

八方雲集國際股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第2季

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 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~54		六 ~ 三 四
	(七) 關 係 人 交 易	55~57		三 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	57~58		三 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	58		三 七
	(十) 重 大 之 期 後 事 項	58		三 八
	(十一) 其 他	58~59		三 九
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	60、64~68		四 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	60、69		四 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	60、70		四 十
	4. 主 要 股 東 資 訊	61、71		四 十
	(十三) 部 門 資 訊	61~63		四 一

會計師核閱報告

八方雲集國際股份有限公司 公鑒：

前 言

八方雲集國際股份有限公司及子公司（八方集團）民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

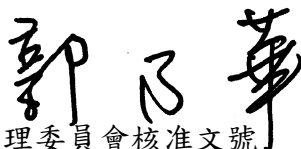
範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達八方集團民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

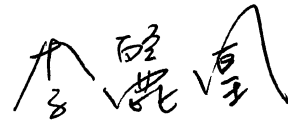
勤業眾信聯合會計師事務所
會 計 師 郭 乃 華



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號



會 計 師 李 麗 鳳



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 112 年 8 月 10 日

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年6月30日			111年12月31日 (重編後)			111年6月30日 (重編後)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四、六及三四）	\$	907,487	16	\$	690,016	12	\$	1,096,700	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、七及三四）		114,199	2		110,228	2		99,865	2
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、八、九、三四及三六）		878,478	15		1,127,766	19		624,429	11
1170	應收帳款（附註四、十一、二六、三四及三五）		127,809	2		138,581	2		121,915	2
1197	應收租賃款淨額（附註十二）		50,379	1		53,991	1		52,360	1
1200	其他應收款（附註四、十一、三四及三五）		11,487	-		21,838	-		7,834	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二八）		-	-		327	-		1,253	-
130X	存貨（附註四及十三）		260,770	5		227,027	4		262,071	5
1429	其他預付款（附註十八）		115,790	2		91,591	2		87,216	2
1470	其他流動資產（附註十九、三四及三六）		20,723	-		21,229	-		23,213	-
11XX	流動資產總計		<u>2,487,122</u>	<u>43</u>		<u>2,482,594</u>	<u>42</u>		<u>2,376,856</u>	<u>42</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四、十及三四）		3,750	-		3,750	-		3,750	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十五及三六）		1,753,781	30		1,710,287	29		1,660,984	29
1755	使用權資產（附註四、十六及三五）		1,222,350	21		1,286,237	22		1,215,307	22
1780	無形資產（附註四及十七）		14,917	-		16,161	-		11,291	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二八）		6,063	-		7,617	-		22,219	-
1915	預付設備款（附註十九）		89,704	2		82,252	2		103,393	2
1920	存出保證金（附註十九及三四）		170,130	3		164,941	3		165,338	3
194D	長期應收租賃款淨額（附註十二）		83,863	1		105,029	2		112,541	2
15XX	非流動資產總計		<u>3,344,558</u>	<u>57</u>		<u>3,376,274</u>	<u>58</u>		<u>3,294,823</u>	<u>58</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>5,831,680</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,858,868</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,671,679</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註二十、三四及三六）	\$	20,000	-	\$	30,000	1	\$	30,000	1
2150	應付票據（附註二一及三四）		1,371	-		2,551	-		2,391	-
2170	應付帳款（附註二一及三四）		215,685	4		198,717	3		192,713	3
2200	其他應付款（附註二二、三四及三五）		675,257	12		567,475	10		665,014	12
2230	本期所得稅負債（附註四及二八）		78,776	1		96,306	2		98,700	2
2280	租賃負債—流動（附註四、十六、三四及三五）		394,710	7		437,514	7		420,731	7
2322	一年內到期之長期借款（附註二十、三四及三六）		4,239	-		4,153	-		15,159	-
2399	其他流動負債（附註二二及三四）		65,600	1		59,951	1		71,212	1
21XX	流動負債總計		<u>1,455,638</u>	<u>25</u>		<u>1,396,667</u>	<u>24</u>		<u>1,495,920</u>	<u>26</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註二十、三四及三六）		32,020	-		33,878	1		67,786	1
2550	負債準備（附註二三）		7,372	-		7,627	-		9,588	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二八）		10,753	-		4,177	-		1,992	-
2580	租賃負債—非流動（附註四、十六、三四及三五）		966,657	17		1,009,692	17		950,523	17
2640	淨確定福利負債—非流動（附註二四）		2,203	-		2,246	-		4,930	-
2645	存入保證金（附註二二、三四及三五）		47,726	1		40,111	1		33,030	1
25XX	非流動負債總計		<u>1,066,731</u>	<u>18</u>		<u>1,097,731</u>	<u>19</u>		<u>1,067,849</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計		<u>2,522,369</u>	<u>43</u>		<u>2,494,398</u>	<u>43</u>		<u>2,563,769</u>	<u>45</u>
31XX	歸屬於本公司業主之權益（附註四、十四、二五及三十）									
3110	普 通 股		663,448	12		663,258	11		660,448	12
3200	資本公積		992,306	17		988,905	17		978,951	17
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		440,197	8		405,884	7		373,913	7
3320	特別盈餘公積		4,247	-		31,936	1		54,255	1
3350	未分配盈餘		1,134,306	19		1,196,578	20		1,028,211	18
3300	保留盈餘總計		1,578,750	27		1,634,398	28		1,456,379	26
3400	其他權益	(	1,805)	-	(	4,247)	-	(	31,936)	(1)
	歸屬於本公司業主之權益總計		<u>3,232,699</u>	<u>56</u>		<u>3,282,314</u>	<u>56</u>		<u>3,063,842</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益（附註四、十四及二五）		76,612	1		82,156	1		44,068	1
3XXX	權益總計		<u>3,309,311</u>	<u>57</u>		<u>3,364,470</u>	<u>57</u>		<u>3,107,910</u>	<u>55</u>
	負債及權益總計	\$	<u>5,831,680</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,858,868</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,671,679</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林欣怡

經理人：張瑞蓮

會計主管：黃莉琪



民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二六、三五及四一）	\$ 1,771,774	100	\$ 1,694,531	100	\$ 3,497,946	100	\$ 3,252,456	100
5000	營業成本（附註四及十三）	(1,140,438)	(64)	(1,062,080)	(63)	(2,253,173)	(64)	(2,026,507)	(63)
5900	營業毛利	631,336	36	632,451	37	1,244,773	36	1,225,949	37
	營業費用（附註二七及三五）								
6100	推銷費用	(352,447)	(20)	(326,839)	(19)	(697,295)	(20)	(638,962)	(20)
6200	管理費用	(101,122)	(6)	(106,276)	(6)	(197,998)	(6)	(205,668)	(6)
6300	研究發展費用	(4,655)	-	(5,069)	(1)	(10,470)	-	(10,178)	-
6000	營業費用合計	(458,224)	(26)	(438,184)	(26)	(905,763)	(26)	(854,808)	(26)
6900	營業淨利	173,112	10	194,267	11	339,010	10	371,141	11
	營業外收入及支出（附註二七、三一及三五）								
7100	利息收入	8,641	1	2,563	-	16,376	-	3,723	-
7010	其他收入	8,030	-	28,559	2	15,080	-	46,469	1
7020	其他利益及（損失）	6,141	-	(4,966)	-	(334)	-	(3,313)	-
7050	財務成本	(7,129)	-	(6,911)	(1)	(14,546)	-	(13,661)	-
7000	營業外收入及支出合計	15,683	1	19,245	1	16,576	-	33,218	1
7900	稅前淨利	188,795	11	213,512	12	355,586	10	404,359	12
7950	所得稅費用（附註四及二八）	(47,967)	(3)	(49,606)	(3)	(85,385)	(2)	(92,536)	(3)
8200	本期淨利	140,828	8	163,906	9	270,201	8	311,823	9
	其他綜合損益								
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（附註四及二五）	14,896	1	15,227	1	4,086	-	30,846	1
8399	與可能重分類至損益之項目相 關之所得稅（附註四、二五 及二八）	(2,633)	-	(2,728)	-	(610)	-	(5,585)	-
8300	本期其他綜合損益	12,263	1	12,499	1	3,476	-	25,261	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 153,091	9	\$ 176,405	10	\$ 273,677	8	\$ 337,084	10
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 143,909	8	\$ 166,541	9	\$ 276,779	8	\$ 319,708	9
8620	非控制權益	(3,081)	-	(2,635)	-	(6,578)	-	(7,885)	-
8600		\$ 140,828	8	\$ 163,906	9	\$ 270,201	8	\$ 311,823	9
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 154,439	9	\$ 177,440	10	\$ 279,221	8	\$ 342,027	10
8720	非控制權益	(1,348)	-	(1,035)	-	(5,544)	-	(4,943)	-
8700		\$ 153,091	9	\$ 176,405	10	\$ 273,677	8	\$ 337,084	10
	每股盈餘（附註二九）								
9710	基 本	\$ 2.17		\$ 2.52		\$ 4.17		\$ 4.84	
9810	稀 釋	\$ 2.16		\$ 2.51		\$ 4.15		\$ 4.80	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
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	\$ 40,170	\$ 3,032,532
N1	股份基礎給付交易	-	-	8,632	-	-	-	-	8,632	-	8,632
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	8,841	8,841
	110 下半年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	25,284	-	(25,284)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	5,666	(5,666)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(279,179)	-	(279,179)	-	(279,179)
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	319,708	-	319,708	(7,885)	311,823
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	22,319	22,319	2,942	25,261
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	319,708	22,319	342,027	(4,943)	337,084
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	66,045	\$ 660,448	\$ 978,951	\$ 373,913	\$ 54,255	\$ 1,028,211	(\$ 31,936)	\$ 3,063,842	\$ 44,068	\$ 3,107,910
A1	112 年 1 月 1 日餘額	66,326	\$ 663,258	\$ 988,905	\$ 405,884	\$ 31,936	\$ 1,196,578	(\$ 4,247)	\$ 3,282,314	\$ 82,156	\$ 3,364,470
N1	員工認股計劃下發行之普通股	19	190	321	-	-	-	-	511	-	511
N1	股份基礎給付交易	-	-	3,080	-	-	-	-	3,080	-	3,080
	111 下半年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	34,313	-	(34,313)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(27,689)	27,689	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(332,427)	-	(332,427)	-	(332,427)
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	276,779	-	276,779	(6,578)	270,201
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	2,442	2,442	1,034	3,476
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	276,779	2,442	279,221	(5,544)	273,677
Z1	112 年 6 月 30 日餘額	66,345	\$ 663,448	\$ 992,306	\$ 440,197	\$ 4,247	\$ 1,134,306	(\$ 1,805)	\$ 3,232,699	\$ 76,612	\$ 3,309,311

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 355,586	\$ 404,359
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	326,028	320,292
A20200	攤銷費用	2,207	1,406
A20900	財務成本	14,546	13,661
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(710)	(1,238)
A21200	利息收入	(16,376)	(3,723)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,080	8,632
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,330	3,620
A24600	租賃減免利益	(145)	(2,974)
A29900	租賃修改利益	(1,099)	(662)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	10,763	4,575
A31200	存 貨	(33,750)	(52,372)
A31180	其他應收款	1,716	937
A31230	預付款項	(24,199)	29,617
A31240	其他流動資產	515	(2,201)
A32130	應付票據	(1,180)	(445)
A32150	應付帳款	16,968	(9,301)
A32180	其他應付款	(49,529)	(15,709)
A32230	其他流動負債	5,649	8,641
A32240	淨確定福利負債	(43)	(44)
A33000	營運產生之現金流入	612,357	707,071
A33100	收取之利息	14,607	2,391
A33300	支付之利息	(930)	(1,066)
A33500	支付之所得稅	(95,068)	(56,681)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>530,966</u>	<u>651,715</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	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	(\$ 113,489)	(\$ 4,325)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	110,228	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(209,055)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	249,288	-
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(164,048)	(190,269)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	39,640	38,660
B03700	存出保證金增加	(5,189)	(13,265)
B04500	取得無形資產	(960)	(6,239)
B06100	應收租賃款減少	30,849	26,063
B06500	其他金融資產增加	(9)	(9,931)
B07100	預付設備款增加	(39,421)	(66,920)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>106,889</u>	<u>(435,281)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	3,000
C00200	短期借款減少	(10,000)	-
C01600	舉借長期借款	-	1,161
C01700	償還長期借款	(2,088)	(7,426)
C04000	租賃負債本金償還	(254,960)	(247,317)
C03000	存入保證金增加	7,615	3,978
C04500	發放現金股利	(165,112)	(150,112)
C04800	員工執行認股權	511	-
C05800	非控制權益變動	-	8,841
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(424,034)</u>	<u>(387,875)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,650</u>	<u>20,416</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	217,471	(151,025)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>690,016</u>	<u>1,247,725</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 907,487</u>	<u>\$ 1,096,700</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

本合併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

本合併財務報告於 112 年 8 月 10 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，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，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、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) 合併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) 合併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，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併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」

合併公司自 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。合併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。合併公司於 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。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 112 年影響

	112年6月30日
遞延所得稅資產增加	\$ 836
資產增加	<u>\$ 836</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 836
負債增加	<u>\$ 836</u>
保留盈餘增加	\$ -
其他權益增加	-
非控制權益增加	-
權益增加	<u>\$ -</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之 111 年影響

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 6,677	\$ 940	\$ 7,617
資產影響	<u>\$ 6,677</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 7,617</u>
遞延所得稅負債	\$ 3,237	\$ 940	\$ 4,177
負債影響	<u>\$ 3,237</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 4,177</u>
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
其他權益	-	-	-
非控制權益	-	-	-
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>111 年 6 月 30 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 20,931	\$ 1,288	\$ 22,219
資產影響	<u>\$ 20,931</u>	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 22,219</u>
遞延所得稅負債	\$ 704	\$ 1,288	\$ 1,992
負債影響	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 1,992</u>
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
其他權益	-	-	-
非控制權益	-	-	-
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	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
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	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：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併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，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（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，合併公司僅

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，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

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，應評估合併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。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併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，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併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合併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合併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、其他經濟資源或合併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，以移轉合併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。

3. 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。

4. IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

該修正引進一項 IAS 12 之例外規定，明訂合併公司不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露該等遞延所得稅之相關資訊，但應揭露其已適用該例外規定，並單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。此外，於支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效之期間，合併公司應揭露有助於使用者了解其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性與量化資訊。

5. IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一名或多名融資提供者代企業支付帳款予供應商，企業則同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。該修正規定，合併公司應揭露能使財務報表使用者評估供應商融資安排如何影響合併公司之負債、現金流量及流動性風險暴險之相關資訊。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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。

（三）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附註四十之附表六。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

3. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

4. 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。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 7,844	\$ 10,889	\$ 9,627
銀行支票及活期存款	587,423	562,817	545,981
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
附買回債券	148,000	65,000	160,000
銀行定期存款	164,220	51,310	381,092
	<u>\$ 907,487</u>	<u>\$ 690,016</u>	<u>\$ 1,096,700</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6月30日	111年12月31日	111年6月30日
銀行活期存款	0.001%~1.25%	0.001%~1.05%	0.001%~0.03%
銀行定期存款	1.1%~4.73%	0.975%~4.5%	0.13%~1.2%
附買回債券	0.68%~0.69%	0.59%~0.62%	0.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
混合金融資產			
一 結構式存款	<u>\$ 114,199</u>	<u>\$ 110,228</u>	<u>\$ 99,865</u>

合併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6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 878,478</u>	<u>\$ 1,127,766</u>	<u>\$ 624,429</u>

截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.51%~5.12%、0.34%~5.12% 及 0.51%~1.56%。

九、債務工具投資之信用風險管理

合併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6月30日	111年12月31日	111年6月30日
總帳面金額	\$ 878,478	\$ 1,127,766	\$ 624,429
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 878,478</u>	<u>\$ 1,127,766</u>	<u>\$ 624,429</u>

合併公司銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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。

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6月30日 總帳面金額	111年12月31日 總帳面金額	111年6月30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>\$ 878,478</u>	<u>\$ 1,127,766</u>	<u>\$ 624,429</u>

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>非流動</u>			
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>			
	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 3,750</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）股票			
益欣資訊股份有限公司普通股	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 3,750</u>

合併公司依中長期策略目的投資益欣資訊股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十一、應收帳款及其他應收款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量總帳面金額</u>			
非關係人	\$ 128,408	\$ 139,200	\$ 123,489
關係人	1,283	1,254	1,098
減：備抵損失	(<u>1,882</u>)	(<u>1,873</u>)	(<u>2,672</u>)
	<u>\$ 127,809</u>	<u>\$ 138,581</u>	<u>\$ 121,915</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>其他應收款</u>			
應收處分設備款	\$ 239	\$ 9,401	\$ -
應收利息	870	343	-
應收關係人	12	10	-
其 他	<u>10,366</u>	<u>12,084</u>	<u>7,834</u>
	<u>\$ 11,487</u>	<u>\$ 21,838</u>	<u>\$ 7,834</u>

(一) 應收帳款及票據

合併公司對銷售連鎖加盟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。對餐飲銷售收入客戶多採現金收付（或悠遊卡及行動支付），除部分據點設立於賣場或百貨及與異業進行合作之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間為月結30~90天。於決定應收帳款可回收性時，合併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，合併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，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已立帳超過120天，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 6 月 30 日

	0 ~ 3 0 天	3 1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 2 0 天	1 2 0 天 以 上	合 計
預期信用損失率	0.21%~ 1.74%	1.17%~ 52.55%	2.43%~ 66.03%	44.44%~ 82.65%	100%	
總帳面金額	\$ 125,508	\$ 1,642	\$ 800	\$ 430	\$ 1,311	\$ 129,691
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>342</u>)	(<u>19</u>)	(<u>19</u>)	(<u>191</u>)	(<u>1,311</u>)	(<u>1,882</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 125,166</u>	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,809</u>

111 年 12 月 31 日

	0 ~ 3 0 天	3 1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 2 0 天	1 2 0 天 以 上	合 計
預期信用損失率	0.26%~ 1.25%	1.64%~ 45.13%	2.94%~ 65.09%	41.87%~ 78.06%	100%	
總帳面金額	\$ 132,513	\$ 6,494	\$ 988	\$ 114	\$ 345	\$ 140,454
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>956</u>)	(<u>393</u>)	(<u>95</u>)	(<u>84</u>)	(<u>345</u>)	(<u>1,873</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 131,557</u>	<u>\$ 6,101</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,581</u>

111 年 6 月 30 日

	0 ~ 3 0 天	3 1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 2 0 天	1 2 0 天 以 上	合 計
預期信用損失率	0.01%~ 0.98%	0.01%~ 53.59%	10%~64.8%	20%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 119,837	\$ 1,932	\$ 1,489	\$ 681	\$ 648	\$ 124,587
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,220</u>)	-	(<u>123</u>)	(<u>681</u>)	(<u>648</u>)	(<u>2,672</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 118,617</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 1,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,915</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,873	\$ 2,583
外幣換算差額	<u>9</u>	<u>89</u>
期末餘額	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 2,672</u>

(二) 其他應收款

為減輕信用風險，合併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，合併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。

十二、應收租賃款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流 動	\$ 50,379	\$ 53,991	\$ 52,360
非 流 動	<u>83,863</u>	<u>105,029</u>	<u>112,541</u>
	<u>\$ 134,242</u>	<u>\$ 159,020</u>	<u>\$ 164,901</u>
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 53,162	\$ 58,327	\$ 54,629
第 2 年	39,889	47,004	48,483
第 3 年	26,431	34,295	35,075
第 4 年	11,108	15,715	21,856
第 5 年	5,247	4,734	5,076
超過 5 年	<u>1,885</u>	<u>3,281</u>	<u>4,676</u>
	137,722	163,356	169,795
應收未實現利息收入	(<u>3,480</u>)	(<u>4,336</u>)	(<u>4,894</u>)
應收租賃款	<u>\$ 134,242</u>	<u>\$ 159,020</u>	<u>\$ 164,901</u>

合併公司將所承租的門市轉租給加盟業主，所有租賃皆以新台幣計價，每年收取固定租賃給付，因合租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為應收租賃款。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定不再變動，租賃隱含利率於資產負債表日如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收租賃款	1.7%	1.7%	1.7%

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收租賃款並無減損。

合併公司並無租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾。

十三、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
原 料	\$ 191,291	\$ 153,628	\$ 181,410
半 成 品	13,067	8,586	11,199
製 成 品	23,895	22,232	21,594
商品存貨	<u>32,517</u>	<u>42,581</u>	<u>47,868</u>
	<u>\$ 260,770</u>	<u>\$ 227,027</u>	<u>\$ 262,071</u>

銷貨成本性質如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 1,140,438</u>	<u>\$ 1,062,080</u>	<u>\$ 2,253,173</u>	<u>\$ 2,026,507</u>

十四、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日	
八方雲集國際股份有限公司	八方雲集餐飲股份有限公司	餐飲製造、銷售	100%	100%	100%	-
八方雲集國際股份有限公司	Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd.	控 股	100%	100%	100%	(1)及(3)
八方雲集國際股份有限公司	鈺鑫國際貿易股份有限公司	國際貿易	100%	100%	100%	-
八方雲集國際股份有限公司	BAFANG 株式會社	餐飲製造、銷售	100%	100%	100%	-
八方雲集國際股份有限公司	Bafang Yunji International (USA) Limited	控 股	100%	100%	100%	(2)
八方雲集國際股份有限公司	丹堤咖啡食品股份有限公司	餐飲製造、銷售	85.29%	85.29%	85.29%	-
八方雲集國際股份有限公司	八方雲集國際集團有限公司	餐飲製造、銷售	100%	100%	-	(3)
Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd.	八方雲集餐飲連鎖集團有限公司	控 股	100%	100%	100%	(4)
Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd.	八方雲集國際集團有限公司	餐飲製造、銷售	-	-	100%	(3)
Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd.	Bafang Yunji (Samoa) Investment Company Limited	控 股	-	-	100%	(8)
八方雲集餐飲連鎖集團有限公司	福建八方雲集食品有限公司	餐飲製造、銷售	100%	100%	100%	-
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	餐飲製造、銷售	100%	100%	100%	-
八方雲集國際集團有限公司	加斯特國際有限公司	控 股	100%	100%	100%	-
八方雲集國際集團有限公司	欣喬國際股份有限公司	運 輸	100%	100%	100%	-
八方雲集國際集團有限公司	長旺(香港)實業有限公司	餐飲製造、銷售	100%	100%	100%	-
八方雲集國際集團有限公司	運 富 有 限 公 司	餐飲製造、銷售	100%	100%	100%	-
八方雲集國際集團有限公司	惠富企業有限公司	運 輸	100%	100%	100%	-
加斯特國際有限公司	恆悅峰貿易(深圳)有限公司	食品批發	100%	100%	100%	-
Bafang Yunji International (USA) Limited	Bafang Yunji Foods LLC	餐飲製造、銷售	59.25%	59.25%	60%	(5)、(6)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日	
Bafang Yunji International (USA) Limited	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	餐飲製造、銷售	59.25%	59.25%	60%	(5)、(6)
丹堤咖啡食品股份有限公司	Sound Sino Group Limited	控股	71%	71%	71%	-
丹堤咖啡食品股份有限公司	丹堤生活事業股份有限公司	餐飲製造、銷售	100%	100%	100%	-
Sound Sino Group Limited	上海丹堤咖啡館有限公司	餐飲製造、銷售	-	-	100%	(7)

備註：

- (1) 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) 合併公司分別於 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) 合併公司於 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。合併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) 八方雲集餐飲連鎖集團有限公司於 111 年 5 月辦理現金減資退回股款 10,752 仟元（美金 350 仟元）。
- (5) 合併公司於 111 年 9 月分別以現金 637 仟元（美金 21 仟元）及現金 334 仟元（美金 11 仟元）出售 Bafang Yunji Foods LLC 及 Bafang Yunji Restaurant Group LLC 之 0.75%股權，處分後持股比例皆為 59.25%。

(6) 合併公司於 111 年 1 月 28 日及 10 月 18 日分別以現金 41,511 仟元（美金 1,369 仟元）增資 Bafang Yunji Foods LLC 及現金 37,666 仟元（美金 1,185 仟元）增資 Bafang Yunji Restaurant Group LLC，持股比例為 59.25%。

(7) 上海丹堤咖啡館有限公司於 111 年 9 月辦理註銷。

(8) Bafang Yunji (Samoa) Investment Company Limited 於 111 年 11 月辦理註銷。

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註四十之附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及附表七「大陸投資資訊」。

列入合併財務報告子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日
Bafang Yunji Restaurant Group LLC	美 國	40.75%	40.75%	40%
Bafang Yunji Foods LLC	美 國	40.75%	40.75%	40%

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
Bafang Yunji Foods LLC	\$	35,599	\$ 39,716	\$ 23,845
Bafang Yunji Restaurant Group LLC		41,670	42,430	17,136
其 他	(	657)	10	3,087
合 計	\$	<u>76,612</u>	<u>\$ 82,156</u>	<u>\$ 44,068</u>

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
Bafang Yunji Foods LLC	(\$ 2,561)	(\$ 2,628)	(\$ 4,585)	(\$ 5,514)
Bafang Yunji Restaurant Group LLC	(364)	3,022	(1,328)	2,061
其 他	(156)	(3,029)	(665)	(4,432)
合 計	<u>(\$ 3,081)</u>	<u>(\$ 2,635)</u>	<u>(\$ 6,578)</u>	<u>(\$ 7,885)</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額

編製：

112 年 6 月 30 日

	Bafang Yunji Foods LLC	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	其	他
流動資產	\$ 44,306	\$ 69,200	\$	60,707
非流動資產	110,585	280,628		37,220
流動負債	(13,393)	(62,485)	(	82,310)
非流動負債	(54,139)	(185,084)	(	19,246)
權益	<u>\$ 87,359</u>	<u>\$ 102,259</u>	<u>(\$</u>	<u>3,629)</u>
權益歸屬於：				
本公司業主	\$ 51,760	\$ 60,589	(\$	2,972)
非控制權益	<u>35,599</u>	<u>41,670</u>	(	657)
	<u>\$ 87,359</u>	<u>\$ 102,259</u>	<u>(\$</u>	<u>3,629)</u>

111 年 12 月 31 日

	Bafang Yunji Foods LLC	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	其	他
流動資產	\$ 54,829	\$ 66,810	\$	81,691
非流動資產	113,547	246,973		53,460
流動負債	(13,612)	(18,975)	(	103,492)
非流動負債	(57,303)	(190,685)	(	30,763)
權益	<u>\$ 97,461</u>	<u>\$ 104,123</u>	<u>\$</u>	<u>896</u>
權益歸屬於：				
本公司業主	\$ 57,745	\$ 61,693	\$	886
非控制權益	<u>39,716</u>	<u>42,430</u>		<u>10</u>
	<u>\$ 97,461</u>	<u>\$ 104,123</u>	<u>\$</u>	<u>896</u>

111 年 6 月 30 日

	Bafang Yunji Foods LLC	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	其 他
流動資產	\$ 20,124	\$ 33,203	\$ 92,823
非流動資產	97,079	62,089	157,309
流動負債	(12,819)	(14,673)	(129,768)
非流動負債	(44,770)	(37,780)	(98,690)
權 益	<u>\$ 59,614</u>	<u>\$ 42,839</u>	<u>\$ 21,674</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 35,769	\$ 25,703	\$ 18,587
非控制權益	<u>23,845</u>	<u>17,136</u>	<u>3,087</u>
	<u>\$ 59,614</u>	<u>\$ 42,839</u>	<u>\$ 21,674</u>

112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

	Bafang Yunji Foods LLC	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	其 他
營業收入	<u>\$ 23,352</u>	<u>\$ 63,789</u>	<u>\$ 15,562</u>
繼續營業單位本年度淨 利	(\$ <u>6,284</u>)	(\$ <u>893</u>)	(\$ <u>1,055</u>)
本年度淨利	(\$ 6,284)	(\$ 893)	(\$ 1,055)
其他綜合損益	<u>1,982</u>	<u>2,280</u>	(<u>12</u>)
綜合損益總額	(\$ <u>4,302</u>)	<u>\$ 1,387</u>	(\$ <u>1,067</u>)
淨損歸屬於：			
本公司業主	(\$ 3,723)	(\$ 529)	(\$ 899)
非控制權益	(<u>2,561</u>)	(<u>364</u>)	(<u>156</u>)
	(\$ <u>6,284</u>)	(\$ <u>893</u>)	(\$ <u>1,055</u>)
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	(\$ 2,549)	\$ 822	(\$ 907)
非控制權益	(<u>1,753</u>)	<u>565</u>	(<u>160</u>)
	(\$ <u>4,302</u>)	<u>\$ 1,387</u>	(\$ <u>1,067</u>)

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	Bafang Yunji Foods LLC	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	其 他
營業收入	<u>\$ 45,012</u>	<u>\$ 124,046</u>	<u>\$ 32,621</u>
繼續營業單位本年度淨利	<u>(\$ 11,251)</u>	<u>(\$ 3,259)</u>	<u>(\$ 4,518)</u>
本年度淨利	<u>(\$ 11,251)</u>	<u>(\$ 3,259)</u>	<u>(\$ 4,518)</u>
其他綜合損益	<u>1,149</u>	<u>1,395</u>	<u>(7)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 10,102)</u>	<u>(\$ 1,864)</u>	<u>(\$ 4,525)</u>
淨損歸屬於：			
本公司業主	<u>(\$ 6,666)</u>	<u>(\$ 1,931)</u>	<u>(\$ 3,853)</u>
非控制權益	<u>(4,585)</u>	<u>(1,328)</u>	<u>(665)</u>
	<u>(\$ 11,251)</u>	<u>(\$ 3,259)</u>	<u>(\$ 4,518)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	<u>(\$ 5,985)</u>	<u>(\$ 1,104)</u>	<u>(\$ 3,858)</u>
非控制權益	<u>(4,117)</u>	<u>(760)</u>	<u>(667)</u>
	<u>(\$ 10,102)</u>	<u>(\$ 1,864)</u>	<u>(\$ 4,525)</u>

111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

	Bafang Yunji Foods LLC	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	其 他
營業收入	<u>\$ 17,412</u>	<u>\$ 45,012</u>	<u>\$ 34,540</u>
繼續營業單位本年度淨利	<u>(\$ 6,572)</u>	<u>\$ 7,556</u>	<u>(\$ 20,593)</u>
本年度淨利	<u>(\$ 6,572)</u>	<u>\$ 7,556</u>	<u>(\$ 20,593)</u>
其他綜合損益	<u>2,407</u>	<u>1,615</u>	<u>(18)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 4,165)</u>	<u>\$ 9,171</u>	<u>(\$ 20,611)</u>
淨損歸屬於：			
本公司業主	<u>(\$ 3,944)</u>	<u>\$ 4,534</u>	<u>(\$ 17,564)</u>
非控制權益	<u>(2,628)</u>	<u>3,022</u>	<u>(3,029)</u>
	<u>(\$ 6,572)</u>	<u>\$ 7,556</u>	<u>(\$ 20,593)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	<u>(\$ 2,498)</u>	<u>\$ 5,502</u>	<u>(\$ 17,574)</u>
非控制權益	<u>(1,667)</u>	<u>3,669</u>	<u>(3,037)</u>
	<u>(\$ 4,165)</u>	<u>\$ 9,171</u>	<u>(\$ 20,611)</u>

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	Bafang Yunji Foods LLC	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	其 他
營業收入	\$ 19,721	\$ 48,946	\$ 82,793
繼續營業單位本年度淨利	(\$ 13,786)	\$ 5,154	(\$ 30,132)
本年度淨利	(\$ 13,786)	\$ 5,154	(\$ 30,132)
其他綜合損益	4,636	2,753	(31)
綜合損益總額	(\$ 9,150)	\$ 7,907	(\$ 30,163)
淨損歸屬於：			
本公司業主	(\$ 8,272)	\$ 3,093	(\$ 25,700)
非控制權益	(5,514)	2,061	(4,432)
	(\$ 13,786)	\$ 5,154	(\$ 30,132)
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	(\$ 5,489)	\$ 4,744	(\$ 25,718)
非控制權益	(3,661)	3,163	(4,445)
	(\$ 9,150)	\$ 7,907	(\$ 30,163)

十五、不動產、廠房及設備

自 用	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
	\$ 1,753,781	\$ 1,710,287	\$ 1,660,984
成 本			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 411,376	\$ 654,157	\$ 51,482
增 添	-	1,179	5,616
處 分	-	674	1,850
淨兌換差額	(3,193)	1,529	249
112 年 6 月 30 日餘額	\$ 408,183	\$ 657,539	\$ 56,150
累計折舊			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 131,226	\$ 33,656
折舊費用	-	12,883	3,060
處 分	-	-	(3,047)
淨兌換差額	-	(203)	111
112 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ 143,906	\$ 33,780
112 年 1 月 1 日淨額	\$ 411,376	\$ 522,931	\$ 17,826
112 年 6 月 30 日淨額	\$ 408,183	\$ 513,633	\$ 22,370
成 本			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 412,861	\$ 629,255	\$ 47,343
增 添	-	50	5,530
處 分	-	161	-
淨兌換差額	(4,091)	13,049	1,039
111 年 6 月 30 日餘額	\$ 408,770	\$ 642,515	\$ 53,552
累計折舊			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 100,764	\$ 30,018
折舊費用	-	14,271	2,737
處 分	-	-	(353)
淨兌換差額	-	545	792
111 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ 115,580	\$ 33,194
111 年 6 月 30 日淨額	\$ 408,770	\$ 526,935	\$ 20,365
成 本			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 100,764	\$ 30,018
增 添	-	14,271	2,737
處 分	-	-	(353)
淨兌換差額	-	545	792
111 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ 115,580	\$ 33,194
111 年 6 月 30 日淨額	\$ 408,770	\$ 526,935	\$ 20,365

合併公司之不動產、廠房、設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
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
運輸設備	1 至 7 年
餐飲設備	1 至 10 年
辦公設備	1 至 10 年
機器設備	1 至 7 年
租賃改良	2 至 7 年
其他設備	3 至 15 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備，請參閱附註三六。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 152,371	\$ 156,566	\$ 160,762
建 築 物	945,353	996,685	932,783
運輸設備	124,626	132,986	121,762
	<u>\$ 1,222,350</u>	<u>\$ 1,286,237</u>	<u>\$ 1,215,307</u>
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			
土 地		\$ -	\$ 106,772
建 築 物		211,247	276,469
運輸設備		17,280	18,432
		<u>\$ 228,527</u>	<u>\$ 401,673</u>
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 2,098	\$ 2,098	\$ 4,196
建 築 物	92,162	96,372	185,569
運輸設備	12,970	10,784	25,640
	<u>\$ 107,230</u>	<u>\$ 109,254</u>	<u>\$ 215,405</u>
			<u>\$ 216,441</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 394,710</u>	<u>\$ 437,514</u>	<u>\$ 420,731</u>
非 流 動	<u>\$ 966,657</u>	<u>\$ 1,009,692</u>	<u>\$ 950,523</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
土 地	1.42%	1.42%	1.42%
房屋及建築物	1.25%~4.75%	1.25%~4.75%	1.25%~4.75%
運輸設備	1.25%~1.7%	1.25%~1.7%	1.25%~1.7%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為民國 108~132 年，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃土地及建築物並無優惠承購權。

合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因租賃修改分別產生租賃修改利益 1,099 仟元及租賃修改利益 662 仟元。

112 年及 111 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與部分出租人進行建築物租約協商，出租人同意無條件將 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之租金金額調降。合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列前述租金減讓之影響數分別為 145 仟元及 2,974 仟元（帳列營業費用－租金支出減項）。

(四) 轉 租

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
第 1 年	\$ 1,438	\$ 1,723	\$ 1,770
第 2 年	1,200	1,200	1,438
第 3 年	1,245	1,215	1,200
第 4 年	315	945	1,245
第 5 年	-	-	315
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 4,198</u>	<u>\$ 5,083</u>	<u>\$ 5,968</u>

(五) 其他租賃資訊

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	(\$ 11,364)	(\$ 944)	(\$ 15,025)	(\$ 2,021)
低價值資產租賃費用	(\$ 141)	(\$ 126)	(\$ 283)	(\$ 270)
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	(\$ 4,309)	(\$ 3,710)	(\$ 7,867)	(\$ 5,905)
租賃之現金（流出）總 額	(\$ 140,981)	(\$ 127,024)	(\$ 278,135)	(\$ 255,513)

合併公司並無租賃期間於資產負債表日後開始之承租承諾。

十七、其他無形資產

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 35,374	\$ 22,233
單獨取得	960	6,239
處 分	-	(7)
淨兌換差額	50	307
期末餘額	<u>\$ 36,384</u>	<u>\$ 28,772</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 19,213	\$ 15,799
攤銷費用	2,207	1,406
處 分	-	(7)
重 分 類	-	-
淨兌換差額	47	283
期末餘額	<u>\$ 21,467</u>	<u>\$ 17,481</u>
期末淨額	<u>\$ 14,917</u>	<u>\$ 11,291</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

十八、其他預付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
預付租金	\$ 8,802	\$ 7,332	\$ 6,796
預付貨款	66,032	49,531	47,073
預付保險費	4,670	1,765	2,657
用品盤存	8,918	8,475	10,053
預付維護費	2,569	3,444	1,835
預付油資	-	1,208	-
預付勞務費	38	530	-
留抵稅額	-	6	484
進項稅額	-	-	1,372
其 他	24,761	19,300	16,946
	<u>\$ 115,790</u>	<u>\$ 91,591</u>	<u>\$ 87,216</u>

十九、其他資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流 動</u>			
暫 付 款	\$ 277	\$ 298	\$ 575
其他金融資產－流動(一)	20,295	20,286	20,328
其 他	151	645	2,310
	<u>\$ 20,723</u>	<u>\$ 21,229</u>	<u>\$ 23,213</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款(二)	<u>\$ 89,704</u>	<u>\$ 82,252</u>	<u>\$ 103,393</u>
存出保證金(三)	<u>\$ 170,130</u>	<u>\$ 164,941</u>	<u>\$ 165,338</u>

(一) 其他金融資產－受限制銀行存款

合併公司其他金融資產－受限制銀行活期存款，主係發行儲值卡以及禮券之信託提存，請參閱附註三六之說明。

(二) 預付設備款

合併公司之預付設備款，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

合併公司之存出保證金，係取得營業門市之不動產使用權，而依租賃合約支付提供之租賃押金。

二十、借 款

(一) 短期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
擔保借款（附註三六）	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三六），截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率區間分別為 1.865%、1.755% 及 0.655%。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	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
擔保借款（附註三六）						
恒生銀行						
抵押借款	105.11.28-120.11.28	借款總金額港幣 3,112,000 元，自借款日（105.11.28）起，本金分 180 期平均攤還，利息按月計收。	2.2%	\$ -	\$ -	\$ 7,851
抵押借款	107.05.31-122.05.31	借款總金額港幣 2,280,000 元，自借款日（107.05.31）起，本金分 180 期平均攤還，利息按月計收。	2.5%	-	-	6,644
抵押借款	110.06.01-120.06.01	借款總金額港幣 10,600,000 元，自借款日（110.06.01）起，本金分 120 期平均攤還，利息按月計收。	3.25%	34,583	36,139	36,574
兆豐銀行						
抵押借款	107.07.05-114.07.05	借款總金額 70,000 仟元，自借款日（107.07.05）起，本金分 84 期平均攤還，利息按月計收。	1.545%	-	-	30,821
TOYOTA FINANCE						
抵押借款	111.03.23-116.04.22	借款總金額美金 36,726 元，自借款日（111.03.23）起，本金分 60 期攤還，利息按月計收。	3.9%	878	977	1,055
抵押借款	111.12.24-116.12.24	借款總金額美金 28,326 元，自借款日（111.12.24）起，本金分 60 期攤還，利息按月計收。	1.99%	798	915	-
減：一年內到期之長期借款				(4,239)	(4,153)	(15,159)
長期銀行借款				<u>\$ 32,020</u>	<u>\$ 33,878</u>	<u>\$ 67,786</u>

二一、應付票據及應付帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 2,551</u>	<u>\$ 2,391</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 215,685</u>	<u>\$ 198,717</u>	<u>\$ 192,713</u>

(一) 應付票據

合併公司於 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，帳列應付票據無對銀行之應付票據。

(二) 應付帳款

應付帳款平均賒銷期間為 7 天至 30 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二、其他負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動			
其他應付款			
非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 157,986	\$ 212,049	\$ 165,977
應付營業稅及銷項稅額	30,570	31,181	28,478
應付勞務費	7,013	4,668	4,547
應付社保公積金	-	-	17,417
應付員工及董監酬勞	27,880	17,980	24,600
應付保險費	13,782	15,232	14,434
應付退休金	8,860	8,511	9,439
應付設備款	13,377	23,381	32,315
應付股利	332,427	165,112	279,179
其他	83,082	89,101	88,368
	<u>674,977</u>	<u>567,215</u>	<u>664,754</u>
關係人（附註三五）			
其他	280	260	260
	<u>\$ 675,257</u>	<u>\$ 567,475</u>	<u>\$ 665,014</u>
其他流動負債			
金融負債	\$ 37,100	\$ 38,592	\$ 41,575
預收款項	2,644	1,208	5,572
暫收款	9,037	496	4,214
代收款	16,819	19,655	19,851
	<u>\$ 65,600</u>	<u>\$ 59,951</u>	<u>\$ 71,212</u>
非流動			
其他負債			
存入保證金	\$ 47,726	\$ 40,111	\$ 33,030

二三、負債準備

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>非流動</u>			
除役負債	<u>\$ 7,372</u>	<u>\$ 7,627</u>	<u>\$ 9,588</u>

	除役負債
111年1月1日餘額	\$ 8,875
本期提列	1,260
本期處分	(740)
淨兌換差額	<u>193</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 9,588</u>
112年1月1日餘額	\$ 7,627
本期提列	534
本期處分	(820)
淨兌換差額	<u>31</u>
112年6月30日餘額	<u>\$ 7,372</u>

除役負債準備係合併公司向業主承租店鋪，約定承租返還租賃資產予出租人時，需回復租賃開始時之原始狀態工作所估計之相關成本。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之本公司、子公司八方雲集餐飲股份有限公司、丹堤咖啡食品股份有限公司及丹堤生活事業股份有限公司於112年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額分別已於合併綜合損益表認列費用總額為8,835仟元及17,834仟元。

合併公司之本公司、子公司八方雲集餐飲股份有限公司及丹堤咖啡食品股份有限公司於111年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額分別已於合併綜合損益表認列費用總額為9,447仟元及18,924仟元。

合併公司於中國大陸及香港之子公司員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。於 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,594 仟元、2,964 仟元、7,595 仟元及 6,254 仟元。

合併公司中之鈞鑫國際貿易股份有限公司、Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd、BAFANG 株式會社及 Bafang Yunji International (USA) Limited 因無編制內正式之員工，無適用當地政府營運之退休福利計畫。

合併公司中之 Bafang Yunji Restaurant Group LLC、Bafang Yunji Foods LLC 及上海丹堤咖啡館有限公司未訂有員工退休辦法。

(二) 確定福利計畫

112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 134 仟元、134 仟元、266 仟元及 266 仟元。

二五、權益

(一) 股本

普通股

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<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>66,345</u>	<u>66,326</u>	<u>66,045</u>
已發行股本	<u>\$ 663,448</u>	<u>\$ 663,258</u>	<u>\$ 660,448</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。

本公司 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股本變動主要係因員工執行認股權轉換發行新股 19 仟股增加股本 190 仟元，業已於 112 年 5 月 4 日經董事會決議以當日為員工認股權憑證轉換普通股增資基準日，請參閱附註三十員工認股權計畫本期執行轉換資訊。

(二) 資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 951,796	\$ 950,069	\$ 924,436
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	191	191	-
員工股份基礎給付酬勞成本	22,735	22,735	22,735
已失效員工認股權	<u>132</u>	<u>132</u>	<u>132</u>
	<u>974,854</u>	<u>973,127</u>	<u>947,303</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>17,452</u>	<u>15,778</u>	<u>31,648</u>
	<u>\$ 992,306</u>	<u>\$ 988,905</u>	<u>\$ 978,951</u>

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，每半會計年度決算如有盈餘，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，其餘額再加計半會計年度累計未分配盈餘數，由董事會擬具分派議案。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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七之(七)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>
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>

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
特別盈餘公積	<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	-	5,666
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項回轉數	<u>(27,689)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,247</u>	<u>\$ 54,255</u>

(五) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 4,247)	(\$ 54,255)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	3,052	27,904
換算國外營運機構財務 報表換算之相關所得 稅	(610)	(5,585)
期末餘額	<u>(\$ 1,805)</u>	<u>(\$ 31,936)</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。

(六) 非控制權益

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 82,156	\$ 40,170
本期淨損	(6,578)	(7,885)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,034	2,942
取得子公司所增加之非控制 權益	-	8,841
期末餘額	<u>\$ 76,612</u>	<u>\$ 44,068</u>

二六、收 入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 1,767,621	\$ 1,690,184	\$ 3,490,009	\$ 3,244,657
授權收入	4,153	4,347	7,937	7,799
	<u>\$ 1,771,774</u>	<u>\$ 1,694,531</u>	<u>\$ 3,497,946</u>	<u>\$ 3,252,456</u>

(一) 客戶合約說明

1. 商品銷售收入

商品銷售收入來自連鎖式餐飲店相關產品製造販售及銷售連鎖加盟業者製售相關產品之食材用料。由於該等產品於製造販售及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，合併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

授權收入係合併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6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 127,809</u>	<u>\$ 138,581</u>	<u>\$ 121,915</u>	<u>\$ 126,579</u>

(三) 客戶合約收入細分

112年1月1日至6月30日					
	台灣地區	香港地區	中國地區	美國地區	合計
商品銷售收入	\$ 2,694,617	\$ 671,346	\$ -	\$ 124,046	\$ 3,490,009
授權收入	<u>7,937</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,937</u>
	<u>\$ 2,702,554</u>	<u>\$ 671,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,046</u>	<u>\$ 3,497,946</u>
112年4月1日至6月30日					
	台灣地區	香港地區	中國地區	美國地區	合計
商品銷售收入	\$ 1,356,515	\$ 347,317	\$ -	\$ 63,789	\$ 1,767,621
授權收入	<u>4,153</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,153</u>
	<u>\$ 1,360,668</u>	<u>\$ 347,317</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,789</u>	<u>\$ 1,771,774</u>
111年1月1日至6月30日					
	台灣地區	香港地區	中國地區	美國地區	合計
商品銷售收入	\$ 2,626,659	\$ 547,688	\$ 21,364	\$ 48,946	\$ 3,244,657
授權收入	<u>7,432</u>	<u>367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,799</u>
	<u>\$ 2,634,091</u>	<u>\$ 548,055</u>	<u>\$ 21,364</u>	<u>\$ 48,946</u>	<u>\$ 3,252,456</u>
111年4月1日至6月30日					
	台灣地區	香港地區	中國地區	美國地區	合計
商品銷售收入	\$ 1,351,036	\$ 284,654	\$ 9,482	\$ 45,012	\$ 1,690,184
授權收入	<u>3,980</u>	<u>367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,347</u>
	<u>\$ 1,355,016</u>	<u>\$ 285,021</u>	<u>\$ 9,482</u>	<u>\$ 45,012</u>	<u>\$ 1,694,531</u>

二七、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 8,031	\$ 1,524	\$ 15,134	\$ 2,391
應收租賃利息	610	1,039	1,242	1,332
	<u>\$ 8,641</u>	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 16,376</u>	<u>\$ 3,723</u>

(二) 其他收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 644	\$ 1,345	\$ 1,383	\$ 1,936
政府補助收入（附註三一）	-	24,009	-	33,225
其 他	7,386	3,205	13,697	11,308
	<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ 28,559</u>	<u>\$ 15,080</u>	<u>\$ 46,469</u>

(三) 其他利益及（損失）

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 529)	(\$ 4,467)	(\$ 2,330)	(\$ 3,620)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	363	420	710	1,238
淨外幣兌換利益	7,144	3,873	2,508	5,752
租賃修改利益（損失）	537	(187)	1,099	662
其他損失	(1,374)	(4,605)	(2,321)	(7,345)
	<u>\$ 6,141</u>	<u>(\$ 4,966)</u>	<u>(\$ 334)</u>	<u>(\$ 3,313)</u>

(四) 財務成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 421	\$ 547	\$ 930	\$ 1,066
租賃負債之利息	6,708	6,364	13,616	12,595
	<u>\$ 7,129</u>	<u>\$ 6,911</u>	<u>\$ 14,546</u>	<u>\$ 13,661</u>

合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無利息資本化之情事。

(五) 折舊及攤銷

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 81,622	\$ 84,209	\$ 163,599	\$ 165,047
營業費用	<u>81,338</u>	<u>78,105</u>	<u>162,429</u>	<u>155,245</u>
	<u>\$ 162,960</u>	<u>\$ 162,314</u>	<u>\$ 326,028</u>	<u>\$ 320,292</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7	\$ 28	\$ 14	\$ 56
銷售費用	109	126	208	251
管理費用	<u>994</u>	<u>643</u>	<u>1,985</u>	<u>1,099</u>
	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 1,406</u>

(六) 員工福利費用

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 373,440	\$ 343,609	\$ 733,156	\$ 674,837
退職後福利				
確定提撥計畫	12,429	12,411	25,429	25,178
確定福利計畫	134	134	266	266
股份基礎給付（附註三十）				
權益交割	<u>1,540</u>	<u>4,316</u>	<u>3,080</u>	<u>8,632</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 387,543</u>	<u>\$ 360,470</u>	<u>\$ 761,931</u>	<u>\$ 708,913</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 168,481	\$ 147,869	\$ 330,035	\$ 288,412
營業費用	<u>219,062</u>	<u>212,601</u>	<u>431,896</u>	<u>420,501</u>
	<u>\$ 387,543</u>	<u>\$ 360,470</u>	<u>\$ 761,931</u>	<u>\$ 708,913</u>

(七) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定，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%。112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.66%	1.55%
董監事酬勞	0.83%	0.81%

金 額

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 3,000	\$ 3,150	\$ 6,000	\$ 6,300
董監事酬勞	1,500	1,650	3,000	3,300

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

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 23 日及 111 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

金 額

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 12,000		\$ 10,000
董監事酬勞		5,980		5,000

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度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。

二八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 37,659	\$ 46,556	\$ 72,362	\$ 88,654
未分配盈餘加徵	7,451	1,896	7,451	1,896
以前年度之調整	(1,948)	(3,204)	(1,948)	(3,204)
	<u>43,162</u>	<u>45,248</u>	<u>77,865</u>	<u>87,346</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>4,805</u>	<u>4,358</u>	<u>7,520</u>	<u>5,190</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 47,967</u>	<u>\$ 49,606</u>	<u>\$ 85,385</u>	<u>\$ 92,536</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
本期產生者				
— 國外營運機構財 務報表之換算	(\$ 2,633)	(\$ 2,728)	(\$ 610)	(\$ 5,585)
認列於其他綜合損益之 所得稅費用（利益）	(\$ 2,633)	(\$ 2,728)	(\$ 610)	(\$ 5,585)

(三) 所得稅核定情形

本公司、子公司八方雲集餐飲股份有限公司、鈺鑫國際貿易股份有限公司、丹堤咖啡食品股份有限公司及丹堤生活事業股份有限公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關分別核定至109年度、109年度、109年度、110年度及110年度。

二九、每股盈餘

單位：每股元

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 2.17	\$ 2.52	\$ 4.17	\$ 4.84
稀釋每股盈餘	\$ 2.16	\$ 2.51	\$ 4.15	\$ 4.80

用以計算每股盈餘之歸屬於本公司業主盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
本期淨利（屬於本公司業主）	\$ 143,909	\$ 166,541	\$ 276,779	\$ 319,708
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 143,909	\$ 166,541	\$ 276,779	\$ 319,708

股數

單位：仟股

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	66,345	66,045	66,341	66,045
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	17	19	60	74
員工認股權	234	418	237	418
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	66,596	66,482	66,638	66,537

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。

三十、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

員 工 認 股 權	112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
	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	\$ 30
本期行使	(19)	26.9	-	-
期末流通在外	300	26.9	600	30
期末可行使	300	26.9	-	-
本期給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

合併公司於 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日因股份基礎給付協議認列之酬勞成本分別為 1,540 仟元、4,316 仟元、3,080 仟元及 8,632 仟元。

三一、政府補助

合併公司之八方雲集國際集團有限公司於 111 年 1 月 1 日 6 月 30 日因香港特別行政區政府向食物牌照持有人提供財政援助，紓緩疫情對飲食業及食物相關行業的嚴重打擊，取得「防疫抗疫基金」－持牌食物業界別資助計劃之補助款 30,505 仟元，及本公司取得經濟部「建構零售暨服務業數據共享創新服務計畫」數位轉型補助款 2,720 仟元，已列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

三二、非現金交易

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動及籌資活動：

(一) 1. 固定資產新增及處分

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 153,758	\$ 190,703
加：期初應付設備款	23,381	32,401
本期減少除役負債	820	740
減：期末應付設備款	(13,377)	(32,315)
本期增加除役負債	(534)	(1,260)
支付現金	<u>\$ 164,048</u>	<u>\$ 190,269</u>
處分不動產、廠房及設備		
處分價款	\$ 30,478	\$ 29,143
加：期初應收處分價款	9,401	9,517
減：期末應收處分價款	(239)	-
收取現金	<u>\$ 39,640</u>	<u>\$ 38,660</u>

2. 現金股利

經董事會決議配發之現金股利於 112 年及 111 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註二二「其他負債」及附註二五「權益」）。

3. 預付設備款

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 31,969 仟元及 43,603 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	非	現	金	之	變	動	
	112年1月1日	現金流量	新修約	未實現外幣 兌換淨損益	租賃減免利益	利息費用	112年6月30日
短期借款	\$ 30,000	(\$ 10,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,000
長期借款	38,031	(2,088)	-	316	-	-	36,259
租賃負債	1,447,206	(254,960)	150,376	5,274	(145)	13,616	1,361,367
存入保證金	40,111	7,615	-	-	-	-	47,726
	<u>\$1,555,348</u>	<u>(\$ 259,433)</u>	<u>\$ 150,376</u>	<u>\$ 5,590</u>	<u>(\$ 145)</u>	<u>\$ 13,616</u>	<u>\$1,465,352</u>

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	現金之變動						
	111年1月1日	現金流量	新修約	未實現外幣 兌換淨損益	租賃減免利益	利息費用	111年6月30日
短期借款	\$ 27,000	\$ 3,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,000
長期借款	85,948	(6,265)	-	3,262	-	-	82,945
租賃負債	1,236,182	(247,317)	350,606	22,162	(2,974)	12,595	1,371,254
存入保證金	29,052	3,978	-	-	-	-	33,030
	<u>\$1,378,182</u>	<u>(\$ 246,604)</u>	<u>\$ 350,606</u>	<u>\$ 25,424</u>	<u>(\$ 2,974)</u>	<u>\$ 12,595</u>	<u>\$1,517,229</u>

三三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併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。合併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。

三四、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

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

(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

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

1. 公允價值層級

112 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 114,199	\$ -	\$ 114,199

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 3,750	\$ 3,750

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 110,228	\$ -	\$ 110,228
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 3,750	\$ 3,750

111 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 99,865	\$ -	\$ 99,865
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 3,750	\$ 3,750

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡
量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ 3,750
期末餘額	\$ 3,750
當期末實現其他利益及 損失	\$ -

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產 權益工具
年初餘額	\$ 3,750
期末餘額	\$ 3,750
當期末實現其他利益及 損失	\$ -

3. 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。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等，非由可觀察市場價格或利率支持之假設。重大不可觀察輸入值，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 2,115,686	\$ 2,163,428	\$ 2,036,544
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	114,199	110,228	99,865
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	3,750	3,750	3,750
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,033,398	915,477	1,047,668

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、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以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款及應付帳款。合併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合併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。

合併公司之財務部門透過年度預算檢視各項風險程度，並事前提出財務規劃對策，以有效控制各項風險。另並定期評估及覆核各項財務風險發展情形，調整風險因應措施。遇有重大風險被辨識，則透過經營管理階層會議，向管理者報告風險事宜及因應對策。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使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

合併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，參閱附註三九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

合併公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值／貶值對合併公司稅前損益之影響。敏感度分析如下：

於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日當新台幣相對於美金貶值或升值 1% 時，112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前損益將分別增加或減少 2,814 仟元及 664 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$1,190,698	\$1,244,076	\$1,165,521
－金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	607,718	583,103	566,309
－金融負債	56,259	68,031	112,945

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 0.5%，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 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,379 仟元及 1,133 仟元，主因為合併公司之變動利率之銀行存款暴險影響。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益工具投資而產生證券價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 3%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之變動均增加／減少 113 仟元。

合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對金融資產價格風險之敏感度未改變，主因合併公司本年度持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未改變所致。

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，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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。合併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，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

3. 流動性風險

合併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。合併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。

合併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，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至112年及111年6月30日止，合併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合併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，合併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6月30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	\$ 20,301	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	5,353	10,706	10,273	14,776
租賃負債	440,448	314,795	386,130	319,799
無附息負債				
應付票據	1,371	-	-	-
應付帳款	215,685	-	-	-
其他應付款	675,257	-	-	-
存入保證金	47,726	-	-	-
	<u>\$ 1,406,141</u>	<u>\$ 325,501</u>	<u>\$ 396,403</u>	<u>\$ 334,575</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>\$ 440,448</u>	<u>\$ 700,925</u>	<u>\$ 214,416</u>	<u>\$ 62,027</u>	<u>\$ 43,356</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
浮動利率工具				
短期借款	\$ 30,100	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	5,276	10,560	10,373	16,961
租賃負債	463,353	344,190	437,083	295,586
無附息負債				
應付票據	2,551	-	-	-
應付帳款	198,717	-	-	-
其他應付款	567,475	-	-	-
存入保證金	40,111	-	-	-
	<u>\$ 1,307,583</u>	<u>\$ 354,750</u>	<u>\$ 447,456</u>	<u>\$ 312,547</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>\$463,353</u>	<u>\$781,273</u>	<u>\$216,711</u>	<u>\$ 48,647</u>	<u>\$ 30,228</u>	<u>\$ -</u>

111 年 6 月 30 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	\$ 30,198	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	16,271	32,541	13,155	26,447
租賃負債	447,031	350,095	442,247	194,458
無附息負債				
應付票據	2,391	-	-	-
應付帳款	192,713	-	-	-
其他應付款	665,014	-	-	-
存入保證金	33,030	-	-	-
	<u>\$ 1,386,648</u>	<u>\$ 382,636</u>	<u>\$ 455,402</u>	<u>\$ 220,905</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>\$ 447,031</u>	<u>\$ 792,342</u>	<u>\$ 119,801</u>	<u>\$ 42,174</u>	<u>\$ 32,483</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6月30日	111年12月31日	111年6月30日
銀行借款額度（雙方同意下得展期）			
— 已動用金額	\$ 20,000	\$ 30,000	\$ 30,000
— 未動用金額	<u>300,000</u>	<u>250,000</u>	<u>90,000</u>
	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 120,000</u>
銀行長期借款額度			
— 已動用金額	\$ 36,259	\$ 38,031	\$ 82,945
— 未動用金額	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
	<u>\$ 216,259</u>	<u>\$ 218,031</u>	<u>\$ 262,945</u>

三五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
世達國際（香港）有限公司	實質關係人
美德小吃店	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
台元小吃店	實質關係人
御婷園企業社	實質關係人
台滿漢食堂	實質關係人
台滿集食堂	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4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 12,791	\$ 11,217	\$ 23,931	\$ 21,713
權利金收入	實質關係人	150	159	284	319
		<u>\$ 12,941</u>	<u>\$ 11,376</u>	<u>\$ 24,215</u>	<u>\$ 22,032</u>

合併公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

(三) 營業費用

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業費用					
勞 務 費	實質關係人	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 1,680</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 1,098</u>
其他應收款	實質關係人	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年6月30日、111年12月31日及6月30日應收關係人款項未提列預期信用減損損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 260</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 承租協議

關係人類別／名稱	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
<u>取得使用權資產</u>		
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,569</u>

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債	實質關係人	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 3,037</u>	<u>\$ 4,355</u>

關係人類別	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>				
實質關係人	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 62</u>

112年1月1日至6月30日				
關係人類別	租 賃 標 的	租 期	租 金 決 定	月 租
實質關係人	香港荃灣工業中心 2304	111.1.1~112.12.31	議 價	\$ 129
實質關係人	香港荃灣工業中心 2302	111.1.1~112.12.31	議 價	129

111年1月1日至6月30日				
關係人類別	租 賃 標 的	租 期	租 金 決 定	月 租
實質關係人	香港荃灣工業中心 2304	111.1.1~112.12.31	議 價	\$ 117
實質關係人	香港荃灣工業中心 2302	111.1.1~112.12.31	議 價	117

(七) 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租資產予八方雲集慈善基金會。截至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日止未來將收取之租賃給付總額分別為252仟元、281仟元及314仟元。

112年及111年4月1日至6月30日與112年及111年1月1日至6月30日認列之租賃收入分別為14仟元、14仟元、28仟元及28仟元。

融資租賃轉租

合併公司於 110 年度以融資租賃轉租原帳列使用權資產予承德小吃店及御婷園企業社。截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收租賃款餘額分別為 3,846 仟元、6,042 仟元及 8,221 仟元。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收融資租賃款並未提列備抵損失。

(八) 存入保證金

關 係 人 類 別	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
實質關係人	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 450</u>

(九) 其他收入

關 係 人 類 別	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
實質關係人				
其 他	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>

(十) 主要管理階層薪酬

關 係 人 類 別	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 23,221	\$ 22,491	\$ 47,012	\$ 47,962
退職後福利	192	82	375	511
股份基礎給付	899	2,518	1,797	5,035
	<u>\$ 24,312</u>	<u>\$ 25,091</u>	<u>\$ 49,184</u>	<u>\$ 53,508</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。

三六、質抵押之資產

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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動			
銀行定期存款	\$ 10,378	\$ 10,376	\$ 15,375
其他金融資產—流動	20,295	20,286	20,328

(接次頁)

(承前頁)

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
不動產、廠房及設備－土地			
土地	\$ 93,474	\$ 93,474	\$ 230,500
房屋及建築	<u>122,791</u>	<u>124,493</u>	<u>310,257</u>
	<u>\$ 246,938</u>	<u>\$ 248,629</u>	<u>\$ 576,460</u>

三七、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，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 合併公司因於 111 年 3 月及 110 年 9 月董事會通過擴廠計畫，截至 112 年 6 月 30 日及 111 年 6 月 30 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 44,993 仟元及 114,597 仟元，已支付分別為 37,746 仟元及 36,479 仟元。

(二) 除擴廠計畫外，合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 125,493</u>	<u>\$ 87,994</u>	<u>\$ 8,447</u>

三八、重大之期後事項：

合併公司於 112 年 8 月 10 日經董事會決議通過向美泰精密股份有限公司購買新北市淡水區天元段 275 號等 10 筆土地及其上建物，預計交易總金額為 478,100 仟元。

三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併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：

單位：各外幣仟位元

112 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 9,036	31.14 (美元：新台幣)	\$ 281,360
人 民 幣	45	4.282 (人民幣：新台幣)	193
港 幣	2,427	3.874 (港幣：新台幣)	9,452

111 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 14,595	30.71 (美元：新台幣)	\$ 448,214
人 民 幣	45	4.408 (人民幣：新台幣)	198
港 幣	1,892	3.938 (港幣：新台幣)	7,452

111 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,234	29.72 (美元：新台幣)	\$ 66,322
人 民 幣	45	4.439 (人民幣：新台幣)	200
港 幣	2,448	3.788 (港幣：新台幣)	9,171

合併公司於 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已實現及未實現外幣兌換損益分別為兌換利益 7,144 仟元、利益 3,873 仟元、利益 2,508 仟元及利益 5,752 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。

四十、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。(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 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。(附表四)
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)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表六)

(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、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。(附表七)
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。(無)
 - (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。
 - (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、持股比數及比例。

(附表八)

四一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

<u>報導部門</u>	<u>經營之品牌</u>
台灣地區	— 八方雲集 — 梁社漢排骨 — 芳珍蔬食 — 丹堤咖啡
香港地區	— 八方雲集 — 百芳池上便當
中國大陸地區	— 八方雲集
美國地區	— 八方雲集

(一) 合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	台灣地區	香港地區	中國地區	美國地區	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,702,554	\$ 671,346	\$ -	\$ 124,046	\$ 3,497,946
部門間收入	47,625	-	-	-	47,625
部門收入	<u>\$ 2,750,179</u>	<u>\$ 671,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,046</u>	3,545,571
內部沖銷					(47,625)
合併收入					<u>\$ 3,497,946</u>
部門損益	<u>\$ 296,462</u>	<u>\$ 54,985</u>	<u>(\$ 1,080)</u>	<u>(\$ 11,357)</u>	\$ 339,010
利息收入					16,376
租金收入					1,383
處分不動產及設備 損失					(2,330)
兌換利益					2,508
財務成本					(14,546)
其他損益					<u>13,185</u>
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 355,586</u>

	111年1月1日至6月30日				
	台灣地區	香港地區	中國地區	美國地區	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,634,091	\$ 548,055	\$ 21,364	\$ 48,946	\$ 3,252,456
部門間收入	38,043	-	-	-	38,043
部門收入	<u>\$ 2,672,134</u>	<u>\$ 548,055</u>	<u>\$ 21,364</u>	<u>\$ 48,946</u>	3,290,499
內部沖銷					(38,043)
合併收入					<u>\$ 3,252,456</u>
部門損益	<u>\$ 359,667</u>	<u>\$ 23,595</u>	<u>(\$ 4,594)</u>	<u>(\$ 7,527)</u>	\$ 371,141
利息收入					3,723
租金收入					1,936
處分不動產及設備					
損失					(3,620)
兌換利益					5,752
財務成本					(13,661)
其他損益					<u>39,088</u>
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 404,359</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門間銷售已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨（利益）損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
台灣地區	\$ 4,337,498	\$ 4,387,151	\$ 4,510,139
香港地區	966,297	955,754	869,637
中國大陸地區	14,129	19,761	50,815
美國地區	<u>507,693</u>	<u>488,585</u>	<u>218,869</u>
部門資產總額	5,825,617	5,851,251	5,649,460
未分攤之資產	<u>6,063</u>	<u>7,617</u>	<u>22,219</u>
合併資產總額	<u>\$ 5,831,680</u>	<u>\$ 5,858,868</u>	<u>\$ 5,671,679</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採權益法之關聯企業與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入係按營運部門作區分，可參考部門收入資訊之揭露。

(四) 地區別資訊

合併公司主要於四個地區營運－台灣、中國大陸、香港及美國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產 (註)		
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
台灣	\$ 2,702,554	\$ 2,634,091	\$ 2,387,454	\$ 2,418,392	\$ 2,532,789
香港	671,346	548,055	559,745	589,425	571,808
中國大陸	-	21,364	83	319	8,840
美國	<u>124,046</u>	<u>48,946</u>	<u>391,213</u>	<u>360,521</u>	<u>159,167</u>
	<u>\$ 3,497,946</u>	<u>\$ 3,252,456</u>	<u>\$ 3,338,495</u>	<u>\$ 3,368,657</u>	<u>\$ 3,272,604</u>

註：非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

112年及111年1月1日至6月30日無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者。

八方雲集國際股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

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	\$ -	2%	有短期融通資金必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 646,540	\$ 646,540	
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	46,710	46,710	-	4.5%	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	—	-	646,540	646,540	
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	93,420	93,420	31,140	4.5%	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	—	-	646,540	646,540	
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	-	-	0%	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	—	-	5,370	5,370	

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）淨額 3,232,699 仟元*20%=646,540 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）淨額 3,232,699 仟元*20%=646,540 仟元。

對個別對象資金貸與之限額為貸出資金公司（福建八方雲集食品有限公司）淨額 13,424 仟元*40%=5,370 仟元；資金貸與總限額為貸出資金公司（福建八方雲集食品有限公司）淨額 13,424 仟元*40%=5,370 仟元。

八方雲集國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，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)	\$ 646,540	\$ 110,000	\$ 104,000	\$ 20,000	\$ -	3.22	\$ 1,293,080	Y	N	N	
0	八方雲集國際股份有限公司	Bafang Yunji Foods LLC	(2)	646,540	15,570	15,570	-	-	0.48	1,293,080	Y	N	N	
0	八方雲集國際股份有限公司	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	(2)	646,540	62,280	62,280	14,792	-	1.93	1,293,080	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) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：對單一企業背書保證之限額：不超過本公司 112 年 6 月 30 日淨值之 20%： $3,232,699 \times 20\% = 646,540$

背書保證最高限額：不超過本公司 112 年 6 月 30 日淨值之 40%： $3,232,699 \times 40\% = 1,293,080$

八方雲集國際股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 6 月 30 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 股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
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			\$ 114,199	-	\$ 114,199	
	<u>附買回債券</u>								
	中 龍	-	現金及約當現金			\$ 30,000	-	\$ 30,000	
	冠 德 2	-	現金及約當現金			43,400	-	43,400	
	興 富 發	-	現金及約當現金			31,200	-	31,200	
八方雲集餐飲股份有限公司	富 邦 金	-	現金及約當現金			5,400	-	5,400	
						<u>\$ 110,000</u>		<u>\$ 110,000</u>	
	<u>附買回債券</u>								
	中 龍	-	現金及約當現金			\$ 20,000		\$ 20,000	
	中 鋼	-	現金及約當現金			10,000		10,000	
	永 豐 銀	-	現金及約當現金			8,000		8,000	
鈺鑫國際貿易股份有限公司						<u>\$ 38,000</u>		<u>\$ 38,000</u>	
	<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>	2.9%	<u>\$ 3,750</u>	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

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 6 月 30 日

附表四

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	\$ 277,475	11.93%	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	\$ 22,360	21.89%	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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
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	1	銷貨收入	\$ 277,475	按一般交易價格	8%
	〃	〃	1	應收帳款	22,360	按一般交易價格	-
	〃	〃	1	廣告費	21,097	註 5	1%
	〃	〃	1	雜費—行銷獎勵金	19,423	註 5	1%
	〃	〃	1	其他應付款	9,392	按一般交易價格	-
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	1	進貨	23,158	按一般交易價格	1%
	〃	〃	1	應付帳款	3,972	按一般交易價格	-
1	鈺鑫國際貿易股份有限公司	八方雲集國際集團有限公司	3	銷貨收入	41,824	按一般交易價格	1%
	〃	〃	3	應收帳款	9,411	按一般交易價格	-
2	丹堤生活事業股份有限公司	丹堤咖啡食品股份有限公司	3	銷貨收入	7,026	按一般交易價格	-
3	Bafang Yunji Foods LLC	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	3	銷貨收入	38,810	按一般交易價格	1%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

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 6 月 30 日

附表六

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		備 註
				本 期	期 末	去 年	年 底	股 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	\$ 26,343	(\$ 1,298)	(\$ 1,298)		註 1	
				USD 1,833,048	USD 1,833,048				USD 845,944	(USD 42,472)	(USD 42,472)			
	八方雲集餐飲股份有限公司	台 灣	餐飲服務	150,727	150,727	15,000,000		100	176,423	3,970	3,970		註 1	
	鈞鑫國際貿易股份有限公司	台 灣	食品買賣	40,000	40,000	4,000,000		100	43,567	1,610	1,610		註 1	
	BAFANG 株式會社	日 本	食品加工、餐飲服務	81,621	81,621	30,000		100	51,444	(492)	(492)		註 1	
				JPY 300,000,000	JPY 300,000,000				JPY 239,275,302	(JPY 2,168,938)	(JPY 2,168,938)			
	Bafang Yunji International (USA) Limited	美 國	投資管理	150,947	150,947	996		100	120,764	(10,480)	(10,480)		註 1	
				USD 4,980,000	USD 4,980,000				USD 3,878,084	(USD 343,032)	(USD 343,032)			
	八方雲集國際集團有限公司	香 港	食品加工、餐飲服務	476,538	476,538	17,500,000		100	586,865	43,404	43,404		註 1	
				HKD 119,617,830	HKD 119,617,830				HKD 147,676,267	HKD 11,137,863	HKD 11,137,863			
Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd.	丹堤咖啡食品股份有限公司	台 灣	餐飲服務	86,920	86,920	8,120,000		85.29	(2,972)	(4,518)	(3,853)		註 1	
	八方雲集餐飲連鎖集團有限公司	香 港	投資管理	397,549	397,549	5,250,000		100	16,072	(930)	(930)		註 1	
				USD 12,940,438	USD 12,940,438				USD 516,128	(USD 30,440)	(USD 30,440)			
				105,941	105,941	-		100	13,424	(769)	(769)		註 1、2	
八方雲集餐飲連鎖集團有限公司	福建八方雲集食品有限公司	中國大陸	食品加工	USD 3,500,000	USD 3,500,000				RMB 3,114,831	(RMB 174,408)	(RMB 174,408)			
	福建八方雲集餐飲管理有限公司	中國大陸	餐飲服務	113,129	113,129	-		100	(524)	(173)	(173)		註 1、2	
			USD 3,700,000	USD 3,700,000				(RMB 121,478)	(RMB 39,256)	(RMB 39,256)				
八方雲集國際集團有限公司	欣喬國際股份有限公司	香 港	運 輸	-	-	1		100	34,384	7,050	7,050		註 1	
				HKD 1	HKD 1				HKD 8,652,144	HKD 1,808,986	HKD 1,808,986			
	長旺（香港）實業有限公司	香 港	餐飲服務	-	-	1		100	94,933	14,652	14,652		註 1	
				HKD 1	HKD 1				HKD 23,888,330	HKD 3,759,849	HKD 3,759,849			
	運富有限公司	香 港	餐飲服務	-	-	1		100	11,352	117	117		註 1	
				HKD 1	HKD 1				HKD 2,856,514	HKD 30,149	HKD 30,149			
	惠富企業有限公司	香 港	運 輸	-	-	1		100	447	(16)	(16)		註 1	
				HKD 1	HKD 1				HKD 112,411	(HKD 4,138)	(HKD 4,138)			
	加斯特國際有限公司	香 港	投資管理	6,891	6,891	10,000		100	-	-	-		註 1	
				RMB 1,500,000	RMB 1,500,000									
加斯特國際有限公司	恆悅峰貿易（深圳）有限公司	中國大陸	食品買賣	6,891	6,891	-		100	-	-	-		註 1、2	
				RMB 1,500,000	RMB 1,500,000									
Bafang Yunji International (USA) Limited	Bafang Yunji Foods LLC	美 國	食品加工	76,454	76,454	-		59.25	51,760	(11,251)	(6,666)		註 1	
				USD 2,547,750	USD 2,547,750				USD 1,662,168	(USD 368,288)	(USD 218,211)			
	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	美 國	餐飲服務	64,008	64,008	-		59.25	60,588	(3,259)	(1,931)		註 1	
丹堤咖啡食品股份有限公司				USD 2,073,750	USD 2,073,750				USD 1,945,671	(USD 106,691)	(USD 63,214)			
	Sound Sino Group Limited	薩 摩 亞	投資管理	23,034	23,034	710,000		71	(354)	-	-		註 1	
				USD 710,000	USD 710,000				(USD 11,372)	USD -	USD -			
	丹堤生活事業股份有限公司	台 灣	食品加工	30,000	30,000	3,000,000		100	27,842	(670)	(670)		註 1	

註1：上述被投資公司 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之投資損益，係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

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 6 月 30 日

附表七

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)(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	匯 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	\$ -	\$ -	\$ 105,941 USD 3,500,000	(\$ 769) (RMB 174,408)	100	(\$ 769) (RMB 174,408)	\$ 13,424 RMB 3,114,831	-	
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	-	-	113,129 USD 3,700,000	(173) (RMB 39,256)	100	(173) (RMB 39,256)	(524) (RMB 121,478)	-	
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	- RMB -	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 (註 4)	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)	\$ 1,985,587

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核閱之財務報表。
 - C.其他：未經會計師核閱之財務報表。

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：包含八方雲集餐飲管理（深圳）有限公司於 108 年 10 月辦理註銷、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，暨上海丹堤咖啡館有限公司於 111 年 9 月辦理註銷，未匯回自台灣匯出之累積投資金額 253,433 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 6 月 30 日

附表八

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	10,567,966	15.92%
林 家 鈺	5,105,963	7.69%
蘇 淑 幸	4,572,784	6.89%

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。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。