

八方雲集國際股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國108及107年度

地址：新北市淡水區中正東路二段27號18樓
電話：(02)8809-8898

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~5		-
四、	個體資產負債表	6		-
五、	個體綜合損益表	7~8		-
六、	個體權益變動表	9		-
七、	個體現金流量表	10~11		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~57		六~三十
	(七) 關係人交易	57~62		三一
	(八) 質抵押之資產	62~63		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		三三
	(十) 重大之期後事項	63		三四
	(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	63~64		三五
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	64, 66~67		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	64, 68		三六
	3. 大陸投資資訊	65, 69~70		三六
	(十三) 部門資訊	65		三七
九、	重要會計項目明細表	71~89		-

會計師查核報告

八方雲集國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

八方雲集國際股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達八方雲集國際股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表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，與八方雲集國際股份有限公司保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估八方雲集國際股份有限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八方雲集國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

八方雲集國際股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表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：

1. 辨認並評估個體財務報表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、不實聲明或踰越內部控制，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。
2. 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，惟其目的非對八方雲集國際股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使八方雲集國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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八方雲集國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於八方雲集國際股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成八方雲集國際股份有限公司查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

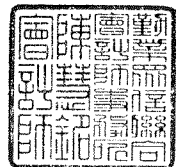
會計師 郭 乃 華

郭 乃 華



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 4 月 13 日



會計主管：黃莉淇

八方雲集股份有限公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二二及三一）	\$ 3,214,388	100	\$ 2,936,727	100
5000	營業成本（附註十一、二三及三一）	(2,113,122)	(66)	(1,824,584)	(62)
5900	營業毛利	<u>1,101,266</u>	<u>34</u>	<u>1,112,143</u>	<u>38</u>
	營業費用（附註二三、二六及三一）				
6100	推銷費用	(308,063)	(10)	(237,526)	(8)
6200	管理費用	(178,732)	(5)	(210,612)	(7)
6300	研究發展費用	(15,273)	-	(14,240)	(1)
6000	營業費用合計	(502,068)	(15)	(462,378)	(16)
6900	營業淨利	<u>599,198</u>	<u>19</u>	<u>649,765</u>	<u>22</u>
	營業外收入及支出（附註二三及三一）				
7010	其他收入	15,162	-	13,840	1
7020	其他利益及損失	(5,348)	-	(427)	-
7050	財務成本	(4,052)	-	(2,497)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益（損失）之份額	<u>4,731</u>	-	(53,215)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,493</u>	-	(42,299)	(1)
7900	稅前淨利	609,691	19	607,466	21
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(124,023)	(4)	(116,631)	(4)
8200	本年度淨利	<u>485,668</u>	<u>15</u>	<u>490,835</u>	<u>17</u>

（接次頁）

(承前頁)

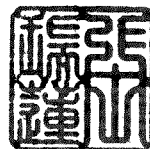
代 碼		108年度			107年度		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四 及二十)	(\$	485)	-	\$	3,645	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及二 四)		97	-	(	683)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目						
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註二一)	(	9,788)	-		5,351	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四、二一 及二四)		1,958	-	(	181)	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	(	8,218)	-		8,132	-
8500	本年度綜合損益總額	\$	477,450	15	\$	498,967	17
	每股盈餘(附註二五)						
9710	基 本	\$	8.09		\$	8.17	
9810	稀 釋	\$	8.04		\$	8.12	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：許銘銓

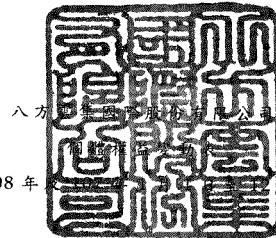


經理人：張瑞蓮



會計主管：黃莉淇





民國 108 年 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

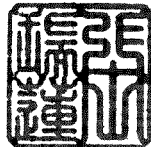
代 碼		股		本	資	本	公	積	保	法	定	盈	餘	公	積	留	特	別	盈	餘	公	積	盈	未	分	配	盈	餘	其他權益項目		權	益	總	額		
		股 數 (仟 股)	金																										額	之					兌	換
A1	107 年 1 月 1 日餘額	60,045	\$	600,448	\$	95,578	\$	119,100	\$	-	\$	717,251	(\$	24,601)	\$	1,507,776																				
	盈餘指撥及分配																																			
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	40,442	-	-	(	40,442)	-	-																					
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	366,273)	-	-																					
	其他資本公積變動：																																			
C15	資本公積配發現金股利	-	-	-	(	90,067)	-	-	-	-	-	-	-	-	-																					
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(	600)	-	-	-	-	-	-	-	-	-																					
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	490,835	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	490,835	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,962	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,132	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493,797	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	498,967	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	60,045		600,448		4,911		159,542		-		804,333	(	19,431)		1,549,803																				
	盈餘指撥及分配																																			
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	72,865	-	-	(	72,865)	-	-																					
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	12,958	-	(	12,958)	-	-																					
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	480,357)	-	-																					
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-		1,249	-	-	-	-	-	-	-	-	-																				1,249	
N1	股份基礎給付交易	-	-	-		22,735	-	-	-	-	-	-	-	-	-																				22,735	
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	485,668	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	485,668	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	388)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	8,218)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	485,280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	477,450
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	60,045	\$	600,448	\$	28,895	\$	232,407	\$	12,958	\$	723,433	(\$	27,261)	\$	1,570,880																				

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：許銘銓



經理人：張瑞蓮



會計主管：黃莉淇



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	繼續營業稅前淨利	\$ 609,691	\$ 607,466
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	115,118	50,549
A20200	攤銷費用	596	2,199
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資（利益）損失 之份額	(4,731)	53,215
A20900	財務成本	4,052	2,497
A21200	利息收入	(693)	(448)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	22,735	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	4,956	1,347
A29900	租賃修改損失	8	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	40
A31150	應收帳款	3,369	(12,751)
A31180	其他應收款	11,518	(13,396)
A31200	存 貨	(82,398)	26,116
A31230	預付款項	52,938	10,265
A31240	其他流動資產	19	275
A32130	應付票據	(53,443)	(9,624)
A32150	應付帳款	30,024	(2,341)
A32180	其他應付款	13,898	24,899
A32230	其他流動負債	534	17
A32240	淨確定福利負債	(444)	(400)
A33000	營運產生之現金流入	727,747	739,925
A33100	收取之利息	693	-
A33300	支付之利息	(2,603)	(2,497)
A33500	支付之所得稅	(151,699)	(115,430)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>574,138</u>	<u>621,998</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(401)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	18,041	-

(接次頁)

(承前頁)

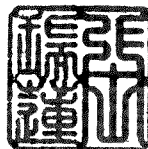
代 碼		108年度	107年度
B01800	增加採權益法之長期股權投資	(\$ 23,135)	(\$ 81,534)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(146,983)	(147,280)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,280	454
B03800	存出保證金增加	(1,120)	(1,162)
B04500	購置無形資產	(763)	(2,457)
B07100	預付設備款增加	(49,020)	(6,338)
B07500	收取之利息	-	448
B07600	收取之股利	7,160	11,435
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>189,540</u>)	(<u>226,835</u>)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(12,000)	(38,000)
C01600	舉借長期借款	-	135,307
C01700	償還長期借款	(29,496)	-
C04020	租賃本金償還	(40,996)	-
C03100	存入保證金減少	-	(57)
C04500	發放現金股利	(<u>300,223</u>)	(<u>456,340</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>382,715</u>)	(<u>359,090</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,883	36,073
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>345,266</u>	<u>309,193</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 347,149</u>	<u>\$ 345,266</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：許銘銓



經理人：張瑞蓮



會計主管：黃莉淇



八方雲集國際股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

八方雲集國際股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 89 年 1 月 19 日，目前主要營業項目為餐館業、食品什貨批發、飲料零售、豆類加工食品製造及烘焙炊蒸食品製造等業務。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 4 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.25%~1.7%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 128,063
減：適用豁免之短期租賃	-
減：適用豁免之低價值資產租賃	-
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 128,063</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 126,050</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 126,050</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目調整如下：

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 129,025	\$ 129,025
預付租金—流動	<u>2,975</u>	<u>(2,975)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 2,975</u>	<u>\$ 126,050</u>	<u>\$ 129,025</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 32,928	\$ 32,928
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>93,122</u>	<u>93,122</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,050</u>	<u>\$ 126,050</u>

本公司於 108 年若依 107 年原會計政策處理，相關單行項目及餘額調整至修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響數彙總如下：

資產、負債及權益項目之 108 年影響

	108年12月31日	說 明
使用權資產減少	<u>(\$ 135,218)</u>	IFRS 16
租賃負債—流動減少	(\$ 34,728)	IFRS 16
租賃負債—非流動減少	<u>(97,779)</u>	IFRS 16
負債減少	<u>(\$ 132,507)</u>	

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）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期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

（五）存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。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除同類別存貨外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之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

（六）投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。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，非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

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期損益。

(九) 有形、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關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、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，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。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款與存出保證金）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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

應收帳款及合約資產均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。

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

於一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。於一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。於一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。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷售收入

商品銷售收入來自銷售予客戶之食材等。

由於銷售予客戶之食材於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有在銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。自營商店銷售之餐飲係於客戶購買時認列收入。

2. 授權收入

本公司之授權收入係連鎖加盟特許授權收入，本公司其商業慣例模式係持續分析消費者對產品之偏好，據以推出新產品、進行訂價分析及行銷活動，加盟店則須配合推出新產品，由於前述商業慣例進行之活動並未移轉商品或勞務予加盟店，特許權授權性質係提供加盟店取用授權期間內存在之智慧財產，原始特許權費係於授權期間認列授權收入。

(十二) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）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。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。

2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 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（資產）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其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司給與員工之權益交割股份基礎給付協議，係以確認員工認購股數之日為給與日。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我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有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 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分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 675	\$ 804
銀行支票及活期存款	<u>346,474</u>	<u>344,462</u>
	<u>\$347,149</u>	<u>\$345,266</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
流動		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 370	\$ 18,411

截至108年及107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.66%及0.6%~1.05%。本公司設定質押作為借款擔保，請參閱附註三二。

八、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

108年12月31日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 370
備抵損失	-
攤銷後成本	\$ 370

107年12月31日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 18,411
備抵損失	-
攤銷後成本	\$ 18,411

本公司銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之履約對象及交易他方，均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	108年12月31日總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%~0.01%	\$ 370

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年12月31日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%~0.01%	<u>\$ 18,411</u>

九、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$ 62,613	\$ 60,289
減：備抵損失	(477)	(477)
	<u>\$ 62,136</u>	<u>\$ 59,812</u>
總帳面金額－關係人（附註三一）	<u>\$ 6,044</u>	<u>\$ 11,737</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分設備款	\$ 2,386	\$ 13,575
其 他	1,151	1,494
其他應收款－關係人（附註三一）	258	244
	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 15,313</u>
<u>催收款</u>		
催收款	\$ -	\$ 55
減：備抵損失	-	(55)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（一）應收帳款及票據

本公司對銷售客戶之商品銷售係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間為3~15天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已立帳超過 120 天，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款及催收款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	0 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	120 天以上	合 計
預期估用損失率	0%-0.01%	3.33%	32.54%	80.86%	100%	
總帳面金額	\$ 68,657	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68,657
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(477)	-	-	-	-	(477)
攤銷後成本	<u>\$ 68,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,180</u>

107 年 12 月 31 日

	0 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	120 天以上	合 計
預期估用損失率	0.03%-1.9%	4.92%	14.43%	56.7%	100%	
總帳面金額	\$ 72,002	\$ 24	\$ -	\$ -	\$ 55	\$ 72,081
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(453)	(24)	-	-	(55)	(532)
攤銷後成本	<u>\$ 71,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,549</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 532	\$ 532
減：本年度實際沖銷	(55)	-
年底餘額	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 532</u>

(二) 其他應收款

本公司對其他應收款均不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商品存貨	\$ 9,825	\$ 4,720
原 料	112,871	37,821
半 成 品	2,482	2,493
製 成 品	8,482	6,228
	<u>\$ 133,660</u>	<u>\$ 51,262</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,113,122 仟元及 1,824,584 仟元。108 及 107 年度存貨跌價損失均為 0 仟元。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	<u>\$ 611,631</u>	<u>\$ 599,464</u>

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
八方雲集餐飲股份有限公司 BAFANG YUNJI (SAMOA) INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 170,652	\$ 140,738
	356,308	369,542
鈺鑫國際貿易股份有限公司	14,034	16,894
BAFANG 株式會社	70,637	72,290
	<u>\$ 611,631</u>	<u>\$ 599,464</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	108年12月31日	107年12月31日
八方雲集餐飲股份有限公司 BAFANG YUNJI (SAMOA) INTERNATIONAL CO., LTD.	100%	87.93%
鈺鑫國際貿易股份有限公司	100%	100%
BAFANG 株式會社	100%	100%

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 107 年之 BAFANG 株式會社係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘皆係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

本公司陸續於 108 及 107 年度分別取得八方雲集餐飲股份有限公司 12.07% 及 4.62% 之股權，與非控制權益之權益交易，請參閱附註二七。

本公司分別於 108 及 107 年度參與 BAFANG YUNJI (SAMOA) INTERNATIONAL CO., LTD. 現金增資分別為 4,466 仟元及 74,472 仟元，持股比例皆為 100%。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三六之附表三及四。

十二、不動產、廠房及設備

自 用	108年12月31日 \$ 975,666
-----	--------------------------

(一) 自用－108 年

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良物	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
成 本									
108年1月1日餘額	\$ 340,922	\$ 210,162	\$ 241,959	\$ 24,864	\$ 9,506	\$ 57,728	\$ 48,232	\$ 112,279	\$ 1,045,652
增 添	13,881	8,899	23,641	-	4,115	430	5,883	85,691	142,540
重 分 類	13,938	118,941	57,893	14,263	16,697	(18,342)	10,095	(181,288)	32,197
處 分	-	(89)	(9,334)	(9,795)	(675)	(7,585)	(1,165)	-	(28,643)
108年12月31日 餘額	\$ 368,741	\$ 337,913	\$ 314,159	\$ 29,332	\$ 29,643	\$ 32,231	\$ 63,045	\$ 16,682	\$ 1,191,746
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 23,958	\$ 80,505	\$ 14,148	\$ 5,195	\$ 21,143	\$ 13,223	\$ -	\$ 158,172
折舊費用	-	15,233	36,825	6,956	3,073	5,570	7,658	-	75,315
重 分 類	-	1,452	-	-	-	(1,452)	-	-	-
處 分	-	(20)	(4,698)	(4,429)	(675)	(7,139)	(446)	-	(17,407)
108年12月31日 餘額	\$ -	\$ 40,623	\$ 112,632	\$ 16,675	\$ 7,593	\$ 18,122	\$ 20,435	\$ -	\$ 216,080
108年12月31日 淨額	\$ 368,741	\$ 297,290	\$ 201,527	\$ 12,657	\$ 22,050	\$ 14,109	\$ 42,610	\$ 16,682	\$ 975,666

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	22 至 50 年
汙水處理設備	10 年
裝修工程	4 至 5 年
機器設備	1 至 7 年
辦公設備	1 至 10 年
運輸設備	1 至 7 年
租賃改良	2 至 7 年
其他設備	3 至 15 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備，請參閱附註三二。

於 108 年度上列不動產、廠房及設備經管理階層評估並無減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

(二) 107 年

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本									
107 年 1 月 1 日 餘額	\$ 333,790	\$ 143,677	\$ 146,848	\$ 29,205	\$ 8,669	\$ 61,210	\$ 38,651	\$ 109,483	\$ 871,533
增 添	-	23,144	24,614	6,238	837	3,989	9,597	77,301	145,720
重 分 類	7,132	43,341	88,380	711	-	5,173	15,974	(74,505)	86,206
處 分	-	-	(17,883)	(11,290)	-	(12,644)	(15,990)	-	(57,807)
107 年 12 月 31 日 餘額	\$ 340,922	\$ 210,162	\$ 241,959	\$ 24,864	\$ 9,506	\$ 57,728	\$ 48,232	\$ 112,279	\$ 1,045,652
累計折舊									
107 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 16,066	\$ 76,580	\$ 17,394	\$ 3,853	\$ 25,440	\$ 24,296	\$ -	\$ 163,629
折舊費用	-	7,892	21,186	7,141	1,342	8,328	4,660	-	50,549
處 分	-	-	(17,261)	(10,387)	-	(12,625)	(15,733)	-	(56,006)
107 年 12 月 31 日 餘額	\$ -	\$ 23,958	\$ 80,505	\$ 14,148	\$ 5,195	\$ 21,143	\$ 13,223	\$ -	\$ 158,172
107 年 12 月 31 日 淨額	\$ 340,922	\$ 186,204	\$ 161,454	\$ 10,716	\$ 4,311	\$ 36,585	\$ 35,009	\$ 112,279	\$ 887,480

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	22 至 50 年
汙水處理設備	10 年
裝修工程	4 至 5 年
機器設備	1 至 7 年
辦公設備	1 至 10 年
運輸設備	1 至 7 年
租賃改良	2 至 7 年
其他設備	3 至 15 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備，請參閱附註三二。

於 107 年度上列不動產、廠房及設備經管理階層評估並無減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 70,211
運輸設備	<u>65,007</u>
	<u>\$135,218</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 51,431</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 12,472
運輸設備	<u>27,331</u>
	<u>\$ 39,803</u>

本公司於 108 年度因租賃範圍調整，致使用權資產減少 5,435 仟元。

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 34,728</u>
非流動	<u>\$ 97,779</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.25%~1.7%
運輸設備	1.25%~1.7%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 378</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 41,374)</u>

本公司選擇對符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三二。

本公司 108 年 12 月 31 日無租賃期間於資產負債表日後開始之承租承諾。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 39,771
1~5年	61,768
超過5年	26,524
	<u>\$ 128,063</u>

當年度認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	107年度
最低租賃給付	<u>\$ 41,243</u>

本公司 107 年 12 月 31 日無租賃期間於資產負債表日後開始之承租承諾。

十四、其他無形資產

	108年度	107年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 11,602	\$ 9,145
單獨取得	763	2,457
年底餘額	<u>\$ 12,365</u>	<u>\$ 11,602</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	\$ 7,652	\$ 5,453
攤銷費用	596	2,199
年底餘額	<u>\$ 8,248</u>	<u>\$ 7,652</u>
年底淨額	<u>\$ 4,117</u>	<u>\$ 3,950</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本 5至10年

十五、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付租金	\$ 678	\$ 62,915
預付貨款	30,620	22,809
預付保險費	969	637
其 他	15,664	17,483
	<u>\$ 47,931</u>	<u>\$ 103,844</u>

十六、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
暫 付 款	\$ 10	\$ 34
代 付 款	67	59
其 他	-	3
	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 96</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 26,794	\$ 9,971
存出保證金	26,712	25,592
	<u>\$ 53,506</u>	<u>\$ 35,563</u>

(一) 預付設備款

本公司之預付設備款，係為購置供應商品或勞務之生產使用之不動產、廠房及設備，依訂購合約預先支付之款項。

(二) 存出保證金

本公司之存出保證金，係依租賃合約支付提供之租賃押金。

十七、短期借款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 82,000</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），截至108年及107年12月31日止，有效年利率區間分別為1.2%~1.31%及1.2%~1.3%。動撥金額係用於短期營運週轉及購料。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款(附註三二)					
台灣銀行					
抵押借款	107.03.21-109.03.21	借款總金額 40,000 仟元，本金到期一次償還，利息按月計收。	1.51%	\$ -	\$ 40,000
台灣銀行					
抵押借款	108.04.01-110.04.01	借款總金額 50,000 仟元，本金到期一次償還，利息按月計收。	1.51%	50,000	-
兆豐銀行					
抵押借款	107.07.05-112.07.05	借款總金額 29,500 仟元，自借款日一年起 (108.07.05)，本金分 49 期平均攤還，利息按月計收。	1.7%	-	29,500
兆豐銀行					
抵押借款	107.08.05-114.07.05	借款總金額 70,000 仟元，自借款日 (108.08.05) 起，本金分 84 期平均攤還，利息按月計收。	1.42%	55,811	65,807
減：一年內到期之長期借款				(9,996)	(13,610)
長期銀行借款				\$ 95,815	\$ 121,697

銀行借款係以本公司自有土地及建築物及機器抵押擔保 (參閱附註三二)。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率區間為 1.42%~1.51% 及 1.42~1.7%。

十八、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生—非關係人	\$ 1,514	\$ 54,957
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生—非關係人	\$ 110,898	\$ 89,094
因營業而發生—關係人	8,469	249
	\$ 119,367	\$ 89,343

本公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

十九、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 96,376	\$ 87,224
應付員工及董監酬勞	13,800	13,300
應付保險費	6,566	7,087
應付勞退金	3,950	3,444

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
應付設備款	\$ 7,524	\$ 11,967
應付營業稅	16,670	13,488
應付勞務費	819	1,874
應付股利	180,134	-
其 他	<u>23,992</u>	<u>21,660</u>
	<u>\$ 349,831</u>	<u>\$ 160,044</u>
其他應付款－關係人		
應付行銷及廣告費	\$ 7,376	\$ 5,987
其 他	<u>1,653</u>	<u>3,140</u>
	<u>\$ 9,029</u>	<u>\$ 9,127</u>
其他負債		
預收款項	\$ 1	\$ 2
暫收款	90	45
代收款	<u>1,931</u>	<u>1,441</u>
	<u>\$ 2,022</u>	<u>\$ 1,488</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司 108 及 107 年度認列之退休金成本分別為 15,830 仟元及 15,023 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 4% 提撥退休金，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 月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 10,819	\$ 10,022
計畫資產公允價值	(6,623)	(5,867)
淨確定福利負債	<u>\$ 4,196</u>	<u>\$ 4,155</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年1月1日	<u>\$ 13,357</u>	<u>(\$ 5,157)</u>	<u>\$ 8,200</u>
服務成本			
利息費用(收入)	<u>184</u>	<u>(74)</u>	<u>110</u>
認列於損益	<u>184</u>	<u>(74)</u>	<u>110</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(126)	(126)
精算利益—經驗調整	<u>(3,519)</u>	<u>-</u>	<u>(3,519)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(3,519)</u>	<u>(126)</u>	<u>(3,645)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(510)</u>	<u>(510)</u>
107年12月31日	<u>\$ 10,022</u>	<u>(\$ 5,867)</u>	<u>\$ 4,155</u>
108年1月1日	<u>\$ 10,022</u>	<u>(\$ 5,867)</u>	<u>\$ 4,155</u>
服務成本			
利息費用(收入)	<u>138</u>	<u>(84)</u>	<u>54</u>
認列於損益	<u>138</u>	<u>(84)</u>	<u>54</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(174)	(174)
精算損失—財務假設變動	<u>614</u>	<u>-</u>	<u>614</u>
精算損失—經驗調整	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>45</u>
認列於其他綜合損益	<u>659</u>	<u>(174)</u>	<u>485</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(498)</u>	<u>(498)</u>
108年12月31日	<u>\$ 10,819</u>	<u>(\$ 6,623)</u>	<u>\$ 4,196</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業費用	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 110</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	1%	1.375%
薪資預期增加率	3%	3.000%

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 415)	(\$ 399)
減少 0.25%	\$ 437	\$ 421
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 422	\$ 408
減少 0.25%	(\$ 403)	(\$ 389)

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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 498	\$ 506
確定福利義務之加權平均存續期間	15.7年	16.4年

二一、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>60,045</u>	<u>60,045</u>
已發行股本	<u>\$ 600,448</u>	<u>\$ 600,448</u>

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。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 3,235	\$ 3,235
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額(附註二七)	<u>2,925</u>	<u>1,676</u>
	<u>6,160</u>	<u>4,911</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工股份基礎給付酬勞成本	<u>22,735</u>	-
	<u>\$ 28,895</u>	<u>\$ 4,911</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司於 108 年 6 月 3 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之。本項盈餘分派以現金發放者，由董事會決議，以發行新股為之時應經股東會決議。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其

餘額再加計累計未分配盈餘數，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將前項分派股息紅利或公司法第二百四十一條第一項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，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司處於企業成長階段，股利政策係依據公司營運發展不同階段、獲利狀況、公司中長期財務資本預算規劃，並兼顧股東權益等因素，適度採股票股利或現金股利方式發放。每年就可供分配盈餘提撥不低於 20% 作為股東股利，其中現金股利之比率不低於股利總數之 20%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 3 日及 107 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈	餘	分	配	案
	107年度			106年度	
法定盈餘公積	\$ 49,084			\$ 40,442	
特別盈餘公積	19,431			-	
現金股利	300,223			366,273	
每股現金股利（元）	5			6.1	

另本公司股東常會於 107 年 6 月 7 日決議以資本公積 90,067 仟元發放現金（每股 1.50 元）。

本公司於 109 年 8 月 27 日董事會決議 108 年期中盈餘分配案如下：

	108年1月1日 至6月30日
董事會決議日	108年8月27日
法定盈餘公積	\$ 23,781
迴轉特別盈餘公積	(\$ 6,473)
現金股利	\$ 180,134
每股現金股利(元)	\$ 3

本公司 109 年 4 月 13 日董事會擬議 108 年下半年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案
法定盈餘公積	\$ 24,747
特別盈餘公積	14,303
現金股利	180,134
每股現金股利(元)	3

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 109 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	108年度	107年度
年初餘額	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	19,431	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(6,473)	-
年底餘額	<u>\$ 12,958</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 19,431)	(\$ 24,601)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(9,788)	5,351
換算國外營運機構財務報表 換算之相關所得稅	1,958	(1,070)
累積換算調整數稅率變動數	-	889
年底餘額	<u>(\$ 27,261)</u>	<u>(\$ 19,431)</u>

國外營運機構財務報表自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

二二、收入

	108年度	107年度
<u>客戶合約收入</u>		
商品銷售收入	\$ 3,210,055	\$ 2,933,632
授權收入	<u>4,333</u>	<u>3,095</u>
	<u>\$ 3,214,388</u>	<u>\$ 2,936,727</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷售收入

商品銷貨收入來自銷售連鎖加盟業者製售相關產品之食材用料。由於該等產品食材用料運抵連鎖加盟業者指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售收入，係以合約約定固定價格銷售。

2. 授權收入

授權收入係本公司對連鎖加盟業者收取之連鎖加盟特許授權收入，特許權授權性質係提供加盟店取用授權期間內存在之智慧財產。

(二) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據及帳款（附註九）	<u>\$ 68,180</u>	<u>\$ 71,549</u>	<u>\$ 58,838</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	108年度	107年度
<u>客戶合約收入</u>		
商品銷售收入		
製成品銷貨	\$ 2,704,128	\$ 2,460,850
商品銷貨	505,927	472,782
授權收入	<u>4,333</u>	<u>3,095</u>
	<u>\$ 3,214,388</u>	<u>\$ 2,936,727</u>

二三、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款	\$ 713	\$ 448
租賃收入		
其他營業租賃	622	845
人力派遣收入	1,389	1,363
其 他	<u>12,438</u>	<u>11,184</u>
	<u>\$ 15,162</u>	<u>\$ 13,840</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備		
損失	(\$ 4,956)	(\$ 1,347)
淨外幣兌換（損失）利益	(89)	1,006
其 他	<u>(303)</u>	<u>(86)</u>
	<u>(\$ 5,348)</u>	<u>(\$ 427)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 2,603	\$ 2,497
租賃負債之利息	<u>1,449</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,052</u>	<u>\$ 2,497</u>

本公司 108 及 107 年度均無利息資本化之情形。

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 67,268	\$ 38,037
營業費用	<u>47,850</u>	<u>12,512</u>
	<u>\$ 115,118</u>	<u>\$ 50,549</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 171
營業費用	<u>596</u>	<u>2,028</u>
	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 2,199</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 424,824	\$ 392,243
退職後福利 (附註二十)		
確定提撥計畫	15,830	15,023
確定福利計畫	54	110
股份基礎給付		
權益交割	22,735	-
其他員工福利	39,171	47,109
員工福利費用合計	<u>\$ 502,614</u>	<u>\$ 454,485</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 215,745	\$ 182,058
營業費用	308,911	299,316
	<u>\$ 524,656</u>	<u>\$ 481,374</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程，規定係按當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於1%及董監事酬勞不高於1%。108及107年度員工酬勞及董監事酬勞分別於109年4月13日及108年3月28日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	1.21%	1.15%
董監事酬勞	1.00%	0.99%

金 額

	108年度	107年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 7,570	\$ 7,140
董監事酬勞	6,230	6,160

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

二四、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

	108年度	107年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 125,638	\$ 130,891
未分配盈餘加徵	397	-
以前年度之調整	-	269
	<u>126,035</u>	<u>131,160</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,012)	(10,997)
稅率變動	-	(3,532)
	<u>(2,012)</u>	<u>(14,529)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 124,023</u>	<u>\$ 116,631</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 609,691</u>	<u>\$ 607,466</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 121,938	\$ 121,494
稅上不可減除之費損	4,547	-
免稅所得	(2,859)	(1,600)
未分配盈餘加徵	397	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	-	269
稅率變動	-	(3,532)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 124,023</u>	<u>\$ 116,631</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂新增以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 935
本年度產生者		
一 國外營運機構兌換差額	1,958	(1,070)
一 確定福利之計畫再衡量	97	(729)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 2,055</u>	<u>(\$ 864)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 60,576</u>	<u>\$ 86,240</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 655	\$ -	\$ -	\$ 655
未實現呆帳費用	22	-	-	22
子公司之未分配盈餘	34,340	1,913	-	36,253
國外營運機構兌換差額	4,857	-	1,958	6,815
確定福利計畫	865	-	97	962
	<u>\$40,739</u>	<u>\$ 1,913</u>	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$44,707</u>
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
確定提撥計畫支付差異	(\$ 272)	(\$ 97)	\$ -	(\$ 369)
未實現兌換利益	(201)	196	-	(5)
	<u>(\$ 473)</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 374)</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	稅 率 變 動	其 他 綜 合 損 益 稅 率 變 動	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>						
暫時性差異						
未實現存貨跌價						
損失	\$ 557	\$ -	\$ -	\$ 98	\$ -	\$ 655
未實現兌換損失	820	(965)	-	145	-	-
未實現呆帳費用	17	2	-	3	-	22
子公司之未分配						
盈餘	18,784	12,241	-	3,315	-	34,340
國外營運機構兌						
換差額	5,038	-	(1,070)	-	889	4,857
確定福利計畫	1,548	-	(729)	-	46	865
	<u>\$ 26,764</u>	<u>\$ 11,278</u>	<u>(\$ 1,799)</u>	<u>\$ 3,561</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 40,739</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>						
暫時性差異						
確定提撥計畫支						
付差異	(\$ 163)	(\$ 80)	\$ -	(\$ 29)	\$ -	(\$ 272)
未實現兌換利益	-	(201)	-	-	-	(201)
	<u>(\$ 163)</u>	<u>(\$ 281)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 473)</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 8.09</u>	<u>\$ 8.17</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.04</u>	<u>\$ 8.12</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 485,668</u>	<u>\$ 490,835</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 485,668</u>	<u>\$ 490,835</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	60,045	60,045
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	351	410
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	60,396	60,455

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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。

二六、股份基礎給付協議

本公司之股東移轉所持有本公司之股份予提供本公司勞務之部分員工，本公司於股東移轉股份予員工時，按約定之股份交易價格與本公司股份公允價值差異認列酬勞成本。

本公司於 108 年度因股份基礎給付協議認列之酬勞成本為 22,735 仟元。

二七、取得投資子公司部分股權－不影響控制力

本公司於 108 及 107 年度陸續分別購買八方雲集餐飲股份有限公司 12.07% 及 4.62% 之持股共計 18,669 仟元及 7,062 仟元，致持股比例由 87.93% 增加為 100% 及 83.31% 增加為 87.93%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制力，本公司係視為權益交易處理。

	108年度	107年度
給付之現金對價	(\$ 18,669)	(\$ 7,062)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	19,918	6,462
權益交易差額	\$ 1,249	(\$ 600)

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
權益交易差額調整科目		
資本公積－實際取得子公司股 權價格與帳面價值差額	\$ 1,249	(\$ 600)

二八、非現金交易

(一) 非現金交易

本公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	108年度	107年度
1. 增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加 數	\$ 142,540	\$ 145,720
加：期初應付設備款	11,967	13,527
減：期末應付設備款	(7,524)	(11,967)
支付現金	\$ 146,983	\$ 147,280

2. 本公司於 108 及 107 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 32,197 仟元及 86,206 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動 新／修約利息費用	108年12月31日
短期借款	\$ 82,000	(\$ 12,000)	\$ -	\$ 70,000
長期借款	135,307	(29,496)	-	105,811
租賃負債	126,050	(40,996)	46,004	132,507
	\$ 343,357	(\$ 82,492)	\$ 46,004	\$ 308,318

107 年度

	107年1月1日	現金流量	107年12月31日
短期借款	\$ 120,000	(\$ 38,000)	\$ 82,000
長期借款	-	135,307	135,307
存入保證金	57	(57)	-
	\$ 120,057	\$ 97,250	\$ 217,307

二九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三十、金融工具

（一）公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

（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

本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日未持有按公允價值衡量之金融工具。

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

（三）金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 446,206	\$ 476,131
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	655,452	530,778

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金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、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之進貨交易進而產生非功能性貨幣之貨幣性資產（銀行存款）與貨幣性負債，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率變動 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	108年度	107年度
損 益	\$ 157	\$ 321

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，惟本公司持有之銀行存款，因存款利率波動不

大，故本公司之收入和營運現金流量受市場利率變化之影響有限。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 347,519	\$ 363,677
－金融負債	175,811	217,307

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一百個基點（1%），此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少一百個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將減少／增加 1,717 仟元及 1,464 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行存款及借款產生之利率變動部位風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用情形，並透過每年由管理階層指派專責人員複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。此外，本公司於資產負債表日會逐一複

核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率推導而得。

108 年 12 月 31 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
浮動利率工具				
短期借款	\$ 70,173	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	11,372	71,173	26,314	-
租賃負債	36,384	48,068	29,555	22,570
無附息負債				
應付票據	1,514	-	-	-
應付帳款	119,367	-	-	-
其他應付款	358,760	-	-	-
	<u>\$ 597,570</u>	<u>\$ 119,241</u>	<u>\$ 55,869</u>	<u>\$ 22,570</u>

107 年 12 月 31 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
浮動利率工具				
短期借款	\$ 82,465	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	15,572	76,549	32,337	16,014
無附息負債				
應付票據	54,957	-	-	-
應付帳款	89,343	-	-	-
其他應付款	169,171	-	-	-
	<u>\$ 411,508</u>	<u>\$ 76,549</u>	<u>\$ 32,337</u>	<u>\$ 16,014</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金融，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
銀行短期借款額度（雙方同意下得展期）		
－已動用金額	\$ 70,000	\$ 82,000
－未動用金額	<u>42,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 112,000</u>	<u>\$ 112,000</u>
銀行長期借款額度		
－已動用金額	\$ 105,811	\$ 139,500
－未動用金額	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 155,811</u>	<u>\$ 139,500</u>

三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
八方雲集餐飲股份有限公司	子 公 司
BAFANG YUNJI (SAMOA) INTERNATIONAL CO., LTD.	子 公 司
鈺鑫國際貿易股份有限公司	子 公 司
林 欣 怡	主要管理階層
美德小吃店	實質關係人
承德小吃店	實質關係人
蘇 曉 祈	實質關係人
財團法人新北市私立八方雲集社會福利慈善事業基金會	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
銷貨收入	子 公 司		
	八方餐飲公司	\$ 272,207	\$ 222,410
	鈺鑫公司	<u>653</u>	<u>528</u>
		<u>272,860</u>	<u>222,938</u>
	實質關係人	<u>9,143</u>	<u>7,422</u>
		<u>\$ 282,003</u>	<u>\$ 230,360</u>

本公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司		
鈺鑫公司	\$ 373,745	\$ 366,891
八方餐飲公司	<u>467</u>	<u>2,734</u>
	<u>\$ 374,212</u>	<u>\$ 369,625</u>

本公司對關係人之進貨價格及付款期間與一般廠商相當。

(四) 製造費用及營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
製造費用	子 公 司		
伙食費等	八方餐飲公司	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 141</u>
營業費用	子 公 司		
訓練費	八方餐飲公司	\$ 22,115	\$ 26,911
廣告費	"	45,775	16,484
雜費	"	18,739	14,575
其他	"	870	596
雜費	鈺鑫公司	<u>97</u>	<u>-</u>
		<u>87,596</u>	<u>58,566</u>
勞務費	實質關係人	<u>600</u>	<u>615</u>
		<u>\$ 88,196</u>	<u>\$ 59,181</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	八方餐飲公司	\$ 5,646	\$ 11,558
	鈺鑫公司	<u>80</u>	<u>36</u>
		<u>5,726</u>	<u>11,594</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
	實質關係人	\$ 318	\$ 143
		<u>\$ 6,044</u>	<u>\$ 11,737</u>
其他應收款	子 公 司		
	八方餐飲公司	\$ 111	\$ 139
	鈺鑫公司	<u>147</u>	<u>105</u>
		<u>\$ 258</u>	<u>\$ 244</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項未提列預期信用減損損失。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	八方餐飲公司	\$ 53	\$ 42
	鈺鑫公司	<u>8,416</u>	<u>207</u>
		<u>\$ 8,469</u>	<u>\$ 249</u>
其他應付款	子 公 司		
	八方餐飲公司	\$ 8,977	\$ 9,077
	鈺鑫公司	<u>2</u>	<u>-</u>
		<u>8,979</u>	<u>9,077</u>
	實質關係人	<u>50</u>	<u>50</u>
		<u>\$ 9,029</u>	<u>\$ 9,127</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
預付貨款	子 公 司		
	鈺鑫公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,311</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得 價 款	
關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司		
八方餐飲公司	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>

(九) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分	損 失
	108年度	107年度	108年度	107年度
子 公 司				
八方餐飲公司	\$ 1,729	\$ 286	\$ 57	\$ -
鈞鑫公司	-	30	-	67
	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 67</u>

(十) 承租協議

取得使用權資產

關 係 人 類 別	108年度
<u>取得使用權資產</u>	
子 公 司	
八方餐飲公司	\$ 23,620
主要管理階層	<u>379</u>
	<u>\$ 23,999</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日
租賃負債	子 公 司	
	八方餐飲公司	\$ 23,750
	主要管理階層	<u>382</u>
		<u>\$ 24,132</u>

關 係 人 類 別	108年度
<u>利息費用</u>	
主要管理階層	<u>\$ 7</u>

108年度				
關 係 人 類 別	租 賃 標 的	租 期	租 金 決 定	月 租
子 公 司				
八方餐飲公司	新竹市東區東門街 74 號 3、4 樓	105.04.01~108.03.31	議 價	\$ 53
"	桃園縣中壢市慈惠三街 153 號	107.12.20~112.12.19	"	50
"	連江縣南竿鄉介壽村 205 號 2 樓	107.10.01~114.09.30	"	57
"	新竹縣竹北市博愛街 355 號 2、3 樓	105.08.01~110.07.31	"	20
"	高雄市鳳山區五甲二路 242 號 2 樓	105.01.01~119.12.31	"	118
主要管理階層	台北市士林區忠誠路二 段 130 巷 6 號	107.01.01~109.12.31	議 價	32

107年度					
關係人類別	租賃標的	租期	租金決定	月租	租金費用
<u>子公司</u>					
八方餐飲公司	新竹市東區東門街74號3、4樓	105.04.01~108.03.31	議價	\$ 53	\$ 630
"	桃園縣中壢市慈惠三街153號	102.12.20~107.12.19	"	50	575
"	桃園縣中壢市慈惠三街153號	107.12.20~112.12.19	"	50	25
"	連江縣南竿鄉介壽村205號2樓	107.10.01~114.09.30	"	57	171
"	新竹縣竹北市博愛街355號2、3樓	105.08.01~110.07.31	"	20	245
"	高雄市鳳山區五甲二路242號2樓	105.01.01~119.12.31	"	118	1,410
					3,056
主要管理階層	台北市士林區忠誠路二段130巷6號	107.01.01~109.12.31	議價	32	384
					<u>\$ 3,440</u>

(十一) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租資產。截至108及107年12月31日止，未來將收取之租賃給付總額分別為1,816仟元及1,922仟元。108及107年度認列之租賃收入如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
租金收入	子公司		
	八方餐飲公司	\$ 448	\$ 703
	鈺鑫公司	60	60
		<u>508</u>	<u>763</u>
	實質關係人	114	-
		<u>\$ 622</u>	<u>\$ 763</u>

(十二) 其他收入

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
其他收入	子公司		
	八方餐飲公司	\$ 299	\$ 344
	鈺鑫公司	1,296	1,216
		<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 1,560</u>

(十三) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
採用權益法之	子 公 司		
投資（現金股 利）	八方餐飲公司	\$ 989	\$ 11,091
	鈺鑫公司	<u>6,171</u>	<u>344</u>
		<u>\$ 7,160</u>	<u>\$ 11,435</u>
採用權益法之投	子 公 司		
資（現金投資）	八方餐飲公司	\$ 18,669	\$ 7,062
	BAFANG YUNJI (SAMOA) INTERNATIONAL CO., LTD.	<u>4,466</u>	<u>74,472</u>
		<u>\$ 23,135</u>	<u>\$ 81,534</u>

本公司 108 及 107 年度與部分取得投資公司不影響控制之權益交易，請參閱附註二七。

(十四) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 27,336	\$ 30,672
退職後福利		
確定提撥計畫	642	748
股份基礎給付		
權益交割	<u>6,735</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 34,713</u>	<u>\$ 31,420</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。

三二、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供作為向金融機構取得借款額度及台北農產運銷付款質押之擔保品，其各該科目帳面價值如下：

	108年12月31日	107年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－流動		
銀行定期存款	\$ 370	\$ 18,411

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備		
土地	\$ 230,500	\$ 230,500
房屋及建築	161,329	165,986
機器設備	56,193	65,826
	<u>\$ 448,392</u>	<u>\$ 480,723</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,208</u>

三四、重大之期後事項：無。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年12月31日

外幣資產	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
人民幣	\$ 45	4.305 (人民幣：新台幣)	\$ 194
美元	523	29.98 (美元：新台幣)	15,705
			<u>\$ 15,899</u>
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
美元	11,885	29.98 (美元：新台幣)	\$ 356,308
日圓	255,931	0.276 (日圓：新台幣)	70,637
			<u>\$ 426,945</u>

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 (仟 元)	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 74	4.472 (人民幣：新台幣)	\$ 330
美 元	1,045	30.715 (美元：新台幣)	32,088
			<u>\$ 32,418</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
美 元	12,031	30.715 (美元：新台幣)	\$ 369,542
日 圓	259,847	0.2782 (日元：新台幣)	72,290
			<u>\$ 441,832</u>

本公司於 108 及 107 年度已實現及未實現外幣兌換損益分別為兌換損失 89 仟元及兌換利益 1,006 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

三六、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。(附表一)
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分）。無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之 20% 以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。無
9. 從事衍生工具交易。無
10. 被投資公司資訊。(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(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：(附表四)
 - (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
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。(附表一)
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

本公司已於 108 年度合併財務報告中依規定揭露營運部門財務資訊。

八方雲集國際股份有限公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/外幣元

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	擔保名稱	品保價值	對個別對象資金貸與總額 (註3)	資金貸與總額 (註3)	與貨金限額 (註3)
0	八方雲集國際股份有限公司	鈺鑫國際貿易股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 50,000	\$ -	\$ -	0%	有短期融通資金必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 314,176	\$ 314,176	
1	八方雲集國際股份有限公司	八方雲集食品(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	4,635 (HKD 1,150,752)	4,429 (HKD 1,150,752)	4,429 (HKD 1,150,752)	0%	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	-	-	104,109	104,109	104,109
1	八方雲集國際股份有限公司	八方雲集餐飲管理(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	8,179 (HKD 2,030,625)	-	-	0%	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	-	-	104,109	104,109	104,109

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行入填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註3：對個別對象資金貸與之限額為貸出資金公司（八方雲集國際股份有限公司）淨值 1,570,880 仟元*20%=314,176 仟元；資金貸與總限額為貸出資金公司（八方雲集國際股份有限公司）淨值 1,570,880 仟元

*20%=314,176 仟元。

對個別對象資金貸與之限額為貸出資金公司（八方雲集國際股份有限公司）淨值 260,273 仟元*40%=104,109 仟元；資金貸與總限額為貸出資金公司（八方雲集國際股份有限公司）淨值 260,273 仟元*40%=104,109 仟元。

八方雲集國際股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易			情		交易條件與一般交易原則及	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授	信			
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金	額	佔總進(銷)貨之比率	授	信	應收(付)票據、帳款	備註
八方雲集國際股份有限公司	八方雲集餐飲股份有限公司	母子公司	銷	\$	272,207	8.47%	半年	結	\$	5,646
八方雲集國際股份有限公司	八方雲集餐飲股份有限公司	母子公司	進	貨	373,745	20.34%	月	結	(	8,416)

註 1：上述交易編制合併財務報表時業已沖銷。

八方雲集國際股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三
單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	股本	開始投資日期	投資金額	截至年底	未償還股款	持股比例	幣別	帳面金額	有權金額	帳面金額	投資金額	公司權益	本期認列之損益	註
八方雲集國際股份有限公司	BAFANG YUNJII (SAMOA) INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	投資管理	\$	560,663	\$	556,197	17,980,474	100	\$	356,308	356,308	(USD)	(USD)	8,454	8,454	註 1
		台灣	餐飲服務	USD	17,980,474	USD	17,830,474	15,000,000	100	USD	11,884,878	11,884,878	(USD)	(USD)	273,494	273,494	註 1
		台灣	食品買賣	USD	150,727	USD	132,058	1,000,000	100	USD	170,652	170,652	(USD)	(USD)	10,640	10,640	註 1
		日本	餐飲服務	USD	10,000	USD	10,000	30,000	100	JPY	14,034	14,034	(JPY)	(JPY)	3,311	3,311	註 1
		香港	食品加工、餐飲服務	JPY	81,621	JPY	81,621	300,000,000	100	JPY	255,931,097	255,931,097	(JPY)	(JPY)	3,915,545	3,915,545	註 1
BAFANG YUNJII (SAMOA) INTERNATIONAL CO., LTD.	BAFANG YUNJII (SAMOA) INVESTMENT COMPANY LIMITED	薩摩亞	投資管理	USD	408,301	USD	408,301	5,250,000	100	USD	91,686	91,686	(USD)	(USD)	51,228	51,228	註 1
		薩摩亞	投資管理	USD	13,290,438	USD	13,290,438	-	100	USD	3,058,255	3,058,255	(USD)	(USD)	1,657,219	1,657,219	註 1
		香港	食品加工、餐飲服務	USD	140,000	USD	140,000	17,500,000	100	HKD	260,273	260,273	(HKD)	(HKD)	43,356	43,356	註 1
		中國大陸	食品加工	USD	4,280,035	USD	4,280,035	-	100	RMB	67,620,737	67,620,737	(RMB)	(RMB)	10,990,080	10,990,080	註 1、2
		中國大陸	餐飲服務	USD	105,941	USD	105,941	-	100	RMB	48,587	48,587	(RMB)	(RMB)	7,003	7,003	註 1、2
八方雲集餐飲連鎖集團有限公司	福建八方雲集餐飲管理有限公司	中國大陸	餐飲服務	USD	113,129	USD	113,129	-	100	(RMB)	3,025	3,025	(RMB)	(RMB)	14,831	14,831	註 1、2
		中國大陸	食品加工	USD	3,700,000	USD	3,700,000	-	100	RMB	704,108	704,108	(RMB)	(RMB)	3,308,915	3,308,915	註 1、2
		中國大陸	食品加工	USD	31,557	USD	31,557	-	100	RMB	4,168	4,168	(RMB)	(RMB)	10,074	10,074	註 1、2
		中國大陸	餐飲服務	USD	92,305	USD	92,305	-	100	RMB	969,815	969,815	(RMB)	(RMB)	2,247,686	2,247,686	註 1、2
		中國大陸	投資管理	USD	63,878	USD	63,878	-	100	RMB	3,027,942	3,027,942	(RMB)	(RMB)	5,398,367	5,398,367	註 1、2
廈門富御八方股權投資有限公司	大連八方同益控股有限公司	中國大陸	投資管理	RMB	13,700,000	RMB	13,700,000	-	34	RMB	6,538,783	6,538,783	(RMB)	(RMB)	2,035,392	2,035,392	註 1、2
		中國大陸	投資管理	RMB	63,391	RMB	63,391	-	100	RMB	27,727	27,727	(RMB)	(RMB)	9,123	9,123	註 1、2
		中國大陸	食品加工	RMB	27,062	RMB	27,062	-	100	RMB	6,451,988	6,451,988	(RMB)	(RMB)	2,035,447	2,035,447	註 1、2
		中國大陸	餐飲服務	HKD	7,000,000	HKD	7,000,000	-	100	(RMB)	116	116	(RMB)	(RMB)	8,993	8,993	註 1、2
		中國大陸	餐飲服務	HKD	38,631	HKD	38,631	-	-	(RMB)	26,954	26,954	(RMB)	(RMB)	2,010,821	2,010,821	註 1、2
廈門富御八方股權投資有限公司	八方雲集食品(深圳)有限公司	香港	餐飲服務	HKD	-	HKD	10,000,000	-	100	(RMB)	4,990	4,990	(RMB)	(RMB)	1,771,953	1,771,953	註 1
		香港	餐飲服務	HKD	1	HKD	1	-	100	(HKD)	1,296,380	1,296,380	(HKD)	(HKD)	797,498	797,498	註 1
		香港	餐飲服務	HKD	1	HKD	1	-	100	HKD	25,712	25,712	HKD	HKD	5,324	5,324	註 1
		香港	餐飲服務	HKD	1	HKD	1	-	-	HKD	6,680,272	6,680,272	HKD	HKD	1,349,530	1,349,530	註 1
		香港	餐飲服務	HKD	1	HKD	1	-	-	HKD	-	-	HKD	HKD	-	-	註 1
加斯特國際有限公司	恒悅達貿易(深圳)有限公司	香港	運輸	HKD	1	HKD	1	-	100	HKD	7,653	7,653	HKD	HKD	1,699	1,699	註 1
		香港	投資管理	RMB	6,891	RMB	6,891	-	100	(HKD)	1,988,403	1,988,403	(HKD)	(HKD)	430,645	430,645	註 1
		香港	食品買賣	RMB	1,500,000	RMB	1,500,000	-	100	(HKD)	144,842	144,842	(HKD)	(HKD)	1,094,203	1,094,203	註 1
		中國大陸	投資管理	RMB	6,891	RMB	6,891	-	100	-	-	-	-	-	-	-	註 1
		中國大陸	食品買賣	RMB	1,500,000	RMB	1,500,000	-	100	-	-	-	-	-	-	-	註 1、2

註 1：上述被投資公司 108 年度投資損益，係依據被投資公司同期經會計師查核之財務報表認列。
註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 3：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者為限。

註 4：八方雲集餐飲管理（深圳）有限公司於 108 年 10 月清算後，未匯回自台灣匯出之累積投資金額 38,631 仟元。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。

4. 大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形，其相關情形請詳附表一。

6. 其他對營期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
預付款項明細表		附註十五
其他流動資產明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		明細表六
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表七
無形資產變動明細表		附註十三
其他非流動資產明細表		明細表八
應付票據明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		明細表十一
其他流動負債明細表		明細表十二
租賃負債明細表		明細表十三
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十四
營業成本明細表		明細表十五
營業費用明細表		明細表十六
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十八
其他利益及損失明細表		明細表十七

八方雲集國際股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 675
支票存款	A 銀 行	292
活期存款	A 銀 行	267,267
	B 銀 行	60,121
	C 銀 行	2,566
	其 他	408
外幣存款	A 銀行（包括美金 82 仟元@29.98 等）	2,456
	B 銀行（包括美金 440 仟元@29.98 等）	<u>13,364</u>
		<u>\$ 347,149</u>

八方雲集國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收加盟主帳款	食 材 款	\$ 62,613
減：備抵呆帳		(<u>477</u>)
小 計		62,136
應收帳款關係人	食 材 款	<u>6,044</u>
合 計		<u>\$ 68,180</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

八方雲集國際股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	帳 面 價 值	市 價
原 料		\$ 115,325	\$ 114,804
半 成 品		2,494	2,493
製 成 品		8,723	12,830
商 品		<u>10,394</u>	<u>12,245</u>
減：備抵存貨跌 價損失		(<u>3,276</u>)	<u>-</u>
		<u>\$ 133,660</u>	<u>\$ 142,372</u>

註：市價以淨變現價值為計算基礎。

八方雲集國際股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
暫	付	款		\$	10
代	付	款			<u>67</u>
				\$	<u><u>77</u></u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

八方雲集國際股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

明細表五

採用權益法評價非上市 櫃公司	期 股	初 數	金 額	本 期 增 加 數	金 額	本 期 減 少 數	金 額	(註四)	投資(損)益	累 積 換 算 調 整 數	期 股	末 持 股 數	餘 額 %	金 額	市 價 或 股 權 單 價 (元)	總 價 值 (註三)	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
禮公司 八方雲集餐飲股份 有限公司(註一) BAFANG YUNJI (SAMOA)	13,190,000	\$ 140,738	1,810,000	\$ 19,918	- (\$ 989)	- (\$ 989)	\$ 10,985	\$ -	-	15,000,000	100	\$ 170,652	11.37	\$ 170,652	權益法		無	
INTERNATION AL CO., LTD. (註一)	17,830,474	369,542	150,000	4,466	-	-	(8,454)	(9,246)	17,980,474	100	356,308	1.98	356,308	權益法			無	
鈞鑫國際貿易股份 有限公司(註一)	1,000,000	16,894	-	-	(6,171)	-	3,311	-	1,000,000	100	14,034	14.03	14,034	權益法			無	
BAFANG 株式會社 (註二)	30,000	72,290	-	-	-	-	(1,111)	(542)	30,000	100	70,637	23.55	70,637	權益法			無	
		\$ 599,464		\$ 24,384	(\$ 7,160)	\$ 4,731	(\$ 9,788)		\$ 611,631					\$ 611,631				

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按公司自行編製未經會計師查核之財務報表計算。

註三：股權淨值主要依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

註四：本期減少數明細如下：

項	目	金	額
收取子公司現金股利		(\$ 7,160)	

註五：本期增加數明細如下：

項	目	金	額
參與 BAFANG YUNJI (SAMOA) INTERNATIONAL CO., LTD.現金 增資		\$ 4,466	
實際取得八方雲集餐飲股份有限公司股權借款		18,669	
資本公積一取得八方雲集餐飲股份有限公司股權價格與帳面價值差額		1,249	
		\$ 24,384	

八方雲集國際股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
建 築 物	\$ 74,117	\$ 14,001	(\$ 6,965)	\$ 81,153
運輸設備	<u>54,908</u>	<u>37,430</u>	(<u>4,699</u>)	<u>87,639</u>
	<u>\$129,025</u>	<u>\$ 51,431</u>	(<u>\$ 11,664</u>)	<u>\$168,792</u>

八方雲集國際股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國 108 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
建 築 物	\$ -	\$ 12,472	(\$ 1,530)	\$ 10,942
運輸設備	-	27,331	(4,699)	22,632
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,803</u>	<u>(\$ 6,229)</u>	<u>\$ 33,574</u>

八方雲集國際股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
預付設備款	廠房設備款	\$ 26,794
存出保證金	租賃押金等	<u>26,712</u>
		<u>\$ 53,506</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

八方雲集國際股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
邵利租賃	物流車輛租金	\$ 1,430
其他（註）	物流車輛及辦公室租金等	<u>84</u>
		<u>\$ 1,514</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

八方雲集國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
香 里	貨 款	\$ 8,481
聯 華	"	7,514
其他 (註)	"	<u>94,903</u>
		<u>\$ 110,898</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

八方雲集國際股份有限公司

其他應付款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付薪資及獎金	\$ 96,376
	應付員工及董監酬勞	13,800
	應付保險費	6,566
	應付勞退金	3,950
	應付設備款	7,524
	應付營業稅	16,670
	應付勞務費	819
	應付股利	180,134
	應付其他費用（註）	<u>23,892</u>
		<u>\$ 349,731</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

八方雲集國際股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
預 收 款		\$ 1
代 收 款	代扣所得稅等	1,931
暫 收 款		<u>90</u>
		<u>\$ 2,022</u>

八方雲集國際股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
建 築 物	2~12 年	1.25%~1.51%	\$ 67,586
運輸設備	2~5 年	1.25%~1.7%	64,921
減：列為流動負債			(<u>34,728</u>)
租賃負債－非流動			<u>\$ 97,779</u>

八方雲集國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
食品加工類		\$ 2,704,128	
商品買賣類		505,927	
授權收入		<u>4,333</u>	
		<u>\$ 3,214,388</u>	

八方雲集國際股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商 品	
期初存貨	\$ 6,762
本期進貨（淨額）	378,250
期末存貨	(10,394)
減：商品盤盈及其他	(837)
商品銷售成本	<u>373,781</u>
原 料	
期初存料	36,553
本期進料	1,415,451
期末存料	(110,852)
減：轉列其他費用及其他	(3,661)
減：銷售原料	(55,748)
直接原料耗用	<u>1,281,743</u>
物 料	
期初存料	2,317
本期進料	42,536
期末存料	(4,473)
減：轉列其他費用及其他	(40,380)
間接材料耗用	<u>-</u>
直接人工	<u>130,255</u>
製造費用	<u>271,312</u>
製造成本	<u>1,683,310</u>
半 成 品	
期初半成品	2,496
本期進貨	908
期末半成品	(2,494)
減：半成品報廢及其他	(1,590)
	(680)
製成品成本	<u>1,682,630</u>
製 成 品	
期初製成品成本	6,411
期末製成品成本	(8,723)
減：轉列其他費用及其他	(5,701)
	(8,013)
產銷成本	<u>1,674,617</u>
原料營業成本	<u>55,748</u>
其他營業成本	<u>8,976</u>
	<u>\$ 2,113,122</u>

八方雲集國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 152,987	\$ 89,129	\$ 9,198
廣 告 費	52,897	141	-
保 險 費	13,305	5,814	245
退 休 金	6,163	2,896	173
折舊費用	37,092	9,233	1,525
各項攤提	-	596	-
訓 練 費	518	22,146	-
其他費用	<u>45,101</u>	<u>48,777</u>	<u>4,132</u>
	<u>\$ 308,063</u>	<u>\$ 178,732</u>	<u>\$ 15,273</u>

八方雲集國際股份有限公司
其他收益及費損明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
處分不動產、廠房及設備損失		(\$ 4,956)
淨外幣兌換損失		(89)
其 他	賠償損失等	(303)
		(\$ 5,348)

八方雲集國際股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

	108 年度			107 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 196,245	\$ 239,614	\$ 435,859	\$ 155,713	\$ 221,983	\$ 377,696
勞健保費用	7,348	19,364	26,712	13,061	18,032	31,093
退休金費用	6,652	9,232	15,884	5,887	9,246	15,133
董事酬金	-	11,700	11,700	-	14,547	14,547
其他員工福利費用	5,500	29,001	34,501	7,397	35,508	42,905
	<u>\$ 215,745</u>	<u>\$ 308,911</u>	<u>\$ 524,656</u>	<u>\$ 182,058</u>	<u>\$ 299,316</u>	<u>\$ 481,374</u>
折舊費用	\$ 67,268	\$ 47,850	\$ 115,118	\$ 38,037	\$ 12,512	\$ 50,549
攤銷費用	\$ -	\$ 596	\$ 596	\$ 171	\$ 2,028	\$ 2,199

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 478 人及 446 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090273

會員姓名：
(1) 郭 乃 華

(2) 陳 慧 銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

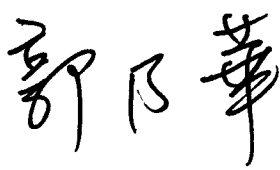
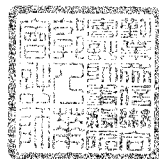
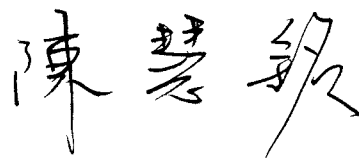
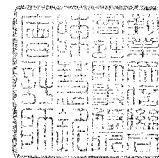
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 4102 號

委託人統一編號：70472679

(2) 北市會證字第 1903 號

印鑑證明書用途：辦理八方雲集國際股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

109 年

1 月

15 日