

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112及111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	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~59		六~三一
	(七) 關係人交易	59~65		三二
	(八) 質抵押之資產	65		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65		三四
	(十) 重大之期後事項	66		三五
	(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	66~67		三六
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	67, 69~74		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	67, 75		三七
	3. 大陸投資資訊	67~68, 76		三七
	4. 主要股東資訊	68, 77		三七
	(十三) 部門資訊	68		三八
九、	重要會計項目明細表	78~98		-

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對八方雲集國際股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對八方雲集國際股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶銷貨收入之出貨真實性

八方雲集國際股份有限公司主係從事食品加工及食材買賣等業務，基於重要性及審計準則對收入認列預設為顯著風險，因此本會計師認為八方雲集國際股份有限公司對特定客戶認列之銷貨收入出貨真實性，對個體財務報表之影響實屬重大，故將該特定客戶銷貨收入之出貨真實性列為本年度查核關鍵事項。有關收入認列政策之說明請參閱附註四(十一)所述。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 瞭解及測試該特定客戶之收入認列攸關內部控制之設計及執行。
2. 針對前述該特定客戶之收入明細的母體選樣抽核，檢視相關佐證文件及測試收款情況，以確認銷貨交易確實發生。
3. 檢視於資產負債表日以後該特定銷售客戶是否發生重大銷貨退回及折讓情形，俾確認收入是否存有重大不實表達情形。

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（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對八方雲集國際股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於個體查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 乃 華

郭乃華



會計師 李 麗 鳳

李麗鳳



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 0930128050 號

中 華 民 國 113 年 3 月 28 日



八力集團股份有限公司

應收資產負債表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四、六及三一）	\$	233,799	5	\$	104,308	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及三一）		210,241	4		110,228	3
1141	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八、九、三一及三三）		509,000	11		1,074,251	25
1170	應收帳款－非關係人（附註四、十及三一）		92,288	2		85,898	2
1180	應收帳款－關係人（附註四、十、三一及三二）		25,306	1		23,994	1
1200	其他應收款（附註四、十及三一）		12,732	-		3,778	-
1210	其他應收款－關係人（附註四、十、三一及三二）		139,496	3		1,413	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二五）		-	-		327	-
130X	存貨（附註四及十一）		200,974	4		189,425	4
1410	預付款項（附註十六）		87,862	2		64,342	2
1470	其他流動資產（附註十七、三一及三三）		777	-		19,028	-
11XX	流動資產總計		<u>1,512,475</u>	<u>32</u>		<u>1,676,992</u>	<u>39</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註四、十二及三二）		1,019,836	22		1,011,540	24
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、三二及三三）		1,652,721	35		1,107,712	26
1755	使用權資產（附註四、十四及三二）		354,005	8		325,293	8
1801	無形資產（附註四及十五）		17,855	-		15,424	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）		3,179	-		5,405	-
1915	預付設備款（附註十七）		69,398	2		69,028	2
1990	其他非流動資產（附註十七及三一）		46,587	1		48,528	1
15XX	非流動資產總計		<u>3,163,581</u>	<u>68</u>		<u>2,582,930</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>4,676,056</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,259,922</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八、三一及三三）	\$	290,000	6	\$	-	-
2170	應付帳款－非關係人（附註十九及三一）		195,509	4		171,042	4
2180	應付帳款－關係人（附註十九、三一及三二）		2,726	-		3,532	-
2200	其他應付款－非關係人（附註二十及三一）		374,653	8		374,797	9
2220	其他應付款－關係人（附註二十、三一及三二）		8,932	-		10,622	-
2280	租賃負債－流動（附註四、十四、三一及三二）		58,256	2		58,598	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）		40,846	1		86,813	2
2399	其他流動負債（附註二十及三一）		6,515	-		8,706	-
21XX	流動負債總計		<u>977,437</u>	<u>21</u>		<u>714,110</u>	<u>17</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債－非流動（附註四、十四、三一及三二）		276,236	6		245,725	6
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）		9,973	-		3,237	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二一）		2,635	-		2,246	-
2645	存入保證金（附註三一）		27,865	1		12,290	-
25XX	非流動負債總計		<u>316,709</u>	<u>7</u>		<u>263,498</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>1,294,146</u>	<u>28</u>		<u>977,608</u>	<u>23</u>
	權益（附註二二及二七）						
3110	普 通 股		664,948	14		663,258	16
3200	資本公積		996,533	21		988,905	23
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		440,197	10		405,884	9
3320	特別盈餘公積		4,247	-		31,936	1
3350	未分配盈餘		1,277,604	27		1,196,578	28
3300	保留盈餘總計		<u>1,722,048</u>	<u>37</u>		<u>1,634,398</u>	<u>38</u>
3400	其他權益	(	1,619	-	(	4,247	-
3XXX	權益總計		<u>3,381,910</u>	<u>72</u>		<u>3,282,314</u>	<u>77</u>
	負 債 與 權 益 總 計	\$	<u>4,676,056</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,259,922</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林欣怡



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

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二三及三二）	\$ 4,904,517	100	\$ 4,544,860	100
5000	營業成本（附註四、十一、二四及三二）	(3,580,229)	(73)	(3,152,758)	(70)
5900	營業毛利	1,324,288	27	1,392,102	30
	營業費用（附註二一、二四及三二）				
6100	推銷費用	(410,217)	(8)	(373,650)	(8)
6200	管理費用	(290,497)	(6)	(303,332)	(7)
6300	研究發展費用	(14,385)	-	(14,279)	-
6000	營業費用合計	(715,099)	(14)	(691,261)	(15)
6900	營業淨利	609,189	13	700,841	15
	營業外收入及支出（附註十二、二四、二八及三二）				
7100	利息收入	25,779	-	10,507	-
7010	其他收入	27,782	-	29,961	1
7020	其他利益及損失	(8,990)	-	(4,125)	-
7050	財務成本	(6,788)	-	(4,968)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	30,985	1	90,480	2
7000	營業外收入及支出合計	68,768	1	121,855	3
7900	稅前淨利	677,957	14	822,696	18
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(123,785)	(3)	(161,743)	(3)
8200	本年度淨利	554,172	11	660,953	15

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111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 二一)	(\$	792)	-	\$ 2,358 -
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註四及二五)		158	-	(472) -
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(附註二二)		3,293	-	62,466 1
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四、二二及 二五)	(	665)	-	(12,458) -
8300	其他綜合損益(淨 額)合計		1,994	-	51,894 1
8500	本年度綜合損益總額	\$	556,166	11	\$ 712,847 16
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	\$	8.35	\$	10.00
9810	稀 釋	\$	8.31	\$	9.92

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林欣怡



經理人：張瑞蓮



會計主管：黃莉淇





民國 112 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

									其 他 權 益	國 外 營 運 機 構	財 務 報 表 換 算	權 益 總 額
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	之 兒 換 差 額	權 益 總 額		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	66,045	\$ 660,448	\$ 970,319	\$ 348,629	\$ 48,589	\$ 1,018,632		(\$ 54,255)	\$ 2,992,362		
	盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	57,255	-	(57,255)		-	-		
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(16,653)	16,653		-	-		
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(444,291)		-	(444,291)		
N1	股利基礎給付交易	-	-	13,562	-	-	-		-	13,562		
N1	員工認股計畫下發行之普通股	281	2,810	4,833	-	-	-		-	7,643		
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	191	-	-	-		-	191		
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	660,953		-	660,953		
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,886		50,008	51,894		
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	662,839		50,008	712,847		
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	66,326	663,258	988,905	405,884	31,936	1,196,578		(4,247)	3,282,314		
	盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	34,313	-	(34,313)		-	-		
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(27,689)	27,689		-	-		
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(465,117)		-	(465,117)		
	其他資本公積變動：											
C17	發行股票公司行使歸入權所獲利益	-	-	99	-	-	-		-	99		
N1	股份基礎給付交易	-	-	4,969	-	-	-		-	4,969		
N1	員工認股計畫下發行之普通股	169	1,690	2,751	-	-	-		-	4,441		
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(191)	-	-	(771)		-	(962)		
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	554,172		-	554,172		
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(634)		2,628	1,994		
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	553,538		2,628	556,166		
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	66,495	\$ 664,948	\$ 996,533	\$ 440,197	\$ 4,247	\$ 1,277,604		(\$ 1,619)	\$ 3,381,910		

董事長：林欣怡



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

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	繼續營業稅前淨利	\$ 677,957	\$ 822,696
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	187,436	172,625
A20200	攤銷費用	4,056	2,832
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資		
	產及負債之淨（利益）損失	(1,492)	(702)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯		
	企業及合資利益之份額	(30,985)	(90,480)
A20900	財務成本	6,788	4,968
A21200	利息收入	(25,779)	(10,507)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,969	13,562
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）		
	損失	8,438	403
A22800	處分無形資產損失	175	6
A29900	租賃修改利益	-	(268)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(6,390)	(15,810)
A31160	應收帳款－關係人	(1,312)	5,664
A31180	其他應收款	(8,954)	(1,212)
A31190	其他應收款－關係人	(5,615)	2,993
A31200	存 貨	(11,549)	(20,999)
A31230	預付款項	(23,520)	4,740
A31240	其他流動資產	(130)	(336)
A32130	應付票據	-	(1,000)
A32150	應付帳款	24,467	8,654
A32160	應付帳款－關係人	(806)	431
A32180	其他應付款	33,266	16,509
A32190	其他應付款－關係人	(1,690)	(320)
A32230	其他流動負債	(2,191)	2,452
A32240	淨確定福利負債	(403)	(370)
A33000	營運產生之現金流入	826,736	916,531
A33100	收取之利息	25,779	10,507
A33300	支付之利息	(1,855)	(405)
A33500	支付之所得稅	(160,970)	(122,816)
AAAA	營業活動之淨現金流入	689,690	803,817

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 712,000)	(\$ 450,539)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	613,479	435,315
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(673,877)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	565,251	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(638,776)	(119,536)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,687	146
B03700	存出保證金增加	-	(5,672)
B03800	存出保證金減少	1,941	-
B04300	其他應收款—關係人增加	(132,468)	-
B04400	其他應收款—關係人減少	-	25,000
B04500	取得無形資產	(6,662)	(12,342)
B06500	其他金融資產增加	-	(10,018)
B06600	其他金融資產減少	18,381	-
B07100	預付設備款增加	(32,045)	(99,104)
B07600	收取之股利	45,020	27,021
BBBB	投資活動之淨現金流出	(276,192)	(883,606)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	290,000	-
C00200	短期借款減少	-	(27,000)
C01700	償還長期借款	-	(35,819)
C03000	存入保證金增加	15,575	10,790
C04020	租賃本金償還	(76,583)	(67,617)
C04500	發放現金股利	(497,539)	(429,291)
C04800	員工執行認股權	4,441	7,643
C05400	取得子公司股權	(20,000)	(537,802)
C05500	處分子公司股權（未喪失控制力）	-	472,514
C09900	發行股票公司行使歸入權所獲利益	99	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(284,007)	(606,582)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	129,491	(686,371)
E00100	年初現金及約當現金餘額	104,308	790,679
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 233,799	\$ 104,308

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林欣怡



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 112 年及 111 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。

本公司股票自 110 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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 113 年 3 月 11 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「IFRS 會計準則」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，本公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

本公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。本公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產(若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

1. IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」

該修正釐清，對於售後租回交易，若資產之移轉滿足 IFRS 15「客戶合約之收入」之規定以銷售資產處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依 IFRS 16 之租賃負債規定處理，惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付，賣方兼承租人應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式衡量該負債。後續，納入租賃負債計算之當期租賃給付數與實際支付數之差額列入損益。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年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將負債之清償遞延至報導期間後至少 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。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，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。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使

財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，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，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註2）

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企

業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，本公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，本公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

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

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

（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、半成品、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) 不動產、廠房及設備、使用權資產、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透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註七。

B. 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。

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

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，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。

（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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九「債務工具投資之信用風險管理」及附註十「應收帳款及其他應收款」說明。若未來實際現金流量少於本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。此外，因若受通膨及升息重大影響，通貨膨脹及市場利率波動所造成之影響之不確定性以及金融市場之波動對金融資產信用風險所造成之影響，致違約機率之估計具較大之不確定性。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 842	\$ 692
銀行支票及活期存款	64,540	42,906
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
附買回債券	-	30,000
銀行定期存款	168,417	30,710
	<u>\$233,799</u>	<u>\$104,308</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.05%~5.55%	0.105%~4.5%
附買回債券	-	0.59%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量		
混合金融資產		
－結構型存款	\$ 100,236	\$ 110,228
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	<u>110,005</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 210,241</u>	<u>\$ 110,228</u>

本公司與金融機構簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
流動		
原始到期日超過3個月之定期存款		
	<u>\$ 509,000</u>	<u>\$ 1,074,251</u>

截至 112 年及 111 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 1.12%~1.58% 及 0.85%~5.12%。本公司設定質押作為借款擔保，請參閱附註三三。

九、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：

112 年 12 月 31 日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 509,000
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 509,000</u>

111 年 12 月 31 日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 1,074,251
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,074,251</u>

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	112年12月31日 總帳面金額	111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%	<u>\$ 509,000</u>	<u>\$ 1,074,251</u>

十、應收帳款及其他應收款

	112年12月31日	111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	\$ 92,765	\$ 86,375
減：備抵損失	(<u>477</u>)	(<u>477</u>)
	<u>\$ 92,288</u>	<u>\$ 85,898</u>
總帳面金額－關係人（附註三二）	<u>\$ 25,306</u>	<u>\$ 23,994</u>
<u>其他應收款</u>		
非關係人(三)	<u>\$ 12,732</u>	<u>\$ 3,778</u>
關係人（附註三二）		
應收放款－固定利率(二)	\$ 132,468	\$ -
其 他	<u>7,028</u>	<u>1,413</u>
	<u>\$ 152,228</u>	<u>\$ 1,413</u>

(一) 應收帳款及票據

本公司對銷售客戶之商品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之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	0 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	120 天以上	合 計
預期佔用損失率	0.25%	47.98%	68.24%	85.86%	100%	
總帳面金額	\$117,350	\$ 298	\$ -	\$ 231	\$ 192	\$118,071
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(9)	(149)	-	(127)	(192)	(477)
攤銷後成本	<u>\$117,341</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$117,594</u>

111 年 12 月 31 日

	0 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	120 天以上	合 計
預期佔用損失率	0.26%	45.13%	65.09%	76.66%	100%	
總帳面金額	\$109,919	\$ 168	\$ 90	\$ -	\$ 192	\$110,369
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(150)	(76)	(59)	-	(192)	(477)
攤銷後成本	<u>\$109,769</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$109,892</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 477</u>
年底餘額	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 477</u>

(二) 其他應收款－應收放款

本公司應收放款之利率暴險及合約到期日如下：

	112年12月31日	111年12月31日
應收放款－固定利率		
不超過1年	<u>\$ 132,468</u>	<u>\$ -</u>

應收放款之內容如下：

	到 期 日	擔 保 品	有 效 利 率	112年 12月31日	111年 12月31日
台幣 25,000 仟元應收放款	112.2.6－113.2.5	無	2%	\$ 25,000	\$ -
美金 500 仟元應收放款	112.6.7－113.6.6	無	4.5%	15,353	-
美金 1,500 仟元應收放款	112.9.18－113.9.17	無	4.5%	92,115	-
				<u>\$ 132,468</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他應收款

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其他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其他應收款項之可回收金額以確保無法回收之其他應收款項已提列適當減損損失。

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 物 料	\$ 145,670	\$ 143,024
半 成 品	12,579	8,662
製 成 品	23,032	20,511
商品存貨	19,693	17,228
	<u>\$ 200,974</u>	<u>\$ 189,425</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 3,580,229	\$ 3,152,758
存貨跌價損失	-	-
	<u>\$ 3,580,229</u>	<u>\$ 3,152,758</u>

十二、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	<u>\$ 1,019,836</u>	<u>\$ 1,011,540</u>
<u>投資子公司</u>		
	112年12月31日	111年12月31日
八方雲集餐飲股份有限公司	\$ 175,287	\$ 212,627
Bafang Yunji (Samoa)		
International Co., Ltd.	25,198	27,794
鈺鑫國際貿易股份有限公司	45,710	46,803
BAFANG 株式會社	51,539	56,112
Bafang Yunji International		
(USA) Limited	101,248	129,630
丹堤咖啡食品股份有限公司	12,480	886
八方雲集國際集團有限公司	<u>608,374</u>	<u>537,688</u>
	<u>\$ 1,019,836</u>	<u>\$ 1,011,540</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比		註
	112年12月31日	111年12月31日	
八方雲集餐飲股份有限公司	100%	100%	-
Bafang Yunji (Samoa)			
International Co., Ltd.	100%	100%	(1)及(3)
鈺鑫國際貿易股份有限公司	100%	100%	-
BAFANG 株式會社	100%	100%	-
Bafang Yunji International			
(USA) Limited	100%	100%	(2)
丹堤咖啡食品股份有限公司	100%	85.29%	(4)
八方雲集國際集團有限公司	100%	100%	(3)

- (1) 本公司之子公司 Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd.於 111 年 9 月辦理現金減資退回股款現金 472,514 仟元(美金 14,859 仟元)。
- (2) 本公司於 111 年 1 月 26 日及 10 月 17 日分別以現金 13,261 仟元(美金 480 仟元)及 63,572 仟元(美金 2,000 仟元)增資 Bafang Yunji International (USA) Limited，持股比例皆為 100%。
- (3) 本公司於 111 年 8 月 9 日經董事會決議為因應營運管理需求配合集團內部組織架構調整重組，本公司支付現金 460,969 仟元向 Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd.取得其持有之八方

雲集國際集團有限公司 100% 股權。本公司係依組織重組之會計處理，以八方雲集國際集團有限公司 111 年 7 月 31 日之淨值 476,538 仟元（港幣 119,618 仟元）移轉股權，分別調整增加本公司及減少 Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd. 資本公積 15,569 仟元。

- (4) 丹堤咖啡食品股份有限公司辦理減資彌補虧損新台幣 95,200 仟元，共計消除股份 9,520 仟股。另減資後本公司以新台幣 1 元收購 14.71% 股權，致持股比例由 85.29 增加至 100%，請參閱合併財務報告附註三二。本公司另於 112 年 9 月 20 日增資丹堤咖啡食品股份有限公司 20,000 仟元。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三七之附表七。

十三、不動產、廠房及設備

	112年12月31日							111年12月31日		
自 用	<u>\$ 1,652,721</u>							<u>\$ 1,107,712</u>		
自 用										
	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										
112年1月1日餘額	\$ 368,741	\$ 420,461	\$ 501,180	\$ 43,709	\$ 31,155	\$ 107,539	\$ 93,138	\$ 35,636	\$ 1,601,559	
增 添	396,258	83,314	88,049	18,645	12,879	18,292	13,780	6,571	637,788	
重 分 類	-	674	24,381	-	1,850	9,526	7,170	(11,926)	31,675	
處 分	-	-	(3,587)	(550)	(1,029)	-	(49)	(9,566)	(14,781)	
112年12月31日餘額	<u>\$ 764,999</u>	<u>\$ 504,449</u>	<u>\$ 610,023</u>	<u>\$ 61,804</u>	<u>\$ 44,855</u>	<u>\$ 135,357</u>	<u>\$ 114,039</u>	<u>\$ 20,715</u>	<u>\$ 2,256,241</u>	
累計折舊										
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 96,701	\$ 262,230	\$ 31,677	\$ 19,526	\$ 35,196	\$ 48,517	\$ -	\$ 493,847	
折舊費用	-	17,296	65,766	6,059	4,359	7,331	13,518	-	114,329	
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
處 分	-	-	(3,072)	(506)	(1,029)	-	(49)	-	(4,656)	
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,997</u>	<u>\$ 324,924</u>	<u>\$ 37,230</u>	<u>\$ 22,856</u>	<u>\$ 42,527</u>	<u>\$ 61,986</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 603,520</u>	
112年12月31日淨額	<u>\$ 764,999</u>	<u>\$ 390,452</u>	<u>\$ 285,099</u>	<u>\$ 24,574</u>	<u>\$ 21,999</u>	<u>\$ 92,830</u>	<u>\$ 52,053</u>	<u>\$ 20,715</u>	<u>\$ 1,652,721</u>	
成 本										
111年1月1日餘額	\$ 368,741	\$ 417,676	\$ 424,389	\$ 42,923	\$ 32,184	\$ 39,964	\$ 71,795	\$ 12,893	\$ 1,410,565	
增 添	-	2,655	8,206	1,492	160	68,432	15,459	29,480	125,884	
重 分 類	-	130	69,844	475	-	-	6,055	(6,737)	69,767	
處 分	-	-	(1,259)	(1,181)	(1,189)	(857)	(171)	-	(4,657)	
111年12月31日餘額	<u>\$ 368,741</u>	<u>\$ 420,461</u>	<u>\$ 501,180</u>	<u>\$ 43,709</u>	<u>\$ 31,155</u>	<u>\$ 107,539</u>	<u>\$ 93,138</u>	<u>\$ 35,636</u>	<u>\$ 1,601,559</u>	
累計折舊										
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 76,844	\$ 204,180	\$ 26,500	\$ 16,593	\$ 29,368	\$ 37,293	\$ -	\$ 390,778	
折舊費用	-	19,857	59,223	6,282	3,794	6,685	11,336	-	107,177	
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
處 分	-	-	(1,173)	(1,105)	(861)	(857)	(112)	-	(4,108)	
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,701</u>	<u>\$ 262,230</u>	<u>\$ 31,677</u>	<u>\$ 19,526</u>	<u>\$ 35,196</u>	<u>\$ 48,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 493,847</u>	
111年12月31日淨額	<u>\$ 368,741</u>	<u>\$ 323,760</u>	<u>\$ 238,950</u>	<u>\$ 12,032</u>	<u>\$ 11,629</u>	<u>\$ 72,343</u>	<u>\$ 44,621</u>	<u>\$ 35,636</u>	<u>\$ 1,107,712</u>	

112 及 111 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。

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，請參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$148,175	\$156,567
建 築 物	94,335	35,873
運輸設備	<u>111,495</u>	<u>132,853</u>
	<u>\$354,005</u>	<u>\$325,293</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添		
土 地	\$ -	\$106,772
建 築 物	72,117	1,082
運輸設備	<u>29,702</u>	<u>52,844</u>
	<u>\$101,819</u>	<u>\$160,698</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 8,392	\$ 8,391
建 築 物	13,655	12,543
運輸設備	<u>51,060</u>	<u>44,514</u>
	<u>\$ 73,107</u>	<u>\$ 65,448</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 58,256</u>	<u>\$ 58,598</u>
非 流 動	<u>\$276,236</u>	<u>\$245,725</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土 地	1.42%	1.42%
建 築 物	1.25%~1.7%	1.25%~1.7%
運輸設備	1.25%~1.7%	1.25%~1.7%

(三) 重要承租活動及條款

本公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 107~130 年，於租賃期間終止時，本公司對所租賃建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
低價值資產租賃費用	<u>\$ 11,582</u>	<u>\$ 229</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 88,186)</u>	<u>(\$ 67,846)</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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
承租承諾	<u>\$ 18,297</u>	<u>\$ 4,008</u>

十五、其他無形資產

	112年度	111年度
成 本		
年初餘額	\$ 29,858	\$ 17,538
單獨取得	6,662	12,342
處 分	(237)	(22)
年底餘額	<u>\$ 36,283</u>	<u>\$ 29,858</u>
累計攤銷		
年初餘額	\$ 14,434	\$ 11,618
攤銷費用	4,056	2,832
處 分	(62)	(16)
年底餘額	<u>\$ 18,428</u>	<u>\$ 14,434</u>
年底淨額	<u>\$ 17,855</u>	<u>\$ 15,424</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

十六、預付款項

	112年12月31日	111年12月31日
預付租金	\$ 1,779	\$ 423
預付貨款	68,133	44,208
預付保險費	1,231	884
其 他	16,719	18,827
	<u>\$ 87,862</u>	<u>\$ 64,342</u>

十七、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
其他金融資產(一)	\$ -	\$ 18,381
暫 付 款	299	278
代 付 款	478	369
	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 19,028</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款(二)	<u>\$ 69,398</u>	<u>\$ 69,028</u>
存出保證金(三)	<u>\$ 46,587</u>	<u>\$ 48,528</u>

(一) 其他金融資產－受限制銀行存款

本公司其他金融資產－受限制銀行活期存款，主係禮券之信託提存，請參閱附註三三之說明。

(二) 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。

(三) 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。

十八、借 款

短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保借款		
銀行借款	<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ -</u>

截至 112 年 12 月 31 日止，有效年利率區間為 1.7%～1.735%。動撥金額係用於短期營運週轉。

十九、應付票據及應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生－非關係人	\$ 195,509	\$ 171,042
因營業而發生－關係人	<u>2,726</u>	<u>3,532</u>
	<u>\$ 198,235</u>	<u>\$ 174,574</u>

本公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30～60 天。

二十、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 143,378	\$ 107,566
應付員工及董事酬勞	15,000	17,980
應付保險費	9,398	8,418
應付勞退金	5,365	5,015
應付設備款	9,889	10,877
應付營業稅	20,709	22,368
應付勞務費	1,882	2,455
應付股利	132,690	165,112
其 他	<u>36,342</u>	<u>35,006</u>
	<u>\$ 374,653</u>	<u>\$ 374,797</u>
其他應付款－關係人		
應付行銷及廣告費	\$ 6,802	\$ 7,816
其 他	<u>2,130</u>	<u>2,806</u>
	<u>\$ 8,932</u>	<u>\$ 10,622</u>
其他負債－流動		
金融負債	\$ 2,355	\$ 3,106
預收款項	105	-
暫收款	2,055	388
代收款	<u>2,000</u>	<u>5,212</u>
	<u>\$ 6,515</u>	<u>\$ 8,706</u>

二一、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 112 及 111 年度認列之退休金成本分別為 20,560 仟元及 19,737 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：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 12,618	\$ 11,498
計畫資產公允價值	(9,983)	(9,252)
淨確定福利負債	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 2,246</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利	義 務 現 值 公 允 價 值 負 債	
111 年 1 月 1 日	<u>\$ 13,034</u>	<u>(\$ 8,060)</u>	<u>\$ 4,974</u>
服務成本			
利息費用（收入）	114	(73)	41
當期服務成本	<u>117</u>	<u>-</u>	<u>117</u>
認列於損益	<u>231</u>	<u>(73)</u>	<u>158</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
人口統計變化所造成			
(損) 益	\$ -	\$ -	\$ -
計畫資產報酬(除包含於			
淨利息之金額外)	-	(591)	(591)
精算利益－財務假設變			
動	(1,302)	-	(1,302)
精算利益－經驗調整	(465)	-	(465)
認列於其他綜合損益	(1,767)	(591)	(2,358)
雇主提撥	-	(528)	(528)
111 年 12 月 31 日	<u>\$ 11,498</u>	<u>(\$ 9,252)</u>	<u>\$ 2,246</u>
112 年 1 月 1 日	<u>\$ 11,498</u>	<u>(\$ 9,252)</u>	<u>\$ 2,246</u>
服務成本			
利息費用(收入)	187	(155)	32
當期服務成本	<u>98</u>	<u>-</u>	<u>98</u>
認列於損益	<u>285</u>	<u>(155)</u>	<u>130</u>
再衡量數			
人口統計變化所造成			
(損) 益	-	-	-
計畫資產報酬(除包含於			
淨利息之金額外)	-	(43)	(43)
精算利益－財務假設變			
動	417	-	417
精算利益－經驗調整	<u>418</u>	<u>-</u>	<u>418</u>
認列於其他綜合損益	<u>835</u>	<u>(43)</u>	<u>792</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(533)</u>	<u>(533)</u>
112 年 12 月 31 日	<u>\$ 12,618</u>	<u>(\$ 9,983)</u>	<u>\$ 2,635</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	112年度	111年度
營業費用	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 158</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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.375%	1.625%
薪資預期增加率	3%	3%

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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 417)	(\$ 393)
減少 0.25%	\$ 438	\$ 412
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 424	\$ 400
減少 0.25%	(\$ 406)	(\$ 383)

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 556	\$ 539
確定福利義務之加權平均存續期間	13.5年	16.2年

二、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111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>66,495</u>	<u>66,326</u>
已發行股本	<u>\$ 664,948</u>	<u>\$ 663,258</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。

本公司 112 及 111 年度股本變動主要係因員工執行認股權轉換，分別發行新股 169 及 281 仟股增加股本 1,690 及 2,810 仟元，業已於 111 年 10 月 24 日、112 年 2 月 3 日、112 年 5 月 25 日及 112 年 12 月 5 日完成變更登記，請參閱附註二七員工認股權計畫本期執行轉換資訊。

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>		
股票發行溢價	\$ 964,945	\$ 950,069
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	191
員工股份基礎給付酬勞成本	22,735	22,735
已失效員工認股權	<u>132</u>	<u>132</u>
	<u>987,812</u>	<u>973,127</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
發行股票公司行使歸入權所獲利益	99	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>8,622</u>	<u>15,778</u>
	<u>\$ 996,533</u>	<u>\$ 988,905</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

依本公司章程之盈餘分配政策規定，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，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後其他權益項目減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於董事會決議 112 年及 111 年期中盈餘分配案如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年7月1日 至12月31日	111年1月1日 至6月30日
董事會決議日	112年8月10日	112年3月23日	111年8月9日
法定盈餘公積	<u>\$ 27,678</u>	<u>\$ 34,313</u>	<u>\$ 31,971</u>
提列（迴轉）特別盈餘公積	<u>(\$ 2,441)</u>	<u>(\$ 27,689)</u>	<u>(\$ 22,319)</u>
現金股利	<u>\$ 132,690</u>	<u>\$ 332,427</u>	<u>\$ 165,112</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 5.01</u>	<u>\$ 2.50</u>

本公司 113 年 3 月 11 日董事會擬議 112 年下半年度盈餘分配案如下：

	112年7月1日 至12月31日
法定盈餘公積	<u>\$ 27,599</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 187)</u>
現金股利	<u>\$ 332,774</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 5.00</u>

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年度	111年度
年初餘額	<u>\$ 31,936</u>	<u>\$ 48,589</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	<u>(27,689)</u>	<u>(16,653)</u>
年底餘額	<u>\$ 4,247</u>	<u>\$ 31,936</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

	112年度	111年度
年初餘額	<u>(\$ 4,247)</u>	<u>(\$ 54,255)</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,293	62,466
換算國外營運機構財務報表換算之相關所得稅	<u>(665)</u>	<u>(12,458)</u>
年底餘額	<u>(\$ 1,619)</u>	<u>(\$ 4,247)</u>

二三、收 入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 4,886,478	\$ 4,527,446
授權收入	<u>18,039</u>	<u>17,414</u>
	<u>\$ 4,904,517</u>	<u>\$ 4,544,860</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

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收票據及帳款（附註十）	<u>\$ 117,594</u>	<u>\$ 109,892</u>	<u>\$ 99,746</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	\$ 23,289	\$ 10,201
關係人借款利息	1,649	-
其他利息收入	<u>841</u>	<u>306</u>
	<u>\$ 25,779</u>	<u>\$ 10,507</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
租賃收入		
其他營業租賃	\$ 4,865	\$ 940
人力派遣收入	3,874	4,004
政府補助（附註二八）	2,250	8,100
其 他	<u>16,793</u>	<u>16,917</u>
	<u>\$ 27,782</u>	<u>\$ 29,961</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 8,438)	(\$ 403)
淨外幣兌換利益（損失）	226	(4,568)
租賃修改利益	-	268
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	1,492	702
其 他	<u>(2,270)</u>	<u>(124)</u>
	<u>(\$ 8,990)</u>	<u>(\$ 4,125)</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 1,855	\$ 405
租賃負債之利息	<u>4,933</u>	<u>4,563</u>
	<u>\$ 6,788</u>	<u>\$ 4,968</u>

本公司 112 及 111 年度均無利息資本化之情形。

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 114,501	\$ 101,867
營業費用	<u>72,935</u>	<u>70,758</u>
	<u>\$ 187,436</u>	<u>\$ 172,625</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28	\$ 127
銷售費用	20	26
管理費用	<u>4,008</u>	<u>2,679</u>
	<u>\$ 4,056</u>	<u>\$ 2,832</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 651,687	\$ 586,366
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	20,560	19,737
確定福利計畫	130	158
股份基礎給付		
權益交割（附註二七）	4,969	13,562
員工福利費用合計	<u>\$ 677,346</u>	<u>\$ 619,823</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 292,134	\$ 257,948
營業費用	<u>375,212</u>	<u>361,875</u>
	<u>\$ 677,346</u>	<u>\$ 619,823</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥不低於1%員工酬勞及不高於1%董事酬勞。112及111年度員工酬勞及董事酬勞分別於113年3月11日及112年3月23日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	1.44%	1.43%
董事酬勞	0.72%	0.71%

金 額

	112年度	111年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 10,000	\$ 12,000
董事酬勞	5,000	5,980

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。

111及110年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111及110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事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

二五、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

	112年度	111年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 109,936	\$ 148,116
未分配盈餘加徵	7,357	1,896
以前年度之調整	(1,963)	(3,407)
	<u>115,330</u>	<u>146,605</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>8,455</u>	<u>15,138</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 123,785</u>	<u>\$ 161,743</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 677,957</u>	<u>\$ 822,696</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 135,591	\$ 164,539
免稅所得	(17,200)	(1,285)
未分配盈餘加徵	7,357	1,896
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	(1,963)	(3,407)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 123,785</u>	<u>\$ 161,743</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 國外營運機構兌換差額	(\$ 665)	(\$ 12,458)
— 確定福利之計畫再衡量	<u>158</u>	<u>(472)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 507)</u>	<u>(\$ 12,930)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 327</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 40,846</u>	<u>\$ 86,813</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：

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其他綜合損益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 1,714	\$ -	\$ -	\$ 1,714
未實現呆帳費用	22	-	-	22
未實現兌換利益	1,719	(1,719)	-	-
國外營運機構兌換差額	1,108	-	(665)	443
確定福利計畫	842	-	158	1,000
	<u>\$ 5,405</u>	<u>(\$ 1,719)</u>	<u>(\$ 507)</u>	<u>\$ 3,179</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	(\$ 640)	(\$ 80)	\$ -	(\$ 720)
未實現兌換利益	-	(295)	-	(295)
子公司之未分配盈餘	(2,597)	(6,361)	-	(8,958)
	<u>(\$ 3,237)</u>	<u>(\$ 6,736)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,973)</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其他綜合損益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 1,714	\$ -	\$ -	\$ 1,714
未實現呆帳費用	22	-	-	22
子公司之未分配盈餘	14,214	(14,214)	-	-
未實現兌換利益	-	1,719	-	1,719
國外營運機構兌換差額	13,566	-	(12,458)	1,108
確定福利計畫	1,314	-	(472)	842
	<u>\$30,830</u>	<u>(\$12,495)</u>	<u>(\$12,930)</u>	<u>\$ 5,405</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	(\$ 566)	(\$ 74)	\$ -	(\$ 640)
未實現兌換利益	(28)	28	-	-
子公司之未分配盈餘	-	(2,597)	-	(2,597)
	<u>(\$ 594)</u>	<u>(\$ 2,643)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,237)</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 109 年度。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘	\$ 8.35	\$ 10.00
稀釋每股盈餘	\$ 8.31	\$ 9.92

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

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 554,172	\$ 660,953
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 554,172	\$ 660,953

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	66,374	66,127
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	72	71
員工認股權	218	409
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	66,664	66,607

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。

二七、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 109 年 9 月給與員工認股權 600 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 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。認股權行使價格為發行當

日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	112年度		111年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	319	\$ 26.9	600	\$ 28
本年度行使	(169)	26.3	(281)	27.2
年底流通在外	150	25.9	319	26.9
年底可行使	-	25.9	19	26.9
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	\$ -	-	\$ -	-

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
行使價格之範圍 (元)	\$ 25.9	\$ 26.9
加權平均剩餘合約期限 (年)	1.67 年	2.67 年

本公司於 109 年 9 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	110年9月
給與日股價	124.2 元
執行價格	30 元
預期波動率	19.74-20.76%
存續期間	3.5 年/4 年/4.5 年
預期股利率	5.14%
無風險利率	0.24%/0.27%/0.29%

本公司於 112 年及 111 年度因股份基礎給付協議分別認列之酬勞成本為 4,969 仟元及 13,562 元。

二八、政府補助

本公司於 112 年及 111 年度取得行政院農業委員會屠宰廠補助款，分別認列綜合損益表營業外收入及支出一其他收入 2,250 仟元及 1,300 仟元。

本公司於 111 年度取得經濟部「建構零售暨服務業數據共享創新服務計畫」數位轉型之補助款，認列綜合損益表營業外收入及支出—其他收入 6,800 仟元。

明細如下：

	112年度	111年度
補助收入	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 8,100</u>

二九、非現金交易

(一) 非現金交易

1. 本公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	112年度	111年度
<u>增置不動產、廠房及設備</u>		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 637,788	\$ 125,884
加：期初應付設備款	10,877	4,529
減：期末應付設備款	(<u>9,889</u>)	(<u>10,877</u>)
支付現金	<u>\$ 638,776</u>	<u>\$ 119,536</u>

2. 本公司於 112 及 111 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 31,675 仟元及 69,767 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年度

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動 新／修約	利息費用	112年12月31日
短期借款	\$ -	\$ 290,000	\$ -	\$ -	\$ 290,000
租賃負債	<u>304,323</u>	(<u>76,583</u>)	<u>101,819</u>	<u>4,933</u>	<u>334,492</u>
	<u>\$ 304,323</u>	<u>\$ 213,417</u>	<u>\$ 101,819</u>	<u>\$ 4,933</u>	<u>\$ 624,492</u>

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動 新／修約	利息費用	111年12月31日
短期借款	\$ 27,000	(\$ 27,000)	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	35,819	(35,819)	-	-	-
租賃負債	<u>220,880</u>	(<u>67,617</u>)	<u>146,497</u>	<u>4,563</u>	<u>304,323</u>
	<u>\$ 283,699</u>	<u>(\$ 130,436)</u>	<u>\$ 146,497</u>	<u>\$ 4,563</u>	<u>\$ 304,323</u>

三十、資本風險管理

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

本公司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。

三一、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

1. 公允價值層級

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 110,005	\$ -	\$ -	\$ 110,005
結構式存款	-	100,236	-	100,236
	<u>\$ 110,005</u>	<u>\$ 100,236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,241</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 110,228	\$ -	\$ 110,228

112 及 111 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 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
強制透過損益按公允價值 衡量之結構性存款	其公允價值係以公開市場報價所推得之折現率曲線為參數，計算未來現金流量折現值作為衡量之基礎。

(三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 1,059,208	\$ 1,360,551
透過損益按公允價值衡量	210,241	110,228
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	902,040	575,389

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收帳款、其他應收款、其他金融資產－流動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、其他金融負債－流動、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、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，參閱附註三六。

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	
	112年度	111年度
損 益	\$ 2,856	\$ 4,199

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金並持有銀行存款，因而產生利率暴險，惟因利率波動不大，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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 887,658	\$ 1,245,189
具現金流量利率風險		
—金融資產	67,641	61,287
—金融負債	290,000	-

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。集團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 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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少／增加 2,224 仟元及分別增加／減少 613 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約條款之遵循。

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 112 年及 111 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。

112 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	\$ 290,206	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	63,437	57,168	78,764	165,138
無附息負債				
應付帳款	198,235	-	-	-
其他應付款	383,585	-	-	-
	<u>\$ 935,463</u>	<u>\$ 57,168</u>	<u>\$ 78,764</u>	<u>\$ 165,138</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 63,437</u>	<u>\$ 135,932</u>	<u>\$ 62,288</u>	<u>\$ 61,484</u>	<u>\$ 41,366</u>	<u>\$ -</u>

111 年 12 月 31 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
租賃負債	\$ 66,805	\$ 55,911	\$ 86,166	\$ 115,611
無附息負債				
應付帳款	174,574	-	-	-
其他應付款	385,419	-	-	-
	<u>\$ 626,798</u>	<u>\$ 55,911</u>	<u>\$ 86,166</u>	<u>\$ 115,611</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 66,805</u>	<u>\$142,078</u>	<u>\$ 43,208</u>	<u>\$ 42,174</u>	<u>\$ 30,228</u>	<u>\$ -</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

	112年12月31日	111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	\$ 290,000	\$ -
－未動用金額	<u>610,000</u>	<u>250,000</u>
	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 250,000</u>
銀行長期借款額度		
－已動用金額	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>50,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

三二、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（八方餐飲公司）	子 公 司
鈺鑫國際貿易股份有限公司（鈺鑫公司）	子 公 司
丹堤咖啡食品股份有限公司（丹堤咖啡公司）	子 公 司
丹堤生活事業股份有限公司（丹堤生活公司）	子 公 司
Bafang Yunji International (USA) Limited	子 公 司
Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd.	子 公 司
Bafang Yunji Restaurant Group LLC	子 公 司
Bafang Yunji Foods LLC	子 公 司
八方雲集國際集團有限公司(八方香港公司)	子 公 司
美德小吃店	實質關係人
台元小吃店	實質關係人
承德小吃店	實質關係人
五華小吃店	實質關係人

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台滿漢食堂	實質關係人
台滿集食堂	實質關係人
御婷園企業社	實質關係人
揚揚食記	實質關係人
蘇 曉 祈	實質關係人
隆 佳 慧	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（以下簡稱八方雲集慈善基金會）	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
營業收入	子 公 司		
	八方餐飲公司	\$ 580,898	\$ 620,398
	其 他	<u>1,286</u>	<u>1,074</u>
		<u>582,184</u>	<u>621,472</u>
	實質關係人		
	其 他	<u>51,472</u>	<u>45,630</u>
		<u>\$ 633,656</u>	<u>\$ 667,102</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	112年度	111年度
子 公 司		
鈺鑫公司	\$ 72,982	\$ 67,361
其 他	<u>432</u>	<u>330</u>
	<u>\$ 73,414</u>	<u>\$ 67,691</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	112年度	111年度
製造費用	子 公 司		
伙食費等	八方餐飲公司	\$ 912	\$ 1,684
其 他	其 他	<u>24</u>	<u>218</u>
		<u>\$ 936</u>	<u>\$ 1,902</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
營業費用	子 公 司		
訓 練 費	八方餐飲公司	\$ 19,735	\$ 18,684
廣 告 費	八方餐飲公司	39,979	49,641
雜 費	八方餐飲公司	40,637	43,506
其 他	八方餐飲公司	835	981
其 他	其 他	<u>520</u>	<u>1,199</u>
		<u>101,706</u>	<u>114,011</u>
	實質關係人		
勞 務 費	其 他	3,360	3,360
捐 贈	八方雲集慈善基金會	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
		<u>6,360</u>	<u>6,360</u>
		<u>\$ 108,066</u>	<u>\$ 120,371</u>

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	八方餐飲公司	\$ 23,912	\$ 22,676
	其 他	<u>132</u>	<u>64</u>
		<u>24,044</u>	<u>22,740</u>
	實質關係人		
	其 他	<u>1,262</u>	<u>1,254</u>
		<u>\$ 25,306</u>	<u>\$ 23,994</u>
其他應收款	子 公 司		
	八方香港公司	\$ 5,020	\$ -
	Bafang Yunji International (USA) Limited	-	885
	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	1,190	-
	其 他	<u>818</u>	<u>528</u>
		<u>\$ 7,028</u>	<u>\$ 1,413</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 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	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	鈺鑫公司	\$ 2,688	\$ 3,491
	其 他	38	41
		<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 3,532</u>
其他應付款	子 公 司		
	八方餐飲公司	\$ 8,638	\$ 10,351
	其 他	14	11
		<u>8,652</u>	<u>10,362</u>
	實質關係人		
	其 他	280	260
		<u>\$ 8,932</u>	<u>\$ 10,622</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	112年度	111年度
子 公 司		
其 他	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 691</u>

(八) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	112年度	111年度	112年度	111年度
子 公 司				
八方香港公司	<u>\$ 5,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債	子 公 司		
	八方餐飲公司	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 2,436</u>

關 係 人 類 別	租 賃 標 的	112年度		租 金 決 定 月	租
		期	租 金		
子 公 司					
八方餐飲公司	桃園縣中壢市慈惠三街 153 號	107.12.20~112.12.19	議 價	\$	50
	連江縣南竿鄉介壽村 205 號 2 樓	107.10.01~114.09.30	"		57

關 係 人 類 別	租 賃 標 的	111年度			
		租 期	租 金 決 定	月 租	
<u>子 公 司</u>					
八方餐飲公司	桃園縣中壢市慈惠三街 153 號	107.12.20~112.12.19	議 價	\$	50
	連江縣南竿鄉介壽村 205 號 2 樓	107.10.01~114.09.30	"		57

(十) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租資產。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 5,831 仟元及 6,797 仟元。112 及 111 年度認列之租賃收入如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
租金收入	<u>子公司</u>		
	八方餐飲公司	\$ 103	\$ 103
	丹堤咖啡公司	720	720
	其他	85	60
		<u>908</u>	<u>883</u>
	實質關係人		
	其他	57	57
		<u>\$ 965</u>	<u>\$ 940</u>

(十一) 對關係人放款

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
<u>其他應收款</u>		
<u>子公司</u>		
八方餐飲公司	\$ 25,000	\$ -
Bafang Yunji Restaurant Group LLC	92,115	-
Bafang Yunji Foods LLC	15,353	-
	<u>\$ 132,468</u>	<u>\$ -</u>
關係人類別／名稱	112年度	111年度
<u>利息收入</u>		
<u>子公司</u>		
八方餐飲公司	\$ 218	\$ -
Bafang Yunji Restaurant Group LLC	1,227	-
Bafang Yunji Foods LLC	204	-
	<u>\$ 1,649</u>	<u>\$ -</u>

本公司資金貸與子公司皆為無擔保放款，利率 2%~4.5%。該等放款預期均可於一年內收回，經評估後無預期信用損失。

(十二) 背書保證

本公司為子公司銀行借款提供財務保證，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，提供背書保證之情形，請參閱附註三七之附表二。

(十三) 存入保證金

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
實質關係人		
其 他	\$ 400	\$ -

(十四) 其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
其他收入	子 公 司		
	八方餐飲公司	\$ 590	\$ 2,734
	丹堤咖啡公司	1,657	-
	丹堤生活公司	1,646	3,304
	其 他	605	630
	實質關係人		
	其 他	27	166
		<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 6,834</u>

(十五) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
採用權益法之	子 公 司		
投資—收取	八方餐飲公司	\$ 40,174	\$ 24,479
現金股利	鈺鑫公司	4,846	2,542
		<u>\$ 45,020</u>	<u>\$ 27,021</u>
採用權益法之	子 公 司		
投資—取得	Bafang Yunji (Samoa)	\$ -	\$ 460,969
股權	International Co., Ltd.		
採用權益法之	Bafang Yunji	-	76,833
投資—現金	International (USA)		
增資	Limited		
	丹堤咖啡公司	20,000	-
		<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 537,802</u>

(十六) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 60,205	\$ 66,551
退職後福利		
確定提撥計畫	798	959
股份基礎給付		
權益交割	<u>2,898</u>	<u>7,911</u>
	<u>\$ 63,901</u>	<u>\$ 75,421</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、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、台北農產運銷付款及發行禮券質押之擔保品，其各該科目帳面價值如下：

	112年12月31日	111年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
一 流動		
銀行定期存款	\$ -	\$ 376
其他金融資產—流動	-	18,381
不動產、廠房及設備		
土 地	-	93,474
房屋及建築	-	8,785
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,016</u>

三四、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：

(一) 本公司於 111 年 3 月及 110 年 9 月董事會通過擴廠計畫，截至 112 年 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 日為建造及購置相關廠房及設備而簽訂之合約總價分別為 7,709 仟元及 70,431 仟元，已支付分別為 4,622 仟元及 30,546 仟元。

(二) 除擴廠計畫外，本公司未認列之合約承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 67,666</u>	<u>\$ 87,994</u>

三五、重大之期後事項：

除已於其他附註所述者外，本公司截至 113 年 3 月 11 日止，無重大期後事項。

三六、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：

112 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	\$ 45	4.327 (人民幣：新台幣)	\$ 194
美 元	9,303	30.705 (美元：新台幣)	285,659
			<u>\$ 285,853</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之			
子公司			
美 元	4,118	30.705 (美元：新台幣)	\$ 126,446
港 幣	154,842	3.929 (港幣：新台幣)	608,374
日 圓	237,290	0.2172 (日元：新台幣)	51,539
			<u>\$ 786,359</u>

111 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	\$ 45	4.408 (人民幣：新台幣)	\$ 198
美 元	13,674	30.71 (美元：新台幣)	419,926
			<u>\$ 420,124</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之			
子公司			
美 元	5,126	30.71 (美元：新台幣)	\$ 157,424
港 幣	136,538	3.938 (港幣：新台幣)	537,688
日 圓	241,444	0.2324 (日元：新台幣)	56,112
			<u>\$ 751,224</u>

本公司於 112 及 111 年度已實現及未實現外幣兌換損益分別為兌換利益 226 仟元及兌換損失 4,568 仟元。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
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）。(附表三)
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。(附表四)
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。(附表五)
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。(附表六)
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。(附註七)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表七)

(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。(附表八)
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：(附表八)
 - (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。

(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。
(附表九)

三八、部門資訊

本公司已於 112 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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關係人	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	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 3)	資金貸與 總限額 (註 3)	備註
													名稱	價值			
0	八方雲集國際股份有限公司	八方雲集餐飲股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 200,000	\$ 100,000	\$ 25,000	2%	有短期融通資金必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 676,382	\$ 676,382	
0	八方雲集國際股份有限公司	Bafang Yunji Foods LLC	其他應收款－關係人	是	48,638	46,058	15,353	4.5%	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	—	-	676,382	676,382	
0	八方雲集國際股份有限公司	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	其他應收款－關係人	是	97,275	92,115	92,115	4.5%	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	—	-	676,382	676,382	
1	福建八方雲集食品有限公司	福建八方雲集餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	4,039 RMB 915,918	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	—	-	-	-	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 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 3,381,910 仟元*20%=676,382 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 3,381,910 仟元*20%=676,382 仟元。

八方雲集國際股份有限公司

為他人背書保證

民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 3)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	八方雲集國際股份有限公司	丹堤咖啡食品股份有限公司	(2)	\$ 676,382	\$ 110,000	\$ 104,000	\$ 12,000	\$ -	3.08	\$ 1,352,764	Y	N	N	
0	八方雲集國際股份有限公司	Bafang Yunji Foods LLC	(2)	676,382	16,213	15,353	-	-	0.45	1,352,764	Y	N	N	
0	八方雲集國際股份有限公司	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	(2)	676,382	64,850	61,410	17,655	-	1.82	1,352,764	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50%之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：對單一企業背書保證之限額：不超過本公司 112 年 12 月 31 日淨值之 20%： $3,381,910 \times 20\% = 676,382$

背書保證最高限額：不超過本公司 112 年 12 月 31 日淨值之 40%： $3,381,910 \times 40\% = 1,352,764$

八方雲集國際股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
八方雲集國際股份有限公司	<u>結構式存款</u>							
	統一 DSU 台幣 100%保本結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 100,236	-	\$ 100,236	
	<u>基金受益憑證</u>							
	富邦吉祥貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,831,164	<u>110,005</u>	-	<u>110,005</u>	
					<u>\$ 210,241</u>	-	<u>\$ 210,241</u>	
鈺鑫國際貿易股份有限公司	<u>國內非上市、上櫃股票</u>							
	益欣資訊股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	150,000	<u>\$ 3,750</u>	1.6%	<u>\$ 3,750</u>	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

八方雲集國際股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期 股	初買入 (註 3)			賣出 (註 3)			期								
						數	金	額	數	金	額	數	售	價	帳面成本	處分損益	股	數	金	額
八方雲集國際股份有限公司	基金受益憑證	透過損益按公允價值	富邦證券投資信託	無	-	\$	-	19,889,143	\$	320,000	13,057,979	\$	210,090	\$	210,000	\$	90	6,831,164	\$	110,005
	富邦吉祥貨幣市場基金 結構式存款	衡量之金融資產— 流動	股份有限公司																	期末評價利益 5 仟元
	統一 DSU 台幣 100% 保本結構型商品	透過損益按公允價值	統一綜合證券股份	無	-		110,228	-	392,000	-	403,161		402,000		1,161	-			100,236	期末評價利益 236 仟元
		衡量之金融資產— 流動	有限公司																	

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

八方雲集國際股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
八方雲集國際股份有限公司	新北市淡水區天元段土地及建物	112/8/10	\$ 478,100	已付訖	美泰精密股份有限公司	非關係人	—	—	-	\$ -	註 1	作為集團生產及營運使用	—

註 1：係參考宏大不動產估價師聯合事務所（鑑價全案金額\$499,361 仟元）及中華徵信不動產估價師聯合事務所（鑑價全案金額\$458,188 仟元）之估價結果及市場行情。

八方雲集國際股份有限公司及子公司
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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
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 貨	\$ 580,898	11.84%	半 月 結	與一般客戶交易價格雷同	按一般客戶授信條件雷同	\$ 23,912	20.33%	註 1

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及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期	期 末	去 年	年 底	數	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益			
八方雲集國際股份有限公司	Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd.	薩 摩 亞	投資管理	\$ 50,055	\$ 50,055			1,833,048	100	\$ 25,198	(\$ 11,340)	(\$ 11,340)		註 1
	八方雲集餐飲股份有限公司	台 灣	餐飲服務	USD 1,833,048	USD 1,833,048					USD 820,647	(USD 363,968)	(USD 363,968)		註 1
	鈺鑫國際貿易股份有限公司	台 灣	食品買賣	150,727	150,727			15,000,000	100	175,287	2,834	2,834		註 1
	Bafang 株式會社	日 本	食品加工、餐飲服務	40,000	40,000			4,000,000	100	45,710	3,753	3,753		註 1
				81,621	81,621			30,000	100	51,539	(923)	(923)		註 1
	Bafang Yunji International (USA) Limited	美 國	投資管理	JPY 300,000,000	JPY 300,000,000					JPY 237,289,750	(JPY 4,154,490)	(JPY 4,154,490)		註 1
	八方雲集國際集團有限公司	香 港	食品加工、餐飲服務	150,947	150,947			996	100	101,248	(28,777)	(28,777)		註 1
				USD 4,980,000	USD 4,980,000					USD 3,297,435	(USD 923,680)	(USD 923,680)		註 1
				476,538	476,538			17,500,000	100	608,374	72,848	72,848		註 1
	丹堤咖啡食品股份有限公司	台 灣	餐飲服務	HKD 119,617,830	HKD 119,617,830					HKD 154,841,860	HKD 18,303,456	HKD 18,303,456		註 1
Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd.	八方雲集餐飲連鎖集團有限公司	香 港	投資管理	20,000	86,920			2,000,000	100	12,480	(8,524)	(7,410)		註 1
				397,549	397,549			5,250,000	100	15,529	(10,500)	(10,500)		註 1
	福建八方雲集食品有限公司	中國大陸	食品加工	USD 12,940,438	USD 12,940,438					USD 505,755	(USD 337,012)	(USD 337,012)		註 1、2
	福建八方雲集餐飲管理有限公司	中國大陸	餐飲服務	-	105,941			-	-	-	(768)	(768)		註 1、2
八方雲集國際集團有限公司				USD -	USD 3,500,000					-	(RMB 174,408)	(RMB 174,408)		註 1、2
	欣喬國際股份有限公司	香 港	運 輸	USD -	USD 3,700,000					-	(RMB 160,734)	(RMB 160,734)		註 1
				-	-			1	100	38,825	12,093	12,093		註 1
	長旺（香港）實業有限公司	香 港	餐飲服務	HKD 1	HKD 1					HKD 9,881,658	HKD 3,038,501	HKD 3,038,501		註 1
				-	-			1	100	95,982	17,117	17,117		註 1
	運富有限公司	香 港	餐飲服務	HKD 1	HKD 1					HKD 24,429,330	HKD 4,300,848	HKD 4,300,848		註 1
				-	-			1	100	11,278	176	176		註 1
	惠富企業有限公司	香 港	運 輸	HKD 1	HKD 1					HKD 2,870,465	HKD 44,100	HKD 44,100		註 1
				-	-			1	100	422	(36)	(36)		註 1
	加斯特國際有限公司	香 港	投資管理	HKD 1	HKD 1					HKD 107,417	(HKD 9,133)	(HKD 9,133)		註 1
加斯特國際有限公司				6,891	6,891			10,000	100	-	-	-		註 1
	恆悅峰貿易（深圳）有限公司	中國大陸	食品買賣	RMB 1,500,000	RMB 1,500,000					-	-	-		註 1、2
Bafang Yunji International (USA) Limited	Bafang Yunji Foods LLC	美 國	食品加工	RMB 6,891	RMB 6,891			-	100	-	-	-		註 1
				76,454	76,454					40,551	(29,430)	(17,437)		註 1
	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	美 國	餐飲服務	USD 2,547,750	USD 2,547,750					USD 1,320,678	(USD 944,642)	(USD 559,700)		註 1
丹堤咖啡食品股份有限公司				64,008	64,008					56,716	(8,506)	(5,040)		註 1
	Sound Sino Group Limited	薩 摩 亞	投資管理	USD 2,073,750	USD 2,073,750					USD 1,847,125	(USD 273,013)	(USD 161,760)		註 1
				-	23,034			-	-	-	-	-		註 1
	丹堤生活事業股份有限公司	台 灣	食品加工	-	710,000					-				註 1
				-	30,000			-	-	-	1,558	1,558		註 1

註 1：上述被投資公司 112 年度投資損益，係依據被投資公司同期間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八。

八方雲集國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自台灣匯出累積 投資金額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接 或間接投資之 持股比例	本期認列投資 損益(註 2)(B.)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截至本期止 已匯回投資收益	備 註
					匯 出	收 回							
福建八方雲集食品有限公司	食品加工	\$ 105,941	(2)	\$ 105,941 USD 3,500,000	\$ -	\$ -	\$ - USD -	(\$ 768) (RMB 174,408)	-	(\$ 768) (RMB 174,408)	\$ - RMB -		
福建八方雲集餐飲管理有限公司	餐飲服務	113,129	(2)	113,129 USD 3,700,000	-	-	- USD -	(711) (RMB 160,734)	-	(711) (RMB 160,734)	- RMB -	-	
恆悅峰貿易(深圳)有限公司	食品買賣	6,891	(2)	6,891 RMB 1,500,000	-	-	6,891 RMB 1,500,000	-	100	- RMB -	- RMB -	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 3)
\$ 502,428 (USD 16,341,534)	\$ 502,428 (USD 16,341,534)	\$ 2,069,284

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C.其他：未經會計師查核之財務報表。

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：包含浙江富御食品管理有限公司於 109 年 7 月辦理註銷、廈門富御八方股權投資有限公司於 110 年 2 月註銷、八方雲集食品(深圳)有限公司及浙江富御餐飲管理有限公司於 110 年 3 月註銷、上海丹堤咖啡館有限公司 111 年 9 月註銷、福建八方雲集食品有限公司 112 年 9 月註銷，暨福建八方雲集餐飲管理有限公司 112 年 10 月註銷，未匯回自台灣匯出之累積投資金 472,503 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. 大陸投資公司直接與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與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. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

八方雲集國際股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
富御投資股份有限公司	10,695,966	16.08%
林 家 鈺	5,105,963	7.67%
蘇 淑 幸	4,572,784	6.87%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§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
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表		明細表二
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
預付款項明細表		附註十六
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
使用權資產變動明細表		明細表七
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表八
無形資產變動明細表		附註十五
其他非流動資產明細表		明細表九
短期借款明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
其他應付款明細表		明細表十二
其他流動負債明細表		明細表十三
租賃負債明細表		明細表十四
遞延所得稅負債明細表		附註二五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十五
營業成本明細表		明細表十六
營業費用明細表		明細表十七
其他收益及費損明細表		明細表十八
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十九

八方雲集國際股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 112 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		\$ 842
支票存款	A 銀 行	725
活期存款	A 銀 行	31,513
	其 他	29,298
外幣存款	B 銀行(包括美金 75 仟元@30.705)	2,288
	其他(包括美金 23 仟元@30.705 等)	716
約當現金(原始到 期日三個月內) 定期存款	(包括美金 5,485 仟元@30.705 等)	<u>168,417</u>
		<u>\$ 233,799</u>

註：銀行定期存款

存 款 銀 行	期 間	利 率	摘 要	金 額
台新銀行	112/10/5~ 113/1/22	5.53%- 5.55%	2,960 仟美元	\$ 90,887
富邦銀行	112/11/24~ 113/1/22	5.3%- 5.5%	2,274 仟美元	69,823
兆豐國際商業銀行	112/12/25~ 113/3/25	5.25%	150 仟美元	4,606
台灣銀行	112/11/2~ 113/1/8	5.15%	101 仟美元	<u>3,101</u>
				<u>\$ 168,417</u>

八方雲集國際股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表
民國 112 年度

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	期	初	本	增	加	本	減	少	評 價 金 額	期	末	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數或張數	公 允 價 值	股數或張數	金 額	股數或張數	金 額	金 額	金 額		股數或張數	公 允 價 值		
統一 DSU 台幣 100%保本結構型 商品	-	\$ 110,228	-	\$ 392,000	-	(\$ 403,389)	\$ 1,397	-	\$ 100,236	-	\$ 100,236	無	
富邦吉祥貨幣市場基金	-	-	19,889,143	<u>320,000</u>	13,057,979	(<u>210,090</u>)	<u>95</u>	6,831,164	<u>110,005</u>	-	<u>110,005</u>	無	
		<u>\$ 110,228</u>		<u>\$ 712,000</u>		(<u>\$ 613,479</u>)	<u>\$ 1,492</u>		<u>\$ 210,241</u>		<u>\$ 210,241</u>		

八方雲集國際股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	張	數	面	值	總	額	利	率	帳	面	金	額	累	計	減	損	備	註
玉山銀行定期存款			-		-	\$	80,000	1.4%-1.58%		\$	80,000		\$		-				
台新銀行定期存款			-		-		100,000	1.12%~1.13%			100,000				-				
台北富邦銀行定期存款			-		-		100,000	1.29%			100,000				-				
陽信銀行定期存款			-		-		<u>229,000</u>	1.45%~1.57%			<u>229,000</u>				-				
							<u>\$ 509,000</u>				<u>\$ 509,000</u>			<u>\$</u>		-			

八方雲集國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

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	\$ 92,765
減：備抵損失		(477)
小 計		<u>92,288</u>
應收關係人食材款	八方餐飲公司	23,912
	其 他	<u>1,394</u>
小 計		<u>25,306</u>
合 計		<u>\$ 117,594</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 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	帳 面 價 值	市 價
原 物 料		肉品、其他食材等		\$ 145,670	\$ 150,762
半 成 品		解凍肉品等		12,579	13,293
製 成 品		餡料、醃漬肉品等		23,032	31,385
商 品		門市用品等		<u>19,693</u>	<u>23,897</u>
				<u>\$ 200,974</u>	<u>\$ 219,337</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
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

	期 股	初 數	金 額	額	本 期 增 加 (註 四) 股 數 金 額	本 期 減 少 (註 三) 股 數 金 額	投資(損)益	累 積 換 算 調 整 數	期 股	末 數	餘 額	市價或股權淨值(註二) 單價(元) 總 價	評 價 基 礎	提供擔保或 質押情形	
採用權益法評價非上市櫃公司(註一)															
八方雲集餐飲股份有限公司	15,000,000		\$ 212,627		- \$ -	- (\$ 40,174)	\$ 2,834	\$ -	15,000,000	100	\$ 175,287	11.69 \$ 175,287	權 益 法	無	
Bafang Yunji (Samoa) International Co.,LTD.	1,833,048		27,794		- -	- -	(11,340)	8,744	1,833,048	100	25,198	13.75 25,198	權 益 法	無	
鈞鑫國際貿易股份有限公司	4,000,000		46,803		- -	- (4,846)	3,753	-	4,000,000	100	45,710	11.43 45,710	權 益 法	無	
BAFANG 株式會社	30,000		56,112		- -	- -	(923)	(3,650)	30,000	100	51,539	1,717.97 51,539	權 益 法	無	
Bafang Yunji International (USA) Limited	996		129,630		- -	- -	(28,777)	395	996	100	101,248	101,654.62 101,248	權 益 法	無	
丹堤咖啡食品股份有限公司	8,120,000		886	2,000,000	20,000	(8,120,000)	(962)	(7,410)	(34)	2,000,000	100	12,480	6.24 12,480	權 益 法	無
八方雲集國際集團有限公司	17,500,000		<u>537,688</u>		- -	- -	<u>72,848</u>	<u>(2,162)</u>	17,500,000	100	<u>608,374</u>	34.76 <u>608,374</u>	權 益 法	無	
			<u>\$ 1,011,540</u>		<u>\$ 20,000</u>	<u>(\$ 45,982)</u>	<u>\$ 30,985</u>	<u>\$ 3,293</u>			<u>\$ 1,019,836</u>	<u>\$ 1,019,836</u>			

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：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。

註三：本期減少數明細如下：

項 目	金 額
收取子公司現金股利	(\$ 45,020)
資本公積－處分丹堤咖啡食品股份有限公司股權價格與帳面價值差額	(<u>962</u>)
	(<u>\$ 45,982</u>)

註四：本期增加數明細如下：

項 目	金 額
現金增資－丹堤咖啡食品股份有限公司	<u>\$ 20,000</u>

八方雲集國際股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 112 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
土 地	\$ 167,823	\$ -	\$ -	\$ 167,823
建 築 物	71,017	72,117	(345)	142,789
運輸設備	<u>229,184</u>	<u>29,702</u>	(<u>12,113</u>)	<u>246,773</u>
	<u>\$ 468,024</u>	<u>\$ 101,819</u>	(<u>\$ 12,458</u>)	<u>\$ 557,385</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 112 年度

明細表八

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
土 地	\$ 11,256	\$ 8,392	\$ -	\$ 19,648
建 築 物	35,144	13,655	(345)	48,454
運輸設備	<u>96,331</u>	<u>51,060</u>	(<u>12,113</u>)	<u>135,278</u>
	<u>\$ 142,731</u>	<u>\$ 73,107</u>	(<u>\$ 12,458</u>)	<u>\$ 203,380</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 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
預付設備款	預付購置生產設備款等	\$ 69,398
存出保證金	租賃押金等	<u>46,587</u>
		<u>\$ 115,985</u>

八方雲集國際股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度 (註)	抵 押 或 擔 保	抵 押 或 擔 保
銀行短期借款						
無擔保借款						
— 台新銀行	112.12.13-113.1.13	1.73%	\$ 200,000	\$ 200,000	無 擔 保	
— 國泰世華銀行	112.12.29-113.1.29	1.7%	70,000	200,000	無 擔 保	
— 兆豐銀行	112.12.29-113.1.2	1.735%	<u>20,000</u>	<u>100,000</u>	無 擔 保	
無擔保借款合計			<u>290,000</u>	<u>500,000</u>		
短期借款合計			<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ 500,000</u>		

八方雲集國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
金 豐 盛	貨 款	\$ 12,766
美食家食材	"	12,781
其他（註）	"	169,962
關 係 人		<u>2,726</u>
		<u>\$ 198,235</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 112 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付股利	\$ 132,690
	應付薪資及獎金	143,378
	應付員工及董監酬勞	15,000
	應付保險費	9,398
	應付勞退金	5,365
	應付設備款	9,889
	應付營業稅	20,709
	應付勞務費	1,882
	應付其他費用（註）	<u>36,342</u>
		<u>374,653</u>
關 係 人	應付行銷及廣告費	6,802
	其他（註）	<u>2,130</u>
		<u>8,932</u>
		<u>\$ 383,585</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 112 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
代 收 款	代扣所得稅等	\$ 2,000
預收款項		105
金融負債		2,355
暫 收 款		<u>2,055</u>
		<u>\$ 6,515</u>

八方雲集國際股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
土 地	20 年	1.42%	\$ 130,590
建 築 物	1~20 年	1.25%~1.7%	91,332
運輸設備	3~5 年	1.25%~1.7%	112,570
減：列為流動負債			(<u>58,256</u>)
租賃負債—非流動			<u>\$ 276,236</u>

八方雲集國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
食品加工類		\$ 3,934,488	
商品買賣類		951,990	
授權收入		<u>18,039</u>	
		<u>\$ 4,904,517</u>	

八方雲集國際股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商 品	
期初存貨	\$ 18,724
本期進貨（淨額）	694,017
期末存貨	(20,533)
加：其他	606
減：商品盤虧	(57)
減：商品報廢	(600)
商品銷售成本	<u>692,157</u>
原 料	
期初存料	143,749
本期進料	2,272,317
期末存料	(146,285)
減：原料盤虧	(3,322)
減：原料報廢	(1,401)
減：銷售原料	(106,803)
減：其他	(509)
直接原料耗用	<u>2,157,746</u>
物 料	
期初存料	5,777
本期進料	59,432
期末存料	(5,598)
減：物料盤虧	(7)
減：物料報廢	(154)
減：轉列其他費用及其他	(59,450)
間接材料耗用	<u>-</u>
直接人工	<u>188,928</u>
製造費用	<u>440,937</u>
製造成本	<u>2,787,611</u>

（接次頁）

(承前頁)

項	目	金	額
半	成 品		
	期初半成品	\$	8,974
	期末半成品	(	13,116)
	加：半成品盤盈		19
	減：半成品報廢	(	228)
	減：半成品銷售	(	369)
	減：其他	(	147)
		(	4,867)
製	成 品		
	期初製成品成本		20,772
	本期進貨		65
	期末製成品成本	(	24,014)
	加：製成品盤盈		45
	減：製成品報廢	(	4,125)
	減：轉列其他費用及其他	(	2,675)
		(	9,932)
製成品成本			<u>2,772,812</u>
產銷成本			<u>3,464,969</u>
原料出售成本			106,803
半成品營業成本			369
存貨盤虧			3,322
存貨報廢			6,508
下腳收入		(	1,742)
			<u>\$ 3,580,229</u>

八方雲集國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	合 計
薪資支出	\$ 189,423	\$ 127,897	\$ 6,549	\$ 323,869
廣 告 費	75,977	66	-	76,043
保 險 費	17,649	8,826	367	26,842
退 休 金	8,179	4,143	221	12,543
折舊費用	54,215	17,033	1,687	72,935
各項攤提	20	4,008	-	4,028
訓 練 費	5,085	20,007	-	25,092
其他費用	<u>59,669</u>	<u>108,517</u>	<u>5,561</u>	<u>173,747</u>
	<u>\$ 410,217</u>	<u>\$ 290,497</u>	<u>\$ 14,385</u>	<u>\$ 715,099</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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十八

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		(\$ 8,438)
淨外幣兌換利益		226
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益		1,492
其 他		(2,270)
		(\$ 8,990)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

	112年度			111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	\$ 247,845	\$ 305,374	\$ 553,219	\$ 219,061	\$ 299,422	\$ 518,483
勞健保費用	21,626	24,841	46,467	19,152	23,879	43,031
退休金費用	8,147	12,543	20,690	7,771	12,124	19,895
董事酬金	-	18,495	18,495	-	19,266	19,266
其他員工福利費用	14,516	13,959	28,475	11,964	7,184	19,148
	<u>\$ 292,134</u>	<u>\$ 375,212</u>	<u>\$ 667,346</u>	<u>\$ 257,948</u>	<u>\$ 361,875</u>	<u>\$ 619,823</u>
折舊費用	<u>\$ 114,501</u>	<u>\$ 72,935</u>	<u>\$ 187,436</u>	<u>\$ 101,867</u>	<u>\$ 70,758</u>	<u>\$ 172,625</u>
攤銷費用	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 4,028</u>	<u>\$ 4,056</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 2,705</u>	<u>\$ 2,832</u>

附 註：

- 本年度及前一年度之平均員工人數分別為 583 人及 538 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 7 人。
- (1) 本年度平均員工福利費用 1,126 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工福利費用 1,131 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
(2) 本年度平均員工薪資費用 961 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工薪資費用 976 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
(3) 平均員工薪資費用調整變動情形減少 1.54%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
(4) 本年度及前一年度未設有監察人，故未監察人酬金。
(5) 公司薪資報酬政策（包含董事、經理及員工）
A. 本公司之董事薪酬依「董事及功能性委員薪酬管理辦法」之規定，包含報酬、退職退休金、業務執行相關費用及酬勞；其報酬依辦法規定給予合理報酬；董事酬勞依據公司章程第 18 條規定，公司年度如有獲利，應提撥不高於 1% 作為董事酬勞；退職退休金及業務執行費用依相關辦法執行。董事薪酬經薪酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況檢討酬金制度。
B. 總經理、副總經理及經理人之酬金包括薪資報酬、退職退休金、員工酬勞及業務執行相關費用。薪資報酬參酌同業水準，考量其所擔任之職位、職級、學經歷、專業能力及對本公司之貢獻度，並考量公司營運結果評估訂定之。員工酬勞依據本公司章程第 18 條規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞；退職退休金及業務執行費用依相關辦法執行。相關薪資報酬與員工酬勞皆經提交薪資報酬委員會審議，經董事會同意後分派之。
C. 一般員工之酬金包括薪資報酬、退職退休金、員工酬勞及業務執行相關費用。薪資視參酌同業水準，考量其所擔任之職位、職級、學經歷、專業能力核敘；獎金及相關獎酬激勵則是依據員工個人績效、部門目標達成並考量公司營運結果後發給。員工酬勞依據本公司章程第 18 條規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞。

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 1131315 號

會員姓名：
(1) 郭乃華
(2) 李麗凰

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

事務所統一編號： 94998251

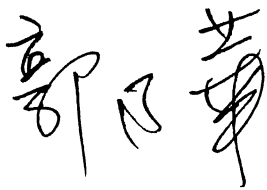
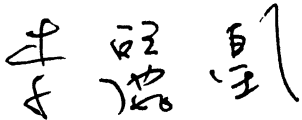
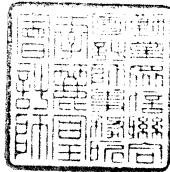
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 70472679

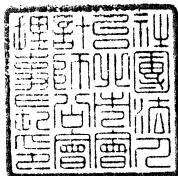
會員書字號：
(1) 北市會證字第 4102 號
(2) 北市會證字第 2650 號

印鑑證明書用途： 辦理 八方雲集國際股份有限公司

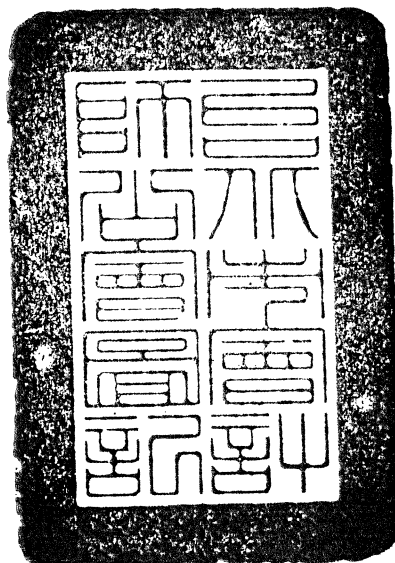
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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 113 年 02 月 02 日