其 他	<u>6,865</u>	<u>3,037</u>
		<u>\$ 46,221</u>	<u>\$ 24,762</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及租金減免款項。110 及 109 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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 19,772</u>	<u>\$ 23,245</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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他流動資產	實質關係人	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 4,631</u>

(七) 取得之不動產、廠房及設備

合併公司分別於 110 及 109 年度向實質關係人取得不動產、廠房及設備，取得價款分別為 23,300 千元及 1,143 千元。

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
租賃負債—流動	實質關係人		
	漢神資管	\$ 26,734	\$ 47,618
	漢威巨蛋	33,096	31,502
	其 他	-	11,721
		<u>\$ 59,830</u>	<u>\$ 90,841</u>
租賃負債—非流動	實質關係人		
	漢神資管	\$653,899	\$706,383
	漢威巨蛋	<u>195,467</u>	<u>228,563</u>
		<u>\$849,366</u>	<u>\$934,946</u>

上述租賃負債本年度變動如下：

110 年度

關係人名稱	110 年 1 月 1 日 餘 額	本年度新增	本年度償還	110 年 12 月 31 日 餘 額
漢神資管	\$ 754,001	\$ -	(\$ 73,368)	\$ 680,633
漢威巨蛋	260,065	-	(31,502)	228,563
其 他	<u>11,721</u>	-	(<u>11,721</u>)	-
	<u>\$ 1,025,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 116,591)</u>	<u>\$ 909,196</u>

109 年度

關係人名稱	109 年 1 月 1 日 餘 額	本年度新增	本年度償還	109 年 12 月 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	<u>21,880</u>	<u>1,729</u>	(<u>11,888</u>)	<u>11,721</u>
	<u>\$ 1,104,884</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>(\$ 80,826)</u>	<u>\$ 1,025,787</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	110 年度	109 年度
利息費用	實質關係人		
	漢神資管	\$15,472	\$16,448
	漢威巨蛋	4,931	5,551
	其 他	<u>115</u>	<u>333</u>
		<u>\$20,518</u>	<u>\$22,332</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110 年度	109 年度
租金費用	實質關係人		
	漢神購物中心	\$ 10,709	\$ 18,072
	漢神百貨	4,254	6,131
	漢神資產	(25,750)	(9,000)
	漢威巨蛋	(12,754)	(1,753)
	其 他	<u>144</u>	<u>506</u>
		<u>(\$ 23,397)</u>	<u>\$ 13,956</u>

上述租賃負債及租金費用主係合併公司向關係人承租營業場所及停車場，租期將陸續於 111 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) 取得之電腦軟體

合併公司於 110 年度向實質關係人漢齊科技購買軟體系統，取得價款為 2,200 千元。

(十) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110 年度	109 年度
維護費及管理費	實質關係人		
	漢來飯店	\$ 27,679	\$ 25,579
	漢神購物中心	4,450	4,342
	其 他	<u>115</u>	<u>200</u>
		<u>\$ 32,244</u>	<u>\$ 30,121</u>
勞 務 費	實質關係人		
	漢齊科技	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ 1,800</u>
廣 告 費	實質關係人		
	漢齊科技	\$ 4,303	\$ 8,662
	鑫禧國際	<u>-</u>	<u>5,765</u>
		<u>\$ 4,303</u>	<u>\$ 14,427</u>
其他費用	實質關係人	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 1,742</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110 年度	109 年度
其他利益	實質關係人		
技術指導金	上海漢聖	\$ 1,942	\$ 2,945
	CP Hilai	53	1,164
商標授權收入	上海漢聖	3,092	1,237
	CP Hilai	23	1,043
		<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ 6,389</u>

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110 年 12 月 31 日	109 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

	110 年度	109 年度
短期員工福利	\$ 19,279	\$ 32,950
股份基礎給付	178	-
	<u>\$19,457</u>	<u>\$32,950</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

合併公司已提供下列資產作為餐券發行之保證金：

	110 年 12 月 31 日	109 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>\$196,552</u>	<u>\$177,063</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註十四及附註二八已揭露外，合併公司尚有重大承諾事項如下：

- (一) 合併公司自 104 年 6 月起應依部分品牌餐廳銷售額及電商平台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，110 及 109 年爆發新冠肺炎疫情，該品牌餐廳銷售額受到嚴重衝擊，合併公司與該非關係人已協議免除 110 年 5 月至 8 月與 109 年 2 月至 4 月品牌授權金之收取，及減收 110 年 9

月至 12 月之品牌授權金。110 及 109 年度品牌授權金支出分別為 3,739 千元及 4,543 千元。

(二) 合併公司因增設營業場所及購置設備與供應商簽定之合約承諾如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
已簽約金額	\$ 425,639	\$ 162,000
尚未支付金額	242,385	2,681

三一、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒全球大流行以及近期在我國境內大爆發之影響，部分營業據點暫停營業，致 110 年 5 月至 8 月營業收入大幅下降，導致合併公司獲利深受影響，故合併公司採取下列行動因應：

(一) 調整營運策略及減少開支

受到限制餐飲行業內用之影響，對餐廳服務業造成衝擊，除積極減少固定開支與全台營業據點之商場業主洽談租金等費用折減外，合併公司亦快速調整營運模式，除加強提供外送外帶服務外，亦透過合併公司符合 HACCP 衛生標準之中央廚房生產冷凍宅美食，並尋找配合的優良代工廠商，將部份常溫及冷凍食品委託代工，除於官網線上購物販售外，再透過電商與量販通路拓展市場，以提升營收，彌補疫情期間的損失。

(二) 籌資策略

維持可貸款額度應付不時之需。

(三) 政府紓困措施

合併公司已向政府申請薪資、營運資金及婚宴業者補貼款，於 110 年已取得 59,000 千元資金，另有 2,820 千元於 111 年 1 月已收訖。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：詳附表一。
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：詳附表二。
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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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：詳附表五。

三三、部門資訊

營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於各營運分公司或子公司，應報導部門為高雄分公司、巨蛋分公司、台中（含台中三民）分公司、台南分公司（含台南東寧）及台北敦南分公司。

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損益之金額，停業單位之詳細說明請參閱附註十一。

合併公司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。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

營運部門資訊如下：

(一) 部門收入與營運結果

	高雄分公司	巨蛋分公司	台中及台中三民分公司	台南及台南東寧分公司	台北敦南分公司	其他	合計
110 年度							
來自外部客戶收入	\$ 796,347	\$ 579,142	\$ 309,475	\$ 348,419	\$ 270,424	\$ 626,048	\$2,929,855
部門利益（損失）	(\$ 25,730)	\$ 1,458	(\$ 14,879)	\$ 20,036	(\$ 9,179)	(\$ 37,933)	(\$ 66,227)
利息收入							3,783
其他收入							127,276
其他利益及損失							51,897
財務成本							(28,084)
採用權益法認列之關聯企業損益份額							62
繼續營業單位稅前淨利							88,707
所得稅費用							(13,364)
稅後淨利							\$ 75,343
110 年 12 月 31 日							
部門資產	\$1,204,423	\$ 446,448	\$ 172,107	\$ 166,669	\$ 208,224	\$2,464,749	\$4,662,620
109 年度							
來自外部客戶收入	\$ 871,150	\$ 734,829	\$ 415,247	\$ 405,214	\$ 361,174	\$ 671,653	\$3,459,267
部門利益（損失）	\$ 9,762	\$ 53,662	\$ 17,970	\$ 44,390	\$ 29,512	\$ 6,351	\$ 161,647
利息收入							3,856
其他收入							151,391
其他利益及損失							38,198
財務成本							(27,030)
採用權益法認列之關聯企業損益份額							(12,002)
繼續營業單位稅前淨利							316,060
所得稅費用							(36,347)
繼續營業單位稅後淨利							279,713
停業單位淨損							(134)
稅後淨利							\$ 279,579
109 年 12 月 31 日							
部門資產	\$1,166,224	\$ 482,945	\$ 195,202	\$ 194,009	\$ 271,150	\$2,217,644	\$4,527,174

以上應報導部門之收入係與外部客戶交易所產生，並無部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之關聯企業損失份額及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 產品別及勞務別之資訊

合併公司主要營業收入係餐飲收入，請參考附註十九營業收入之揭露。

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依客戶所在地區及非流動資產按資產所在地區之資訊列示如下：

地 區 別	來 自 外 部 客 戶 之 收 入		非 流 動 資 產	
			110 年	109 年
	110 年度	109 年度	12 月 31 日	12 月 31 日
台 灣	<u>\$ 2,929,855</u>	<u>\$ 3,459,267</u>	<u>\$ 2,115,685</u>	<u>\$ 2,171,280</u>

非流動資產不包括金融工具、採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

110 及 109 年度均無來自單一客戶之收入達合併收入總額之 10% 以上者。

漢來美食股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 110 年 12 月 31 日

附表一

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	\$ 44,555	2.07	\$ 44,555	
	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	91,912	1.49	91,912	
	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	44,170	1.40	44,170	
	漢神購物中心公司	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	2,417	218	0.00	218	
	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	7,961	9.00	7,961	
	臺灣水泥公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	1,600,000	76,800	0.03	76,800	
	亞洲水泥公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	1,600,000	70,880	0.05	70,880	
	環球水泥公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	500,000	10,800	0.08	10,800	
	長榮海運公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	600,000	85,500	0.01	85,500	
					<u>\$432,796</u>		<u>\$432,796</u>	

漢來美食股份有限公司及子公司

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 110 年度

附表二

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	年		初買		入賣		出年					底
					係	數	額	數	金	額	數	金	帳面成本	處分(損)益	數	
本公司	股票															
	臺灣水泥公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	\$	-	1,600,000	\$ 83,586	-	\$	-	\$	-	1,600,000	\$ 76,800
	亞洲水泥公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-	1,600,000	80,776	-	-	-	-	-	1,600,000	70,880
	富邦金控公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-	1,554,000	73,880	1,554,000	109,899	73,880	36,019	-	-	-
	長榮海運公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-	600,000	97,717	-	-	-	-	-	600,000	85,500

漢來美食股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年度

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		年 底 持 股 情 形			被 投 資 公 司 本 年 度 認 列 之 損 益	投 資 (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	\$ 16,200	1,620,000	18	\$ 858	\$ 346	\$ 62	註 1 及 2
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	494,211	100	14,086	2,555	2,555	
本 公 司	漢和股份有限公司	台 灣	從事水產品及食品什貨批發與零售	50,000	-	2,500,000	100	24,945	(55)	(55)	註 2
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	2,471	100	14,085	2,555	-	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	-	-	-	註 1、2、3 及 4

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：已於編製合併報告時沖銷。

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

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

漢來美食股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年度

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	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)	本年度(損)益	本公司直接或間接投資該投資公司之持股比例%	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 (美金 7,300 千元)	註2	\$ 222,433 (美金 7,300 千元)	\$ -	\$ -	\$ 222,433 (美金 7,300 千元)	\$ -	100	\$ -	\$ -	\$ -	

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3)	本公司赴大陸地區投資限額(註4)
漢來美食股份有限公司	\$ 222,433 (美金 7,300 千元)	\$ 207,600 (美金 7,500 千元)	\$ 1,197,933

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，HI-LAI FOODS INVESTMENT (HK) LIMITED 於 109 年 12 月將剩餘資金 494 千元匯回 HI-LAI FOODS INTERNATIONAL CO., LTD.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：外幣金額為美金 7,500 千元，金額按 110 年 12 月 31 日之匯率 USD1=NTD27.68 換算。

註4：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：\$1,996,555×60%=\$1,197,933。

民國 110 年 12 月 31 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	14,751,245	34.52
固邦公司	4,213,231	9.86
原仲公司	3,989,809	9.33

註：本表主要股東資訊係由集保公司以本年年底最後一個營業日，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。