

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113及112年第3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	9~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~51		六~三五
	(七) 關 係 人 交 易	51~54		三六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	54		三七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	54		三八
	(十) 重 大 之 期 後 事 項	54~55		三九
	(十一) 其 他	55~56		四十
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	56、60~66		四一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	56、67		四一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	57、68		四一
	4. 主 要 股 東 資 訊	57、69		四一
	(十三) 部 門 資 訊	57~59		四二

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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。

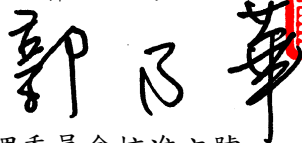
範 圍

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

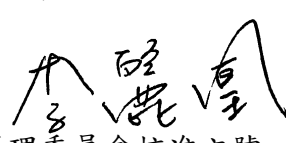
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達八方集團民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 113 年 11 月 6 日

民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四、六及三五）	\$ 1,118,840	18	\$ 803,523	13	\$ 746,171	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、七及三五）	120,129	2	210,241	3	60,156	1
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、八、九、三五及三七）	48,400	1	541,141	9	684,080	11
1150	應收票據（附註四、十一、二六及三五）	-	-	71	-	87	-
1170	應收帳款（附註四、十一、二六、三五及三六）	162,308	3	161,182	3	152,733	3
1197	應收租賃款淨額（附註十二及三六）	33,930	-	44,077	1	47,283	1
1200	其他應收款（附註四、十一、三五及三六）	11,234	-	17,463	-	7,942	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二八）	1,105	-	3,444	-	2,807	-
130X	存貨（附註四及十三）	224,233	3	247,441	4	270,700	5
1429	其他預付款（附註十八）	168,409	3	115,636	2	89,143	2
1470	其他流動資產（附註十九、三五及三七）	3,419	-	3,428	-	14,518	-
11XX	流動資產總計	<u>1,892,007</u>	<u>30</u>	<u>2,147,647</u>	<u>35</u>	<u>2,075,620</u>	<u>35</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、十及三五）	3,750	-	3,750	-	3,750	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十五及三七）	2,547,180	41	2,378,535	39	2,290,957	38
1755	使用權資產（附註四、十六及三六）	1,467,149	23	1,309,593	21	1,239,009	21
1780	無形資產（附註四及十七）	16,222	-	18,557	-	13,984	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二八）	6,576	-	6,223	-	5,223	-
1915	預付設備款（附註十九）	107,623	2	79,309	1	117,244	2
194D	長期應收租賃款淨額（附註十二及三六）	39,847	1	67,691	1	78,326	1
1920	存出保證金（附註十九及三五）	186,553	3	169,234	3	173,752	3
15XX	非流動資產總計	<u>4,374,900</u>	<u>70</u>	<u>4,032,892</u>	<u>65</u>	<u>3,922,245</u>	<u>65</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,266,907</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,180,539</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,997,865</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註二十、三五及三七）	\$ 209,125	3	\$ 302,000	5	\$ 325,000	5
2150	應付票據（附註二一及三五）	2,153	-	1,522	-	2,887	-
2170	應付帳款（附註二一及三五）	263,601	4	238,308	4	225,087	4
2200	其他應付款（附註二二、三五及三六）	489,553	8	551,617	9	501,901	8
2230	本期所得稅負債（附註四及二八）	60,702	1	41,357	-	41,345	1
2280	租賃負債—流動（附註四、十六、三五及三六）	411,631	7	413,789	7	407,791	7
2322	一年內到期之長期借款（附註二十、三五及三七）	4,513	-	4,244	-	4,417	-
2399	其他流動負債（附註二二及三五）	55,296	1	55,757	1	57,362	1
21XX	流動負債總計	<u>1,496,574</u>	<u>24</u>	<u>1,608,594</u>	<u>26</u>	<u>1,565,790</u>	<u>26</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註二十、三五及三七）	27,222	1	29,529	-	32,118	1
2550	負債準備（附註二三）	6,696	-	7,036	-	7,372	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二八）	19,731	-	10,384	-	17,421	-
2580	租賃負債—非流動（附註四、十六、三五及三六）	1,150,968	18	1,020,093	17	969,032	16
2640	淨確定福利負債—非流動（附註二四）	2,590	-	2,635	-	2,203	-
2645	存入保證金（附註二二、三五及三六）	53,456	1	53,461	1	50,157	1
25XX	非流動負債總計	<u>1,260,663</u>	<u>20</u>	<u>1,123,138</u>	<u>18</u>	<u>1,078,303</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計	<u>2,757,237</u>	<u>44</u>	<u>2,731,732</u>	<u>44</u>	<u>2,644,093</u>	<u>44</u>
31XX	歸屬於本公司業主之權益（附註四、十四、二五、三十及三二）						
3110	普 通 股	666,448	11	664,948	11	664,198	11
3200	資本公積	1,000,523	16	996,533	16	994,671	17
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	495,473	8	440,197	7	440,197	8
3320	特別盈餘公積	1,619	-	4,247	-	4,247	-
3350	未分配盈餘	1,200,163	19	1,277,604	21	1,149,592	19
3300	保留盈餘總計	1,697,255	27	1,722,048	28	1,594,036	27
3400	其他權益	20,132	-	(1,619)	-	25,315	-
	歸屬於本公司業主之權益總計	<u>3,384,358</u>	<u>54</u>	<u>3,381,910</u>	<u>55</u>	<u>3,278,220</u>	<u>55</u>
36XX	非控制權益（附註四、十四及二五）	<u>125,312</u>	<u>2</u>	<u>66,897</u>	<u>1</u>	<u>75,552</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>3,509,670</u>	<u>56</u>	<u>3,448,807</u>	<u>56</u>	<u>3,353,772</u>	<u>56</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 6,266,907</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,180,539</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,997,865</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：林欣怡

會計主管：黃莉淇



民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二六及三六）	\$ 2,050,549	100	\$ 1,925,239	100	\$ 5,892,074	100	\$ 5,423,185	100
5000	營業成本（附註四及十三）	(1,346,979)	(66)	(1,267,914)	(66)	(3,835,984)	(65)	(3,521,087)	(65)
5900	營業毛利	<u>703,570</u>	<u>34</u>	<u>657,325</u>	<u>34</u>	<u>2,056,090</u>	<u>35</u>	<u>1,902,098</u>	<u>35</u>
	營業費用（附註二七及三六）								
6100	推銷費用	(395,362)	(19)	(369,784)	(19)	(1,180,411)	(20)	(1,067,079)	(20)
6200	管理費用	(117,720)	(6)	(109,097)	(6)	(337,652)	(6)	(307,095)	(6)
6300	研究發展費用	(4,409)	-	(4,769)	-	(13,060)	-	(15,239)	-
6450	預期信用減損迴轉利益	-	-	305	-	-	-	305	-
6000	營業費用合計	(517,491)	(25)	(483,345)	(25)	(1,531,123)	(26)	(1,389,108)	(26)
6900	營業淨利	<u>186,079</u>	<u>9</u>	<u>173,980</u>	<u>9</u>	<u>524,967</u>	<u>9</u>	<u>512,990</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註二七、三一及三六）								
7100	利息收入	2,387	-	6,817	-	12,315	-	23,193	1
7010	其他收入	8,689	-	7,196	-	41,599	1	22,276	-
7020	其他利益及（損失）	(7,275)	-	4,563	-	8,323	-	4,229	-
7050	財務成本	(10,306)	-	(7,425)	-	(28,530)	-	(21,971)	-
7000	營業外收入及支出合計	(6,505)	-	11,151	-	33,707	1	27,727	1
7900	稅前淨利	<u>179,574</u>	<u>9</u>	<u>185,131</u>	<u>9</u>	<u>558,674</u>	<u>10</u>	<u>540,717</u>	<u>10</u>
7950	所得稅費用（附註四及二八）	(38,521)	(2)	(41,095)	(2)	(122,382)	(2)	(126,480)	(2)
8200	本期淨利	<u>141,053</u>	<u>7</u>	<u>144,036</u>	<u>7</u>	<u>436,292</u>	<u>8</u>	<u>414,237</u>	<u>8</u>
	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）	(15,420)	(1)	36,594	2	28,698	-	40,680	-
8399	與可能重分類至損益之項目相 關之所得稅（附註四及二八）	2,620	-	(6,785)	-	(5,438)	-	(7,395)	-
8300	本期其他綜合損益	(12,800)	(1)	29,809	2	23,260	-	33,285	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 128,253</u>	<u>6</u>	<u>\$ 173,845</u>	<u>9</u>	<u>\$ 459,552</u>	<u>8</u>	<u>\$ 447,522</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 144,990	7	\$ 148,747	7	\$ 441,488	8	\$ 425,526	8
8620	非控制權益	(3,937)	-	(4,711)	-	(5,196)	-	(11,289)	-
8600		<u>\$ 141,053</u>	<u>7</u>	<u>\$ 144,036</u>	<u>7</u>	<u>\$ 436,292</u>	<u>8</u>	<u>\$ 414,237</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 134,508	6	\$ 175,867	9	\$ 463,239	8	\$ 455,088	8
8720	非控制權益	(6,255)	-	(2,022)	-	(3,687)	-	(7,566)	-
8700		<u>\$ 128,253</u>	<u>6</u>	<u>\$ 173,845</u>	<u>9</u>	<u>\$ 459,552</u>	<u>8</u>	<u>\$ 447,522</u>	<u>8</u>
	每股盈餘（附註二九）								
9710	基 本	<u>\$ 2.18</u>		<u>\$ 2.24</u>		<u>\$ 6.64</u>		<u>\$ 6.41</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.17</u>		<u>\$ 2.23</u>		<u>\$ 6.62</u>		<u>\$ 6.38</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：林欣怡



會計主管：黃莉淇





八方雲集國際股份有限公司及其子公司

(合併資產負債表)

民國 113 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		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								
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	之 兄 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
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	94	940	1,536	-	-	-		-	2,476	-	2,476
N1	股份基礎給付交易	-	-	4,322	-	-	-		-	4,322	-	4,322
C17	其他資本公積變動： 行使歸入權	-	-	99	-	-	-		-	99	-	99
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(191)	-	-	(771)		-	(962)	962	-
B1	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	-	-	-	-	-	(465,117)		-	(465,117)	-	(465,117)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	425,526		-	425,526	(11,289)	414,237
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-		29,562	29,562	3,723	33,285
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	425,526		29,562	455,088	(7,566)	447,522
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	66,420	\$ 664,198	\$ 994,671	\$ 440,197	\$ 4,247	\$ 1,149,592		\$ 25,315	\$ 3,278,220	\$ 75,552	\$ 3,353,772
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	66,495	\$ 664,948	\$ 996,533	\$ 440,197	\$ 4,247	\$ 1,277,604		(\$ 1,619)	\$ 3,381,910	\$ 66,897	\$ 3,448,807
B1	盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	55,276	-	(55,276)		-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,628)	2,628		-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(465,763)		-	(465,763)	-	(465,763)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(518)		-	(518)	518	-
N1	員工認股計劃下發行之普通股	150	1,500	2,265	-	-	-		-	3,765	-	3,765
N1	股份基礎給付交易	-	-	1,725	-	-	-		-	1,725	-	1,725
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	441,488		-	441,488	(5,196)	436,292
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-		21,751	21,751	1,509	23,260
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	441,488		21,751	463,239	(3,687)	459,552
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-		-	-	61,584	61,584
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	66,645	\$ 666,448	\$ 1,000,523	\$ 495,473	\$ 1,619	\$ 1,200,163		\$ 20,132	\$ 3,384,358	\$ 125,312	\$ 3,509,670

本合併財務報告之一部分。

董事長：林欣怡



經理人：林欣怡



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 558,674	\$ 540,717
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	562,597	499,922
A20200	攤銷費用	4,168	3,339
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	(305)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	(1,589)	(1,039)
A20900	財務成本	28,530	21,971
A21200	利息收入	(12,315)	(23,193)
A21300	股利收入	(32)	(210)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,725	4,322
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	5,320	2,043
A23100	清算子公司損失	-	6,477
A24600	租賃減免利益	-	(356)
A29900	租賃修改利益	(630)	(1,250)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	71	(87)
A31150	應收帳款	(1,165)	(13,897)
A31180	其他應收款	5,831	5,631
A31200	存 貨	23,177	(43,712)
A31230	預付款項	(52,773)	2,448
A31240	其他流動資產	(1)	307
A32130	應付票據	631	336
A32150	應付帳款	25,293	26,370
A32180	其他應付款	(63,640)	(29,334)
A32230	其他流動負債	(461)	(2,589)
A32240	淨確定福利負債	(45)	(43)
A33000	營運產生之現金流入	1,083,366	997,868
A33100	收取之利息	11,979	20,726
A33300	支付之利息	(3,528)	(1,472)
A33500	支付之所得稅	(97,142)	(175,678)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>994,675</u>	<u>841,444</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9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	(\$ 1,184,000)	(\$ 59,117)
B00020	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,275,701	110,228
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	492,741	443,686
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(375,712)	(755,860)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	55,736	58,411
B03700	存出保證金增加	(17,319)	(8,811)
B04500	取得無形資產	(1,833)	(1,126)
B05350	取得使用權資產	-	(200)
B06100	應收租賃款減少	34,286	45,279
B06600	其他金融資產減少	10	6,404
B07100	預付設備款增加	(63,864)	(68,604)
B07600	收取之股利	32	210
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>215,778</u>	<u>(229,500)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	295,000
C00200	短期借款減少	(92,875)	-
C01700	償還長期借款	(3,307)	(3,151)
C03000	存入保證金增加	-	10,046
C03100	存入保證金減少	(5)	-
C04000	租賃負債本金償還	(412,497)	(383,444)
C04500	發放現金股利	(465,464)	(497,539)
C04800	員工執行認股權	3,765	2,476
C05800	非控制權益變動	61,584	-
C09900	行使歸入權	-	99
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(908,799)</u>	<u>(576,513)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>13,663</u>	<u>20,724</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	315,317	56,155
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>803,523</u>	<u>690,016</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,118,840</u>	<u>\$ 746,171</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：林欣怡



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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 113 年 11 月 6 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) 初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合併公司會計政策之重大變動：

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將負債之清償遞延至報導期間後至少 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將負債之清償遞延之權利，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。

(二) 114 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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

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，合併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，合併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。

(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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日

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

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. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18將取代IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。

- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及

- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

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四一之附表八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 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，以期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。

3. 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。

4. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規之可能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 112 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 10,295	\$ 14,584	\$ 14,651
銀行支票及活期存款	968,130	598,029	591,406
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	140,415	190,910	140,114
	<u>\$ 1,118,840</u>	<u>\$ 803,523</u>	<u>\$ 746,171</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行活期存款	0.002%~1.15%	0.001%~1.45%	0.001%~1.45%
銀行定期存款	1.225%~5.23%	1.1%~5.55%	1.16%~5.44%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年9月30日	112年12月31日	112年9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	\$ 120,129	\$ 100,236	\$ 60,156
非衍生金融資產			
一 基金受益憑證	-	110,005	-
	<u>\$ 120,129</u>	<u>\$ 210,241</u>	<u>\$ 60,156</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動			
原始到期日超過 3 個月之 定期存款	<u>\$ 48,400</u>	<u>\$ 541,141</u>	<u>\$ 684,080</u>

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 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 0.505%~1.445%、1.10%~5.15%及 0.505%~5.47%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三七。

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
總帳面金額	\$ 48,400	\$ 541,141	\$ 684,080
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 48,400</u>	<u>\$ 541,141</u>	<u>\$ 684,080</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。

合併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及適用之預期信用損失率如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	113年9月30日 總帳面金額	112年12月31日 總帳面金額	112年9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>\$ 48,400</u>	<u>\$ 541,141</u>	<u>\$ 684,080</u>

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）股票			
星益欣數位服務股份有限公司普通股	\$ 3,750	\$ 3,750	\$ 3,750

合併公司依中長期策略目的投資星益欣數位服務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、應收票據、應收帳款及其他應收款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ 71	\$ 87
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 87</u>
因營業而發生	\$ -	\$ 71	\$ 87
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 87</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額			
非關係人	\$ 162,445	\$ 161,485	\$ 153,129
關係人（附註三六）	1,334	1,262	1,222
減：備抵損失	(<u>1,471</u>)	(<u>1,565</u>)	(<u>1,618</u>)
	<u>\$ 162,308</u>	<u>\$ 161,182</u>	<u>\$ 152,733</u>

（接次頁）

(承前頁)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他應收款			
應收處分設備款	\$ 736	\$ 400	\$ 454
應收利息	29	763	1,025
應收關係人(附註三六)	-	242	12
其 他	10,469	16,058	6,451
	<u>\$ 11,234</u>	<u>\$ 17,463</u>	<u>\$ 7,942</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票據及應收帳款之備抵損失如下：

113 年 9 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%~0.71%	0%~14.79%	0%~34.75%	30.18%~66.96%	100%	
總帳面金額	\$ 161,824	\$ 878	\$ 523	\$ 84	\$ 470	\$ 163,779
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(976)	-	-	(25)	(470)	(1,471)
攤銷後成本	<u>\$ 160,848</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,308</u>

112 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	0.02%~0.56%	0.05%~47.98%	0.14%~68.24%	49.99%~85.86%	100%	
總帳面金額	\$ 157,109	\$ 4,828	\$ 458	\$ 231	\$ 192	\$ 162,818
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(1,096)	(149)	(1)	(127)	(192)	(1,565)
攤銷後成本	<u>\$ 156,013</u>	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,253</u>

112 年 9 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	0.02%~0.58%	0.05%~50.88%	0.31%~56.03%	42.85%~80.19%	100%	
總帳面金額	\$ 150,206	\$ 3,113	\$ 724	\$ 203	\$ 192	\$ 154,438
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(1,336)	(1)	(2)	(87)	(192)	(1,618)
攤銷後成本	<u>\$ 148,870</u>	<u>\$ 3,112</u>	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,820</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,565	\$ 1,873
減：本期迴轉減損損失	-	(305)
本期實際沖銷	(134)	-
外幣換算差額	40	50
期末餘額	<u>\$ 1,471</u>	<u>\$ 1,618</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流 動	\$ 33,930	\$ 44,077	\$ 47,283
非 流 動	<u>39,847</u>	<u>67,691</u>	<u>78,326</u>
	<u>\$ 73,777</u>	<u>\$ 111,768</u>	<u>\$ 125,609</u>
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 35,815	\$ 47,124	\$ 50,810
第 2 年	23,053	34,796	43,192
第 3 年	9,976	19,506	23,306
第 4 年	5,128	8,507	7,849
第 5 年	780	3,387	2,289
超過 5 年	<u>910</u>	<u>1,495</u>	<u>1,690</u>
	75,662	114,815	129,136
應收未實現利息收入	(<u>1,885</u>)	(<u>3,047</u>)	(<u>3,527</u>)
應收租賃款	<u>\$ 73,777</u>	<u>\$ 111,768</u>	<u>\$ 125,609</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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收租賃款	1.42%~1.75%	1.42%~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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾，請參閱附註十六。

十三、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
原 料	\$ 146,814	\$ 164,576	\$ 195,258
半 成 品	12,184	12,680	12,455
製 成 品	24,960	26,159	24,452
商品存貨	40,275	44,026	38,535
	<u>\$ 224,233</u>	<u>\$ 247,441</u>	<u>\$ 270,700</u>

銷貨成本性質如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 1,346,979</u>	<u>\$ 1,267,914</u>	<u>\$ 3,835,984</u>	<u>\$ 3,521,087</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
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9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%	-
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%	(6)
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	100%	100%	100%	-
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%	100%	-
八方雲集國際股份有限 公司	集元食品股份有限公司	畜產品加工及 銷售	85%	-	-	(4)
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%	
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%	(2)
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%	-

(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
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
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	60%	59.25%	59.25%	(7)、(9)
Bafang Yunji International (USA) Limited	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	餐飲製造、銷售	60%	59.25%	59.25%	(7)、(8)
Bafang Yunji International (USA) Limited	Bafang Yunji Franchise (USA) Co.	加盟授權業務	100%	-	-	(5)
Bafang Yunji International (USA) Limited	Bafang Yunji Texas Corporation	控 股	-	-	-	(10)
Bafang Yunji Texas Corporation	Bafang Yunji Foods Texas LLC	餐飲製造、銷售	-	-	-	(10)
丹堤咖啡食品股份有限公司	Sound Sino Group Limited	控 股	-	-	71%	(3)
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%	(1)

備 註：

- (1) 丹堤生活事業有限公司於 112 年 11 月辦理清算解散。
- (2) 福建八方雲集餐飲管理有限公司於 112 年 10 月辦理註銷。
- (3) Sound Sino Group Limited 於 112 年 11 月辦理註銷。
- (4) 集元食品股份有限公司位於新北市淡水區，成立於 113 年 3 月 28 日，由合併公司之八方雲集國際股份有限公司出資 30,000 仟元設立，取得 60% 股權，主要經營業務為畜產品加工及零售業。另於 113 年 8 月 3 日合併公司現金增資集元食品股份有限公司 182,500 仟元，因未依持股比例增資調整減少保留盈餘 9 仟元，增資後持股比例為 85%。
- (5) 合併公司於 113 年 8 月以現金 16,140 仟元（美金 500 仟元）投資設立 Bafang Yunji Franchise (USA) Co.，持股比例為 100%。
- (6) 合併公司分別於 113 年 2 月 5 日、6 月 14 日及 7 月 12 日增資 Bafang Yunji International (USA) Limited 共 70,034 仟元（美金 2,200 仟元）。

- (7) Bafang Yunji Foods LLC 及 Bafang Yunji Restaurant Group LLC 於 113 年 4 月 1 日辦理現金減資退回股款，未依持股比例減資調整減少保留盈餘 509 仟元，減資後持股比例皆為 60%。
- (8) 合併公司於 113 年 6 月 14 日增資 Bafang Yunji Restaurant Group LLC 20,197 仟元（美金 626 仟元），增資後持股比例為 60%。
- (9) 合併公司於 113 年 7 月 15 日增資 Bafang Yunji Foods LLC 20,596 仟元（美金 632 仟元），增資後持股比例為 60%。
- (10) 合併公司 113 年 7 月於美國德州成立 Bafang Yunji Texas Corporation 及 Bafang Yunji Foods Texas LLC，截至 113 年 9 月 30 日止，尚未完成注資。

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註四十一之附表八「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及附表九「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		
		113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
Bafang Yunji Restaurant Group LLC	美 國	40%	40.75%	40.75%
Bafang Yunji Foods LLC	美 國	40%	40.75%	40.75%
集元食品股份有限公司	台 灣	15%	-	-

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
Bafang Yunji Foods LLC	\$ 32,888	\$ 27,890	\$ 33,715
Bafang Yunji Restaurant Group LLC	54,920	39,007	41,987
集元食品股份有限公司	37,504	-	-
合 計	<u>\$ 125,312</u>	<u>\$ 66,897</u>	<u>\$ 75,702</u>

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
Bafang Yunji Foods LLC	(\$ 2,851)	(\$ 3,100)	(\$ 8,138)	(\$ 7,685)
Bafang Yunji Restaurant Group LLC	(1,081)	(1,162)	2,947	(2,490)
集元食品股份有限公司	(5)	-	(5)	-
合 計	(\$ 3,937)	(\$ 4,262)	(\$ 5,196)	(\$ 10,175)

十五、不動產、廠房及設備

自 用	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
	\$ 2,547,180	\$ 2,378,535	\$ 2,290,957

	土 地	房屋及建築物	運輸設備	餐飲設備	辦公設備	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合 計
成 本										
113年1月1日餘額	\$ 804,845	\$ 779,270	\$ 70,767	\$ 369,121	\$ 26,523	\$ 694,445	\$ 542,835	\$ 116,620	\$ 83,793	\$ 3,488,219
增 添	-	416	2,860	43,605	3,073	22,731	37,656	2,408	263,783	376,532
重 分 類	-	-	-	1,659	(1,730)	34,139	110,079	1,547	(110,086)	35,608
處 分	-	-	(2,051)	(37,924)	(552)	(8,567)	(52,093)	(286)	(2,010)	(103,483)
淨兌換差額	935	10,120	889	3,379	718	2,963	6,889	95	2,438	28,426
113年9月30日餘額	\$ 805,780	\$ 789,806	\$ 72,465	\$ 379,840	\$ 28,032	\$ 745,711	\$ 645,366	\$ 120,384	\$ 237,918	\$ 3,825,302
累計折舊及減損										
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 157,165	\$ 37,924	\$ 212,677	\$ 16,585	\$ 384,653	\$ 236,501	\$ 64,179	\$ -	\$ 1,109,684
折舊費用	-	22,010	7,517	42,839	2,616	63,819	50,346	10,106	-	199,253
重 分 類	-	-	-	32	-	-	-	-	-	32
處 分	-	-	(2,051)	(19,677)	(351)	(7,926)	(11,805)	(281)	-	(42,091)
淨兌換差額	-	1,460	522	2,689	406	2,131	3,956	80	-	11,244
113年9月30日餘額	\$ -	\$ 180,635	\$ 43,912	\$ 238,560	\$ 19,256	\$ 442,677	\$ 278,998	\$ 74,084	\$ -	\$ 1,278,122
113年9月30日淨額	\$ 805,780	\$ 609,171	\$ 28,553	\$ 141,280	\$ 8,776	\$ 303,034	\$ 366,368	\$ 46,300	\$ 237,918	\$ 2,547,180
113年1月1日淨額	\$ 804,845	\$ 622,105	\$ 32,843	\$ 156,444	\$ 9,938	\$ 309,792	\$ 306,334	\$ 52,441	\$ 83,793	\$ 2,378,535
成 本										
112年1月1日餘額	\$ 411,376	\$ 654,157	\$ 51,482	\$ 330,417	\$ 24,841	\$ 574,650	\$ 458,668	\$ 95,426	\$ 39,853	\$ 2,640,870
增 添	396,258	80,836	12,450	67,615	2,649	25,451	104,133	12,498	49,749	751,639
重 分 類	-	674	1,850	1,881	36	18,216	9,526	7,170	(5,741)	33,612
處 分	-	-	(3,073)	(47,637)	(864)	-	(36,749)	(17)	-	(88,340)
淨兌換差額	(2,973)	10,134	1,200	4,484	1,013	3,647	11,016	119	1,573	30,213
112年9月30日餘額	\$ 804,661	\$ 745,801	\$ 63,909	\$ 356,760	\$ 27,675	\$ 621,964	\$ 546,594	\$ 115,196	\$ 85,434	\$ 3,367,994
累計折舊及減損										
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 131,226	\$ 33,656	\$ 184,176	\$ 13,723	\$ 318,144	\$ 199,116	\$ 50,542	\$ -	\$ 930,583
折舊費用	-	19,417	5,014	38,507	2,691	50,228	34,691	10,082	-	169,630
處 分	-	-	(3,065)	(17,967)	(248)	-	(15,553)	-	-	(36,833)
淨兌換差額	-	1,079	642	3,494	540	2,761	5,041	100	-	13,657
112年9月30日餘額	\$ -	\$ 151,722	\$ 36,247	\$ 208,210	\$ 16,706	\$ 371,133	\$ 232,295	\$ 60,724	\$ -	\$ 1,077,037
112年9月30日淨額	\$ 804,661	\$ 594,079	\$ 27,662	\$ 148,550	\$ 10,969	\$ 250,831	\$ 314,299	\$ 54,472	\$ 85,434	\$ 2,290,957

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 7 年
辦公器具	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

附註三七。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 141,882	\$ 148,175	\$ 150,273
建築物	1,217,267	1,049,923	968,740
運輸設備	<u>108,000</u>	<u>111,495</u>	<u>119,996</u>
	<u>\$ 1,467,149</u>	<u>\$ 1,309,593</u>	<u>\$ 1,239,009</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			
建築物			\$ 531,431
運輸設備			<u>36,867</u>
			<u>\$ 568,298</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 2,097	\$ 2,097	\$ 6,293
建築物	108,652	99,850	317,196
運輸設備	<u>13,312</u>	<u>12,940</u>	<u>39,855</u>
	<u>\$ 124,061</u>	<u>\$ 114,887</u>	<u>\$ 363,344</u>
	112年1月1日 至9月30日		
			<u>\$ 337,119</u>
			<u>\$ 362,709</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113年及112年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 411,631</u>	<u>\$ 413,789</u>	<u>\$ 407,791</u>
非流動	<u>\$ 1,150,968</u>	<u>\$ 1,020,093</u>	<u>\$ 969,032</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9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%~1.70%	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 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因租賃修改分別產生租賃修改利益 630 仟元及租賃修改利益 1,250 仟元。

(四) 轉 租

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
第 1 年	\$ 3,803	\$ 2,543	\$ 2,038
第 2 年	910	2,558	1,943
第 3 年	600	1,669	1,570
第 4 年	600	600	-
第 5 年	100	550	-
	<u>\$ 6,013</u>	<u>\$ 7,920</u>	<u>\$ 5,551</u>

(五) 其他租賃資訊

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	(\$ 3,774)	(\$ 3,837)	(\$ 13,883)	(\$ 18,862)
低價值資產租賃費用	(\$ 333)	(\$ 161)	(\$ 979)	(\$ 444)
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	(\$ 3,058)	(\$ 5,068)	(\$ 8,681)	(\$ 12,935)
租賃之現金（流出） 總額	(\$ 143,071)	(\$ 137,550)	(\$ 436,040)	(\$ 415,685)

合併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。

	113年9月30日	112年9月30日
承租承諾	<u>\$ 119,079</u>	<u>\$ -</u>

十七、其他無形資產

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 42,176	\$ 35,374
單獨取得	1,833	1,126
處 分	(391)	(13)
重 分 類	(58)	-
淨兌換差額	217	274
期末餘額	<u>\$ 43,777</u>	<u>\$ 36,761</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 23,619	\$ 19,213
攤銷費用	4,168	3,339
處 分	(391)	(13)
重 分 類	(32)	-
淨兌換差額	191	238
期末餘額	<u>\$ 27,555</u>	<u>\$ 22,777</u>
期末淨額	<u>\$ 16,222</u>	<u>\$ 13,984</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
預付租金	\$ 9,056	\$ 7,843	\$ 10,067
預付貨款	102,952	75,907	33,205
預付保險費	4,971	3,339	5,671
用品盤存	7,521	8,189	8,525
預付維護費	2,841	1,322	5,230
預付油資	1,695	1,500	1,512
其 他	39,373	17,536	24,933
	<u>\$ 168,409</u>	<u>\$ 115,636</u>	<u>\$ 89,143</u>

十九、其他資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流 動</u>			
暫 付 款	\$ 295	\$ 319	\$ 277
其他金融資產－流動(一)	1,858	1,868	13,882
其 他	<u>1,266</u>	<u>1,241</u>	<u>359</u>
	<u>\$ 3,419</u>	<u>\$ 3,428</u>	<u>\$ 14,518</u>
 <u>非 流 動</u>			
預付設備款(二)	<u>\$ 107,623</u>	<u>\$ 79,309</u>	<u>\$ 117,244</u>
存出保證金(三)	<u>\$ 186,553</u>	<u>\$ 169,234</u>	<u>\$ 173,752</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電子禮券之信託提存，請參閱附註三七之說明。

(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，係為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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
無擔保借款	<u>\$ 209,125</u>	<u>\$ 302,000</u>	<u>\$ 325,000</u>

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率區間分別為 1.75%～7.38%、1.7%～1.865%及 1.73%～1.865%。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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
擔保借款(附註三七)						
恒生銀行						
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。	3.375%	\$ 30,532	\$ 32,312	\$ 34,898
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%	610	758	854
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%	593	703	783
減：一年內到期之長期借款				(4,513)	(4,244)	(4,417)
長期銀行借款				<u>\$ 27,222</u>	<u>\$ 29,529</u>	<u>\$ 32,118</u>

二一、應付票據及應付帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,153</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 2,887</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 263,601</u>	<u>\$ 238,308</u>	<u>\$ 225,087</u>

(一) 應付票據

合併公司於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 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。

二二、其他負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 208,424	\$ 252,101	\$ 206,480
應付營業稅及銷			
項稅額	15,071	29,033	11,933
應付勞務費	5,568	4,119	4,871

(接次頁)

(承前頁)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付員工及董事酬勞	\$ 13,500	\$ 15,000	\$ 14,550
應付保險費	16,293	16,236	15,144
應付退休金	9,487	9,752	9,271
應付設備款	11,826	10,549	19,563
應付股利	132,990	132,690	132,690
其他	<u>76,114</u>	<u>81,857</u>	<u>87,119</u>
	<u>489,273</u>	<u>551,337</u>	<u>501,621</u>
關係人 (附註三六)			
其他	<u>280</u>	<u>280</u>	<u>280</u>
	<u>\$ 489,553</u>	<u>\$ 551,617</u>	<u>\$ 501,901</u>
其他流動負債			
金融負債	\$ 35,831	\$ 36,448	\$ 36,732
預收款項	751	3,151	45
暫收款	3,903	2,115	4,618
代收款	<u>14,811</u>	<u>14,043</u>	<u>15,967</u>
	<u>\$ 55,296</u>	<u>\$ 55,757</u>	<u>\$ 57,362</u>
非流動			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 53,456</u>	<u>\$ 53,461</u>	<u>\$ 50,157</u>

二三、負債準備

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
非流動			
除役負債	<u>\$ 6,696</u>	<u>\$ 7,036</u>	<u>\$ 7,372</u>

	除役負債
112年1月1日餘額	\$ 7,627
本期提列	1,137
本期處分	(1,540)
淨兌換差額	<u>148</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 7,372</u>
113年1月1日餘額	\$ 7,036
本期提列	543
本期處分	(1,000)
淨兌換差額	<u>117</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 6,696</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於 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 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 9,488 仟元及 28,937 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 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 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 9,379 仟元及 27,213 仟元。

合併公司於香港之子公司員工，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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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 4,132 仟元、3,784 仟元、12,678 仟元及 11,379 仟元。

合併公司中之鈺鑫國際貿易股份有限公司、集元食品股份有限公司、Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd、BAFANG 株式會社、Bafang Yunji International (USA) Limited 及 Bafang Yunji Franchise (USA) Co. 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 未訂有員工退休辦法。

(二) 確定福利計畫

113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 128 仟元、193 仟元、392 仟元及 459 仟元。

二五、權益

(一) 股本

普通股

	113年9月30日	112年12月31日	112年9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>66,645</u>	<u>66,495</u>	<u>66,420</u>
已發行股本	<u>\$ 666,448</u>	<u>\$ 664,948</u>	<u>\$ 664,198</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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要係因員工執行認股權轉換發行新股 150 仟股增加股本 1,500 仟元，請參閱附註三十員工認股權計畫本期執行轉換資訊。上述發行新股業經董事會決議，以 113 年 11 月 6 日為增資基準日，依法得發行新股後辦理變更登記。

本公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要係因員工執行認股權轉換發行新股 94 仟股增加股本 940 仟元，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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 977,557	\$ 964,945	\$ 958,371
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	132	132	132
	<u>1,000,424</u>	<u>987,812</u>	<u>981,238</u>
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>			
發行股票公司行使歸入權所獲利益	99	99	99
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	-	8,622	13,334
	<u>\$ 1,000,523</u>	<u>\$ 996,533</u>	<u>\$ 994,671</u>

註 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。

註 2：此類資本公積係公司行使歸入權所獲利益轉入之金額，僅得用以彌補虧損。

(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%。

法定盈餘公積提撥至其餘額達公司實收股本總額時得不再提列。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 113 年及 112 年期中盈餘分配案如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年7月1日 至12月31日	112年1月1日 至6月30日
董事會決議日	113年8月7日	113年3月11日	112年8月10日
法定盈餘公積	<u>\$ 29,599</u>	<u>\$ 27,599</u>	<u>\$ 27,678</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 1,619)</u>	<u>(\$ 187)</u>	<u>(\$ 2,441)</u>
現金股利	<u>\$ 132,990</u>	<u>\$ 332,774</u>	<u>\$ 132,690</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 5.00</u>	<u>\$ 2.00</u>

(四)特別盈餘公積

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
特別盈餘公積	<u>\$ 4,247</u>	<u>\$ 31,936</u>
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	<u>(2,628)</u>	<u>(27,689)</u>
	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 4,247</u>

(五) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,619)	(\$ 4,247)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	27,189	36,957
換算國外營運機構財務 報表換算之相關所得 稅	(5,438)	(7,395)
期末餘額	<u>\$ 20,132</u>	<u>\$ 25,315</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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 66,897	\$ 82,156
本期淨損	(5,196)	(11,289)
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	1,509	3,723
收購子公司非控制權益（附註 三二）	-	962
對子公司所有權益變動	518	-
子公司辦理現金增資增加之 非控制權益	<u>61,584</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 125,312</u>	<u>\$ 75,552</u>

二六、收 入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 2,045,142	\$ 1,920,248	\$ 5,876,637	\$ 5,410,257
授權收入	<u>5,407</u>	<u>4,991</u>	<u>15,437</u>	<u>12,928</u>
	<u>\$ 2,050,549</u>	<u>\$ 1,925,239</u>	<u>\$ 5,892,074</u>	<u>\$ 5,423,185</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
應收票據及帳款 (附註十一)	<u>\$ 162,308</u>	<u>\$ 161,253</u>	<u>\$ 152,820</u>	<u>\$ 138,581</u>

(三) 客戶合約收入細分

113年1月1日至9月30日				
	台灣地區	香港地區	美國地區	合計
商品銷售收入	\$ 4,426,438	\$ 1,047,801	\$ 402,398	\$ 5,876,637
授權收入	<u>15,437</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,437</u>
	<u>\$ 4,441,875</u>	<u>\$ 1,047,801</u>	<u>\$ 402,398</u>	<u>\$ 5,892,074</u>

113年7月1日至9月30日				
	台灣地區	香港地區	美國地區	合計
商品銷售收入	\$ 1,543,954	\$ 360,510	\$ 140,678	\$ 2,045,142
授權收入	<u>5,407</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,407</u>
	<u>\$ 1,549,361</u>	<u>\$ 360,510</u>	<u>\$ 140,678</u>	<u>\$ 2,050,549</u>

112年1月1日至9月30日				
	台灣地區	香港地區	美國地區	合計
商品銷售收入	\$ 4,184,188	\$ 1,027,266	\$ 198,803	\$ 5,410,257
授權收入	<u>12,928</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,928</u>
	<u>\$ 4,197,116</u>	<u>\$ 1,027,266</u>	<u>\$ 198,803</u>	<u>\$ 5,423,185</u>

	112年7月1日至9月30日			
	台 灣 地 區	香 港 地 區	美 國 地 區	合 計
商品銷售收入	\$ 1,489,571	\$ 355,920	\$ 74,757	\$ 1,920,248
授權收入	<u>4,991</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,991</u>
	<u>\$ 1,494,562</u>	<u>\$ 355,920</u>	<u>\$ 74,757</u>	<u>\$ 1,925,239</u>

二七、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,076	\$ 6,274	\$ 11,245	\$ 21,408
應收租賃利息	<u>311</u>	<u>543</u>	<u>1,070</u>	<u>1,785</u>
	<u>\$ 2,387</u>	<u>\$ 6,817</u>	<u>\$ 12,315</u>	<u>\$ 23,193</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,202	\$ 654	\$ 8,811	\$ 2,037
股利收入	32	210	32	210
政府補助收入（附註三一）	54	-	8,328	-
其 他	<u>7,401</u>	<u>6,332</u>	<u>24,428</u>	<u>20,029</u>
	<u>\$ 8,689</u>	<u>\$ 7,196</u>	<u>\$ 41,599</u>	<u>\$ 22,276</u>

(三) 其他利益及（損失）

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(\$ 3,772)	\$ 287	(\$ 5,320)	(\$ 2,043)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	486	329	1,589	1,039
淨外幣兌換（損失）利益	(4,342)	10,567	12,063	13,075
租賃修改利益	342	151	630	1,250
清算子公司損失	-	(6,477)	-	(6,477)
其他利益（損失）	<u>11</u>	<u>(294)</u>	<u>(639)</u>	<u>(2,615)</u>
	<u>(\$ 7,275)</u>	<u>\$ 4,563</u>	<u>\$ 8,323</u>	<u>\$ 4,229</u>

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,336	\$ 542	\$ 3,528	\$ 1,472
租賃負債之利息	<u>8,970</u>	<u>6,883</u>	<u>25,002</u>	<u>20,499</u>
	<u>\$ 10,306</u>	<u>\$ 7,425</u>	<u>\$ 28,530</u>	<u>\$ 21,971</u>

合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無利息資本化之情事。

(五) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 109,105	\$ 89,246	\$ 313,776	\$ 252,845
營業費用	<u>82,340</u>	<u>84,648</u>	<u>248,821</u>	<u>247,077</u>
	<u>\$ 191,445</u>	<u>\$ 173,894</u>	<u>\$ 562,597</u>	<u>\$ 499,922</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7	\$ 7	\$ 21	\$ 21
銷售費用	120	125	361	333
管理費用	<u>1,233</u>	<u>1,000</u>	<u>3,786</u>	<u>2,985</u>
	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 1,132</u>	<u>\$ 4,168</u>	<u>\$ 3,339</u>

(六) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 421,523	\$ 386,666	\$ 1,259,885	\$ 1,119,822
退職後福利(附註二四)				
確定提撥計畫	13,620	13,163	41,615	38,592
確定福利計畫	128	193	392	459
股份基礎給付(附註三十)				
權益交割	<u>432</u>	<u>1,242</u>	<u>1,725</u>	<u>4,322</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 435,703</u>	<u>\$ 401,264</u>	<u>\$ 1,303,617</u>	<u>\$ 1,163,195</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 197,716	\$ 181,868	\$ 586,841	\$ 511,903
營業費用	<u>237,987</u>	<u>219,396</u>	<u>716,776</u>	<u>651,292</u>
	<u>\$ 435,703</u>	<u>\$ 401,264</u>	<u>\$ 1,303,617</u>	<u>\$ 1,163,195</u>

(七) 員工酬勞及董酬勞

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% 及董事酬勞不高於 1%。113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.58%	1.63%
董事酬勞	0.79%	0.82%

金 額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 9,000	\$ 9,000
董事酬勞	1,500	1,500	4,500	4,500

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。

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 113 年 3 月 11 日及 112 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

金 額

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

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 40,084	\$ 40,372	\$ 117,501	\$ 112,734
未分配盈餘加徵	-	-	1,733	7,451
以前年度之調整	-	-	(408)	(1,948)
	<u>40,084</u>	<u>40,372</u>	<u>118,826</u>	<u>118,237</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(1,563)	723	3,556	8,243
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,521</u>	<u>\$ 41,095</u>	<u>\$ 122,382</u>	<u>\$ 126,480</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9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	\$ 2,620	(\$ 6,785)	(\$ 5,438)	(\$ 7,395)
認列於其他綜合損益之				
所得稅利益（費用）	\$ 2,620	(\$ 6,785)	(\$ 5,438)	(\$ 7,395)

(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及丹堤咖啡食品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皆核定至 111 年度。

二九、每股盈餘

單位：每股元

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 2.18	\$ 2.24	\$ 6.64	\$ 6.41
稀釋每股盈餘	\$ 2.17	\$ 2.23	\$ 6.62	\$ 6.38

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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
本期淨利（屬於本公司 業主）	\$ 144,990	\$ 148,747	\$ 441,488	\$ 425,526
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 144,990	\$ 148,747	\$ 441,488	\$ 425,526

股 數

單位：仟股

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	66,531	66,353	66,507	66,347
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	60	50	76	68
員工認股權	88	226	113	239
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	66,679	66,629	66,696	66,654

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

(一) 本公司員工認股權計畫

	113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9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)
員工認股權				
期初流通在外	150	\$ 25.9	319	\$ 26.9
本期行使	(150)	25.1	(94)	26.3
期末流通在外	-	-	225	26.2
期末可行使	-	-	75	26.2

合併公司於113年及112年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日因股份基礎給付協議認列之酬勞成本分別為432仟元、1,242仟元、1,725仟元及4,322仟元。

三一、政府補助

合併公司於113年1月1日至9月30日取得財團法人中央產畜會及勞動力發展署補助款，認列綜合損益表營業外收入及支出一其他收入8,328仟元。

三二、與非控制權益之權益交易

合併公司於112年8月15日收購丹堤咖啡股份有限公司子公司股權，致持有比例由85.29%增加至100%。

由於上述交易未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

丹堤咖啡食品
股份有限公司

收購給付之對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應（轉入）轉出非控制權益之金額	(962)
權益交易差額	(\$ 962)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	(\$ 191)
未分配盈餘	(771)
	(\$ 962)

三三、非現金交易

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備		
增加數	\$ 376,532	\$ 751,639
加：期初應付設備款	10,549	23,381
本期減少除役負債	1,000	1,540
減：期末應付設備款	(11,826)	(19,563)
本期增加除役負債	(543)	(1,137)
支付現金	<u>\$ 375,712</u>	<u>\$ 755,860</u>
處分不動產、廠房及設備		
處分價款	\$ 56,072	\$ 49,464
加：期初應收處分價款	400	9,401
減：期末應收處分價款	(736)	(454)
收取現金	<u>\$ 55,736</u>	<u>\$ 58,411</u>

2. 現金股利

經董事會決議配發之 113 上半年度現金股利於 113 年 9 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 35,550 仟元及 33,612 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

			非	現	金	之	變	動	
	113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	113年9月30日
短期借款	\$ 302,000	(\$ 92,875)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 209,125
長期借款	33,773	(3,307)	-	-	1,269	-	-	-	31,735
租賃負債	1,433,882	(412,497)	497,826	-	18,386	-	-	25,002	1,562,599
存入保證金	53,461	(5)	-	-	-	-	-	-	53,456
	<u>\$1,823,116</u>	<u>(\$ 508,684)</u>	<u>\$ 497,826</u>	<u>\$ 19,655</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,002</u>			<u>\$1,856,915</u>

112 年 1 月 1 日至 9 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9月30日
短期借款	\$ 30,000	\$ 295,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 325,000
長期借款	38,031	(3,151)	-	-	1,655	-	-	-	36,535
租賃負債	1,447,206	(383,444)	268,198	-	24,720	(356)	-	20,499	1,376,823
存入保證金	40,111	10,046	-	-	-	-	-	-	50,157
	<u>\$1,555,348</u>	<u>(\$ 81,549)</u>	<u>\$ 268,198</u>	<u>\$ 26,375</u>	<u>(\$ 356)</u>	<u>\$ 20,499</u>			<u>\$1,788,515</u>

三四、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。

三五、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

1. 公允價值層級

113 年 9 月 30 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	\$ -	\$ 120,129	\$ -	\$ 120,129
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u> 按公允價值衡量之</u>				
<u> 金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 3,750	\$ 3,750

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
	\$ 110,005	\$ 100,236	\$ -	\$ 210,241
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u> 按公允價值衡量之</u>				
<u> 金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 3,750	\$ 3,750

112 年 9 月 30 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	\$ -	\$ 60,156	\$ -	\$ 60,156

（接次頁）

(承前頁)

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

113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>透過其他綜合損益</u>
	<u>按公允價值衡量之</u>
	<u>金 融 資 產</u>
	<u>權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 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

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$ 1,529,193	\$ 1,694,482	\$ 1,778,647
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	120,129	210,241	60,156
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）	1,085,454	1,217,129	1,178,299

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

本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，參閱附註四十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

本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／貶值對本公司稅前損益之影響。敏感度分析如下：

於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日當新台幣相對於美金升值或貶值 1% 時，113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別減少或增加 1,919 仟元及 2,425 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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 308,944	\$ 832,287	\$ 824,194
－金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	969,988	599,897	605,288
－金融負債	240,860	335,773	361,535

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,734 仟元及 914 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%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對金融資產價格風險之敏感度未改變，主因合併公司本期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113年及112年9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，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。

113 年 9 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	\$ 211,181	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	5,509	10,890	10,175	8,861
租賃負債	453,034	315,956	471,476	542,442
無附息負債				
應付票據	2,153	-	-	-
應付帳款	263,601	-	-	-
其他應付款	489,553	-	-	-
存入保證金	53,456	-	-	-
	<u>\$ 1,478,487</u>	<u>\$ 326,846</u>	<u>\$ 481,651</u>	<u>\$ 551,303</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>\$ 453,034</u>	<u>\$ 787,432</u>	<u>\$ 380,762</u>	<u>\$ 103,761</u>	<u>\$ 57,919</u>	<u>\$ -</u>

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	\$ 302,271	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	5,315	10,629	10,010	12,205
租賃負債	452,774	323,454	413,148	370,732
無附息負債				
應付票據	1,522	-	-	-
應付帳款	238,308	-	-	-
其他應付款	551,617	-	-	-
存入保證金	53,461	-	-	-
	<u>\$ 1,605,268</u>	<u>\$ 334,083</u>	<u>\$ 423,158</u>	<u>\$ 382,937</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>\$ 452,774</u>	<u>\$ 736,602</u>	<u>\$ 267,882</u>	<u>\$ 61,484</u>	<u>\$ 41,366</u>	<u>\$ -</u>

112 年 9 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	\$ 325,477	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	5,578	11,155	10,618	14,089
租賃負債	478,633	352,132	406,596	316,810
無附息負債				
應付票據	2,887	-	-	-
應付帳款	225,087	-	-	-
其他應付款	501,901	-	-	-
存入保證金	50,157	-	-	-
	<u>\$ 1,589,720</u>	<u>\$ 363,287</u>	<u>\$ 417,214</u>	<u>\$ 330,899</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>\$ 478,633</u>	<u>\$ 758,728</u>	<u>\$ 216,389</u>	<u>\$ 61,450</u>	<u>\$ 38,971</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行借款額度（雙方同意下得展期）			
－已動用金額	\$ 209,125	\$ 302,000	\$ 325,000
－未動用金額	<u>871,650</u>	<u>618,000</u>	<u>195,000</u>
	<u>\$1,080,775</u>	<u>\$ 920,000</u>	<u>\$ 520,000</u>
銀行長期借款額度			
－已動用金額	\$ 31,735	\$ 33,773	\$ 36,535
－未動用金額	<u>80,000</u>	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
	<u>\$ 111,735</u>	<u>\$ 163,773</u>	<u>\$ 166,535</u>

三六、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(於113年6月17日歇業)
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
Vivian Peng	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	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 11,794	\$ 13,807	\$ 35,959	\$ 37,738
權利金收入	實質關係人	115	166	390	450
		<u>\$ 11,909</u>	<u>\$ 13,973</u>	<u>\$ 36,349</u>	<u>\$ 38,188</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	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業費用					
勞務費	實質關係人	\$ 840	\$ 840	\$ 2,520	\$ 2,520
捐贈	實質關係人	\$ -	\$ 3,000	\$ -	\$ 3,000

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 1,334	\$ 1,262	\$ 1,222
其他應收款	實質關係人	\$ -	\$ 242	\$ 12

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年9月30日、112年12月31日及9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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他應付款	實質關係人	\$ 280	\$ 280	\$ 280

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	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
取得使用權資產		
實質關係人	\$ 6,207	\$ -

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債	實質關係人	\$ 3,916	\$ -	\$ 802

關係人類別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
利息費用				
實質關係人	\$ 27	\$ 6	\$ 93	\$ 33

113年1月1日至9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	113.1.1~114.12.31	議價	\$	132
實質關係人	香港荃灣工業中心 2302	113.1.1~114.12.31	議價		132
實質關係人	15248 Cambridge, Tustin, CA	113.1.1~113.12.31	議價		133

112年1月1日至9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	\$	134
實質關係人	香港荃灣工業中心 2302	111.1.1~112.12.31	議價		134

(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 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止未來將收取之租賃給付總額分別為 181 仟元、224 仟元及 238 仟元。

113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租賃收入分別為 14 仟元、14 仟元、42 仟元及 42 仟元。

融資租賃轉租

合併公司以融資租賃轉租原帳列使用權資產予御婷園企業社及承德小吃店。截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收租賃款餘額分別為 4,067 仟元、1,630 仟元及 2,740 仟元。

113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
實質關係人	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 850</u>

(九) 其他收入

關係人類別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
實質關係人				
其他	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 7</u>

(十) 主要管理階層薪酬

關 係 人 類 別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 26,079	\$ 23,319	\$ 76,068	\$ 70,331
退職後福利	419	209	893	584
股份基礎給付	252	724	1,006	2,521
	<u>\$ 26,750</u>	<u>\$ 24,252</u>	<u>\$ 77,967</u>	<u>\$ 73,436</u>

董事及其他主要管階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三七、質抵押之資產

下列資產業已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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－流動			
銀行定期存款	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
其他金融資產－流動	1,858	1,868	13,882
不動產、廠房及設備－土地			
土 地	-	-	93,474
房屋及建築	110,754	111,733	125,648
	<u>\$ 122,612</u>	<u>\$ 123,601</u>	<u>\$ 243,004</u>

三八、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：

截至 113 年 9 月 30 日及 112 年 9 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 730,390 仟元及 112,537 仟元，已支付分別為 308,031 仟元及 14,107 仟元。

三九、重大之期後事項

(一) 合併公司於 113 年 11 月 6 日經董事會決議通過向富御投資股份有限公司購買集元公司 15% 股權，提升對子公司控制力增加持股比例，預計交易股數為 3,750 仟股，交易總價款為 37,500 仟元，增資後持股比例由 85% 增加至 100%。

(二) 合併公司於 113 年 11 月 6 日經董事會決議通過因計畫拓展美國德州業務，擬增資子公司 Bafang Yunji International (USA) Limited，增資總金額為美金 3,000 仟元。

四十、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：各外幣仟元／新台幣仟元

113 年 9 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 6,061 31.650 (美元：新台幣)	\$ 191,900
人 民 幣	45 4.523 (人民幣：新台幣)	203
港 幣	2,155 4.075 (港幣：新台幣)	8,778

112 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 9,920 30.705 (美元：新台幣)	\$ 304,697
人 民 幣	45 4.327 (人民幣：新台幣)	195
港 幣	1,806 3.929 (港幣：新台幣)	7,096
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	33 30.705 (美元：新台幣)	1,024

112 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 7,515	32.27 \$ 242,496 (美元：新台幣)
人 民 幣	45	4.415 198 (人民幣：新台幣)
港 幣	1,524	4.123 6,281 (港幣：新台幣)

合併公司於 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換損益分別為兌換損失 4,342 仟元、利益 10,567 仟元、利益 12,063 仟元及利益 13,075 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。

四一、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。(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)
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。(附表七)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表八)

(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。(附表九)
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。
(附表十)

四二、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。

報 導 部 門 經 營 之 品 牌

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
	－ 梁社漢排骨
	－ 百芳池上便當
	－ 八方台式麵屋
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：

113年1月1日至9月30日				
	台灣地區	香港地區	美國地區	合計
來自外部客戶收入	\$ 4,441,875	\$ 1,047,801	\$ 402,398	\$ 5,892,074
部門間收入	74,854	-	-	74,854
部門收入	<u>\$ 4,516,729</u>	<u>\$ 1,047,801</u>	<u>\$ 402,398</u>	5,966,928
內部沖銷				(74,854)
合併收入				<u>\$ 5,892,074</u>
部門損益	<u>\$ 477,757</u>	<u>\$ 46,565</u>	<u>\$ 645</u>	\$ 524,967
利息收入				12,315
租金收入				8,811
處分不動產及設備				
損失				(5,320)
兌換利益				12,063
財務成本				(28,530)
其他損益				34,368
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 558,674</u>

112年1月1日至9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	\$ 4,197,116	\$ 1,027,266	\$ -	\$ 198,803	\$ 5,423,185
部門間收入	73,452	-	-	-	73,452
部門收入	<u>\$ 4,270,568</u>	<u>\$ 1,027,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198,803</u>	5,496,637
內部沖銷					(73,452)
合併收入					<u>\$ 5,423,185</u>
部門損益	<u>\$ 461,080</u>	<u>\$ 74,495</u>	<u>(\$ 1,590)</u>	<u>(\$ 20,995)</u>	\$ 512,990
利息收入					23,193
租金收入					2,037
處分不動產及設備					
損失					(2,043)
兌換利益					13,075
財務成本					(21,971)
其他損益					13,436
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 540,717</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
台灣地區	\$ 4,262,326	\$ 4,511,027	\$ 4,407,622
香港地區	1,135,187	1,021,181	1,036,290
中國大陸地區	-	-	199
美國地區	<u>862,818</u>	<u>642,108</u>	<u>548,531</u>
部門資產總額	6,260,331	6,174,316	5,992,642
未分攤之資產	<u>6,576</u>	<u>6,223</u>	<u>5,223</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,266,907</u>	<u>\$ 6,180,539</u>	<u>\$ 5,997,865</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

合併公司主要於三個地區營運－台灣、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)
		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
台灣		\$ 4,441,875	\$ 4,197,116	\$ 2,919,891	\$ 2,864,076	\$ 2,889,774
香港		1,047,801	1,027,266	720,076	635,355	587,212
美國		<u>402,398</u>	<u>198,803</u>	<u>728,357</u>	<u>527,238</u>	<u>440,036</u>
		<u>\$ 5,892,074</u>	<u>\$ 5,423,185</u>	<u>\$ 4,368,324</u>	<u>\$ 4,026,669</u>	<u>\$ 3,917,022</u>

註：非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

113年及112年1月1日至9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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註 3)	資金貸與 總限額 (註 3)	備註
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	\$ 32,000	2%	有短期融通 資金必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 676,872	\$ 676,872	
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	49,253	-	-	4.5%	有短期融通 資金必要	-	營運週轉	-	—	-	676,872	676,872	
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	195,270	94,950	-	4.8%	有短期融通 資金必要	-	營運週轉	-	—	-	676,872	676,872	
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	其他應收款 —關係人	是	50,000	50,000	-	2%	有短期融通 資金必要	-	營運週轉	-	—	-	676,872	676,872	

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 3,384,358 仟元*20%=676,872 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 3,384,358 仟元*20%=676,872 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 113 年 1 月 1 日至 9 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)	\$ 676,872	\$ 104,000	\$ 80,000	\$ -	\$ -	2.36%	\$ 1,353,743	Y	N	N	
0	八方雲集國際股份有限公司	Bafang Yunji Foods LLC	(2)	676,872	49,253	47,475	15,825	-	1.40%	1,353,743	Y	N	N	
0	八方雲集國際股份有限公司	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	(2)	676,872	292,905	158,250	81,499	-	4.68%	1,353,743	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七種，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。
- (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 113 年 9 月 30 日淨值之 20%： $3,384,358 \times 20\% = 676,872$

背書保證最高限額：不超過本公司 113 年 9 月 30 日淨值之 40%： $3,384,358 \times 40\% = 1,353,743$

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 113 年 9 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 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		\$ 120,129		\$ 120,129	
鈺鑫國際貿易股份有限公司	<u>國內非上市、上櫃股票</u> 星益欣數位服務股份有限公司	-	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	\$ 3,750	1.03%	\$ 3,750	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表八及附表九。

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入（註）		賣出		期末		未	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
八方雲集國際股份有限公司	基金受益憑證 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	富邦證券投資信託股份有限公司	無	6,831,164	\$ 110,005 期末評價利益 5 仟元	36,079,906	\$ 694,000	42,911,070	\$ 804,417	\$ 804,000	\$ 417	-	\$ -
	結構式存款 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	統一綜合證券股份有限公司	無	-	100,236 期末評價利益 236 仟元	-	490,000	-	471,284	470,000	1,284	-	120,129 期末評價利益 129 仟元

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 (外幣為仟元)	價款支付情形 (外幣為仟元)	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			
Bafang Yunji Foods Texas LLC	Dallas, Texas 之 土地與建物	113/7/9	\$ 199,395 (USD 6,300)	已支付訂金\$9,495 (USD 300)	Proton Particle, LLC	非關係人	-	-	-	\$ -	註 1	作為集團生產 及營運使用	-

註 1：係參考 The Ambrose Group 估價師聯合事務所（鑑價全案金額 USD 6,000 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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 Bafang Yunji Foods LLC	八方雲集餐飲股份有限公司 Bafang Yunji Restaurant Group LLC	母子公司	銷 貨	\$ 425,547	10.94%	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	\$ 23,017	18.36%	註 1
		兄弟公司	銷 貨	122,928	100%	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	14,745	100%	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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	\$ 425,547	按一般交易價格	7%
	同上	同上	1	應收帳款	23,017	按一般交易價格	-
	同上	同上	1	廣告費	38,306	註 5	1%
	同上	同上	1	雜費－行銷獎勵金	29,371	註 5	-
	同上	同上	1	訓練費	9,630	註 5	-
	同上	同上	1	其他應收款	32,047	資金貸與 2% 本金及利息	1%
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	28,739	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	64,520	按一般交易價格	1%
	同上	Bafang Yunji Foods LLC	3	銷貨收入	10,334	按一般交易價格	-
2	Bafang Yunji Foods LLC	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	3	銷貨收入	122,928	按一般交易價格	2%

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	數 比	率	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 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	1,833,048	100	\$ 25,791	(\$ 185)	(\$ 185)	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	15,000,000	15,000,000	100	USD 814,875	(USD 5,772)	(USD 5,772)	註 1
	鈞鑫國際貿易股份有限公司	台 灣	食品買賣	150,727	150,727	40,000	40,000	100	152,663	(20,073)	(20,073)	註 1
	BAFANG 株式會社	日 本	食品加工、餐飲服務	40,000	40,000	81,621	81,621	100	45,984	3,652	3,652	註 1
				81,621	81,621	30,000	30,000	100	52,071	(648)	(648)	註 1
	Bafang Yunji International (USA) Limited	美 國	投資管理	JPY 300,000,000	JPY 300,000,000	1,436	1,436	100	JPY 234,236,487	(JPY 3,053,263)	(JPY 3,053,263)	註 1
	八方雲集國際集團有限公司	香 港	食品加工、餐飲服務	220,981	150,947	476,538	476,538	100	161,499	(11,115)	(11,115)	註 1
	丹堤咖啡食品股份有限公司	台 灣	餐飲服務	USD 7,180,000	USD 4,980,000	666,284	666,284	100	USD 5,134,254	(USD 346,977)	(USD 346,977)	註 1
	集元食品股份有限公司	台 灣	畜產品加工及銷售	476,538	476,538	17,500,000	17,500,000	100	666,284	35,520	35,520	註 1
	八方雲集餐飲連鎖集團有限公司	香 港	投資管理	HKD 119,617,830	HKD 119,617,830	2,000,000	2,000,000	100	HKD 163,505,160	HKD 8,663,300	HKD 8,663,300	註 1
Bafang Yunji (Samoa) International Co., Ltd.	欣喬國際股份有限公司	香 港	運 輸	20,000	20,000	47,748	47,748	100	8,469	(4,011)	(4,011)	註 1
	長旺（香港）實業有限公司	香 港	餐飲服務	212,500	-	21,250,000	21,250,000	85	212,520	23	28	註 1
	運富有限公司	香 港	餐飲服務	397,549	397,549	5,250,000	5,250,000	100	15,904	(104)	(104)	註 1
	惠富企業有限公司	香 港	運 輸	USD 12,940,438	USD 12,940,438	-	-	1	USD 502,493	(USD 3,262)	(USD 3,262)	註 1
	加斯特國際有限公司	香 港	投資管理	-	-	10,000	10,000	100	47,748	7,526	7,526	註 1
	恆悅峰貿易（深圳）有限公司	中 國 大 陸	食品買賣	HKD 1	HKD 1	-	-	1	HKD 11,717,227	HKD 1,835,569	HKD 1,835,569	註 1
	Bafang Yunji Foods LLC	美 國	食品加工	HKD 1	HKD 1	-	-	1	HKD 103,626	4,102	4,102	註 1
	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	美 國	餐飲服務	HKD 1	HKD 1	-	-	1	HKD 25,429,802	HKD 1,000,472	HKD 1,000,472	註 1
	Bafang Yunji Franchise (USA) Co.	美 國	加盟授權	HKD 1	HKD 1	-	-	1	HKD 10,952	(750)	(750)	註 1
				-	-	1	100	HKD 2,687,560	(HKD 182,905)	(HKD 182,905)	註 1	
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	HKD 1	HKD 1	98,649	98,649	100	402	(36)	(36)	註 1
	Bafang Yunji International (USA) Limited	美 國	投資管理	6,891	6,891	1,500,000	1,500,000	100	98,649	(HKD 8,767)	(HKD 8,767)	註 1
	Bafang Yunji Foods LLC	美 國	食品加工	RMB 1,500,000	RMB 1,500,000	6,891	6,891	-	-	-	-	註 1、2
	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	美 國	餐飲服務	76,454	76,454	-	-	60	49,331	(20,221)	(12,083)	註 1
	Bafang Yunji Franchise (USA) Co.	美 國	加盟授權	USD 3,180,000	USD 2,547,750	76,454	76,454	-	USD 1,558,652	(USD 631,239)	(USD 377,197)	註 1
Bafang Yunji International (USA) Limited	Bafang Yunji Foods LLC	美 國	食品加工	97,050	76,454	-	-	60	49,331	(20,221)	(12,083)	註 1
	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	美 國	餐飲服務	USD 3,180,000	USD 2,547,750	76,454	76,454	-	USD 1,558,652	(USD 631,239)	(USD 377,197)	註 1
	Bafang Yunji Restaurant Group LLC	美 國	餐飲服務	84,205	64,008	-	-	60	82,381	7,067	4,120	註 1
	Bafang Yunji Franchise (USA) Co.	美 國	加盟授權	USD 2,700,000	USD 2,073,750	15,126	15,126	100	USD 2,602,867	USD 220,600	USD 128,617	註 1
Bafang Yunji International (USA) Limited	Bafang Yunji Franchise (USA) Co.	美 國	加盟授權	16,140	-	500,000	500,000	100	15,126	(708)	(708)	註 1
	Bafang Yunji Franchise (USA) Co.	美 國	加盟授權	USD 500,000	USD -	-	-	-	USD 477,901	(USD 22,099)	(USD 22,099)	註 1

註 1：上述被投資公司 113 年 1 月 1 日至 9 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九。

八方雲集國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	回 收							
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)	\$ 2,105,802

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額 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：無。
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 113 年 9 月 30 日

附表十

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	11,023,966	16.54%
林 家 鈺	5,125,963	7.69%
蘇 淑 幸	4,572,784	6.86%

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。