

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110及109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	12~13	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
	(六) 重要會計項目之說明	13~38	六~二八
	(七) 關係人交易	38~42	二九
	(八) 質抵押之資產	42	三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	三一
	(十) 重大之災害損失	-	-
	(十一) 重大之期後事項	-	-
	(十二) 其 他	42~43	三二
	(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	-	-
	(十四) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	43	三三
	2. 轉投資事業相關資訊	43	三三
	3. 大陸投資資訊	43~44	三三
	4. 主要股東資訊	44	三三
	(十五) 部門資訊	44~45	三四

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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 及 109 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。

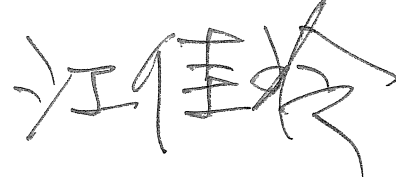
結 論

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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 及 109 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



會計師 江 佳 玲



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 8 月 4 日

漢來美發股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年 6 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

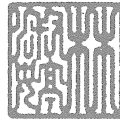
代碼	資產	110年6月30日（經核閱）			109年12月31日（經查核）			109年6月30日（經核閱）		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	498,724	11	\$	682,441	15	\$	345,460	8
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註十）		783,090	18		-	-		529,656	12
1150	應收票據（附註七）		91	-		18,584	-		11,586	-
1170	應收帳款（附註七及二九）		28,254	1		128,656	3		117,225	3
1210	其他應收款－關係人（附註二九）		11,172	-		24,762	-		15,594	1
1220	本期所得稅資產		253	-		-	-		3,717	-
1310	存貨（附註八）		131,518	3		116,566	3		99,407	2
1476	其他金融資產－流動（附註九及三十）		472,594	11		1,050,863	23		771,547	18
1479	其他流動資產（附註二五及二九）		102,178	2		32,984	1		68,660	2
11XX	流動資產合計		<u>2,027,874</u>	<u>46</u>		<u>2,054,856</u>	<u>45</u>		<u>1,962,852</u>	<u>46</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註十）		215,666	5		211,614	5		135,967	3
1550	採用權益法之投資（附註十二）		858	-		1,094	-		11,119	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二六）		715,736	16		788,930	18		685,406	16
1755	使用權資產（附註十四）		1,276,639	29		1,354,768	30		1,367,525	32
1801	電腦軟體淨額（附註二九）		17,044	-		13,697	-		13,963	-
1840	遞延所得稅資產		67,971	2		57,520	1		59,128	1
1915	預付設備款		19,396	1		13,885	-		27,607	1
1960	預付投資款		-	-		-	-		106	-
1980	其他金融資產－非流動（附註九及二九）		30,840	1		30,810	1		30,002	1
15XX	非流動資產合計		<u>2,344,150</u>	<u>54</u>		<u>2,472,318</u>	<u>55</u>		<u>2,330,823</u>	<u>54</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,372,024</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,527,174</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,293,675</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十五）	\$	100,000	2	\$	-	-	\$	-	-
2110	應付短期票券（附註十五）		49,915	1		-	-		-	-
2130	合約負債－流動（附註二十）		610,123	14		625,888	14		577,852	13
2170	應付帳款（附註二九）		108,861	3		250,052	6		185,419	4
2216	應付股利（附註十九）		260,566	6		-	-		260,565	6
2219	其他應付款（附註十六及二九）		205,290	5		330,585	7		244,368	6
2230	本期所得稅負債		-	-		33,720	1		-	-
2280	租賃負債－流動（附註十四及二九）		186,593	4		183,363	4		157,817	4
2399	其他流動負債		8,897	-		8,192	-		4,438	-
21XX	流動負債合計		<u>1,530,245</u>	<u>35</u>		<u>1,431,800</u>	<u>32</u>		<u>1,430,459</u>	<u>33</u>
	非流動負債									
2550	負債準備－非流動（附註十七）		57,380	1		57,380	1		45,563	1
2570	遞延所得稅負債		-	-		509	-		605	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二九）		1,190,043	27		1,270,119	28		1,300,141	31
2640	淨確定福利負債		35,595	1		35,945	1		36,891	1
2645	存入保證金		100	-		100	-		100	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,283,118</u>	<u>29</u>		<u>1,364,053</u>	<u>30</u>		<u>1,383,300</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計		<u>2,813,363</u>	<u>64</u>		<u>2,795,853</u>	<u>62</u>		<u>2,813,759</u>	<u>66</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九及二四）									
3110	普通股股本		377,237	9		377,237	8		377,237	9
3200	資本公積		722,815	17		722,815	16		722,815	17
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		163,248	4		163,248	3		163,248	4
3350	未分配盈餘		285,140	6		488,842	11		61,227	1
3300	保留盈餘總計		448,388	10		652,090	14		224,475	5
3400	其他權益		76,031	2		44,989	1		221,199	5
3500	庫藏股票	(	65,810)	(2)	(	65,810)	(1)	(	65,810)	(2)
3XXX	權益總計		<u>1,558,661</u>	<u>36</u>		<u>1,731,321</u>	<u>38</u>		<u>1,479,916</u>	<u>34</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,372,024</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,527,174</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,293,675</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 110 及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 110 及 109 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（虧損）為新台幣元

代 碼		110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二十及二九)	\$ 512,600	100	\$ 606,784	100	\$1,539,579	100	\$1,446,021	100
5000	營業成本(附註八、十四、二一及二九)	358,587	70	378,728	62	923,517	60	863,738	60
5900	營業毛利	154,013	30	228,056	38	616,062	40	582,283	40
	營業費用(附註十四、二一及二九)								
6100	推銷費用	244,157	47	222,519	37	553,111	36	487,400	34
6200	管理費用	49,677	10	54,451	9	106,779	7	109,564	8
6300	研究發展費用	4,487	1	4,299	-	9,230	1	8,643	-
6000	營業費用合計	298,321	58	281,269	46	669,120	44	605,607	42
6900	營業淨損	(144,308)	(28)	(53,213)	(8)	(53,058)	(4)	(23,324)	(2)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二一)	991	-	1,491	-	2,560	-	3,210	-
7010	其他收入(附註二一及二五)	67,660	13	77,362	13	67,660	4	77,362	6
7020	其他利益及損失(附註四、二一及二九)	(4,467)	(1)	9,512	1	6,225	1	15,758	1
7050	財務成本(附註二一及二九)	(6,949)	(1)	(6,132)	(1)	(14,153)	(1)	(12,436)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額(附註十二)	(4)	-	(970)	-	63	-	(2,049)	-
7000	營業外收入及支出合計	57,231	11	81,263	13	62,355	4	81,845	6
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	(87,077)	(17)	28,050	5	9,297	-	58,521	4
7950	所得稅利益(附註四及二二)	(29,615)	(6)	(9,543)	(2)	(9,479)	(1)	(2,737)	-
8000	繼續營業單位本期淨利(損)	(57,462)	(11)	37,593	7	18,776	1	61,258	4
8100	停業單位淨損(附註十一)	-	-	(1)	-	-	-	(45)	-
8200	本期淨利(損)	(57,462)	(11)	37,592	7	18,776	1	61,213	4
	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	28,634	5	111,384	18	71,462	5	126,615	9

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109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	(\$ 2,543)	-	(\$ 57)	-	(\$ 2,841)	-	(\$ 631)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二二)	509	-	59	-	509	-	53	-
		(2,034)	-	2	-	(2,332)	-	(578)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	26,600	5	111,386	18	69,130	5	126,037	9
8500	本期綜合損益總額	(\$ 30,862)	(6)	\$ 148,978	25	\$ 87,906	6	\$ 187,250	13
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 57,462)	(11)	\$ 37,592	7	\$ 18,776	1	\$ 61,213	4
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 30,862)	(6)	\$ 148,978	25	\$ 87,906	6	\$ 187,250	13
	每股盈餘(虧損)(附註二三)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	(\$ 1.54)		\$ 1.01		\$ 0.50		\$ 1.65	
9850	稀 釋	(\$ 1.54)		\$ 1.01		\$ 0.50		\$ 1.64	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	(\$ 1.54)		\$ 1.01		\$ 0.50		\$ 1.65	
9810	稀 釋	(\$ 1.54)		\$ 1.01		\$ 0.50		\$ 1.65	

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

合併權益變動表

民國 110 及 109 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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 權 益 項 目	普 通 股 股 本 資 本 公 積 盈 餘							其 他 權 益 項 目				權 益 總 計
		股 數 (千 股)	金 額	(附 註 十 九)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	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	
A1	110 年 1 月 1 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
B5	109 年度盈餘分配 (附註十九)	-	-	-	-	-	(260,566)	(260,566)	-	-	-	-	(260,566)
D1	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	18,776	18,776	-	-	-	-	18,776
D3	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(2,332)	71,462	69,130	-	69,130
D5	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	18,776	18,776	(2,332)	71,462	69,130	-	87,906
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 九)	-	-	-	-	-	38,088	38,088	-	(38,088)	(38,088)	-	-
Z1	110 年 6 月 30 日 餘 額	37,724	\$ 377,237	\$ 722,815	\$ 163,248	\$ -	\$ 285,140	\$ 448,388	\$ -	\$ 76,031	\$ 76,031	(\$ 65,810)	\$ 1,558,661
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 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(145)	145	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利 (附註十九)	-	-	(77,500)	-	(145)	(203,245)	(183,065)	-	-	-	-	(183,065)
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(578)	126,615	126,037	-	126,037
D5	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	61,213	61,213	(578)	126,615	126,037	-	187,250
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十九)	71	710	2,322	-	-	-	-	-	-	-	-	3,032
N1	股份基礎給付交易 (附註二四)	-	-	77	-	-	-	-	-	-	-	-	77
Z1	109 年 6 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

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 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		110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 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	\$ 9,297	\$ 58,521
A00020	停業營業單位稅前淨損	-	(54)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	177,582	138,552
A20200	攤銷費用	1,604	1,332
A20900	財務成本	14,153	12,436
A21200	利息收入	(2,560)	(3,210)
A21300	股利收入	(4,500)	(7,720)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	77
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	(63)	2,049
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	15,631	1,336
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	18,493	15,694
A31150	應收帳款	100,402	6,250
A31190	其他應收款－關係人	13,590	20,267
A31200	存 貨	(14,952)	24,022
A31240	其他流動資產	(64,850)	(36,392)
A32125	合約負債	(15,765)	(59,567)
A32150	應付帳款	(141,191)	(72,468)
A32180	其他應付款	(105,782)	(90,801)
A32230	其他流動負債	705	(5,541)
A32990	其他營業負債	(350)	348
A33000	營運產生之現金流入	1,499	5,131
A33100	收取之利息	2,715	3,234
A33300	支付之利息	(14,153)	(12,436)
A33500	支付之所得稅	(34,944)	(23,798)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(44,883)	(27,869)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 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	(\$870,794)	(\$ 61,189)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	155,114	-
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	(48,446)	(39,861)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2	100
B04500	取得無形資產	(5,006)	(224)
B06600	其他金融資產減少	<u>578,239</u>	<u>36,587</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(190,891)</u>	<u>(68,293)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	100,000	-
C00500	應付短期票券增加	49,915	-
C04020	租賃本金償還	(95,316)	(67,759)
C04800	員工執行認股權	-	<u>3,032</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>54,599</u>	<u>(64,727)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,542)</u>	<u>(266)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(183,717)	(161,155)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>682,441</u>	<u>506,615</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$498,724</u>	<u>\$345,460</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 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 110 年 8 月 4 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」)

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。

- (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提報董事會日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	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
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 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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。

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 109 年度合併財報。

六、現金及約當現金

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 10,026	\$ 13,091	\$ 10,023
銀行活期存款	488,698	569,528	335,437
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
商業本票	-	99,822	-
	<u>\$498,724</u>	<u>\$682,441</u>	<u>\$345,460</u>

七、應收票據及應收帳款

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 18,584</u>	<u>\$ 11,586</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 28,254	\$ 128,656	\$ 117,225
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 28,254</u>	<u>\$ 128,656</u>	<u>\$ 117,225</u>

本集團對餐飲銷售之平均授信期間為 30～90 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，本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及產業經濟情勢。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：

110 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 超過 60 天	合計
總帳面金額	\$26,156	\$ 434	\$ 1,755	\$28,345
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$26,156</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$28,345</u>

109 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	\$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>

109 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 超過 60 天	合計
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>

八、存 貨

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
原 料	\$ 56,182	\$ 56,095	\$ 47,790
商品存貨	<u>75,336</u>	<u>60,471</u>	<u>51,617</u>
	<u>\$131,518</u>	<u>\$116,566</u>	<u>\$ 99,407</u>

110 及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 358,587 千元、378,728 千元、923,517 千元及 863,738 千元。

九、其他金融資產

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
流 動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 291,000	\$ 873,800	\$ 617,800
質押活期存款（附註三十）	81,594	137,063	133,747
質押定期存款（附註三十）	<u>100,000</u>	<u>40,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$472,594</u>	<u>\$ 1,050,863</u>	<u>\$771,547</u>
非 流 動			
存出保證金	<u>\$ 30,840</u>	<u>\$ 30,810</u>	<u>\$ 30,002</u>

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 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
上市公司普通股	<u>783,090</u>	<u>-</u>	<u>98,130</u>
	<u>\$783,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$529,656</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	\$ 47,215	\$ 54,150	\$ -
非上市（櫃）公司普通股	<u>168,451</u>	<u>157,464</u>	<u>135,967</u>
	<u>\$215,666</u>	<u>\$211,614</u>	<u>\$135,967</u>

本集團於 105 年 6 月經董事會決議處分上市公司國揚建設普通股，處分價格為以不使本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。本集團業已於 109 年第 3 季按公允價值 532,579 千元出售全部國揚建設普通股，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 273,392 千元則轉入保留盈餘。

本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及 HI-LAI INVESTMENT (HK) LIMITED (HI-LAI FOODS HK) 進行清算程序。西安漢來美食已完成當地清算流程，並於 109 年 8 月將剩餘資金約美金 196 千元匯回 HI-LAI FOODS HK。HI-LAI FOODS HK 於 109 年 12 月將剩餘資金約美金 494 千元匯回 HI-LAI FOODS INTERNATIONAL CO., LTD.，截至合併資產負債表日止，HI-LAI FOODS HK 清算程序尚未完成。

停業單位當期損失如下：

	109 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期損失	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 45)</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	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
管理費用	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 58)</u>
營業淨損	<u>(4)</u>	<u>(58)</u>
營業外收入及支出	<u>5</u>	<u>4</u>
稅前淨損	<u>1</u>	<u>(54)</u>
所得稅費用 (利益)	<u>2</u>	<u>(9)</u>
當期損失	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 45)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
停業單位損失歸屬於 本公司業主	(\$ <u>1</u>)	(\$ <u>45</u>)
營業活動之淨現金流入		\$ 1,359
投資活動之淨現金流入		3,460
匯率變動對現金之影響		(<u>197</u>)
淨現金流入		<u>\$ 4,622</u>

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 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>\$ 858</u>	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$11,119</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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日止，本集團之持股比例均為 18%。

漢新公司於 110 年 5 月經股東會決議解散，截至 110 年 6 月 30 日止尚未清算完結。

個別不重大之關係企業彙總資訊：

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
本集團享有之本期淨損	(\$ 4)	(\$ 970)	\$ 63	(\$ 2,049)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>241</u>	(<u>298</u>)	(<u>365</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 729)</u>	<u>(\$ 235)</u>	<u>(\$ 2,414)</u>

十三、不動產、廠房及設備

110 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				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 584,232	\$ 949,439	\$ 15,929	\$ 1,549,600
增 添	8,345	15,036	41	23,422
處 分	(4,734)	(20,751)	(60)	(25,545)
轉列折舊費用	(3,114)	-	-	(3,114)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 584,729</u>	<u>\$ 943,724</u>	<u>\$ 15,910</u>	<u>\$ 1,544,363</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	23,163	53,682	1,024	77,869
處 分	(2,020)	(7,832)	(60)	(9,912)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 325,497</u>	<u>\$ 489,430</u>	<u>\$ 13,700</u>	<u>\$ 828,627</u>
109 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 279,878</u>	<u>\$ 505,859</u>	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 788,930</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 259,232</u>	<u>\$ 454,294</u>	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ 715,736</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>
109 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 263,567</u>	<u>\$ 417,522</u>	<u>\$ 4,317</u>	<u>\$ 685,406</u>

本集團營業場所係向第三人或關係人承租（附註十四及二九），
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 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 1,276,639</u>	<u>\$ 1,354,768</u>	<u>\$ 1,367,525</u>
使用權資產之增添	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
			109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
			<u>\$ 18,470</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 295,867</u>
建築物	<u>\$ 48,299</u>	<u>\$ 34,696</u>	<u>\$ 96,599</u>
			<u>\$ 69,717</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 110 及 109 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

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 186,593</u>	<u>\$ 183,363</u>	<u>\$ 157,817</u>
非流動	<u>\$ 1,190,043</u>	<u>\$ 1,270,119</u>	<u>\$ 1,300,141</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
建築物	1.59~2.13	1.60~2.13	1.68~2.13

(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。

110 及 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 110 及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列租金減讓之影響數均分別為 2,599 千元及 2,377 千元（帳列營業成本及營業費用之減項）。

本集團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：

110 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	\$	67,033	(\$ 1,988)	\$ 65,045	\$ -
不具下限之變動 租金	16	-	-	25,394	25,394	254
具下限之變動租 金	10	43,692	4,433	48,125	481	
	<u>30</u>	<u>\$ 110,725</u>	<u>\$ 27,839</u>	<u>\$ 138,564</u>	<u>\$ 735</u>	

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>	

(四) 其他租賃資訊

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ 4,313</u>	<u>\$ 4,519</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 266</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 16,321</u>	<u>\$ 33,875</u>	<u>\$ 41,719</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$144,136)</u>	<u>(\$126,560)</u>

十五、借 款

(一) 短期借款－僅 110 年 6 月 30 日

	110 年 6 月 30 日
銀行無擔保借款	<u>\$100,000</u>
年利率（%）	1.36~1.60

(二) 應付短期票券－僅 110 年 6 月 30 日

	110 年 6 月 30 日
應付商業本票	
合庫票券公司	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	<u>85</u>
	<u>\$49,915</u>
年利率（%）	1.59

十六、其他應付款

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$117,710	\$183,092	\$117,157
應付保險費	17,715	17,419	15,611
應付退休金	10,490	6,966	6,260
應付設備款	3,322	22,835	844
應付營業稅	2,631	17,725	11,059
應付員工及董事酬勞	338	11,454	2,120
其 他	<u>53,084</u>	<u>71,094</u>	<u>91,317</u>
	<u>\$205,290</u>	<u>\$330,585</u>	<u>\$244,368</u>

十七、負債準備－非流動

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：

	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初及期末餘額	<u>\$ 57,380</u>	<u>\$ 45,563</u>

十八、退職後福利計畫

本集團之退休金計畫包含確定提撥計畫及確定福利計畫。110 及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 及 109 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 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 161 千元、184 千元、323 千元及 369 千元。

十九、權益

(一) 股本

普通股股本

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 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>37,724</u>	<u>37,724</u>
已發行股本	<u>\$ 377,237</u>	<u>\$ 377,237</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 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

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$712,209	\$712,209	\$712,209
僅得用以彌補虧損 員工認股權執行	<u>10,606</u>	<u>10,606</u>	<u>10,606</u>
	<u>\$722,815</u>	<u>\$722,815</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，參閱附註二一之(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，另本公司109年5月28日股東常會亦決議108年度之其餘盈餘分配項目及以資本公積77,500千元配發現金(每股為2.082元)。因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，本公司停止召開原訂股東會，109年度之其餘盈餘分配項目尚待110年8月25日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 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)	(631)
相關所得稅	509	53
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,787</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1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 42,657	\$ 91,797
當期產生未實現損益	71,462	126,615
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	(38,088)	-
期末餘額	<u>\$ 76,031</u>	<u>\$ 218,412</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6月30日股數				<u>500</u>
109年6月30日股數				<u>500</u>

本集團 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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。

二十、營業收入

	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約收入				
餐飲收入	\$ 474,372	\$ 584,950	\$ 1,444,524	\$ 1,386,558
商品銷貨收入	33,606	19,532	84,468	52,684
其 他	4,622	2,302	10,587	6,779
	<u>\$ 512,600</u>	<u>\$ 606,784</u>	<u>\$ 1,539,579</u>	<u>\$ 1,446,021</u>

(一) 客戶合約之說明請參閱 109 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

110 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	台南及台南東寧分公司	台南及台南敦南分公司	台北分公司	其他	合計
餐飲收入	\$ 346,795	\$ 302,273	\$ 157,802	\$ 179,377	\$ 145,086	\$ 313,191		\$ 1,444,524
商品銷貨收入	67,348	6,021	3,341	3,509	1,698	2,551		84,468
其 他	3,883	4,916	94	10	9	1,675		10,587
	<u>\$ 418,026</u>	<u>\$ 313,210</u>	<u>\$ 161,237</u>	<u>\$ 182,896</u>	<u>\$ 146,793</u>	<u>\$ 317,417</u>		<u>\$ 1,539,579</u>

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	台南及台南東寧分公司	台南及台南敦南分公司	台北分公司	其他	合計
餐飲收入	\$ 305,694	\$ 296,296	\$ 185,301	\$ 179,392	\$ 161,901	\$ 257,974		\$ 1,386,558
商品銷貨收入	38,519	5,610	3,314	2,396	1,496	1,349		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>\$ 181,794</u>	<u>\$ 163,418</u>	<u>\$ 259,782</u>		<u>\$ 1,446,021</u>

(三) 合約餘額

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日
預收餐券款	\$563,432	\$557,031	\$521,798	\$547,136
預收訂金	43,979	65,407	48,058	83,700
其 他	2,712	3,450	7,996	6,583
	<u>\$610,123</u>	<u>\$625,888</u>	<u>\$577,852</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。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銀行存款	\$ 987	\$ 1,491	\$ 2,515	\$ 3,210
按攤銷後成本衡量之金融 資產	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>45</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ 3,210</u>

(二) 其他收入

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
補貼款收入（附註二五）	\$ 63,160	\$ 69,642	\$ 63,160	\$ 69,642
股利收入	<u>4,500</u>	<u>7,720</u>	<u>4,500</u>	<u>7,720</u>
	<u>\$ 67,660</u>	<u>\$ 77,362</u>	<u>\$ 67,660</u>	<u>\$ 77,362</u>

(三) 其他利益及損失

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
預收餐券轉收入	\$ 5,301	\$ 6,793	\$ 6,982	\$ 10,338
技術指導金（附註二九）	823	916	2,186	2,170
商標授權收入（附註二九）	728	850	2,209	1,668
外幣兌換損失淨額	(329)	(166)	(299)	(118)
處分資產損失	(15,584)	(717)	(15,686)	(1,336)
其 他	<u>4,594</u>	<u>1,836</u>	<u>10,833</u>	<u>3,036</u>
	<u>(\$ 4,467)</u>	<u>\$ 9,512</u>	<u>\$ 6,225</u>	<u>\$ 15,758</u>

(四) 財務成本

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
租賃負債之利息	\$ 6,924	\$ 6,132	\$ 14,073	\$ 12,436
銀行借款利息	<u>25</u>	<u>-</u>	<u>80</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,949</u>	<u>\$ 6,132</u>	<u>\$ 14,153</u>	<u>\$ 12,436</u>

(五) 折舊及攤銷

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 40,252	\$ 34,009	\$ 80,983	\$ 68,835
使用權資產	48,299	34,696	96,599	69,717
電腦軟體	816	667	1,604	1,332
	<u>\$ 89,367</u>	<u>\$ 69,372</u>	<u>\$179,186</u>	<u>\$139,884</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,133	\$ 20,619	\$ 52,205	\$ 41,284
營業費用	62,418	48,086	125,377	97,268
	<u>\$ 88,551</u>	<u>\$ 68,705</u>	<u>\$177,582</u>	<u>\$138,552</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 1,332</u>

(六) 員工福利費用

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 10,313	\$ 8,968	\$ 21,137	\$ 18,885
確定福利計畫（附註十八）	161	184	323	369
	<u>10,474</u>	<u>9,152</u>	<u>21,460</u>	<u>19,254</u>
權益交割之股份基礎給付（附註二四）	-	-	-	77
薪資及獎金	222,976	206,025	481,714	442,296
董事酬金	(1,118)	938	1,326	2,196
員工保險	27,622	21,176	53,206	45,351
其他員工福利	1,234	1,653	3,472	4,168
員工福利費用合計	<u>\$261,188</u>	<u>\$238,944</u>	<u>\$561,178</u>	<u>\$513,342</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$121,876	\$102,706	\$255,576	\$225,523
營業費用	139,312	136,238	305,602	287,819
	<u>\$261,188</u>	<u>\$238,944</u>	<u>\$561,178</u>	<u>\$513,342</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
估 列 比 例				
員工酬勞 (%)	1.75	1.75	1.75	1.75
董事酬勞 (%)	1.75	1.75	1.75	1.75
金 額				
員工酬勞	(\$1,579)	\$ 508	\$ 169	\$1,060
董事酬勞	(1,579)	508	169	1,060

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

	109 年度	108 年度
員工酬勞	\$ 5,727	\$ 5,366
董事酬勞	5,727	5,366

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 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年度董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 20,660)	(\$ 7,277)	\$ -	\$ -
以前年度之調整	971	(63)	971	(63)
	(19,689)	(7,340)	971	(63)
遞延所得稅				
本期產生者	(9,926)	(2,203)	(10,450)	(2,674)
認列於損益之所得稅利益	(\$ 29,615)	(\$ 9,543)	(\$ 9,479)	(\$ 2,737)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
遞延所得稅利益				
國外營運機構換算	<u>\$509</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$509</u>	<u>\$ 53</u>

(三) 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。

二三、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	(\$57,462)	\$37,592	\$18,776	\$61,213
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	-	(1)	-	(45)
用以計算繼續營業單位基本及稀釋				
每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>(\$57,462)</u>	<u>\$37,593</u>	<u>\$18,776</u>	<u>\$61,258</u>

股 數

單位：千股

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 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	37,224	37,224	37,204
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-	4	18	25
用以計算稀釋每股盈餘之普通股				
加權平均股數	<u>37,224</u>	<u>37,228</u>	<u>37,242</u>	<u>37,229</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。

二四、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司為吸引並留任公司所需之專業人才，激勵員工並提昇員工向心力，於103年12月經董事會決議通過103年度第1次員工認股權辦法計800單位，並分別於104年4月1日及8月1日給與員工認股權憑證700單位及100單位，每單位得認購本公司普通股1,000股。給與對象包含本集團符合特定條件之員工。認股權之存續期間為5年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權原始行使價格為每股60元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利之情形時，認股權行使價格依員工認股權辦法規定公式予以調整，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1月1日至6月30日	
	單 位	加 權 平 均 行使價格（元）
期初流通在外	75	\$ 42.7
本期行使	(71)	42.7
本期沒收	(4)	42.7
期末流通在外及可行使	<u> </u>	-

109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約為126元。

109年1月1日至6月30日認列之酬勞成本及同額資本公積為77千元。

二五、政府補助

本集團於 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依「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分別為 63,160 千元及 69,642 千元，列入其他收入項下。截至 110 年及 109 年 6 月 30 日止，尚分別有 63,160 千元及 35,575 千元未撥款，列入其他流動資產項下。

二六、非現金交易

本集團於 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 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	\$ 23,422	\$ 8,811
預付設備款增加	5,511	18,950
應付設備款減少	<u>19,513</u>	<u>12,100</u>
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$48,446</u>	<u>\$39,861</u>

二七、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。

二八、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>110 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	\$ 830,305	\$ -	\$ -	\$ 830,305
國內非上市（櫃）股票	-	-	168,451	168,451
	<u>\$ 830,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,451</u>	<u>\$ 998,756</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>
<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>

110 及 109 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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
期初餘額	\$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）	10,987
期末餘額	<u>\$168,451</u>

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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
期初餘額	\$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）	2,106
期末餘額	<u>\$135,967</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

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
金 融 資 產			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量－權益工具投資	\$ 998,756	\$ 211,614	\$ 665,623
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 1）	1,041,675	1,936,116	1,291,414
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量之金融負 債（註 2）	464,166	580,737	429,887

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：餘額係包含短期借款、應付短期票券、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及約當現金、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：

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 1,426,551	\$ 1,453,482	\$ 1,457,958
具現金流量利率風險			
金融資產	921,292	1,580,391	1,006,984
金融負債	100,000	-	-

對於浮動利率之資產，本集團內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為 100 個基點（1%），若資產負債表日利率增加（減少）100 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利（損）將分

別增加（減少）約 4,106 千元及 5,035 千元，主係本集團變動利率之銀行存款及借款之暴險。

(2) 其他價格風險

本集團於 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 110 及 109 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 9,988 千元及 6,656 千元。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

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

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

下表係按到期日及未折現之到期日金額彙總列示：

110 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	\$255,673	\$319,044	\$ -
租賃負債	52,246	159,829	586,961
浮動利率工具	50,357	50,026	-
固定利率工具	50,000	-	-
	<u>\$408,276</u>	<u>\$528,899</u>	<u>\$586,961</u>
			<u>\$727,821</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>\$212,075</u>	<u>\$586,961</u>	<u>\$511,521</u>	<u>\$216,300</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	50,099	160,284	613,473
	<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>

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
	<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>

二九、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	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	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

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	110年 4月1日至 6月30日	109年 4月1日至 6月30日	110年 1月1日至 6月30日	109年 1月1日至 6月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$11,554</u>	<u>\$ 9,116</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	110 年	109 年	110 年	109 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
實質關係人	<u>\$15,500</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$15,500</u>	<u>\$ 11</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	110 年	109 年	109 年
		6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ 3,627</u>	<u>\$ 2,998</u>
其他應收款	實質關係人			
	漢來飯店	\$ 9,527	\$ 21,725	\$ 9,604
	上海漢聖	1,553	1,329	2,793
	其 他	<u>92</u>	<u>1,708</u>	<u>3,197</u>
		<u>\$11,172</u>	<u>\$24,762</u>	<u>\$15,594</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。110 及 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	110 年	109 年	109 年
		6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
應付帳款	實質關係人	<u>\$15,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$12,008</u>	<u>\$23,245</u>	<u>\$16,278</u>

上述對關係人之應付款項主係未提供擔保之進貨、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	109 年	109 年
		6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
其他流動資產	實質關係人	<u>\$1,675</u>	<u>\$4,631</u>	<u>\$1,203</u>
預付設備款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600</u>

(七) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
租賃負債－流動	實質關係人			
	漢神資管	\$ 48,113	\$ 47,618	\$ 45,838
	漢威巨蛋	32,718	31,502	30,342
	其 他	5,696	11,721	11,996
		<u>\$ 86,527</u>	<u>\$ 90,841</u>	<u>\$ 88,176</u>
租賃負債－非流動	實質關係人			
	漢神資管	\$ 682,201	\$ 706,383	\$ 724,510
	漢威巨蛋	212,099	228,563	244,816
	其 他	-	-	5,696
		<u>\$ 894,300</u>	<u>\$ 934,946</u>	<u>\$ 975,022</u>

上述租賃負債變動如下：

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

關係人名稱	110 年 1 月 1 日 餘 額	本 期 新 增	本 期 償 還	110 年 6 月 30 日 餘 額
漢神資管	\$ 754,001	\$ -	(\$ 23,687)	\$ 730,314
漢威巨蛋	260,065	-	(15,248)	244,817
其 他	11,721	-	(6,025)	5,696
	<u>\$ 1,025,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 44,960)</u>	<u>\$ 980,827</u>

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	21,880	1,729	(5,917)	17,692
	<u>\$ 1,104,884</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>(\$ 43,415)</u>	<u>\$ 1,063,198</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息費用	實質關係人				
	漢神資管	\$ 3,899	\$ 4,143	\$ 7,859	\$ 8,345
	漢威巨蛋	1,254	1,407	2,546	2,852
	其 他	35	89	84	193
		<u>\$ 5,188</u>	<u>\$ 5,639</u>	<u>\$ 10,489</u>	<u>\$ 11,390</u>
租金費用	實質關係人				
	漢神購物中心	\$ 1,429	\$ 2,447	\$ 7,870	\$ 6,616
	其 他	666	(830)	2,415	308
		<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 10,285</u>	<u>\$ 6,924</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 110 至 123 年屆滿。上述營業場所租金主係考量當地市場行情後經雙方協議議定並按月支付，停車場租金係由雙方以合約議定並按月支付。

(八) 取得之電腦軟體

本集團於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向實質關係人漢齊科技購買軟體系統，取得價款為 1,200 千元。

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	110 年	109 年	110 年	109 年
		4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	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	\$ 6,695	\$ 6,395	\$ 13,090	\$ 12,790
	漢神購物中心	1,193	1,080	2,397	2,160
	其 他	<u>36</u>	<u>44</u>	<u>89</u>	<u>97</u>
		<u>\$ 7,924</u>	<u>\$ 7,519</u>	<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 15,047</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	\$ 947	\$ 1,725	\$ 2,338	\$ 4,593
	其 他	<u>-</u>	<u>454</u>	<u>-</u>	<u>454</u>
		<u>\$ 947</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 2,338</u>	<u>\$ 5,047</u>
其他費用	實質關係人	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 489</u>
其他利益	實質關係人				
技術指導金	上海漢聖	\$ 823	\$ 629	\$ 1,892	\$ 1,592
	CP Hilai	-	287	53	578
商標授權收入	上海漢聖	728	748	2,020	1,236
	CP Hilai	<u>-</u>	<u>102</u>	<u>23</u>	<u>432</u>
		<u>\$ 1,551</u>	<u>\$ 1,766</u>	<u>\$ 3,988</u>	<u>\$ 3,838</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	110 年	109 年	109 年
		6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
存出保證金	實質關係人			
	漢威巨蛋	<u>\$15,371</u>	<u>\$15,371</u>	<u>\$15,371</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	<u>\$3,754</u>	<u>\$3,854</u>	<u>\$ 9,852</u>	<u>\$7,957</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。

三十、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：

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 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>\$181,594</u>	<u>\$177,063</u>	<u>\$153,747</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註十四及二九已揭露外，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。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，本集團與該非關係人已協議免除 110 年 5 月及 6 月與 109 年 2 月至 4 月品牌授權金之收取。110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日品牌授權金支出分別為 2,289 千元及 1,565 千元。

三二、其他事項

本集團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 6 月營業收入大幅下降，導致本集團獲利深受影響，故本集團採取下列行動因應：

(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，本集團亦快速調整營運模式，除加強提供外送外帶服務外，亦透過本集團符合 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

本集團已向政府申請薪資及營運資金補貼款，已於 110 年 7 月取得 63,160 千元資金。

三三、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：無。
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份）：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。
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：附表五。

三四、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之金額，停業單位之詳細說明請參閱附註十一。

本集團營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。

營運部門資訊如下：

	高雄分公司	巨蛋分公司	台中及台中三民分公司	台南及台南東寧分公司	台北敦南分公司	其他	計
110年1月1日至6月30日							
來自外部客戶收入	\$ 418,026	\$ 313,210	\$ 161,237	\$ 182,896	\$ 146,793	\$ 317,417	\$ 1,539,579
部門利益（損失）	(\$ 30,006)	(\$ 4,436)	(\$ 12,598)	\$ 11,879	(\$ 4,395)	(\$ 13,502)	(\$ 53,058)
利息收入							2,560
其他收入							67,660
其他利益及損失							6,225
財務成本							(14,153)
採用權益法認列之關聯企業損益份額							63
繼續營業單位稅前淨利							9,297
所得稅利益							(9,479)
繼續營業單位稅後淨利							18,776
停業單位淨損							-
稅後淨利							\$ 18,776
110年6月30日							
部門資產	\$ 1,067,234	\$ 371,937	\$ 142,126	\$ 128,171	\$ 190,744	\$ 2,471,812	\$ 4,372,024
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	\$ 181,794	\$ 163,418	\$ 259,782	\$ 1,446,021
部門利益（損失）	(\$ 37,250)	\$ 3,827	\$ 147	\$ 13,931	\$ 7,067	(\$ 11,046)	(\$ 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益份額							(2,049)
繼續營業單位稅前淨利							58,521
所得稅費用							(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	\$ 158,173	\$ 194,105	\$ 2,261,096	\$ 4,293,675

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 110 年 6 月 30 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	期 末				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	\$ 47,215	2.07	\$ 47,215	
	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	104,716	1.49	104,716	
	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	51,240	1.40	51,240	
	漢神名店百貨公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動	9,668	498	0.02	498	
	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	11,997	9.00	11,997	
	元大金融控股公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	1,500,000	40,275	0.01	40,275	
	順達科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	700,000	78,050	0.47	78,050	
	隆大營建事業公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	2,800,000	61,320	1.28	61,320	
	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	81,600	0.03	81,600	
	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	81,120	0.05	81,120	
	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	11,675	0.08	11,675	
	冠德建設公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	1,500,000	58,650	0.30	58,650	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
	和碩聯合科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	1,000,000	\$ 68,800	0.04	\$ 68,800	
	瑞儀光電公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	600,000	72,900	0.13	72,900	
	康和綜合證券公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	3,500,000	57,925	0.59	57,925	
	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	450,000	88,650	0.01	88,650	
	陽明海運公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	450,000	82,125	0.01	82,125	
					<u>\$998,756</u>		<u>\$998,756</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台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	期		初買		入賣		出		期	
			股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
本公司	股票											
	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	\$ 81,600
	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	81,120
	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	-	-

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 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		期末持股情形			被投資公司本期認列之	之	備註
				本期	期末及去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	本期(損)	益投資(損)	
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	\$ 348	\$ 63	
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	14,080	2,549	2,549	註1及註2
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業	50,000	-	5,000,000	100	49,952	(48)	(48)	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	14,079	2,549	-	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 110 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1)	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 之 持 股 比 例 本 期 (損) 益 比 例	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 (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	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 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)	\$ 208,950 (美金 7,500 千元)	\$ 935,197

註1：外幣金額為美金7,300千元，於109年3月完成清算後，於109年8月將剩餘資金約美金196千元匯回 HI-LAI FOODS INVESTMENT (HK) LIMITED。

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6月30日之匯率 USD1=NTD27.86 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：\$1,558,661X60%=\$935,197。

民國 110 年 6 月 30 日