

股票代碼：8940



# 新天地國際實業股份有限公司

---

---

## 一〇六年度年報

---

---

公開資訊觀測站網址：<http://mops.twse.com.tw>

公司網址 <http://www.newpalace.com.tw>

中華民國一〇七年四月十日刊印

一、發言人：

姓名：黃彥中  
職稱：事業部執行副總  
電話：(04)2247-5222  
電子郵件信箱：maestroh@newpalace.com.tw

二、代理發言人：

姓名：陳銘璋  
職稱：財會部協理  
電話：(04)2247-5222  
電子郵件信箱：bill@newpalace.com.tw

三、總公司、各營業處所之地址及電話：

總公司辦事處：台中市北屯區崇德五路 345 號 6 樓	(04)2247-5222
東區店：台中市東區旱溪東路一段 456 號	(04)2213-6222
旗艦店：台中市北屯區崇德五路 345 號	(04)2243-8222
梧棲店：台中市梧棲區大智路二段 400 號	(04)2656-2222
員林店：彰化縣員林市大同路一段 285 巷 18 號	(04)8353-822
雅悅松山館：台北市松山區八德路四段 138 號 10 樓	(02)3762-2222
雅悅高雄館：高雄市前鎮區中華五路 789 號 9 樓	(07)9703-222
雅悅南港館：台北市南港區經貿二路 166 號 3 樓	(02)2788-7222
雅悅台南館：台南市東區中華東路一段 366 號 5 樓	(06)2755-222

四、股票過戶機構：

名稱：日盛證券股份有限公司股務代理部  
地址：台北市中山區南京東路二段 85 號 7 樓  
電話：(02)2541-9977  
網址：www.jihsun.com.tw(點選「日盛股務」進入)

五、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：吳麗冬、曾棟鋆會計師  
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所  
地址：台中市台灣大道二段 218 號 27 樓  
電話：(04)2328-0055  
網址：www.deloitte.com.tw

六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券之方式：

無此情形

七、公司網址：www.newpalace.com.tw

# 目 錄

頁次

壹、致股東報告書	1
一、一〇六年度營業報告書	1
二、一〇七年度營業計劃概要	2
貳、公司簡介	3
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	7
一、組織系統	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	10
三、最近年度董事支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	14
四、公司治理運作情形	18
五、會計師公費資訊	36
六、更換會計師資訊	36
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	37
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	37
九、持股比例佔前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	38
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	39
肆、募資情形	40
一、資本與股份	40
二、公司債(含海外公司債)辦理情形	44
三、特別股辦理情形	44
四、參與發行海外存託憑證之辦理情形	44
五、員工認股權憑證辦理情形	44
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	44
七、資金運用計劃及執行情形	44

伍、營運概況	45
一、業務內容	45
二、市場及產銷概況	49
三、最近二年度從業員工資料	53
四、環保支出資訊	53
五、勞資關係資訊	53
六、重要契約	55
陸、財務概況	56
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	56
二、最近五年度財務分析	61
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	65
四、最近年度財務報告	66
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告	66
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響	66
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	67
一、財務狀況分析	67
二、財務績效分析	68
三、現金流量分析	68
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	69
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	69
六、風險事項及評估	70
七、其他重要事項	72
捌、特別記載事項	73
一、關係企業相關資料	73
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	75
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	75
四、其他必要補充說明事項	75
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如有發生證券交易法所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	75



# 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生大家好：

美國經濟在2017年表現亮眼，主要在第二季起的弱勢美元拉抬了美國的出口表現，最新預測美國在2018年景氣氛圍將持續樂觀。而地球的另一邊自英國脫歐公投以來歐洲的政治持續不穩定，就如這次剛落幕的義大利議會選舉，形成三足鼎立的局面沒有一方得到絕對多數的席次，導致義大利前景勘慮。而向來政局穩定的德國，去年梅克爾領導的聯盟黨雖然保住議會第一大黨的位置，但得票率大為下降遭遇前所未有的組閣困境，直到今年二月初才組成大聯合政府。歐洲政黨政治變化加劇衝擊並考驗歐洲一體化的經濟理念，更使初現彩虹的歐洲經濟又蒙陰霾。

2017年的中國出口金額年成長率達7.9%，全年貿易順差4225.1億美元，英國經濟與商業研究中心報告顯示，亞洲大型經濟體在全球的重要性仍將持續升高，印度2018年的經濟規模將超越英、法躍升為全球第五大，預估也將在2027年超越德國及日本緊追中國，處於大國環伺的台灣是否能突破困境受惠國際局勢將考驗商人的智慧。餐飲服務業的態勢向來反映了產業鏈的景氣，2017年台灣內部餐飲業營業額4523億，年增率達2.93%，本公司在競爭激烈的國內市場中仍占有0.25%的成績。對於政府政策改革紛至沓來的困境，本公司團隊正向思考研擬策略，拉抬員工福利將衝擊降到最低，對2018年的展望，我們仍將秉持對消費者的熱誠及維護傳統的價值而繼續努力。

## 一、一〇六年度營業報告書

### (一)營業計劃實施成果

2017年集團合併營收為新台幣1,439,192仟元較2016年合併營收新台幣1,499,705仟元減少4.03%，稅後淨損為新台幣24,933仟元，每股稅後淨損為0.37元。

過去一年受到政府對勞動市場及各項政策調整，一方面衝擊國內物價及人力薪資上揚，企業成本節節高升，一方面對前景的不確定性而壓抑了部分的民間消費，種種不利因素影響獲利狀況，然本公司並未因此對於材料及服務品質等等的要求產生懈怠，為因應環境的變化本公司財務操作一貫穩健，狀況良好。

## (二) 財務分析

項目		一〇六年度		一〇五年度	
		個體	合併	個體	合併
財務結構 (%)	負債占資產比率	56.45	53.49	51.12	52.96
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	204.61	126.68	149.93	114.08
償債能力 (%)	流動比率	105.81	140.65	154.34	114.90
	速動比率	84.47	122.60	126.33	88.31

## 二、一〇七年度營業計劃概要

2017年全球經濟進入上升循環週期，受惠先進國家的領先復甦，企業與消費者重拾信心，金融市場交易熱絡，依據台灣綜合研究院預估，2018年隨著新興市場與發展中國家成長持續改善，全球經濟成長復甦有望再進一步擴大，短期全球經濟持續成長，台灣經濟成長應能乘勢受惠。

本公司以逾70年承辦宴席及外燴獨特經驗，將持續為客戶提供最佳的服務，替股東創造最大的價值。展望未來，企業競爭力之所在，維繫於洞悉時勢順應潮流，不斷創新及研發；本公司未來將持續精進料理技術與創新、量產化研究與系統化管理，以繼續深化本公司在核心競爭力的領先地位。

董事長：王玉雲



經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘琿



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 82 年 7 月 19 日

### 二、公司沿革

#### 1. 民國 82 年 11 月 9 日

新天地由創始人歐有財、歐蔡對夫婦憑著「貨鮮」、「味美」、「價公道」的口碑，於民國 60 年梧棲鎮梧棲路 159 號成立新天地餐廳有限公司，民國 62 年被日本最著名的觀光刊物選為「全台十大美食餐廳之一」，使新天地餐廳譽滿東瀛。

民國 64 年，台中港建港時期，梧棲這個小鎮，突然吸引無數的觀光客和外賓光臨，新天地餐廳在此地，累積多年經驗，得天獨厚就成了招待國賓及各界貴賓最佳場所，何應欽將軍即帶一級上將們來品嚐新天地餐廳美食，由台中港務局陳鳴錚局長特別設宴款待，類似之要宴不勝枚舉。

民國 65 年，獲台中縣衛生局所舉辦之環境衛生評鑑得到優良獎。新天地料理求新求變，綜合各國各式料理作法，每三個月推出新菜發表，積極研發創新，讓顧客經常皆可品嚐到不同異國風味之料理。「百吃不膩」讓新天地餐廳之經營有異於同業。

民國 74 年，新天地餐廳創始人歐有財先生壯年辭世，由曾在公司參與管理多年的歐家第二代逐步承接經營，並以過去數十年來之經營哲學和策略釐訂出新天地餐廳之經營理念「勤儉、創新、品質、服務」，以做為公司營運之指針。

民國 75 年，因多年來成功之經營餐飲業，且積極的推行地方公益及教育子女有成，本公司歐蔡對女士榮獲頒發全國模範母親一獎。

民國 76 年，為謀寓教於樂，特別設立「水族博物館」展示大廳內，讓來到新天地的顧客除了可以吃到新鮮的料理，並且可以觀賞認知各種海洋生物，增進趣味和知識。

民國 79 年，公司為增進服務台中市消費群眾並分析消費活動趨勢，首創設置可停放 400 部車輛並於大廳中設立水族標本，十大建設台中港施工建設歷史照片之歐式設計餐飲巨廈，成為中部地區宴會餐聚之重點餐廳。

民國 80 年，新天地本著以客為尊，服務至上，本公司崇德店榮獲台中市商業公會評鑑為優良商店獎，又公司廚務人員每年定期出國考察市場料理與烹飪趨勢，內部定期發表新料理及檢覆制度以提昇創新品質。

#### 2. 民國 83 年

營運之成長與勞資和諧及與地方良性互動，歐蔡對女士再度榮獲頒發全國天倫獎。

#### 3. 民國 85 年 3 月 29 日

為拓展對大台中都會市場之服務，乃於台中市東區購置商業區用地，承建 2600 坪營業面積，緊臨之公設停車場可停放 300 台車輛，設立新天地公司東區店。積極推

行員工教育訓練，強化市場資訊收集與客戶資料之建檔，提昇服務品質。

#### 4. 民國 87 年 4 月

新天地餐廳有限公司與喜富麗有限公司合併，並變更公司組織為新天地餐廳股份有限公司，登記資本額為新台幣參仟肆佰萬元。考慮迎接新世紀的來臨，增進競爭能力，著手落實作業標準化，管理資訊電腦化，強化員工之教育訓練，再訂定經營理念為「料理精湛」、「服務親切」、「求新求變」、「全員共享」以做為未來經營之指針。

#### 5. 民國 88 年

為使經營多元化，滿足消費者多樣化需求，提昇營運效能，本公司於台中市崇德五路商業區內，承建樓高 8 層建坪 6200 坪，裝潢富麗宏觀，採五星級飯店方式服務大眾之新天地公司北區店，完成前臺客服與後臺廚務生產及資材請訂購、收發料作業、會計、財務、帳務、付款審核作業電腦化。並增資為新台幣壹億玖仟捌佰萬元。

由於長期以來對經營過程品質之要求及執行之落實，88 年 11 月本公司榮獲 ISO9002 之認證。

#### 6. 民國 89 年元月

本公司積極建立各部門辦事細則之各項作業標準書 (S.O.P.)，強化內部稽核制度並積極培養人才以作為未來年度拓建北部、南部新營業據點之準備。

#### 7. 民國 89 年 4 月

新天地北區店一棟媲美五星級大飯店的餐廳正式使用；它的使用也造成台灣餐飲界的一大震撼，營業樓層 1F 為歐式自助餐及複合式餐飲，2F 為設備豪華之貴賓室及海鮮小吃，3F 為國際階梯式會議廳及各型會議廳，5F 為挑高 7 米之國際宴會廳。歐式餐飲首創開放式廚房滿足消費者，共享生產過程之樂趣與新鮮感。

#### 8. 民國 89 年 7 月

本公司申請補辦公開發行暨發行新股，經財政部證期會 89 年 7 月 12 日 (89) 台財證 (一) 第 57781 號函核准，資本額增至新台幣 320,760,000 元整。

#### 9. 民國 90 年 11 月

本公司之創始老店-梧棲老店遷移至新館。梧棲店新館在大智路與文化路口，為 8 層樓高的歐式建築，挑高宴會廳、多元化會議廳可以媲美五星級觀光飯店，為中部海線地區營業面積最大、視野最美、最遼闊之大型海鮮餐廳。

#### 10. 民國 90 年 12 月

為增加專業人士擔當決策工作，董事長歐敏卿先生請辭，改由歐敏輝先生擔任董事長。

#### 11. 民國 91 年 1 月

本公司股票於證券櫃檯買賣中心正式登錄掛牌為興櫃股票。

#### 12. 民國 91 年 11 月

盈餘轉增資，資本額增加至新台幣 368,874,000 元。

13. 民國 92 年 1 月 17 日

本公司股票於證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃買賣。

14. 民國 92 年 7 月

盈餘轉增資，資本額增加至新台幣 391,006,440 元。

15. 民國 92 年 11 月

獲得食品餐飲界高規格品質認證 HACCP(食品危害分析重要管制點)通過。

16. 民國 92 年 12 月

董事長歐敏輝榮獲中華民國第二十六屆創業青年楷模。

17. 民國 93 年 7 月

盈餘轉增資，資本額增加至新台幣 410,556,770 元。

18. 民國 94 年 9 月

盈餘及資本公積轉增資，資本額增加至新台幣 431,084,620 元。

19. 民國 95 年 9 月

盈餘及資本公積轉增資，資本額增加至新台幣 452,638,860 元。

20. 民國 95 年 10 月

在台北市八德路京華城內增設一營業店（雅悅松山館），以宴席為主。

21. 民國 96 年 9 月

資本公積轉增資，資本額增加至新台幣 470,744,420 元。

22. 民國 97 年 8 月

現金增資發行新股 6,400 仟股，資本額增加至新台幣 534,744,420 元。

23. 民國 97 年 9 月

在彰化縣員林鎮及台中市復興路德安百貨(99 年更名為新時代購物中心)分別增設員林店及璽悅時尚會館，以宴席為主。

24. 民國 97 年 9 月

盈餘及資本公積轉增資，資本額增加至新台幣 614,770,970 元。

25. 民國 98 年 5 月 15 日

本公司完成股票由上櫃轉上市。

26. 民國 98 年 6 月

透過香港子公司轉投資大陸，在黑龍江省省會哈爾濱市設立多國美食自助百匯營業店。

27. 民國 98 年 7 月

資本公積轉增資，資本額增加至新台幣 639,361,810 元

28. 民國 98 年 12 月

在高雄夢時代廣場內增設一營業店(雅悅高雄館)，以宴席為主。

29. 民國 99 年 7 月

資本公積轉增資，資本額增加至新台幣 664,936,280 元。

30. 民國 99 年 8 月

透過香港子公司轉投資大陸，在山東省省會濟南市設立山東魯能新天地有限公司，設有經四路、馬鞍山及領秀城等三家營業店。

31. 民國 100 年 8 月

資本公積轉增資，資本額增加至新台幣 674,910,320 元。

32. 民國 101 年 2 月

轉投資食逸股份有限公司於臺北市 BELLAVITA 百貨公司內設立高級火鍋餐廳。

33. 民國 101 年 10 月

透過塞席爾子公司轉投資大陸，在上海市閘北區設立營業店。

34. 民國 103 年 11 月

在台北市南港區中國信託總部大樓增設營業店(雅悅南港館)，以宴席為主。

35. 民國 104 年 1 月

在台南市中華東路南紡夢時代購物中心增設營業店(雅悅台南館)，以宴席為主。

36. 民國 106 年 1 月

東區營業店整體重新裝修，一樓改裝為西式料理餐廳及西洋博物館，來客享用美食之餘亦能增加趣味與知識。

37. 民國 106 年 9 月

轉投資設立新薇股份有限公司經營星級宴會型餐廳。

38. 民國 106 年 10 月

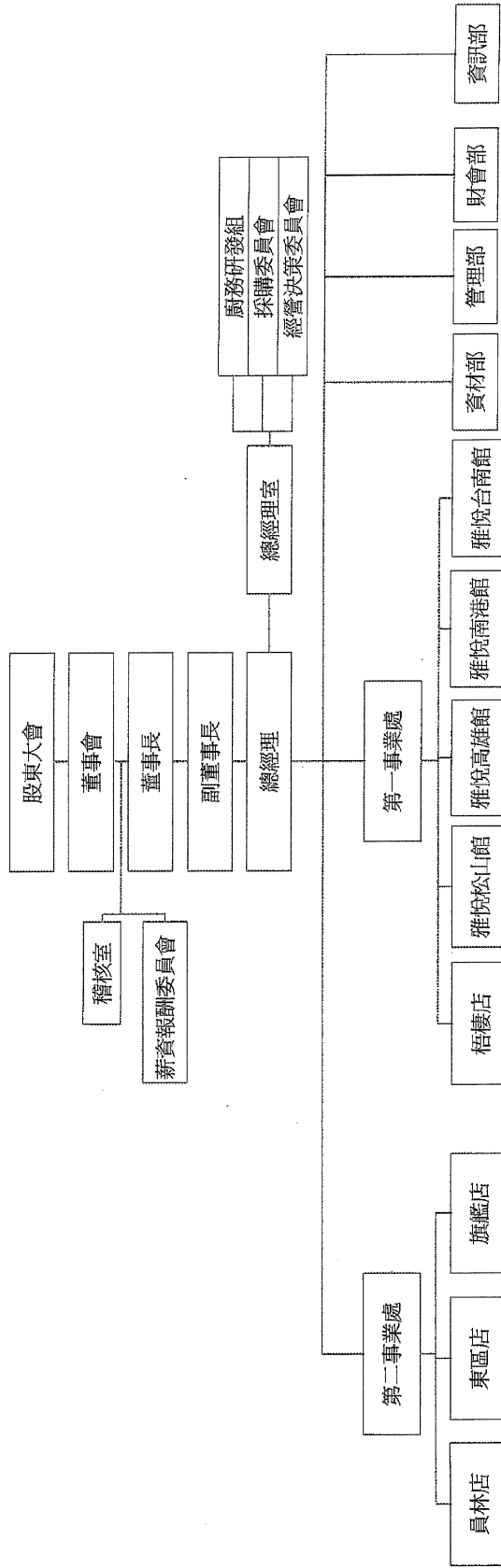
轉投資大吾疆國際股份有限公司於桃園地區興建庭園式餐廳。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### 1. 組織結構

新天地國際實業股份有限公司  
組織圖



## 2. 各部門所營業務

部門	所營業務
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 協助訂定短、中、長期方針目標與營運績效之分析</li> <li>2. 市場資訊、經營環境投資機會之研究分析</li> <li>3. 投資事業之研究分析及追蹤檢討</li> <li>4. 國內外投資及展店業務拓展之立地調查及資料收集</li> <li>5. 企業誠信經營執行專責單位</li> <li>6. 內控制度之規劃、制定及維護</li> <li>7. 組織編制、人力資源發展策略</li> <li>8. 菜色料理研發企劃之執行</li> </ol>
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 提供管理階層改善意見等事宜</li> <li>2. 公司營運狀況之稽核，異常分析與改善建議</li> </ol>
薪資報酬委員會	訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構
資材部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 材料類採購之執行及分析</li> <li>2. 市場資料之彙整分析</li> <li>3. 供應商廠區稽核</li> <li>4. 價格管理與進度之跟催</li> <li>5. 材料商品類驗收、領料作業之管理</li> <li>6. 倉庫安全庫存之控制</li> </ol>
管理部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 固定資產管理</li> <li>2. 零星庶務、用品之管理和採購</li> <li>3. 修繕與保養</li> <li>4. 勞工安全衛生管理</li> <li>5. 年度用人預算的會審</li> <li>6. 人事招募、任用、考勤及薪資作業</li> <li>7. 教育訓練之規劃、執行與考核</li> <li>8. 客訴處理追蹤與彙整</li> <li>9. 顧客意見調查統計與分析</li> </ol>



部門	所營業務
財會部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 財務規劃及管理</li> <li>2. 股務作業</li> <li>3. 工商稅務處理</li> <li>4. 報表編制及帳務處理程序</li> <li>5. 成本分析</li> <li>6. 全公司預算作業之展開及彙編</li> <li>7. 公司經營管理資訊之提供</li> </ol>
資訊部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 員工電腦化作業教育訓練</li> <li>2. 資訊應用系統之建置發展及維護（軟體面）</li> <li>3. 資訊處理之規劃及管理（硬體面）</li> </ol>
行銷企劃部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 消費市場與同業競爭資料，收集與分析</li> <li>2. 新事業體開發評估與規劃</li> <li>3. 協助營業店之規劃佈置與執行</li> <li>4. 經營型態之創新與銷售通路的研討</li> <li>5. 新商品開發與銷售規劃</li> <li>6. 異業結合之策略規劃與執行</li> <li>7. 策略合作之代工廠商之開發與接洽</li> <li>8. 企業網站及網購商品之管理</li> <li>9. 網站行銷與會員經營</li> </ol>
宴會企劃部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 宴會訂席接洽處理</li> <li>2. 婚宴流程規劃與安排</li> <li>3. 婚禮司儀活動引導氣氛主持</li> <li>4. 顧客滿意度調查追蹤</li> </ol>
餐飲部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 營業場所安全、衛生之維護與管理</li> <li>2. 顧客餐飲服務之提供</li> <li>3. 行銷企劃之執行</li> </ol>
廚務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 營業場所安全、衛生之維護與管理</li> <li>2. 料理的製作與供應</li> <li>3. 新料理之研發創新</li> <li>4. 料理配方之維護</li> </ol>

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

1. 董事及監察人姓名、經(學)歷、持有股份及性質：

107年3月12日

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選 任日期	任期	初次選任 日期(註2)	選任時持有 股份		現在持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司 及其他公司 之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人 關係	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名
董事長	中華民國	王玉雲	女	106/05/11	3年	100/05/18	1,363,693	2.02%	1,363,693	2.02%	2,037,802	3.02%	0	0	東海大學管理學系碩士畢 食遠(股)公司董事長 新天地國際實業(股)公司副 董事長	歐氏投資股份有 限公司董事長	歐敏卿 歐敏輝 歐敏雄 黃彥中	配偶 叔 姪
副董事長	中華民國	歐敏輝	男	106/05/11	3年	95/10/13	1,138,989	1.69%	1,138,989	1.69%	682,337	1.01%	0	0	東吳大學企管系畢 新天地國際實業(股)公司董 事長 政治大學企管班	無	歐敏卿 王玉雲 歐敏雄	兄 嫂 弟
董事	中華民國	歐氏投資(股)公司 代表人： 吳政和	男	106/05/11	3年	89/09/14	5,619,086 4,075	8.33% 0.01%	5,619,086 4,075	8.33% 0.01%	0 16,322	0 0.02%	0 0	0 0	台灣師範大學科技應用與人 力資源發展學系博士班畢 紅屋頂(股)公司副總	靜宜大學觀光事 業學系專任教授	無	無
獨立 董事	中華民國	曾杉源	男	106/05/11	3年	97/05/16	0	0	0	0	0	0	0	輔仁大學會計系畢 台灣銀行(前中央信託局)會 計科長	台昇會計師事務所 所執業會計師	無	無	
獨立 董事	中華民國	蕭燈耀	男	106/05/11	3年	106/5/11	0	0	0	0	0	0	0	中興大學財稅系管理研究所畢 台北大學企業管理研究所畢 財政部台北市國稅局審核 行政院金管會證期局簡任稽 核	允成聯合會計師 事務所執業會計 師 天宇工業(股)公 司監察人	無	無	
監察人	中華民國	喜次投資(股)公司 代表人： 邱明媚	女	106/05/11	3年	89/09/14	5,619,086 506	8.33% 0.00%	5,619,086 506	8.33% 0.00%	0 0	0 0	0 0	0 0	東海大學社會學系畢 財訊快報社(股)公司行銷 企劃總經理	無	無	無
監察人	缺額 (註4)																	

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表3。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註4：陳榮東監察人於107年1月5日因故解任。

2. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

107年3月12日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	歐敏雄	男	106/05/11	1,477,332	2.19%	933,439	1.38%	0	0	高職畢業 新天地國際實業(股)公司事業部總監	大吾疆國際(股)公司董事	事業部總監 董事長 副董事長	歐敏卿 王玉雲 歐敏輝	兄 嫂 兄
事業部總監	中華民國	歐敏卿	男	89/01/01	2,037,802	3.02%	1,363,693	2.02%	0	0	高中畢業 新天地國際實業(股)公司事業部總監	大吾疆國際(股)公司董事長	董事長 副董事長 總經理 執行副總	王玉雲 歐敏輝 歐敏雄 黃彥中	配偶 弟弟 弟婿
執行副總	中華民國	黃彥中	男	102/01/01	688	0.00%	496,896	0.74%	0	0	加拿大渥太華大學經濟系畢業 新天地國際實業(股)公司特別助理	無	事業部總監 董事長	歐敏卿 王玉雲	岳父 岳母
執行副總	中華民國	翁雪芬	女	99/12/01	0	0	0	0	0	0	台中科大應用商學系畢業 新天地國際實業(股)公司餐飲管理部副總	無	無	無	無
財會部協理	中華民國	陳銘瑋	男	100/10/29	0	0	0	0	0	0	中國文化大學企管系畢業 菁英綜合證券(股)公司財務部協理 華陽中小企業開發(股)公司管理部協理	福勝新天地(上海)實業有限公司監察人	無	無	無
稽核室專員	中華民國	許淑華	女	98/05/16	0	0	0	0	0	0	靜宜大學會計系畢業 新天地國際實業(股)公司財會部	無	無	無	無

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。  
註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

3. 董事監察人屬法人股東之主要股東：

107年3月12日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東	持股比例
歐氏投資(股)公司	SMART WORLD GLOBAL CO.,LTD	100.00%
喜沃投資(股)公司	PHOENIX GLOBAL CO.,LTD	100.00%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表4。

4. 法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：

107年3月12日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
SMART WORLD GLOBAL CO.,LTD	王玉雲	36.65%
	歐敏卿	36.65%
	歐姿宜	8.90%
	歐惠姍	8.90%
	歐宗憲	8.90%
PHOENIX GLOBAL CO.,LTD	蔡玉麗	20.00%
	歐敏雄	20.00%
	歐陽萱	20.00%
	歐陽璋	20.00%
	歐陽霏	20.00%

註1：如上表3主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

5. 董事或監察人是否具五年以上商務、法律、財務或公司業務所須之工作經驗，並符合下列各目所列之情事：

姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家 數
	商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所須 相關科 系之公 私立大 專院校 講師以 上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
王玉雲			V						V	V		V	V	無
歐敏輝			V		V			V	V	V		V	V	無
吳政和	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無
曾杉源		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無
蕭燈耀		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無
邱明媚			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V		無
缺額(註3)														

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“V”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

註3：陳榮東監察人於107年1月5日因故解任。

### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### 1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	無領取自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)				董事酬金(C)		本公司		本公司		本公司				本公司	
		財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司			財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			憑證得認購股數(H)	取得權利新股數(I)
董事長	王玉雲	0	0	0	0	40	(0.16%)	3,189	3,423	0	0	0	0	0	0	(12.95%)	(13.89%)	0	
副董事長	歐敏輝	0	0	0	0	40	(0.16%)	2,692	3,490	0	0	0	0	0	0	(10.96%)	(14.16%)	0	
董事	歐氏投資(股)公司代表人：吳政和	0	0	0	0	40	(0.16%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.16%)	(0.16%)	0	
獨立董事	曾杉源	0	0	0	0	40	(0.16%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.16%)	(0.16%)	0	
獨立董事	黃翎芳					15	(0.06%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.06%)	(0.06%)	0	
獨立董事	蕭燈耀	0	0	0	0	25	(0.10%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.10%)	(0.10%)	0	

#### 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
低於2,000,000元	本公司	本公司
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	歐敏輝、王玉雲、曾杉源、黃翎芳、蕭燈耀、歐氏投資(股)公司代表人：吳政和	曾杉源、黃翎芳、蕭燈耀、歐氏投資(股)公司代表人：吳政和
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	無	王玉雲、歐敏輝
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	無	無
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	無	無
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	無	無
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計	6	6

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註)
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	喜沃投資(股)公司代表人：邱明媚	0	0	0	0	40	40	(0.16%)	(0.16%)	0
監察人	陳榮東	0	0	0	0	40	40	(0.16%)	(0.16%)	0

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	前三項酬金總額(A+B+C)
低於 2,000,000 元	陳榮東 喜沃投資(股)公司代表人：邱明媚	陳榮東 喜沃投資(股)公司代表人：邱明媚
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	無	無
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	2	2

註：a. 本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A) (註)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(%)		取得員工認 股權憑證數		取得限制利 工權新股 股數		無 有 自 公 司 以 轉 資 業 酬 金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內所 有公司	本公司	財務報告內所 有公司	本公司	財務報告內所 有公司		
總經理	歐敏雄	9,388	10,262	0	0	2,132	3,216	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	(46.20%)	(54.05%)	0	0	0	0	0
事業部 總監	歐敏卿																	
執行 副總	黃彥中																	
執行 副總	翁雪芬																	

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	翁雪芬	翁雪芬
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	歐敏卿、歐敏雄、黃彥中	歐敏卿、歐敏雄
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	黃彥中
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	4	4



4.配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形：

依本公司章程第二十九條，本公司 106 年度為本期虧損，故董事會決議將不分派員工酬勞。

5.分別比較說明本公司及合併報表內所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

I. 本公司及合併報表所有公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

職稱	本公司			單位：新台幣仟元		
	106 年度			105 年度		
	酬金金額 (A)	稅後純益(損) (B)	比率 (A/B)	酬金金額 (A)	稅後純益(損) (B)	比率 (A/B)
董事	6,081	(24,933)	(24.39%)	5,533	31,482	17.57%
監察人	80	(24,933)	(0.32%)	40	31,482	0.12%
總經理及 副總經理	11,520	(24,933)	(46.20%)	11,152 (註 1)	31,482	35.42%

註 1：105 年度歐敏輝同為董事及總經理，當年度酬金計入董事酬金計算。

職稱	合併報表所有公司			單位：新台幣仟元		
	106 年度			105 年度		
	酬金金額 (A)	稅後純益(損) (B)	比率 (A/B)	酬金金額 (A)	稅後純益(損) (B)	比率 (A/B)
董事	7,113	(24,933)	(28.53%)	7,367	31,482	23.40%
監察人	80	(24,933)	(0.32%)	40	31,482	0.12%
總經理及 副總經理	13,478	(24,933)	(54.05%)	14,197 (註 1)	31,482	45.09%

註 1：105 年度歐敏輝同為董事及總經理，當年度酬金計入董事酬金計算。

II. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事、經理人酬金之政策標準與組合，均依循「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」之規定，提請薪資報酬委員會審議。經理人報酬主要是參酌個人對公司經營績效之表現及未來之潛力而定。酬金訂定之程序係依據聘僱當時議定之薪資，年終獎金則考量當年度整體營運成果、及未來風險之合理性。

本公司年度如有獲利應分派員工酬勞及董監酬勞，員工酬勞不得低於百分之一，董監酬勞最高百分之五，董監酬勞以現金為之，由董事會決議並報告股東會。

#### 四、公司治理運作情形

最近年度及截至年報刊印日止，公司治理運作情形及其改善計畫或因應措施：

##### (一)董事會運作情形

本公司董事出席董事會會議均按本公司訂定之「董事會議事規則」辦理及執行，監察人亦會列席並參與意見討論。本公司董事會自 106 年度迄年報刊印日止開會 9 次(A)，董事及監察人出(列)席董事會情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(B/A)(註 2)	備註
董事長	王玉雲	9	0	100%	
副董事長	歐敏輝	9	0	100%	
董事	歐氏投資(股)公司代表人：吳政和	9	0	100%	
獨立董事	曾杉源	9	0	100%	
獨立董事	黃翎芳	3	0	100%	106 年 5 月 10 日屆滿解任
獨立董事	蕭燈耀	6	0	100%	106 年 5 月 11 日選任

其他應記載事項：

- 證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形
- 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形
- 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司已明定董事會議事規則，且董事均於任期中持續參加進修課程。本公司兩名獨立董事負責對薪酬委員會執行建議與監督公司經理人薪酬水準。

本公司董事會自 106 年度迄年報刊印日止，重要議案及董事參與表決情形請參閱第 33 頁。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

- 年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。
- 年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

本公司並無設置審計委員會；本公司董事會自 106 年度迄年報刊印日止開會 9 次(A)，監察人出(列)席董事會情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(B/A)	備註
監察人	陳榮東	8	0	100.00%	107 年 1 月 5 日因故解任
監察人	喜沃投資(股)公司代表人：邱明媚	9	0	100.00%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：監察人平常以電話、e-mail、傳真或親自前來公司與負責相關業務員工溝通，並列席董事會及股東會。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：本公司監察人不定期查閱內部稽核報告，與內部稽核主管溝通及追蹤公司內部控制與內部稽核之執行情形，並針對會計師內控查核結果進行了解。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形

(三)公司治理：

1. 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司為積極提升公司治理效能保障股東權益，已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司「公司治理實務守則」，經董事會通過實施並揭露於公司網站。	無差異
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作	√		(一)本公司已設置發言人、代理發言人及股務管理單位，專人處理股東建議、疑義及糾紛，並於公司官網>關於新天地>投資專區建置投	無差異

評估項目	運作情形			與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？</p> <p>(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？</p> <p>(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？</p> <p>(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？</p>	V		<p>資人及利害關係人專區，分別設置投資人聯絡窗口及利害關係人聯絡窗口，提供股東、員工、客戶、廠商等任何問題諮詢、檢舉及申訴之管道。</p> <p>(二) 本公司由股務管理單位按時申報主要股東持股並隨時掌握董監事、經理人及持股10%以上大股東持股情形。</p> <p>(三) 本公司已訂定關係人交易作業程序及各項管理辦法，積極建立適當防火牆。</p> <p>(四) 本公司已訂定防範內線交易管理作業程序，督導內部人遵循此辦法以防範內線交易發生。</p>	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V	V	<p>(一) 本公司「公司治理實務守則」，董事會成員除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一，董事會成員組成多元並應具備執行職務所必須之知識、技能及素養。</p> <p>本公司現任董事會董事成員共五席，女性成員一席佔全體董事成員 20%，男性成員 80%，全體董事平均年齡 63 歲。</p> <p>一般董事成員具有企業管理、科技應用與人力資源發展等學術領域專業，並具備多年實務經驗。</p> <p>兩位獨立董事成員分別取得台北大學企業管理研究所、輔仁大學會計系等學位，除有深厚的學理並兼具專業實務經驗。</p> <p>本公司依「公司治理實務守則」第 20 條，落實執行董事成員應具備如下之能力：1. 營運判斷能力 2. 會計及財務分析能力 3. 經營管理能力 4. 危機處理能力 5. 產業知識 6. 國際市場觀 7. 領導能力 8. 決策能力，實踐多元化組成以達到公司治理之理想目標。</p> <p>本公司董事長、副董事長長期經營餐飲業，不定期訪察國外相關業務，除具深厚產業知識營運判斷能力外，並兼具管理能力及國際市場觀。</p> <p>本公司獨立董事具會計等專業能力，長期執行相關業務且能適時對公司營運管理上提供專</p>	無差異

評估項目	運作情形			與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>業建言，協助管理階層在決策上之判斷。</p> <p>(二)本公司目前除依法設有薪資報酬委員會，並設置有職工福利委員會及勞工退休準備金監督委員會，其他功能委員會未來將視需要設置。</p> <p>(三)本公司董事會評鑑辦法已於106年11月7日董事會決議通過後並實施，並於106年12月向全體董事會成員發出績效自評問券。本公司董事會績效評估之衡量項目涵蓋五大構面：</p> <p>一、對公司營運之參與程度。  二、提升董事會決策品質。  三、董事會組成與結構。  四、董事之選任及持續進修。  五、內部控制。</p> <p>董事成員績效評估之衡量項目涵蓋下列六大面向：</p> <p>一、公司目標與任務之掌握。  二、董事職責認知。  三、對公司營運之參與程度。  四、內部關係經營與溝通。  五、董事之專業及持續進修。  六、內部控制。</p> <p>107年1月問券悉數回收後，本公司董事會籌辦單位依前開辦法分析，將結果提報董事會。前開辦法及評鑑結果亦於本公司官方網站揭露之。</p> <p>本次(106年度)評估範圍及結果：1. 董事會績效自評整體平均分數為 95.29 分(滿分 100 分)。2. 董事成員自評整體平均分數為 95.52 分(滿分 100 分)。報告結果已送呈 107 年 2 月 7 日董事會討論及改善，未來將提供更多元課程訊息供董監事進修，另於董事會中加強會計師與董事會之意見溝通。</p> <p>(四)本公司每年至少一次評估簽證會計師之獨立性，針對會計師事務所規模與聲譽、連續提供審計服務年數、提供非審計服務之性質及程度、審計簽證公費、是否無任何法律訴訟案件或主管機關糾正、調查之案件、審計服務品質、與管理階層及內部稽核主管之互動等指標，由總經理室據以評估，最近兩年度評估結果分別提報董事會，評估項目請參閱第 24 頁。</p>	

評估項目	運作情形			與上市 上櫃公 司治理 實務守 則差異 情形及 原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		本公司設置公司治理專職單位，由總經理室擔任召集人，主要職責如下： 1. 為確保董事會成員即時獲悉公司重大訊息，公司發布重大訊息後即時通知董事會成員。 2. 針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修定發展，定期通知董事會成員。 3. 不定期召集會計師、獨立董事、稽核及財會主管之溝通會議，以落實內稽內控制度。 4. 評估購買合宜之董事及重要職員責任保險。 5. 董事會前徵詢各董事意見以規劃並擬定議程，並至少於會前7日通知所有董、監事出席，以利瞭解相關議題之內容。議題內容如有與利害關係人相關，應事前提醒相對人迴避。 6. 依法辦理股東會日期事前登記，製作並於期限前申報開會通知、議事手冊與議事錄，並於修訂章程或董監改選後辦理變更登記。	無差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		本公司設立之網站: <a href="http://www.newpalace.com.tw">www.newpalace.com.tw</a> 之關於新天地>投資專區>投資人及利害關係人專區，設有投資人專區聯絡窗口及利害關係人專區聯絡窗口，妥適回應各利害關係人各項議題，其對象包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等。並建置公司治理專區隨時更新各項內部重要辦法，設置企業社會責任專區提升公司治理透明度。	無差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司股務：日盛證券股份有限公司股務代理部	無差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊? (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V  V		(一)本公司之財務及治理資訊已公佈於本公司之網址： <a href="http://www.newpalace.com.tw">www.newpalace.com.tw</a> 之關於新天地>投資專區>財務資訊。 (二)本公司財務業務資訊充份揭露於公司官網及主管機關指定網站;公司網站設有發言人、股務等窗口相關訊息，於投資人及利害關係人專區分別建置留言板由公司治理專人負責資訊蒐集及揭露並隨時回應股東及利害關係人之疑義。	無差異

評估項目	運作情形			與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<p>本公司依勞基法保障員工合法權益，設有職工福利委員會提供員工各項福利措施、進修訓練等權益。</p> <p>本公司亦參與政府的產學合作方案，降低學校教育之理論課程與職場實務技能的落差。另外，本公司亦對優秀之技術生給予生活與學費之補助，以減輕經濟負擔。</p> <p>公司秉持誠信原則，努力經營，以創造股東與員工最大利益為首要目標，與往來銀行及其他債權人、員工、消費者、供應商、社區或公司之利益相關者，保持暢通之溝通管道，並尊重維護其應有之合法權益。</p> <p>本公司持續為董事及監察人購買責任保險，最近一次續保期間為106年10月1日零時起至107年10月1日零時止。</p>	無差異
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p> <p>本公司已於公司官網<a href="http://www.newpalace.com.tw">www.newpalace.com.tw</a>之投資專區建置投資人及利害關係人投訴專區，隨時回應包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等疑問與建議。另闢社會責任專區以利投資人瞭解本公司維護員工各項權益，及對供應商及環境保護之措施。</p>				

2. 106 年度董事及監察人進修與訓練情形如下：

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	時數
董事	王玉雲	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106 年度內線交易與企業社會責任座談會	3H
			內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3H
董事	歐敏輝	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106 年度內線交易與企業社會責任座談會	3H
			內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3H
董事	歐氏投資(股)公司 代表人：吳政和	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106 年度內線交易與企業社會責任座談會	3H
			財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內部人股權交易法律遵循宣導說明會

獨立董事	曾杉源	中華民國會計師公會全國聯合會	106 年法令與實務變動解析	7H
			跨國交易扣繳爭議及申報方式探索	3H
			洗錢防制法令案例解析	3H
獨立董事	蕭燈耀	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-企業永續經營	3H
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3H
監察人	陳榮東	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106 年度內線交易與企業社會責任座談會	3H
			內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3H
		社團法人中華公司治理協會	避稅與反避稅	3H
監察人	喜沃投資(股)公司 代表人：邱明媚	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106 年度內線交易與企業社會責任座談會	3H
			內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3H

3. 106 年度簽證會計師獨立性評估項目：

評估項目	是否符合
1. 審計服務小組成員及其家屬、其他共同職業會計師及其家屬、事務所及事務所關係企業與本公司間未有重大直接或間接重大財務利益。	是
2. 本公司或本公司董、監事與審計服務小組成員及其家屬、其他共同職業會計師及其家屬、事務所及事務所關係企業間，未有相互融資或保證行為(屬金融機構正常借貸之商業行為，不在此限。)	是
3. 會計師事務所或審計服務小組成員與本公司或關係企業間，未有密切之商業關係。	是
4. 審計服務小組成員與本公司間，目前未存有潛在僱傭關係。	是
5. 審計服務小組成員，過去兩年內未曾擔任本公司董、監事或對審計案件有重大影響職務之人員。	是
6. 本公司支付會計師之審計公費係以固定金額支付，非或有公費。亦無逾期公費而影響審計獨立性。	是
7. 會計師事務所及其關係企業對本公司所提供之非審計服務包括企業社會責任顧問費用等，均未直接影響審計案件之重要科目、未涉及本公司之管理職能、未代替本公司做決策、亦未影響獨立性。	是
8. 審計服務小組成員未受託成為本公司立場或意見之辯護者，或代表本公司區間協調與第三人發生衝突。	是
9. 本年度委任後，未超過七年。	是



10. 審計服務小組成員未與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務人員有親屬關係。	是
11. 本公司之董監事、經理人未餽贈審計服務小組成員價值重大之禮物。	是
12. 本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員中，並無會計師事務所退休/離職一年內之人員。	是
13. 本公司獨立董事任職前兩年內與擔任期間並未任職於該會計師事務所。本公司之薪酬委員，未於任職前兩年內與擔任期間非為提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士。	是
14. 本公司未使審計服務小組成員承受或感受到來自本公司之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。例如： (1). 本公司管理階層對會計政策選擇或財務報表揭露，有不當要求。 (2). 本公司未以降低公費為由，要求減少應執行之查核工作。	是

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行公 司薪資報酬 委員會成員 家數	備註	
		商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所需 相關科 系之公 私立大 專院校 以上	法官、 檢察 官、律 師、會 計師或 其他與 公司業 務所需 之國家 考及格 領有證 書之專 門職業 及技術 人員	具有 商務、 法務、 會計或 公司業 務所需 之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	曾杉源		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無	
獨立董事	黃翎芳		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	106年5月10日屆滿解任
獨立董事	蕭燈耀		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無	106年5月11日選任
其他	董豐榮			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無	

註1：身分別請填列系為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打「V」。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第 30 條各款情事之一。

## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：106 年 5 月 11 日至 109 年 5 月 10 日，本公司薪資報酬委員會自 106 年度迄年報刊印日止開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (B/A)	備註
召集人	曾杉源	3	0	100%	
委員	黃翎芳	1	0	100%	106 年 5 月 10 日屆滿解任
委員	蕭燈耀	2	0	100%	106 年 5 月 11 日選任
委員	董豐榮	3	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形

## (五)公司履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市 上櫃公司 企業社會 責任實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責	V		(一)本公司已訂立企業社會責任守則，各營業店努力維護並實踐相關守則。 (二)本公司員工新進首日即授予企業倫理教育訓練，宣導管理守則，每年各事業處單位皆定期開會，明確傳達員工應有之社會責	無差異

評估項目	運作情形			與上市 上櫃公 司企業 社會責 任實務 守則差 異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V		任。 (三)本公司由總經理室為專責單位，負責企業社會責任政策、制度或相關管理方針及推動各單位落實社會責任，並每年定期向董事會報告。 (四)本公司專注本業誠信經營，對員工訂立合理薪資、績效獎金與升遷管道，並訂立明確有效之獎懲規範。	
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V V V		(一)本公司依循「企業社會責任守則」致力發展永續環境，由管理部門為專責單位，推動各營業單位落實節能省碳，並在各項資源的利用上均審慎考量其對環境負荷的衝擊。 (二)本公司提供餐飲服務均仰賴大自然提供資源，故非常注意氣候變遷對環境帶來的衝擊。 本公司為善盡環境保護責任，內部生產過程所衍生空污、水污、廢棄物等環境污染，同時向當地主管機關申請相關許可證件，污水放流的檢控及包裝材料合乎環保要求，推行廢棄物減量分類管理，委託環保署核可之清除處理業者處理事業廢棄物，並於民國 99 年將廚房用燃料從柴油系統全面更換為天然氣。 (三)本公司由專責人員規劃節能減碳政策，由各營業店落實執行，如照明設備陸續更換為LED節能燈具，並隨時巡視檢視各廳室及各單位能源使用狀況，為保護環境貢獻心力。 請參閱「2016 企業社會責任報告書」第 17 頁與第 22 頁。	無差異
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際	V		(一)本公司所有人事行政恪遵勞動法令，各項人力資源規章制度皆	無差異

評估項目	運作情形			與上市 上櫃公 司企業 社會責 任實務 守則差 異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
<p>人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	V	V	<p>以勞基法為基礎而訂定，保障員工合法權益，並依法提列退休金、辦理各項福利措施。</p> <p>(二)本公司定期開會透過會議及內部網路，建立溝通平台理解雙方想法以達勞資和諧。</p> <p>(三)本公司對於員工定期辦理健康檢查及防災演習，對於工作場所定期消毒環境與設備安全檢修，以確保工作環境安全與健康。</p> <p>(四)本公司定期開立員工大會，並設有內部網站能隨時溝通理解雙方想法。</p> <p>(五)本公司定期舉辦員工教育訓練，於2015年導入企業人才發展品質管理系統並取得證書，以目標導向之教育訓練機制，強化整體之專業技能及管理涵量，日後亦將持續提升訓練品質推動職能導向課程為目標。</p> <p>(六)本公司研發、採購、生產及服務等各項營運流程嚴格禁止使用不合乎標準與有害物料，現場人員均授與相關教育訓練，並於公司網站設有服務專線及檢舉管道，專職人員隨時處理資訊維護消費者權益。</p> <p>(七)本公司遵循食品安全衛生管理法及其子法，設有自主檢驗室並積極參與官方、學術、民間團體等單位所舉辦之食安活動，嚴格落實維護消費者食安責任，中部營業店並獲台中市政府衛生局2016-2017食品業者衛生自主管理評核優等。</p> <p>(八)本公司核選供應商，必先諮詢業界及透過官方、金融等網路資訊，確認其歷年是否有無影響環境與社會之紀錄，並言明供應商不得違反社會責任，以確保消費者權益並維護公司之商譽。</p> <p>(九)本公司採購政策以品質信</p>	

評估項目	運作情形			與上市 上櫃公 司企業 社會責 任實務 守則差 異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
			譽、衛生安全合法經營優先考量，遴選供應商必定要求其出具產品合法證明，除要求產品檢驗證明外，並不定期抽樣送交第三方公正單位檢驗，針對各供應商採不定期稽核方式對於供應商言明，如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，隨時終止交易或解除契約。 請參閱「2016企業社會責任報告書」第27頁至第30頁。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		本公司財務資訊及企業社會責任相關資訊均定期公告於資訊觀測站，並揭露於公司網站 <a href="http://www.newpalace.com.tw">www.newpalace.com.tw</a> 之關於新天地>投資專區。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司依證券交易所及財團法人櫃買中心共同制定之「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，制訂本公司「企業社會責任實務守則」，內容包含公司治理的落實、環境永續的發展、社會公益的維護及加強企業社會責任資訊的揭露，本公司由總經理室為統籌窗口，定期於各部門執行規劃，並定期向董事會報告。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：公司致力於節能減碳及對環境貢獻，平日教育訓練及店務管理落實節能方案，支持在地食材參加台中市太平區農會舉辦的太平麻竹筍美食饗宴，另社會服務方面參與認養公園社會服務活動，與消防警政單位互動密切關注員工權利及環境安全，捐助財團法人喜憨兒社會福利基金、台灣關愛基金會、弘道老人基金會、亞洲文化協會等，為社會公益盡棉薄之力。 本公司亦參與政府的「雙軌訓練旗艦計畫」與「產學合作計畫」，培訓學生在業界實習中累積工作經驗，實踐理論課程所學知識與技能。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司「2016企業社會責任報告書」由勤業眾信聯合會計師事務所出具有限確信報告，並公告於資訊觀測站及本公司官網 <a href="http://www.newpalace.com.tw">www.newpalace.com.tw</a> 之關於新天地>投資專區>公司治理。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六)落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		<p>(一)公司已依規定於規章及對外文件中明示誠信經營之政策。</p> <p>(二)公司已訂定誠信經營作業程序及行為指南並發布於公司官網，且針對公司人員涉不誠信行為之處理業已修訂相關條款並經董事會通過執行。</p> <p>(三)本公司設有嚴謹之交易誠信制度，由總經理室為專責單位並持續督導各部門之執行，於公司官網設有檢舉方式、留言板及聯絡窗口。</p>	無差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V		<p>(一)本公司為確保合作廠商之誠信，於進行採購前均會透過相關網站，或其他管道查詢該供應商營運所在地、組織結構、經營狀況及付款地點，或求廠商提供證明合法之文件。</p> <p>(二)本公司由總經理室為專責單位，負責相關作業及監督執行，不定期向董事會報告執行情形。</p> <p>(三)本公司設有0800申訴專線，由管理部門專員為窗口，對於申訴執行記錄並於公司網站之投資人專區設有利害人窗口，提供陳述管道。</p> <p>(四)本公司制度規劃完善，各項作業均遵循內部控制制度，並配合內部稽核單位定期查核，以維護稽核制度有效運作。本公司委任勤業眾信聯合會計師事務所，執行每季之帳務及年度內部控制查核。</p> <p>(五)本公司定期舉辦各項員工教育訓練，深植誠信原則以確保客戶之權益，及維護公司經營之商譽。</p>	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V		<p>(一)本公司設有內部網路平台，提供員工申訴管道並制訂守則維護員工申訴權利，並教育受理主管處理時應有之態度與保密機制，確保員工有公平公正之待遇。</p> <p>(二)本公司已訂定誠信經營作業程序及行為指南，積極防範員工不誠信行為，由專責單位受理檢舉事項，並採取適當措施保護檢舉人。</p> <p>(三)為保護檢舉人，本公司以總經理室為專責單位，對檢舉人皆不具名紀錄，並於官網之關於新天地&gt;投資專區建置投資人及利害關係人專區，增加可不具名之檢舉管道。</p>	無差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		<p>(一)本公司所訂定之誠信經營作業程序已揭露於本公司網站及公開資訊觀測站。</p>	無差異
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 訂定「誠信經營作業程序」，積極教育全體員工及董事經理人遵守，並落實制度及作業規範。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）</p> <p>在投資人關係方面，本公司履行資訊揭露義務，依規定公告財務及重大訊息相關資訊。發言人對股東或媒體來電詢問，均依規定詳實回覆。公司股利發放，依獲利情況及未來支出規劃評估，期望帶給股東優惠報酬；客戶關係方面，本公司依客戶需求供應產品，並積極處理客戶回應，期望透過雙方密切互動，提升本公司產品品質及建立良好口碑；供應商方面，本公司對原料及服務供應商進行資格管理，建立供應商資料庫，依內部規定進行議價或招標，並就供應商的供貨及營運狀況進行後續追蹤及評估；金融機構方面，本公司經營穩健務實，往來金融機構均為信譽卓著、服務優良、財務體質健全之行庫，提供本公司穩定及優惠資金來源。</p>				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司網站 <http://www.newpalace.com.tw/> 關於新天地 /投資專區，及資訊觀測站公司治理專區皆可查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解重要資訊，得一併揭露：

本公司網站 <http://www.newpalace.com.tw/>關於新天地 /投資專區/公司治理。



(九)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1.內部控制聲明書：

新天地國際實業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：107年2月7日

本公司民國一〇六年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇六年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇七年二月七日董事會通過，出席董事 5 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

新天地國際實業股份有限公司

董事長：王玉雲



總經理：歐敏雄





2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失及改善情形：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議：

會議名稱	開會日期	重要決議
股東常會	106年5月11日	<p>一、通過一〇五年度營運概況報告案。</p> <p>二、通過監察人審查本公司一〇五年度決算表冊報告。</p> <p>三、承認一〇五年度營業報告書及財務報表。</p> <p>四、承認一〇五年度盈虧撥補表。</p> <p>執行情形：本公司已於公開資訊觀測站申報揭露。</p> <p>五、通過修訂本公司取得或處分資產處理程序。</p> <p>執行情形：已於公開資訊觀測站申報揭露並發布於公司網站。</p> <p>六、完成第八屆董事會全面改選案。</p> <p>第八屆董事當選名單：王玉雲、歐敏輝及歐氏投資(股)公司代表人吳政和。</p> <p>獨立董事當選名單：曾杉源、蕭燈耀。</p> <p>監察人當選名單：陳榮東、喜沃投資(股)公司代表人邱明媚。</p> <p>七、通過解除新任董事競業禁止案。</p> <p>執行情形：於106年5月18日完成公司登記並公告於公司網站。</p>

會議名稱	開會日期	議案內容及後續處理	證交法14-3所列事項	獨董持反對或保留意見
董事會	第七屆 第14次 106.02.07	1. 通過一〇五年度營業報告書、財務報表及合併財務報表。	V	
		2. 通過一〇五年度內部控制制度聲明書。	V	
		3. 通過一〇五年度盈虧撥補表。	V	
		4. 通過董事與監察人改選案。	V	
		5. 通過召開一〇六年股東常會事宜。	V	
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見之處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			
	第七屆 第15次 106.03.24	1. 通過修正本公司「取得或處分資產處理程序」。	V	
		2. 通過審查獨立董事候選人提名名單。	V	
獨立董事意見：無。				
公司對獨立董事意見之處理：無。				

		決議結果：全體出席董事同意通過。		
第七屆 第 16 次 106.05.05	1. 通過一〇六年度第一季財務報表。	V		
	2. 通過向金融機構申請借款授信案。	V		
	3. 通過 100% 轉投資福勝投資有限公司向本公司短期融通資金案。	V		
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見之處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			
第八屆 第 1 次 106.05.11	1. 通過第八屆董事長及副董事長改選案。	V		
	2. 通過第三屆薪資報酬委員會改選案。	V		
	3. 通過總經理任命案。	V		
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見之處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			
第八屆 第 2 次 106.07.26	1. 通過一〇六年度第二季財務報表。	V		
	2. 通過向金融機構申請借款授信案。	V		
	3. 通過分公司負責人變更案。	V		
	4. 通過對 100% 轉投資「福勝新天地(上海)實業有限公司」背書保證案。	V		
	5. 通過合資設立「新薇股份有限公司」及對其資產出售案。	V		
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見之處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			
第八屆 第 3 次 106.09.04	1. 通過新薇股份有限公司合資案相關資料及說明。	V		
	2. 通過台中市西屯區龍富路五段 396 號至 402 號固定資產出售案。	V		
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見之處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			
第八屆 第 4 次 106.11.07	1. 通過一〇六年度第三季財務報表。	V		
	2. 通過一〇七年度內部稽核實施計畫。	V		
	3. 通過簽證會計師獨立性與適任性評	V		

		估案。		
		4. 通過修訂董事會議事規則及獨立董事之職責範籌規則。	V	
		5. 通過訂定本公司董事會評鑑辦法。	V	
		6. 通過本公司一〇七年度預算案。	V	
		獨立董事意見：無。		
		公司對獨立董事意見之處理：無。		
		決議結果：全體出席董事同意通過。		
	第八屆 第 5 次 106.12.20	1. 通過向金融機構申請借款授信案。	V	
		2. 通過修訂薪資報酬委員會組織辦法。	V	
		3. 通過處份食逸(股)公司股權。	V	
		獨立董事意見：無。		
		公司對獨立董事意見之處理：無。		
		決議結果：全體出席董事同意通過。		
	第八屆 第 6 次 107.02.07	1. 通過一〇六年度營業報告書、財務報表及合併財務報表。	V	
		2. 通過一〇六年度內部控制制度聲明書。	V	
		3. 通過一〇六年度盈虧撥補表。	V	
		4. 通過向金融機構申請借款授信案。	V	
		5. 通過監察人補選案。	V	
		6. 通過召開一〇七年股東常會事宜	V	
		獨立董事意見：無。		
		公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過。			

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

107 年 4 月 10 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	歐敏輝	103.05.14	106.05.11	董事會屆期解任
總經理	歐敏輝	100.01.29	106.05.11	董事會改派

## 五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬	成德潤	106.1.1~106.9.30	事務所內部調整
勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬	曾棟鋆	106.10.1~106.12.31	

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元			√	
2	2,000 仟元(含)~4,000 仟元		√		√
3	4,000 仟元(含)~6,000 仟元				
4	6,000 仟元(含)~8,000 仟元				
5	8,000 仟元(含)~10,000 仟元				
6	10,000 仟元(含)以上				

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬	2,500	0	0	0	559	559	106.1.1~106.12.31	非審計公費之「其他」：為其他事務費用及企業社會責任報告書相關費用。
	曾棟鋆								

- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形

- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形

## 六、更換會計師資訊：

106 年度簽證會計師異動係屬事務所內部調整。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1) 董事、監察人、經理人及持股超過百分之十之股東股權移轉變動情形 單位：股

職 稱	姓 名	106 年度		107 年度 截至 3 月 31 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	王玉雲	0	0	0	0
副董事長	歐敏輝	0	0	0	0
董 事	歐氏投資(股)公司代 表人：吳政和	0	0	0	0
獨立董事	曾杉源	0	0	0	0
獨立董事	蕭燈耀	0	0	0	0
監察人	喜沃投資(股)公司代 表人：邱明媚	0	0	0	0
監察人	陳榮東	0	0	0	0
總經理	歐敏雄	(155,000)	0	0	0
事業部總監	歐敏卿	(155,000)	0	0	0
執行副總	黃彥中	0	0	0	0
執行副總	翁雪芬	0	0	0	0
財會部協理	陳銘璋	0	0	0	0

(2) 股權移轉之相對人為關係人之資訊：

姓 名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人 與公司、董 事、監察人 及持股比例 超過百分之 十股東之關 係	股 數	交易價格
歐敏卿	贈與	106.7.24	歐淑娟	兄妹	155,000	-
歐敏雄	贈與	106.7.24	歐淑娟	兄妹	155,000	-

(3) 股權質押之相對人為關係人之資訊：無

九、持股比例佔前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

107年3月12日

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
悅仕特投資股份有限公司	5,999,962	8.89%	0	0	0	0	歐氏投資 喜沃投資 肯迪克投資 歐敏卿	負責人互為妯娌 負責人互為妯娌 同一負責人 伯	—
代表人：王淑宜	682,337	1.01%	1,138,989	1.69%	0	0	歐敏雄 歐淑娟 歐孟翰	叔 姑 子女	
歐氏投資股份有限公司	5,619,086	8.33%	0	0	0	0	喜沃投資 肯迪克投資 悅仕特投資 歐敏卿	負責人互為妯娌 負責人互為妯娌 負責人互為妯娌 配偶	—
代表人：王玉雲	1,363,693	2.02%	2,037,802	3.02%	0	0	歐敏雄 歐淑娟	叔 姑	
喜沃投資股份有限公司	5,619,086	8.33%	0	0	0	0	歐氏投資 肯迪克投資 悅仕特投資 歐敏卿	負責人互為妯娌 負責人互為妯娌 負責人互為妯娌 配偶	—
代表人：蔡玉麗	933,439	1.38%	1,477,332	2.19%	0	0	歐淑娟 歐陽瑩 歐陽瑋	姑 子女 子女	
英屬維京群島商肯迪克投資有限公司	5,352,321	7.93%	0	0	0	0	歐氏投資 喜沃投資 悅仕特投資 歐敏卿	負責人互為妯娌 負責人互為妯娌 同一負責人 伯	—
代表人：王淑宜	682,337	1.01%	1,138,989	1.69%	0	0	歐敏雄 歐淑娟 歐孟翰	叔 姑 子女	
歐敏卿	2,037,802	3.02%	1,363,693	2.02%	0	0	歐氏投資 喜沃投資 肯迪克投資 悅仕特投資 歐敏雄 歐淑娟	負責人為配偶 負責人為弟媳 負責人為弟媳 負責人為弟媳 弟 妹	—
歐淑娟	1,612,449	2.39%	0	0	0	0	歐氏投資 喜沃投資 肯迪克公司 悅仕特投資 歐敏卿 歐敏雄	負責人為兄嫂 負責人為兄嫂 負責人為兄嫂 負責人為兄嫂 兄 兄	—
歐孟翰	1,575,891	2.33%	0	0	0	0	悅仕特投資 肯迪克公司	負責人之子 負責人之子	—
歐陽瑩	1,541,977	2.28%	0	0	0	0	喜沃投資 歐敏雄 歐陽瑋	負責人之女 父 弟	—
歐敏雄	1,477,332	2.19%	933,439	1.38%	0	0	歐氏投資 肯迪克公司 悅仕特投資	負責人為兄嫂 負責人為兄嫂 負責人為兄嫂	—

							喜沃投資 歐敏卿 歐淑娟 歐陽萱 歐陽瑋	負責人為配偶 兄 妹 子女 子女	
歐陽瑋	1,374,688	2.04%	0	0	0	0	喜沃投資 歐敏雄 歐陽萱	負責人之子 父 姊	—

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

#### 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率
Fu-Sheng Investment LTD.	100,000,000	100%	0	0	100,000,000	100%
福勝新天地(上海)實業有限公司	100,000,000	100%	0	0	100,000,000	100%
新薇股份有限公司	35,000,000	70%	0	0	35,000,000	70%
大吾疆國際股份有限公司	10,200,000	51%	0	0	10,200,000	51%

註：係公司採用權益法之投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本與股份

#### (一)股本來源

##### 1、股本形成經過

單位：新台幣 元；股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
82.7	10	1,500,000	15,000,000	1,500,000	15,000,000	創立資本	無	-
87.4	10	3,400,000	34,000,000	3,400,000	34,000,000	喜富麗有限公司合併新天地餐廳有限公司	無	-
88.6	15	19,800,000	198,000,000	19,800,000	198,000,000	現金增資經(88)商122542號	無	-
89.8	15	32,076,000	320,760,000	32,076,000	320,760,000	現金增資 99,000,000 元	無	-
	10					盈餘轉增資 15,840,000 元 資本公積轉增資 7,920,000 元 89.7.12(89)台財政(一)第57781號函核准	無	-
91.11	10	50,000,000	500,000,000	36,887,400	368,874,000	盈餘轉增資 48,114,000 元 91.9.13(91)台財證(一)第0910150833號函核准；經授商字第09101444200號核准	無	-
92.7	10	50,000,000	500,000,000	39,100,644	391,006,440	盈餘轉增資 22,132,440 元 92.5.27 台財證(一)第0920123211號函核准；經授中字第09232333580號核准	無	-
93.7	10	50,000,000	500,000,000	41,055,677	410,556,770	盈餘轉增資 19,550,330 元 93.5.25 台財證(一)第0930123131號函核准；經授中字第09332355420號核准	無	-
94.9	10	50,000,000	500,000,000	43,108,462	431,084,620	盈餘轉增資 16,422,280 元 資本公積轉增資 4,105,570 元 94.9.16 經授中字第09432840030號核准	無	-
95.9	10	50,000,000	500,000,000	45,263,886	452,638,860	盈餘轉增資 12,932,540 元 資本公積轉增資 8,621,700 元 95.9.25 經授中字第09532870220號核准	無	-
96.9	10	50,000,000	500,000,000	47,074,442	470,744,420	資本公積轉增資 18,105,560 元 96.9.21 經授中字第09632800950號核准	無	-
97.8	26	80,000,000	800,000,000	53,474,442	534,744,420	現金增資 64,000,000 元 97.8.15 經授商字第09701206350號核准	無	-
97.9	10	80,000,000	800,000,000	61,477,097	614,770,970	盈餘轉增資 65,904,220 元 資本公積轉增資 14,122,330 元 97.9.30 經授商字第09701250970號核准	無	-
98.7	10	80,000,000	800,000,000	63,936,181	639,361,810	資本公積轉增資 24,590,840 元 98.7.30 經授商字第09801170760號核准	無	-



99.7	10	80,000,000	800,000,000	66,493,628	664,936,280	資本公積轉增資 25,574,470 元 99.8.20 經授商字第 09901189700 號核准	無	-
100.8	10	80,000,000	800,000,000	67,491,032	674,910,320	資本公積轉增資 9,974,040 元 100.8.18 經授商字第 10001192040 號核准	無	-

## 2、股份種類

107 年 3 月 12 日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	67,491,032	32,508,968	100,000,000	上市股票

## (二)股東結構

107 年 3 月 12 日；單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	—	—	13	4,418	12	4,443
持有股數	—	—	17,571,240	44,541,756	5,378,036	67,491,032
持股比例	—	—	26.03%	66.00%	7.97%	100%

## (三)股權分散情形

每股面額十元

107 年 3 月 12 日

持 股 分 級	股東人數	持有股數(股)	持股比例
1 至 999	2,140	231,319	0.34%
1,000 至 5,000	1,666	3,241,676	4.80%
5,001 至 10,000	279	2,070,064	3.07%
10,001 至 15,000	104	1,259,082	1.86%
15,001 至 20,000	48	877,600	1.30%
20,001 至 30,000	61	1,502,531	2.23%
30,001 至 50,000	44	1,716,861	2.54%
50,001 至 100,000	38	2,660,344	3.94%
100,001 至 200,000	22	3,130,348	4.64%
200,001 至 400,000	15	4,242,628	6.29%
400,001 至 600,000	3	1,418,570	2.10%
600,001 至 800,000	3	1,975,337	2.93%
800,001 至 1,000,000	4	3,685,414	5.46%
1,000,001 至 999,999,999	16	39,479,258	58.50%
合 計	4,443	67,491,032	100.00%

(四)主要股東名單(持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、  
 持股數額及比例) 107年3月12日

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例(%)
悅仕特投資股份有限公司	5,999,962	8.89
歐氏投資股份有限公司	5,619,086	8.33
喜沃投資股份有限公司	5,619,086	8.33
英屬維京群島商肯迪克投資有限公司	5,352,321	7.93
歐敏卿	2,037,802	3.02
歐淑娟	1,612,449	2.39
歐孟翰	1,575,891	2.33
歐陽萱	1,541,977	2.28
歐敏雄	1,477,332	2.19
歐陽瑋	1,374,688	2.04

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目	年度		105年	106年	107年度截至 3月31日(註8)	
	每股市價 (註1)	最高	19.40	15.55	14.95	尚未經會計師核閱
	最低	13.85	13.35	13.30		
	平均	16.22	14.32	13.74		
每股淨值 (註2)	分配前	12.02	11.57			
	分配前	12.02	11.57			
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	67,491	67,491			
	每股盈餘(註3)	0.47	(0.37)			
每股股利	現金股利	-	-			
	追溯調整後之現金股利	-	-			
	無償配股	盈餘配股	-	-		
		資本公積配股	-	-		
	累積未付股利(註4)	-	-			
投資報酬分析	本益比(註5)	32.19倍	(38.05)倍			
	本利比(註6)	-	-			
	現金股利殖利率(註7)	-	-			

\*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司股利政策

本公司章程二十九條之一：本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，分配股東股息紅利時得以現金及股票配合方式為之，現金股利不低於百分之二十(惟董事會得依實際資金及財務狀況擬定現金及股票股利配發比例，提請股東會決議之。)

2. 本次股東會擬議股利分配情形

本公司民國 107 年 2 月 7 日董事會通過 106 年度盈虧撥補表，決議不分配現金股利及股票股利，尚未經股東會通過。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用(本公司未公開 106 年度財務預測)。

(八)員工酬勞及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：本公司章程規定年度如有獲利，應分派員工酬勞不得低於百分之一，董監酬勞最高百分之五，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額，再提撥員工酬勞及董監酬勞。

分派員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象包括符合一定條件之從屬公司員工，另董監酬勞以現金為之。

前項提案由董事會決議，並報告股東會。

2. 本期估列員工酬勞、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本期 106 年度會計處理無估列員工酬勞及董監酬勞，且董事會決議不分派，故並無差異。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列數有差異者，應揭露差異數原因及處理情形：無此情形

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無

4. 前一年度(民國 105 年度)員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無此情形

(九)公司買回本公司股份情形：無

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無

三、特別股辦理情形：無

四、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無

五、員工認股權憑證辦理情形：無

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

七、資金運用計劃及執行情形：無

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容為各類型餐飲及宴席。

2. 營業比重單位：

單位：新台幣仟元

產品別	106 年度		105 年度	
	營收淨額	營業比重	營收淨額	營業比重
中式餐飲及宴席	1,271,400	88.34%	1,339,034	89.29%
自助及其他餐飲	167,792	11.66%	160,671	10.71%
合計	1,439,192	100%	1,499,705	100%

3. 公司目前之商品(服務)項目

(1) 中式餐飲及宴席：提供套餐、宴席等餐飲料理。

(2) 自助及其他餐飲：提供自助式餐飲、西餐、團膳及火鍋料理。

4. 計劃開發之新商品(服務)

(1) 多元化餐別：海鮮小吃、中式餐別、各類型客製化宴會餐飲、茶餐廳、歐式百匯、日式和風料理、精緻套餐、中西式外燴服務。

(2) 滿足消費者在家享用美味料理：料理包、調理包、西點、調味沾醬。

(3) 有效運用營業週邊設施，以活動創造商機：推廣會議市場、產品發表會、經銷商會議、社團授證活動、幼稚園畢業典禮、各類型教育訓練活動、工商集會，延伸創造出餐飲收入之商機。

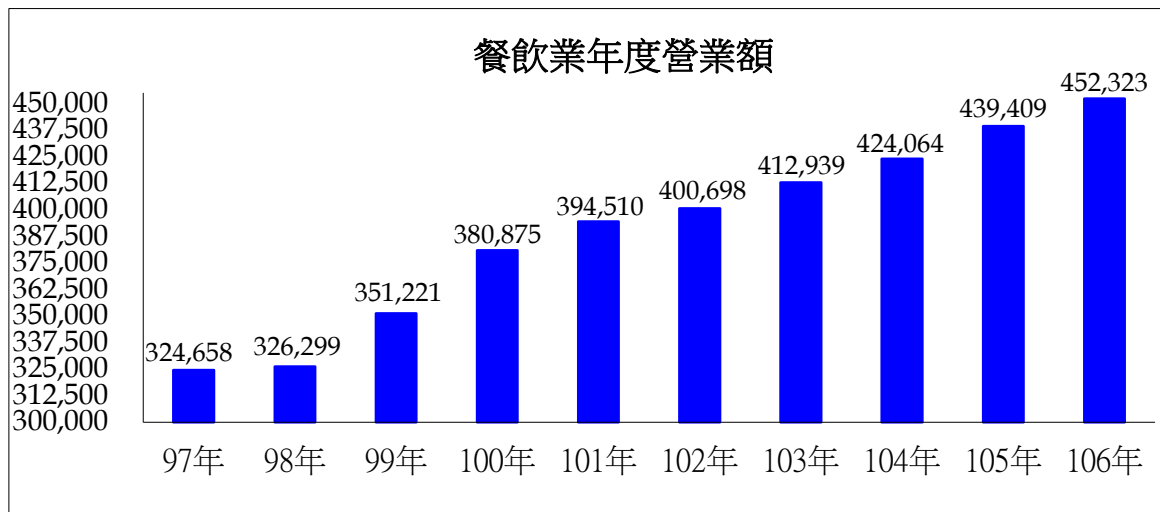
#### (二)產業概況

##### 1. 產業現況及發展

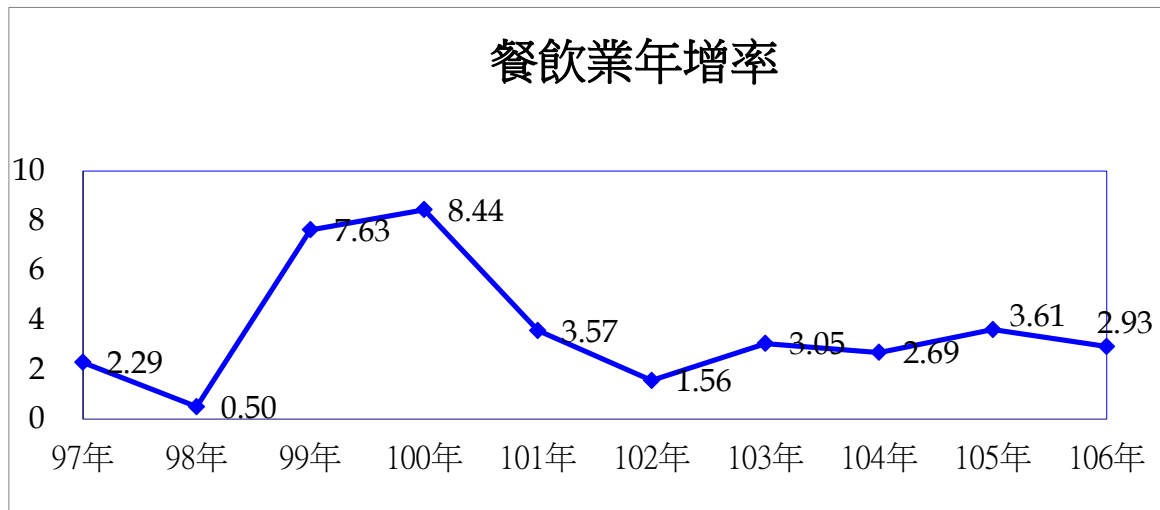
隨著社會消費習慣的定型，家庭結構的單純化，雙薪家庭的普及，外食人口逐年增加，使得餐飲產業能保持一定比率的成長。民以食為天，飲食已經是國人生活中重要的一環，餐廳已不再只是滿足人類生理提供膳食之場所，進而演化兼有工商交誼、文化交流、感情聯誼之功能，景氣之榮枯雖會影響餐飲業績，但影響之彈性係數不若科技產業大。在知識經濟時代裡，資訊流通迅速，消費者意識抬頭，消費族群有多元化選擇的機會，餐飲業界亦開始著重用餐環境氣氛的營造，無形服務之創意，有形料理之多樣化，更靈活的採行異業的策略聯盟以發揮營業綜效。消費者不僅追求健康美食，精緻料理，也接受無店鋪之通路（如料理包、調理包、外賣料理以零售通路或電子商務配合宅配來完成交易）。在料理無國界之概念下，餐飲界已流行有中西合併、中日合併、中餐西吃、不同地方口味相互結合的料理趨勢，來迎合消費者善變的需求。

根據經濟部統計處全球資訊網之資料，餐飲業近幾年之相關統計：

單位：新台幣百萬元



單位：%

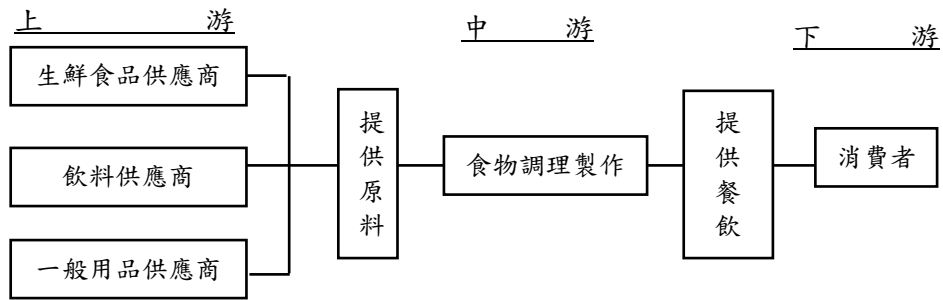


經濟部對於餐飲業營業額的統計數據顯示，國內餐飲業的整體營業額每年都在穩定成長，在最近的五年之間，規模已由102年的400,698百萬元成長到106年的452,323百萬元以上。

近年來國內餐飲產業的天際線起了重大的變化，主要的催化劑是公共交通建設與大型賣場。這些年來，高鐵、北宜高、捷運及快速道路等公共交通建設陸續啟用，微風廣場、京華城、101、新光三越A8館、新光三越天母店、京站、Bellavita、微風食尚、SOGO復興館、天母SOGO…各量販店美食街也先後開幕，這些場所與週邊地區都給餐飲業者創造了全新的舞台，對國內原有的店家生意自然產生了位移與稀釋效果。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司以經營中西式餐點、提供會議或產品發表會等之場所、調理包之外賣等，其上游之供應商包括生鮮食品、飲料、一般用品及乾什貨供應商，下游則銷售予一般消費者，茲將該行業相關之上、中、下游關聯性圖示如下：



### 3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

一般而言，餐飲業泛指與食品相關之行業，若仔細區分，則可分為小型飲食店、中型餐廳、連鎖餐飲店及大型餐廳。

未來餐飲業之發展，可盡量朝著多元化的方向，結合觀光旅遊業，再配合地方性之觀光特點及節慶活動，才有足夠的生存空間。且隨著消費者多樣化的選擇和善變的特性，餐飲之走向將會朝複合式或單項專業之經營來滿足市場之需求。除了料理特色外，營業場地之氣氛、設備和服務之品質也是吸引消費大眾之重點之一。因此，連鎖餐廳或大型餐廳已經是明顯之企業化服務消費群趨勢，更是有資本密集之特性，至少在商圈店址之購置營業建築、餐飲設備、裝潢、資訊電腦之軟硬體均是耗資不貲，這是未來滿足消費服務不可避免之趨勢。

本公司為一大型連鎖餐廳，目前全國有八處營業據點，分別位於台北市、台中市、彰化縣、台南市及高雄市等地區，主要之競爭對手為大型餐廳及五星級飯店之餐飲。新天地公司除承襲傳統、創新、品質、服務之精神外，更為因應步入 21 世紀之競爭生態滿足市場需求，追求以客為尊，市場至上，已由原來傳統單純之餐廳改為中西合併之多元化餐飲服務事業，同時增加了多功能的會議廳，期望能有多方面的發展；對於館內佈置亦採取主題式設計並設置大型情境投影設施，提供各種宴會主題之情境投影。另外，本公司積極進行作業標準書之建立，強化組織功能、實施標準化、合理化，更全力培養專業人員，以期提升公司之專業水準。本公司無論是在菜色品質或人員之專業素養上，不斷提升改進，更主動與市場結合，瞭解需求，彈性訂定行銷策略滿足市場，在餐飲業中屬於具競爭力之業者。未來將陸續於各大都會中心成立分店服務大眾。

#### (三)技術及研發概況

##### 1. 所營業務之技術層次及研究發展

- (1) 產品之研發以健康、合乎消費者口味、滿足消費市場需求為主，配合潮流趨勢，由色（料理之外觀）、香（料理之味覺）、味（料理之口味）、器（料理之容器美感）、形（料理之裝飾、用餐之氣氛）著手吸引消費族群。
- (2) 定期對廚務人員進行料理教學，並舉辦學科測驗，提昇員工料理手藝及生產烹飪品質之維持。
- (3) 不定期派遣可塑性高、表現優良之廚師參加國內外之料理食品展；或至市場調查消費趨勢；或調查同業料理品味，以供公司內部研發改善之參考。

2. 研究發展人員與其學經歷：本公司未設立專職研發單位，研發事務係由總經理室廚務研發組統籌規劃，由各營業店個別研發、競賽，主要成員為本公司全體中西餐主廚。

### 3. 最近五年度每年投入之研發費用及開發成功之技術或產品：

本公司因未設立專職研發單位，係由全體中西餐主廚組成之廚務研發組負責研發事務，故研發費用未能明確區分出。另因本公司產品之研發係以滿足消費市場需求為主，故無明確之產品定位。

#### (四)長、短期業務發展計畫

本公司之營運型態屬於服務業中的餐飲服務業，係提供餐食冷熱飲，並配合週邊營業場地的佈置，氣氛的營造滿足消費族群在活動環境的塑造和餐飲料理的提供。餐廳位置均選擇在各地之商業用地，投資之資金龐大，與各行業及消費者有眾多互動，並經由一群廚師廚務人員、餐務服務人員和幕僚人力（資材、資訊、行銷業務）相互結合運作，保持餐飲高度生鮮美味。茲就本公司服務政策及發展方向，行銷策略資金發展等方面之長短期發展計畫分述如下：

##### 1. 短期發展計畫

- (1)餐飲服務政策及發展方向：強化料理創新研究(含食材開發、烹飪之創意、新菜之發表、新經營型態之推出)。料理製作合乎標準化，達成色、香、味、器、形的合理化，以滿足消費者為目標。
- (2)行銷策略
  - A. 收集市場消費趨勢、同業競爭資訊，滿足消費者需求的創意和服務。
  - B. 有規劃的進行行銷活動，為客層量身包裝其享用之空間，提昇消費的意願和品味。
  - C. 餐飲服務與廚務料理之協調配合，適時推出企劃活動，創造消費需求，提昇業績。

##### 2. 長期發展計畫

- (1)服務政策及發展方向：為提昇競爭力，迎合消費市場的需求走勢，公司之餐飲型態除繼續採「海鮮專案」定位外，並採「料理無國界」，積極定期研發料理與創意餐經營之新形態，以「精緻」、「健康」為訴求營造出吃得藝術和享受為目標，因此百匯與日式和風懷石料理應再朝多元化之各國精緻料理或機能性料理（如低糖、低熱量、低鹽有機材料之料理）來開發。善加利用中餐或自助餐或西餐之研發料理，適合在中央廚房，統籌烹調再予以合宜的包裝，製作成各類「料理包」提供消費者餐後可外帶或直接外賣（御品宴鴨、御品土雞、綜合美味鍋等）。另本公司秉持永續經營之理念，藉由不斷創新研發、擴展營業據點，使營運規模逐漸擴大，並透過財務及大眾參與投資，以因應未來各項計畫。
- (2)行銷策略
  - A. 藉由媒體工具（印刷媒體、電子媒體、看板媒件）加強公司形象和產品之廣告，有效提昇業績。
  - B. 為與同業有差異化，公司各營業店必須持續要求外場餐飲服務人員按「五星級服務人員之準則」做好迎賓、領檯、餐前服務、餐中服務、餐後服務、送客禮儀、售後服務等日常管理塑造成一股良性文化，讓來客消費感受有賓至如歸以客為尊之無形服務，公司各營業場地之佈置裝潢，應按時令節慶或客戶需求，彈性調整，甚至於量身包裝，以滿足消費族群，促進營收。
  - C. 公司營業政策仍採「非價格競爭」，所以除在營業場地佈置多元化、餐廳設備科技多樣化、廚房設備機械自動化、人性化外，並化被動為主動與消費市場互動，舉行專案行銷活動，料理美食活動，以喚起消費者的注意與提高消費之意願。



## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1. 主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

銷售地區	106 年		105 年	
	金額	比率	金額	比率
台灣	1,128,768	78.43%	1,093,552	72.92%
大陸	310,424	21.57%	406,153	27.08%
總計	1,439,192	100%	1,499,705	100%

#### 2. 市場占有率

依經濟部統計處統計，106 年度餐飲業營業額總計為 4,523 億元，本公司 106 年度台灣地區營業額為 11.28 億元，佔有率約為 0.25%。

#### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

過去幾年全球經濟瞬息萬變，但最近五年大眾對於餐飲消費仍以平均率逾百分之二點五穩定成長。依據經濟部統計處統計資料顯示，106 年度整體餐飲業營業額達 4,523 億元創近五年新高，年增率 2.93% 僅次於去年。

政府為了刺激民間消費，行銷台灣以吸引國際旅客來台觀光，藉由政府與民間資源及力量之整合，透過國內宣傳、節慶賽會、產品開發、國際行銷及建置旅遊服務網絡等五大計劃之落實，吸引國際觀光客來台旅遊消費、提高旅客滿意度及重遊意願，餐飲業者若能與各大旅行社策略聯盟，結合台灣知名觀光景點及食宿安排妥善規劃，可望創造旅遊觀光客群之餐飲消費市場。

本公司長期經營台中地區餐飲市場，品牌知名度高，餐飲及服務品質深受消費者肯定，主要營收來自喜宴、工商聚會等宴席餐飲銷售，近年因考量台灣地區少子化、結婚對數減少之社會趨勢，再加上台中地區宴席市場供給日益飽和，開始於台灣各主要都會區尋找合適場地設立新營業據點，除了早先已在台北及高雄兩地成功設立松山館與高雄館外，最近幾年再於北部增設雅悅南港館，於南部增設雅悅台南館，因跨入新的市場區塊擴點經營策略成功，有效分散單一地區經營風險，並提升本公司營收及市場佔有率。

#### 4. 競爭利基

本公司各項競爭利基如下：

- (1) 食材開發、料理研發，經營型態的創新，是本公司核心競爭力。
- (2) 經營歷史悠久—使用標章、商標，已成為公司之無形資產，深得消費群眾的信賴度、安心感。
- (3) 採顧客本位、市場導向的行銷策略，在本業內多元化經營，力求與同業有差異化，走出傳統餐飲業的經營方式。
- (4) 已達規模經濟，食材集中採購，設置有中央廚房及落實作業標準化，有效降低營運成本。

## 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### (1) 有利因素

- A. 國民生活品質提高，業績將持續成長：台灣經濟快速發展，在所得提高下，可支配所得亦相對增加；此外，現代人由於忙於工作且家庭人口簡單，在追求高品質生活及方便性考量下，無暇烹調食物，至餐廳消費已成為都會生活的休閒模式；又工商企業活動日趨成熟，在富麗堂皇、音響燈光佈置優雅之場所舉行各類集會、產品發表、慶典活動蔚為潮流，本公司多功能宴會場所，適合各項需求，有利業績成長。
- B. 企業週休二日制實施，將帶動營收增加：政府實施週休二日以來，由於民眾休閒時間拉長，至餐廳用餐機率大增，在此一趨勢下，可望帶動公司營收之成長。
- C. 良好的品牌形象，深獲消費者肯定：本公司使用之品牌標章已建立良好之商譽，且品牌形象深受消費者喜愛，在既有的品牌形象利基下，將有利於公司未來發展。
- D. 重大交通建設推動，加速中部地區經濟繁榮：自西濱快速道路(61 號快速道)延長至豐原及增建東西向快速道路通車(國道 4 號)，使「梧棲店」增加豐原、通宵、苑裡、和美、鹿港之來客數；另外中彰快速公路與台中外環 60 米大道連結完工後，「旗艦店」亦擴大來自芬園、彰化、烏日地區之客源；「東區店」則在中二高通車後，新增竹山、名間、南投之消費者。因此重大交通建設之開闢，不僅促進中部地區經濟繁榮，並且帶動當地觀光旅遊發展，對該各營業店餐飲服務之腹地範圍極具助益。

### (2) 不利因素及因應對策

- A. 隨著台灣經濟發展，社會價值觀念之改變，餐飲服務人員招募不易，將使國內勞動成本逐年提高。  
因應對策：  
重視員工自我成長，不定期舉辦專業技能訓練，以提昇人員素質，增進工作效率。  
建立標準化作業程序及職前教育訓練，以縮短學習曲線之時間及節省人力資源之浪費。  
建立中央廚房制度，有效提昇餐飲提供速度、品質及倉儲管理績效，降低人力之生產成本，並設計主題式料理如御品宴鴨煲、御品土雞、海鮮鍋、XO 醬等，以料理包方式進行外賣，增加營業收入。  
健全員工福利與退休制度，並派員參與出國考察提昇員工視野，穩定優秀人才。
- B. 近年來大型業者紛紛投入市場，競爭日益激烈，有削價競爭之趨勢。  
具體因應對策：  
本公司累積多年豐富之料理經驗，因此素有「海鮮專家」之美譽，未來將以領導品牌角色，加強與消費者間互動之機會和提供高附加價值之銷售服務，來營造良好之產業環境及形象，避免造成同業間惡性之削價競爭。隨著消費市場需求及流行趨勢，採用各項行銷企劃活動，以多元化的餐點服務為客群量身訂作，滿足不同消費市場的需求，以提高市場佔有率。

C. 台灣社會生育率降低，結婚對數逐年減少，喜宴市場有萎縮之虞。  
具體因應對策：

藉由到其他縣市與大陸都會區設立新營業據點，將營業範圍從台中縣市擴及其他縣市乃至大陸，可避免因單一地區喜宴市場過於飽和，而與同業削價惡性競爭，又可有效提升營收規模。

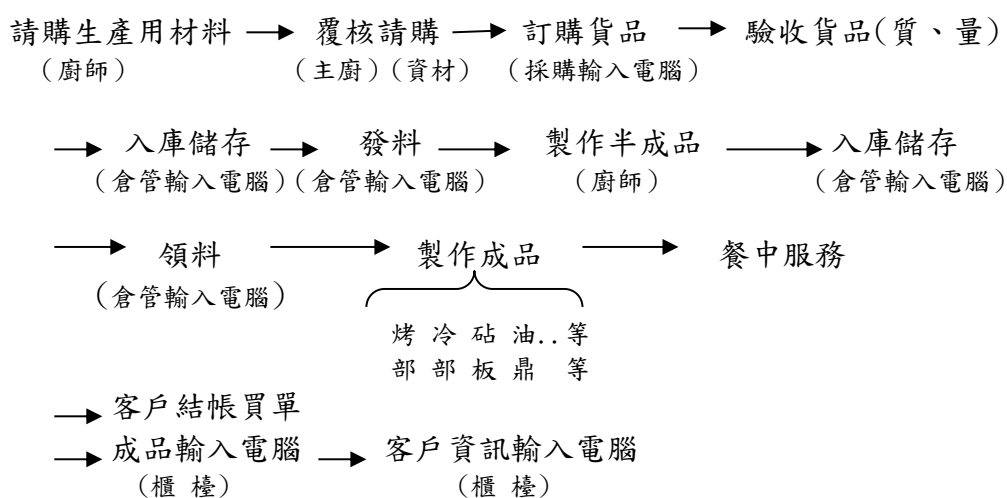
著墨喜宴以外之宴席市場，爭取工商聚會、產品發表會、教育訓練、節慶活動等其他性質之餐飲訂單。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 主要產品之重要用途

餐飲服務 - 提供中式及自助餐料理服務，與以客為尊之服務，消費過程廚務作業開放式服務，滿足消費者享受消費過程之參與。

### 2. 產品之產製過程



## (三) 主要原料之供應狀況

本公司之主要原料為生鮮食品，如海鮮、肉類、魚類、蔬果、花及南北雜貨罐頭、調味料品，其供應情形良好，並無供貨短缺、中斷或過度集中之情事。

## (四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

### 1. 主要進貨供應商名單

因本公司原材料種類繁多且來源廣泛，供應廠商眾多，另因應菜色之開發而變化食材，原材料替代性亦高，單一產品多有兩家以上之供應商，故供應商多有變化，無占進貨總額百分之十以上之主要供應商。

### 2. 主要銷貨客戶名單

本公司主要經營項目為提供餐飲服務、料理商品買賣及會議廳場地提供等服務。銷售服務對象包括喜、壽、尾牙、春酒各類喜宴及工商團體聯誼聚餐、一般民眾宴客等不特定之消費大眾，單一客戶佔全年營業收入比例甚小，銷貨對象分散，最近二年度並無佔年度合併營業收入淨額 10%以上之主要銷貨客戶。

## (五)最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品	106 年度			105 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
中式餐飲及宴席	0	0	617,462	0	0	647,630
自助及其他餐飲	0	0	126,293	0	0	118,109
合計	0	0	743,755	0	0	765,739

註：因餐飲業之料理組合多變，無法列示出主要產品項目，故未有明確之量化標準計算產能及產量。

## (六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

銷售年度 量值 主要商品	106 年度				105 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
中式餐飲及宴席	0	1,271,400	0	0	0	1,339,034	0	0
自助及其他餐飲	0	167,792	0	0	0	160,671	0	0
合計	0	1,439,192	0	0	0	1,499,705	0	0

註：因餐飲業之料理組合多變，無法列示出主要產品項目，故未有明確之量化標準計算銷售數量。

### 三、最近二年度從業員工資料

年 度		105 年		106 年		截至 107 年 3 月 31 日止	
員 工 人 數	廚務部	227		204		187	
	餐飲部	227		214		209	
	行政管理	72		62		61	
	合計	526		480		457	
平均年齡		35.0		36.21		36.81	
平均服務年資		5.59		6.46		6.74	
學 歷 分 佈 比 率	學歷	人數	比率	人數	比率	人數	比率
	博士	1	0.19%	1	0.21%	1	0.22%
	碩士	5	0.95%	7	1.46%	7	1.53%
	大專	208	39.54%	189	39.37%	184	40.26%
	高中	241	45.82%	224	46.67%	208	45.52%
	高中以下	71	13.50%	59	12.29%	57	12.47%

### 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：無此情形

### 五、勞資關係資訊

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

#### 1. 員工福利措施

- (1)參加勞工保險、全民健康保險。
- (2)另行投保團體意外險。
- (3)員工定期健康檢查。
- (4)員工教育訓練。
- (5)員工酬勞及增資認股。
- (6)公司設有職工福利委員會，辦理福利事項如下：

福委會於每一位員工生日時，致贈禮券或禮物，對員工婚喪喜慶、生育等補助以及傷殘慰問及急難救助等措施，並定期舉辦國內、外員工旅遊、康樂活動及晚會或球類等活動，鼓勵員工攜眷參加，以增進公司、員工及家庭間之交流。

#### 2. 進修、訓練

為貫徹本公司之經營方針與理念及提昇員工工作績效與品質，以期本公司

與員工之共同成長與發展，本公司依員工工作業務需求與發展舉辦如下教育訓練：

- A. 新進員工職前訓練。
- B. 在職員工專業知識與技能訓練。
- C. 在職員工管理知識與技能訓練。

### 3. 退休制度

本公司為照顧員工退休後生活，訂有員工退休辦法，並於八十九年十月申請報准成立勞工退休準備金監督委員會，每月提撥退休金存於中央信託局「退休金準備專戶」，凡符合該辦法員工退休時，均能依法領取退休金。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

### 4. 勞資間之協議情形

不定期由公司主管主持，共同討論對公司有關之政策、興革意見、福利、建議事項，溝通管道順暢，多年來勞資雙方相處和諧融洽。

### 5. 各項員工權益維護措施

本公司各項人事管理規章，工作手冊之訂定，均依勞動基準法為藍本，以供全體員工一體遵行。

(二)說明最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無此情形

六、重要契約：

107年4月10日

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
土地租賃	外部自然人	104.02.13~110.02.12	旗艦店土地租賃	拆屋還地
房屋租賃	外部自然人	105.05.01~113.04.30	員林店房屋租賃	恢復原狀
房屋租賃	中國信託商業銀行股份有限公司	103.11.1~113.10.31	雅悅南港館房屋租賃	恢復原狀
百貨設櫃	京華城(股)公司	106.01.01~110.12.31	雅悅松山館於京華城百貨設櫃	恢復原狀
百貨設櫃	統正開發(股)公司	98.11.01~110.10.31	雅悅高雄館於高雄夢時代設櫃	恢復原狀
百貨設櫃	南紡流通事業股份有限公司	104.01.25~114.01.24	雅悅台南館於南紡夢時代設櫃	恢復原狀

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (1) 合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至107年3月31日財務資料(註3)
	102年	103年	104年	105年	106年	
流動資產	498,884	465,205	348,183	383,481	751,066	尚未經會計師核閱
不動產、廠房及設備(註2)	1,152,695	1,244,441	1,116,742	1,232,038	1,326,021	
無形資產	2,145	2,145	2,145	2,145	2,145	
其他資產(註2)	90,288	101,129	132,913	121,677	134,577	
資產總額	1,744,012	1,812,920	1,599,983	1,739,341	2,213,809	
流動負債						
分配前	623,708	809,047	573,538	333,732	533,977	
分配後	623,708	809,047	573,538	333,732	533,977	
非流動負債	203,599	172,629	217,213	587,595	650,324	
負債總額						
分配前	827,307	981,676	790,751	921,327	1,184,301	
分配後	827,307	981,676	790,751	921,327	1,184,301	
歸屬於母公司業主之權益	863,740	802,280	798,834	811,255	781,386	
股本	674,910	674,910	674,910	674,910	674,910	
資本公積	127,463	127,463	127,463	127,463	127,463	
保留盈餘						
分配前	48,928	(25,732)	(22,874)	7,871	(19,180)	
分配後	48,928	(25,732)	(22,874)	7,871	(19,180)	
其他權益	12,439	25,639	19,335	1,011	(1,807)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	
非控制權益	52,965	28,964	10,398	6,759	248,122	
權益總額						
分配前	916,705	831,244	809,232	818,014	1,029,508	
分配後	916,705	831,244	809,232	818,014	1,029,508	

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。



## (2) 合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至107年 3月31日 財務資料 (註2)
	102年	103年	104年	105年	106年	
營業收入	1,296,755	1,573,905	1,652,296	1,499,705	1,439,192	尚 未 經 會 計 師 核 閱
營業毛利	602,979	654,421	760,055	733,966	695,437	
營業損益	(50,592)	(69,741)	4,242	42,397	(25,493)	
營業外收入 及支出	21,443	(28,482)	1,819	(6,201)	6,258	
稅前淨利	(29,149)	(98,223)	6,061	36,196	(19,235)	
繼續營業單位 本期淨利(損)	(42,904)	(103,150)	(11,132)	30,358	(22,081)	
停業單位損失	-	-	-	-	--	
本期淨利(損)	(42,904)	(103,150)	(11,132)	30,358	(22,081)	
本期其他綜合 損益(稅後淨額)	9,714	9,289	(10,880)	(19,180)	(4,936)	
本期綜合 損益總額	(33,190)	(93,861)	(22,012)	11,178	(27,017)	
淨利歸屬於 母公司業主	(36,539)	(78,365)	7,078	31,482	(24,933)	
淨利歸屬於 非控制權益	(6,365)	(24,785)	(18,210)	(1,124)	2,852	
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	(29,403)	(69,860)	(3,446)	12,421	(29,869)	
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	(3,787)	(24,001)	(18,566)	(1,243)	2,852	
每股盈餘	(0.54)	(1.16)	0.10	0.47	(0.37)	

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

## (3) 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至107年3月31日財務資料(註3)	
	102年	103年	104年	105年	106年		
流動資產	234,667	208,103	208,222	402,749	383,714	尚未經會計師核閱	
不動產、廠房及設備(註2)	668,746	755,798	719,512	932,999	699,712		
無形資產	2,145	2,145	2,145	2,145	2,145		
其他資產(註2)	467,062	392,463	361,566	321,890	708,783		
資產總額	1,372,620	1,358,509	1,291,445	1,659,783	1,794,354		
流動負債	分配前	305,341	383,610	275,398	260,933		362,644
	分配後	305,341	383,610	275,398	260,933		362,644
非流動負債	203,539	172,619	217,213	587,595	650,324		
負債總額	分配前	508,880	556,229	492,611	848,528		1,012,968
	分配後	508,880	556,229	492,611	848,528		1,012,968
歸屬於母公司業主之權益	863,740	802,280	798,834	811,255	781,386		
股本	674,910	674,910	674,910	674,910	674,910		
資本公積	127,463	127,463	127,463	127,463	127,463		
保留盈餘	分配前	48,928	(25,732)	(22,874)	7,871		(19,180)
	分配後	48,928	(25,732)	(22,874)	7,871		(19,180)
其他權益	12,439	25,639	19,335	1,011	(1,807)		
庫藏股票	-	-	-	-	-		
非控制權益	-	-	-	-	-		
權益總額	分配前	863,740	802,280	798,834	811,255		781,386
	分配後	863,740	802,280	798,834	811,255		781,386

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

## (4) 個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至107年3月31日財務資料(註2)
	102年	103年	104年	105年	106年	
營業收入	983,117	971,658	1,105,037	1,039,090	1,021,367	尚 未 經 會 計 師 核 閱
營業毛利	482,812	467,091	577,874	530,323	515,665	
營業損益	69,315	36,015	96,805	57,755	17,296	
營業外收入及支出	(92,908)	(109,459)	(72,534)	(20,435)	(39,766)	
稅前淨利	(23,593)	(73,444)	24,271	37,320	(22,470)	
繼續營業單位本期淨利	(36,539)	(78,365)	7,078	31,482	(24,933)	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	(36,539)	(78,365)	7,078	31,482	(24,933)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	7,136	8,505	(10,524)	(19,061)	(4,936)	
本期綜合損益總額	(29,403)	(69,860)	(3,446)	12,421	(29,869)	
每股盈餘	(0.54)	(1.16)	0.10	0.47	(0.37)	

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(5) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、成德潤	無保留意見
103	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、成德潤	無保留意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、成德潤	修正式無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、成德潤	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、曾棟鋆	無保留意見

2. 最近五年度更換簽證會計師之說明

本公司 106 年度簽證會計師異動主係配合事務所內部調整所致。

## 二、最近五年度財務分析

### (1) 合併財務分析-採用國際會計準則

分析項目 (註3)		最近五年度財務分析					當年度截至 107年3月 31日(註2)
		102年	103年	104年	105年	106年	
財務結構 %	負債占資產比率	47.44	54.14	49.42	52.96	53.49	尚未 經會計師 核閱
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	97.19	80.66	91.91	114.08	126.68	
償債 能力 %	流動比率	79.99	57.50	60.70	114.90	140.65	
	速動比率	62.12	41.74	43.15	88.31	122.60	
	利息保障倍數	(4.42)	(10.83)	1.64	5.14	(1.27)	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	23.09	31.01	30.00	21.94	20.77	
	平均收現日數	15.80	11.77	12.16	16.63	17.57	
	存貨週轉率(次)	7.92	9.62	9.91	9.89	9.45	
	應付款項週轉率(次)	7.41	9.38	9.32	7.90	7.73	
	平均銷貨日數	46.08	37.94	36.83	36.90	38.62	
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	1.34	1.31	1.39	1.27	1.12	
	總資產週轉率(次)	0.81	0.88	0.96	0.89	0.72	
獲利 能力	資產報酬率(%)	(2.41)	(6.18)	(0.19)	2.25	(0.76)	
	權益報酬率(%)	(4.42)	(11.80)	(1.35)	3.73	(2.39)	
	稅前純益占實收資本 額比率(%) (註7)	(4.32)	(14.55)	0.89	5.36	(2.85)	
	純益率(%)	(3.31)	(6.55)	(0.67)	2.02	(1.53)	
	每股盈餘(元)	(0.54)	(1.16)	0.10	0.47	(0.37)	
現金 流量	現金流量比率(%)	8.99	8.20	46.00	60.04	27.44	
	現金流量允當比率 (%)	78.00	72.74	75.77	57.78	47.82	
	現金再投資比率(%)	(0.56)	3.26	12.02	7.41	4.72	
槓桿 度	營運槓桿度	(14.26)	(15.23)	226.69	21.82	(34.93)	
	財務槓桿度	0.90	0.89	(0.82)	1.25	0.75	
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)							
1. 流動比率、速動比率增加：主要因現金及約當現金增加所致。							
2. 利息保障倍數減少：主要因本年度稅前淨損所致。							
3. 獲利能力減少：主要因本期淨損所致。							
4. 現金流量比率減少：主要因本年度營業活動淨現金流入減少且短期銀行借款增加所致。							
5. 現金再投資比率減少：主要因本年度營業活動淨現金流入減少且不動產、廠房及設備及營運資金增加所致。							
6. 槓桿度減少：主要因本年度營業利益減少所致。							

(2) 個體財務分析-採用國際會計準則

年度(註1) 分析項目(註3)		最近五年度財務分析					當年度截至 107年3月 31日(註2)
		102年	103年	104年	105年	106年	
財務 結構 %	負債占資產比率	37.07	40.94	38.14	51.12	56.45	尚未 經會 計師 核閱
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	159.59	128.98	141.21	149.93	204.61	
償債 能力 %	流動比率	76.85	54.24	75.60	154.34	105.81	
	速動比率	50.15	29.17	45.76	126.33	84.47	
	利息保障倍數	(4.60)	(17.43)	7.35	9.26	(2.30)	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	21.08	25.52	27.34	20.07	17.41	
	平均收現日數	17.31	14.30	13.35	18.18	20.96	
	存貨週轉率(次)	7.10	6.62	6.96	7.23	7.00	
	應付款項週轉率(次)	7.15	7.34	7.27	6.51	6.35	
	平均銷貨日數	51.40	55.13	52.44	50.48	52.14	
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	1.38	1.36	1.49	1.25	1.25	
	總資產週轉率(次)	0.74	0.71	0.83	0.70	0.59	
獲利 能力	資產報酬率(%)	(2.50)	(5.49)	0.77	2.38	(1.11)	
	權益報酬率(%)	(4.01)	(9.40)	0.88	3.91	(3.13)	
	稅前純益占實收資本 額比率(註7)	(3.50)	(10.88)	3.59	5.52	(3.32)	
	純益率(%)	(3.72)	(8.06)	0.64	3.02	(2.44)	
	每股盈餘(元)	(0.54)	(1.16)	0.10	0.47	(0.37)	
現金 流量	現金流量比率(%)	48.98	41.52	82.73	56.51	26.02	
	現金流量允當比率 (%)	135.61	141.68	146.10	103.41	81.85	
	現金再投資比率(%)	4.14	8.30	11.28	5.91	3.61	
槓桿 度	營運槓桿度	8.22	13.66	6.92	10.91	35.72	
	財務槓桿度	1.06	1.12	1.04	1.08	1.64	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：主要因不動產、廠房及設備減少所致。
2. 流動比率及速動比率減少：主要因短期銀行借款增加所致。
3. 利息保障倍數減少：主要因本年度稅前淨損所致。
4. 獲利能力減少：主要因本期淨損所致。
5. 現金流量比率減少：主要因本年度營業活動淨現金流入減少且短期銀行借款增加所致。
6. 現金流量允當比例減少：主要因本年度營業活動淨現金流入減少且資本支出增加所致。
7. 現金再投資比率減少：主要因本年度營業活動淨現金流入減少且長期投資增加所致。
8. 槓桿度增加：主要因本年度營業利益減少所致。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝(權益總額＋非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

#### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

#### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。  
(註4)

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

#### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。



### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告

新天地國際實業股份有限公司

#### 監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇六年度營業報告書、盈虧撥補表及經勤業眾信聯合會計師事務所吳麗冬會計師及曾棟璫會計師查核完竣之一〇六年度財務報表暨合併財務報表，上述表冊經本監察人審查後，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定繕具書面報告，報請 鑒察。

此致

新天地國際實業股份有限公司一〇七年股東常會

監察人：邱明媚



中 華 民 國 一 〇 七 年 二 月 九 日

四、最近年度財務報告：

請參閱第 76 頁至第 128 頁

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告：

請參閱第 129 頁至第 184 頁

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析

### 一、財務狀況分析

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	106 年度	105 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		751,066	383,481	367,585	95.85
不動產、廠房及設備		1,326,021	1,232,038	93,983	7.62
無形資產		2,145	2,145	-	-
其他資產		134,577	121,677	12,900	10.6
資產總額		2,213,809	1,739,341	474,468	27.27
流動負債		533,977	333,732	200,245	60.00
非流動負債		650,324	587,595	62,729	10.67
負債總額		1,184,301	921,327	262,974	28.54
歸屬於母公司業主之權益		781,386	811,255	(29,869)	(3.68)
股本		674,910	674,910	-	-
資本公積		127,463	127,463	-	-
保留盈餘		(19,180)	7,871	(27,051)	(343.67)
其他權益		(1,807)	1,011	(2,818)	(278.73)
庫藏股票		-	-	-	-
非控制權益		248,122	6,759	241,363	3,570.98
股東權益總額		1,029,508	818,014	211,494	25.85

原因說明：

- (1) 流動資產：主要因現金及約當現金增加所致
- (2) 流動負債：主要因短期銀行借款增加所致。
- (3) 保留盈餘：主要因本期淨損所致。
- (4) 其他權益：主要因合併報表外幣匯率變動所致。
- (5) 非控制權益：主要因轉投資新薇公司及大吾疆公司所致。

## 二、財務績效分析

### (一)經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

年 度	106 年度	105 年度	增減金額	變動比例 (%)
項 目				
營業收入淨額	1,439,192	1,499,705	(60,513)	(4.03)
營業成本	743,755	765,739	(21,984)	(2.87)
營業毛利	695,437	733,966	(38,529)	(5.24)
營業費用	720,930	691,569	29,361	4.24
營業淨利(損)	(25,493)	42,397	(67,890)	(160.12)
營業外收入及支出	6,258	(6,201)	12,459	200.91
稅前淨利(損)	(19,235)	36,196	(55,431)	(153.14)
所得稅費用	2,846	5,838	(2,992)	(51.25)
本年度淨利(損)	(22,081)	30,358	(52,439)	(172.73)
淨利(損)歸屬於本公司	(24,933)	31,482	(56,415)	(179.19)
淨利(損)歸屬於非控制權利	2,852	(1,124)	3,976	353.73

經營結果之差異：106 年度受總體環境影響營業收入減少，且籌備新店費用增加致營運結果未如預期；營業外收入及支出主要為處份投資利益及兌換損失減少所致。

### (二)預期未來一年度銷售數量及其依據

因餐飲業之料理組合多變，無法列示出主要產品項目，故未有明確之量化標準計算銷售數量。

## 三、現金流量分析

### (一)最近年度現金流量變動情形分析

項目/年度	106 年度	105 年度	增(減)比例
現金流量比率(%)	27.44	60.04	(54.29%)
現金流量允當比率(%)	47.82	57.78	(17.30%)
現金再投資比率(%)	4.72	7.41	(36.30%)

增減比例變動分析說明：  
 現金流量比率減少：主要因本年度營業活動淨現金流入減少且短期銀行借款增加所致。  
 現金流量允當比率減少：主要因本年度營業活動淨現金流入減少且資本支出增加所致。  
 現金再投資比率減少：主要因本年度營業活動淨現金流入減少且不動產、廠房及設備及營運資金增加所致。

(二)未來一年現金流量性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流入量(2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)數額(1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
563,462	254,973	457,750	360,685	-	-

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)最近年度轉投資政策：

本公司轉投資計畫以擴展業績、延伸品牌為主要政策，轉投資新薇股份有限公司經營星級宴會型餐廳；轉投資大吾疆國際股份有限公司，預計於桃園地區經營庭園式餐廳。

(二)最近年度轉投資虧損之原因：

大陸近年打奢政策雖已趨緩，但隨著景氣復甦婚宴產業發展迅速，外部競爭激烈且勞動市場成本節節高昇，對於後續的發展將更嚴峻。

(三)未來一年投資計畫

本公司將持續強化對外競爭力，擬定長期策略不排除以策略聯盟方式投資新計畫，努力以最低資本支出創造最大利潤因應瞬息萬變的未來市場。

## 六、風險事項及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

### 1. 對公司損益之影響

項目	106 年度(新台幣仟元；%)
利息收支淨額	(6,739)
兌換損益淨額	(3,622)
利息收支淨額占營收淨額比率	(0.46)
利息收支淨額占稅前淨額比率	35.03
兌換損益淨額占營收淨額比率	(0.25)
兌換損益淨額占稅前淨額比率	18.83

#### (1)最近年度利率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司營業收入以宴席占大宗且多為當場收現為主，故自有資金較為充裕。再加上公司經營一向保守穩健，至 106 年底舉債借款金額尚在合理範圍內，借款利率均低於 1.5%，故本公司損益不致因利率變動而造成重大影響，且本公司與往來銀行保持密切聯繫，隨時注意利率動向，以降低利息支出。

#### (2)最近年度匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司 106 年度匯兌損失主要是因為轉投資大陸舉借美元外債所致，匯率變動情形對公司並無重大影響。

#### (3)最近年度通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司專營精緻餐飲及宴席，所使用之高檔食材多有長期合作供應商，再加上進貨量大，故食材的取得價格較為穩定。材料成本或部分上漲，亦可藉由菜色搭配組合、開發新食材取代漲價食材來降低影響，本公司將致力於成本控制，不致因通貨膨脹而對公司損益造成重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司目前並無從事高風險、高槓桿之投資及衍生性商品之交易，資金貸與他人及背書保證本公司均依照公司法及金融監督管理委員會有關規定訂定「資金貸與他人作業辦法」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」作為執行之依據，加強管控交易程序。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司因未設立專職研發單位，係由全體中西餐主廚組成之廚務研發組負責研發事務，並定期舉辦料理術科之測驗與各式精緻餐點發表大

賽，確保公司餐飲菜色品質及多樣化，故無法明確區分出研發費用。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司最近年度並未受國內外政策及法律變動而有影響財務業務之情事。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司專營各式餐飲及宴席，科技改變對本公司財務及業務影響較低。產業變化方面，受到台灣少子化、晚婚化的社會趨勢影響，台灣地區結婚對數逐年減少，本公司為因應婚宴市場萎縮，透過菜色研發創新以提昇餐飲品質，並提供豪華新穎婚宴場地及創新之多媒體音響等附加服務，積極開發高檔婚宴市場，可提高訂桌單價及維持本公司競爭力，未來為擴大營業範圍仍將積極尋求合適之營業據點，對營運規模及獲利有正面助益，且可降低單一區域結婚對象減少之營運風險，故產業變化對本公司財務業務之影響有限。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司係中部地區知名餐飲集團，自成立以來專注本業經營，目前擁有台中市旗艦店、台中市東區店、台中市梧棲店、彰化縣員林店、台北市雅悅松山館及南港館、高雄市雅悅高雄館及台南市雅悅台南館等八個營業據點，自創立以來，餐廳經營屢獲肯定，品牌形象及知名度均有良好口碑，企業形象良好，近年並無形象改變致對企業管理產生危機之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司截至目前並無併購之計劃。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨風險

因本公司原材料種類繁多且來源廣泛，供應廠商眾多，另因應菜色之開發而變化食材，原材料替代性亦高，單一產品多有兩家以上之供應商，故供應商多有變化。整體而言，本公司最近二年度並無原料短缺或供貨中斷之情形，亦無占進貨總額百分之十以上之廠商或進貨集中之情形。

(2)銷貨風險

本公司主要經營項目為提供餐飲服務、料理商品買賣及會議廳場地提供等服務。銷售服務對象包括喜、壽、尾牙、春酒各類宴會及工商團體聯誼聚餐、一般民眾宴客等不特定之消費大眾，單一客戶佔全年營業收入比例甚小，銷貨對象分散，最近二年度並無佔年度合併營業收入淨額 10%以上之主要銷貨客戶。少數銷貨金額較高之客戶僅有京華城、夢時代(統正開發)及南紡夢時代，係因雅悅松山館、雅悅高雄館及雅悅台南館均採設櫃於百貨公司內之經營模式，訂桌接單、婚禮企劃等業務推廣仍為本公司業務人員直接與一般消費者

接洽，僅收款係透過百貨公司，對京華城、夢時代(統正開發)及南紡夢時代之銷貨淨額，等同於雅悅松山館、雅悅高雄館及雅悅台南館之全年度營業額。京華城、夢時代(統正開發)及南紡夢時代屬大型百貨公司，銷售收款多以百貨公司禮券、現金或信用卡方式收取，次月雙方核對帳款無誤之後，再由本公司開立發票向百貨公司收取款項，每月收款情形良好，其他單一銷貨對象佔全年營業收入比重微小，本公司銷貨集中之風險應屬有限。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

106年度截至目前為止，董事、監察人或持股超過百分之十大股東股權移轉對本公司無任何影響。本公司按時申報主要股東持股，並隨時掌握董、監事及經理人持股及持股10%以上大股東持股情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司經營權並無改變之情形。

(十二)訴訟或非訟事件：

1. 公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無

(十三)其他重要風險及因應措施：無

七、其他重要事項：無

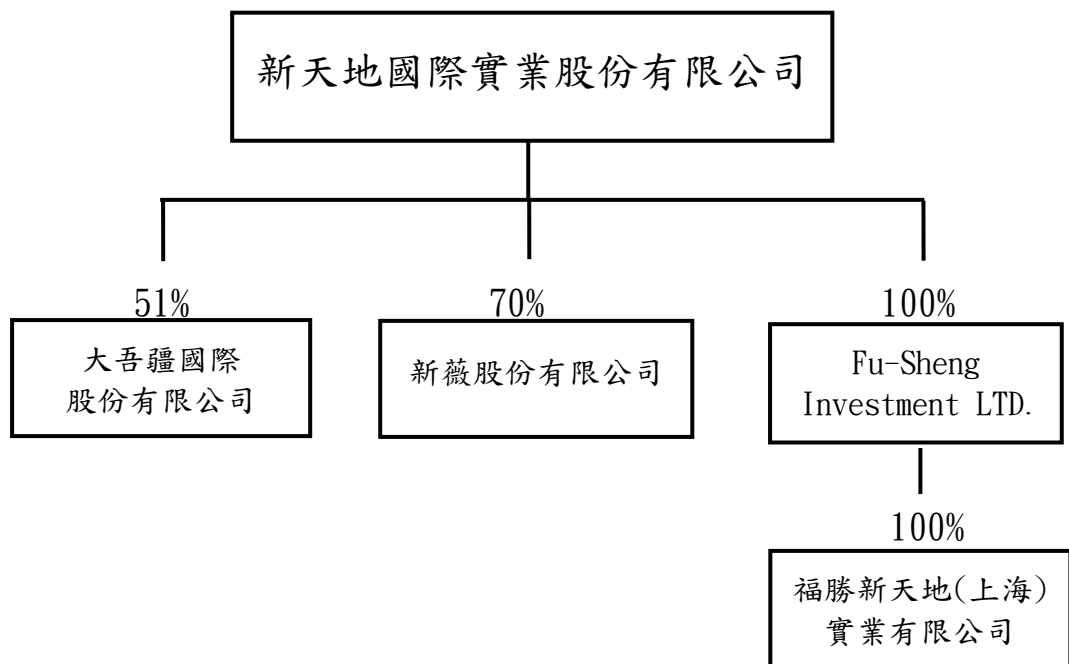


## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織概況：



##### 2. 各關係企業基本資料

單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
新薇股份有限公司	2017.09.12	台中市西屯區龍富路五段 400 號三樓	NTD 500,000	星級宴會型餐廳經營
大吾疆國際股份有限公司	2015.11.20	桃園市蘆竹區南榮里中正路 29 號三樓	NTD 200,000	庭園式餐廳經營
Fu-Sheng Investment LTD.	2012.04.09	塞席爾	CNY100,000	控股公司
福勝新天地(上海)實業有限公司	2012.10.25	上海市靜安區靈石路 921 號 2 幢	CNY100,000	餐廳經營

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：餐飲業

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例 (%)
新薇股份有限公司	董事	新天地國際實業(股)公司代表人：歐政宏、歐宗憲	35,000,000	70
		薇閣投資有限公司代表人：許明揚	15,000,000	30
	總經理	許明揚	—	—
	監察人	歐陽瑋、鄔豐如	—	—
大吾疆國際股份有限公司	董事	新天地國際實業(股)公司代表人：歐敏卿、歐敏雄、歐宗憲	10,200,000	51
		大吾疆莊園(股)公司代表人：黃國杰、李在坤	9,800,000	49
	監察人	趙賢彬、歐孟翰	—	—
Fu-Sheng Investment LTD.	董事	新天地國際實業(股)公司代表人：王玉雲	100,000,000	100
福勝新天地(上海)實業有限公司	董事	Fu-Sheng Investment LTD. (代表人：歐宗憲、歐政宏、歐陽霏)	100,000,000	100
	監察人	陳銘琿	—	—

6. 關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果：

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業淨利	本期損益 (稅後)
新薇(股)公司	500,000	537,831	35,797	502,034	43,802	2,201	2,034
大吾疆國際(股)公司	200,000	199,262	258	199,004	—	(646)	(996)
Fu-Sheng Investment LTD.	475,632	161,540	—	161,540	—	—	(42,721)
福勝新天地(上海)實業有限公司	475,632	296,735	135,278	161,457	310,424	(54,510)	(42,721)

(二)關係企業合併財務報表：詳第 129 頁至第 184 頁。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：不適用

四、其他必要補充說明事項：無

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如有發生證券交易法所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形

### 會計師查核報告

新天地國際實業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

新天地國際實業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達新天地國際實業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與新天地國際實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對新天地國際實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對新天地國際實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 1. 宴席收入認列

民國 106 年度宴席收入占銷貨收入比例係屬重大(71%)，由於宴席須提前預訂並收取訂金，待客戶消費後再依實際提供之餐飲服務與客戶結算及認列銷貨收入，因此收入認列正確性（發生誤列銷貨收入或誤沖訂金之風險）列為關鍵查核事項。管理階層依照國際會計準則公報第 18 號「收入」之規定，於收入認列條件完全滿足時認列營業收入。與收入相關之會計政策，請參閱個體財務報表附註四。

本會計師對於上開本年度查核最為重要事項之一所述之特定層面已執行主要查核程序如下：

- (1) 瞭解宴席收入之控制環境及宴席收入認列之內部控制設計。
- (2) 經執行抽核測試帳列宴席收入之結帳單、交班明細表、營業日報表及統一發票存根聯等資訊，瞭解宴席收入之預收訂金及實際發生收入內部控制程序執行之情形。
- (3) 針對主要客戶進行期末應收帳款發函詢證。

#### 2. 存貨之減損評估

民國 106 年 12 月 31 日之存貨為 74,560 仟元，對個體財務報表係屬重大。其中食材保存期限及季節變化易造成存貨庫齡估計可去化性及影響存貨淨變現價值參數，由於涉及管理階層主觀判斷，因是將存貨評價列為本年度關鍵查核事項之一。管理階層係依照國際會計準則公報第 2 號「存貨」規定，以成本與淨變現價值孰低衡量。與存貨相關之會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四、五及九。

本會計師對於本年度查核最為重要事項之一所述之特定層面已執行主要查核程序如下：

- (1) 了解管理階層估計存貨淨變現價值及存貨庫齡呆滯比率之過程及依據。
- (2) 評估預期售價、變動銷售費用率及存貨庫齡呆滯比率提列之合理性。
- (3) 抽核驗算存貨庫齡及淨變現價值計算之正確性。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估新天地國際實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算新天地國際實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

新天地國際實業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對新天地國際實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使新天地國際實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等

事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致新天地國際實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於新天地國際實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成新天地國際實業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對新天地國際實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳麗冬



吳麗冬

會計師 曾棟鋆



曾棟鋆

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 7 年 2 月 7 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日			105年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	237,383	13	\$	105,171	7
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及七)		2,955	-		4,349	-
1150	應收票據 (附註四及八)		1,151	-		1,285	-
1170	應收帳款 (附註四及八)		60,808	4		54,024	3
1200	其他應收款 (附註四)		183	-		-	-
1210	其他應收款—關係人 (附註四及二三)		-	-		161,500	10
1220	本期所得稅資產 (附註四)		3,079	-		1,993	-
1310	存 貨 (附註四、五及九)		74,560	4		69,908	4
1470	其他流動資產		3,595	-		4,519	-
11XX	流動資產總計		<u>383,714</u>	<u>21</u>		<u>402,749</u>	<u>24</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)		614,456	34		222,841	14
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二四)		699,712	39		932,999	56
1760	投資性不動產 (附註四及十二)		47,848	3		47,848	3
1780	無形資產 (附註四)		2,145	-		2,145	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)		6,872	1		5,945	-
1920	存出保證金 (附註二十)		16,656	1		16,743	1
1990	其他非流動資產 (附註二四)		22,951	1		28,513	2
15XX	非流動資產總計		<u>1,410,640</u>	<u>79</u>		<u>1,257,034</u>	<u>76</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,794,354</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,659,783</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註十三)	\$	20,000	1	\$	-	-
2150	應付票據		418	-		9,050	1
2170	應付帳款		81,154	5		68,560	4
2219	其他應付款 (附註十四)		111,654	6		103,885	6
2310	預收款項		66,578	4		69,889	4
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十三及二四)		74,153	4		-	-
2399	其他流動負債		8,687	-		9,549	1
21XX	流動負債總計		<u>362,644</u>	<u>20</u>		<u>260,933</u>	<u>16</u>
	非流動負債						
2540	長期銀行借款 (附註十三及二四)		620,810	34		560,000	34
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)		29,506	2		27,587	1
2645	存入保證金		8	-		8	-
25XX	非流動負債總計		<u>650,324</u>	<u>36</u>		<u>587,595</u>	<u>35</u>
2XXX	負債總計		<u>1,012,968</u>	<u>56</u>		<u>848,528</u>	<u>51</u>
	權 益						
3100	普通股股本		674,910	38		674,910	41
3200	資本公積		127,463	7		127,463	8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		97,776	5		97,776	6
3350	待彌補虧損	(	116,956)	( 6)	(	89,905)	( 6)
3400	其他權益	(	1,807)	-	(	1,011)	-
3XXX	權益總計		<u>781,386</u>	<u>44</u>		<u>811,255</u>	<u>49</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 1,794,354</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,659,783</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：王玉雲



經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘瑋





新天地有限公司



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四）	\$ 1,021,367	100	\$ 1,039,090	100
5000	營業成本（附註九及十七）	<u>505,702</u>	<u>49</u>	<u>508,767</u>	<u>49</u>
5900	營業毛利	<u>515,665</u>	<u>51</u>	<u>530,323</u>	<u>51</u>
	營業費用（附註十七及二三）				
6100	推銷費用	424,230	42	389,198	37
6200	管理費用	<u>74,139</u>	<u>7</u>	<u>83,370</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>498,369</u>	<u>49</u>	<u>472,568</u>	<u>45</u>
6900	營業淨利	<u>17,296</u>	<u>2</u>	<u>57,755</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四及二三）	3,082	-	1,712	-
7190	其他收入	2,496	-	1,075	-
7225	處分投資利益（附註四及十）	9,399	1	1,518	-
7510	利息費用（附註四）	( 6,792)	( 1)	( 4,518)	-
7590	其他支出（附註四）	( 2)	-	( 5)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失（附註四）	( 85)	-	( 105)	-
7630	外幣兌換損失（附註四）	( 12,430)	( 1)	( 722)	-
7070	採用權益法之子公司損失份額（附註四及十）	( 35,434)	( 3)	( 19,390)	( 2)
7000	營業外收入及支出合計	( 39,766)	( 4)	( 20,435)	( 2)
7900	稅前淨利（損）	( 22,470)	( 2)	37,320	4
7950	所得稅費用（附註四及十八）	<u>2,463</u>	<u>-</u>	<u>5,838</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利（損）	( 24,933)	( 2)	<u>31,482</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
8300	其他綜合損失(附註四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 五)	(\$ 2,552)	-	(\$ 888)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十八)	434	-	151	-
		<u>(2,118)</u>	<u>-</u>	<u>(737)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 2,809)	( 1)	( 18,261)	( 2)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	( 9)	-	( 63)	-
		<u>(2,818)</u>	<u>( 1)</u>	<u>(18,324)</u>	<u>( 2)</u>
	本年度其他綜合損 失(稅後淨額)	<u>(4,936)</u>	<u>( 1)</u>	<u>(19,061)</u>	<u>( 2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 29,869)</u>	<u>( 3)</u>	<u>\$ 12,421</u>	<u> 1</u>
	每股盈餘(虧損)(附註十九)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.37)</u>		<u>\$ 0.47</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.37)</u>		<u>\$ 0.47</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：王玉雲

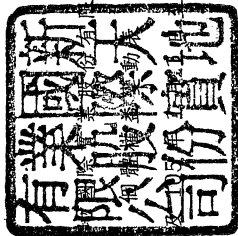


經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘琿





新天有業國際不動產股份有限公司

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股股本		資本公積		保留盈餘		待彌補虧損		其他權益項目 (附註四及十六)		權益總額
	(附註十六)	(附註十六)	(附註十六)	(附註十六及十八)	法定盈餘	盈餘公積	交換差額	營運機算	提供出售金融	資產未實現損益	
A1	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	(\$ 120,650)	\$ 97,776	-\$ 31,482	\$ 19,335	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 798,834
D1	-	-	-	31,482	-	-	-	-	-	-	31,482
D3	-	-	-	(737)	-	(18,261)	(63)	(19,061)	-	-	(19,061)
D5	-	-	-	30,745	-	(18,261)	(63)	12,421	-	-	12,421
Z1	674,910	127,463	97,776	(89,905)	97,776	1,074	(63)	811,255	-	-	811,255
D1	-	-	-	(24,933)	-	-	-	-	-	-	(24,933)
D3	-	-	-	(2,118)	-	(2,809)	(9)	(4,936)	-	-	(4,936)
D5	-	-	-	(27,051)	-	(2,809)	(9)	(29,869)	-	-	(29,869)
Z1	674,910	127,463	97,776	(\$ 116,956)	97,776	(\$ 1,735)	(\$ 72)	\$ 781,386	-	-	\$ 781,386

後附之附註係本個體財務報告之一部分



董事長：王玉雲



經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘瑋

新天地國際地產有限公司

個體國際流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利 (損失)	(\$ 22,470)	\$ 37,320
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	93,002	92,733
A20200	攤銷費用	11,000	9,217
A20900	利息費用	6,792	4,518
A21200	利息收入	( 3,082)	( 1,712)
A22400	採用權益法之子公司損失份額	35,434	19,390
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	85	105
A23100	處分備供出售金融資產淨損失 (利益)	183	( 100)
A23200	處分子公司利益	( 9,582)	( 1,418)
A23700	存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	( 81)	191
A24100	外幣兌換淨損失	-	729
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	134	282
A31150	應收帳款	( 6,784)	( 7,354)
A31180	其他應收款	( 183)	1
A31200	存 貨	( 4,571)	725
A31240	其他流動資產	924	8,751
A31990	其他非流動資產	7,527	( 3,088)
A32130	應付票據	( 8,632)	4,950
A32150	應付帳款	12,594	( 6,011)
A32180	其他應付款	( 204)	5,781
A32210	預收款項	( 3,311)	3,709
A32230	其他流動負債	( 862)	3,792
A32240	淨確定福利負債	( 633)	( 506)
A33000	營運產生之現金流入	107,280	172,005
A33300	支付之利息	( 8,859)	( 4,300)
A33500	支付之所得稅	( 4,042)	( 20,233)
AAAA	營業活動之淨現金流入	94,379	147,472

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 7,148)	(\$ 10,888)
B02200	取得子公司	( 452,000)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	8,350	6,576
B02300	處分子公司之價款	31,724	2,328
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 241,357)	( 296,929)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	373,459	7
B03800	存出保證金減少	87	670
B04300	其他應收款—關係人減少 (增加)	161,250	( 161,979)
B05400	取得投資性不動產	-	( 23,848)
B06700	其他非流動資產減少 (增加)	5,783	( 4,760)
B07100	預付設備款增加	( 610)	( 830)
B07500	收取之利息	<u>3,332</u>	<u>1,462</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 117,130)</u>	<u>( 488,191)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	20,000	225,000
C00200	短期銀行借款減少	-	( 225,000)
C01600	舉借長期銀行借款	1,560,000	1,095,000
C01700	償還長期銀行借款	<u>( 1,425,037)</u>	<u>( 725,000)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>154,963</u>	<u>370,000</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	132,212	29,281
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>105,171</u>	<u>75,890</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 237,383</u>	<u>\$ 105,171</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：王玉雲



經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘琿



新天地國際實業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

新天地國際實業股份有限公司（以下稱「本公司」）於 82 年 7 月奉准設立，主要營業項目為各種果汁、飲料、生鮮冷凍食品買賣及餐廳業務之經營。

本公司股票於 91 年 10 月經財政部證券暨期貨管理委員會（現為金融監督管理委員會證券期貨局，以下簡稱證期局）核准於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，後於 98 年 5 月經證期局核准在台灣證券交易所上市。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 2 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年度追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs 暨提前於 107 年適用之 IFRS 9 之修正

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：金管會尚未認可該修正，惟允許得選擇提前於 2018 年 1 月 1 日適用。

## IFRS 9「金融工具」及相關修正－金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。



IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

資 產 之 影 響	106年12月31日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日 調 整 後 帳 面 金 額
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	\$ -	\$ 2,955	\$ 2,955
備供出售金融資產—流動	<u>2,955</u>	<u>(2,955)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,955</u>

除上述影響外，截至本個體財務報告通過日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
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「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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期間生效。

註 2：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制時，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

## (五) 存 貨

存貨包括原料、半成品及商品，係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採移動平均法。

## (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，

於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十) 有形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。



按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款。該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

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

### 1. 本公司為承租人

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

每期所支付租賃款中之隱含利息列為當年度之財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。租賃協議之或有租金於發生當年度認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議之或有租金於發生當年度認列為費用。

### 2. 租賃之土地及建築物

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

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

#### (十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數），係採預計單位福利法。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益併入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

#### 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### 六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 19,826	\$ 10,970
銀行支票及活期存款	68,757	94,201
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>148,800</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 237,383</u>	<u>\$ 105,171</u>
<u>年利率(%)</u>		
銀行存款	0.01-0.35	0.01-0.35
銀行定期存款	1.68	-

#### 七、備供出售金融資產－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
基金受益憑證	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 4,349</u>

#### 八、應收票據及應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,285</u>
應收帳款	\$ 61,004	\$ 54,220
減：備抵呆帳	( 196)	( 196)
	<u>\$ 60,808</u>	<u>\$ 54,024</u>

#### 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為90天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財

務狀況，以估計無法回收之金額。本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
90天以下	\$ 60,930	\$ 54,198
91至120天	46	22
121天以上	28	-
合計	<u>\$ 61,004</u>	<u>\$ 54,220</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

#### 九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$ 60,593	\$ 53,919
半 成 品	8,796	10,881
商 品	5,171	5,108
	<u>\$ 74,560</u>	<u>\$ 69,908</u>

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為505,702仟元及508,767仟元。

106及105年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益81仟元及存貨跌價及呆滯損失191仟元。

#### 十、採用權益法之投資

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	106年12月31日	105年12月31日
<u>非上市櫃公司</u>		
投資子公司		
Fu-Sheng Investment Ltd. (Fu-Sheng)	\$ 161,540	\$ 207,070
新薇股份有限公司 (新薇公司)	351,424	-
大吾疆國際股份有限公司 (大吾疆公司)	101,492	-
食逸股份有限公司 (食逸公司)	-	15,771
	<u>\$ 614,456</u>	<u>\$ 222,841</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	106年12月31日	105年12月31日
Fu-Sheng	100%	100%
新薇公司	70%	-
大吾疆公司	51%	-
食逸公司	-	70%

本公司於 106 年 12 月出售食逸公司所有股權予關係人黃彥中，因而喪失對其控制力，其處分價款 31,724 仟元係以歐亞資產評價股份有限公司所出具之評價報告作為評估交易價格之參考，並產生處分利益 9,582 仟元，出售價款並已於 106 年 12 月收回。處分食逸公司之揭露，參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二一。

本公司於 105 年 9 月出售 Most Fortune Investment Ltd. 所有股權予非關係人，因而喪失對其及哈爾濱福全新天地餐飲管理有限公司控制力。出售價款已於 105 年 9 月收回，參閱合併財務報告附註二一。

本公司於 106 年 9 月以現金 350,000 仟元投資設立新薇公司，持股比例 70%；該公司主要業務為餐廳及旅館之經營。另於 106 年 10 月以現金 102,000 仟元認購大吾疆公司現金增資，持股比例 51%；該公司主要業務為餐廳經營。

本公司投資明細及子公司之業務，參閱附表七。

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十一、不動產、廠房及設備

106 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	年 底 餘 額
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 285,402	\$ -		\$ -		\$ -	\$ 285,402
房屋及建築	698,362	19,037		( 256,054)		294,352	755,697
水電消防設備	150,350	4,054		( 57,126)		56,566	153,844
運輸設備	26,504	2,015		( 1,986)		830	27,363
辦公設備	37,717	1,553		( 2,316)		2,436	39,390
廚房及餐廳設備	290,460	17,225		( 46,934)		60,576	321,327
空調設備	121,786	1,373		( 14,090)		18,111	127,180
租賃改良物	223,058	1,714		-		8,930	233,702
其他設備	10,700	836		( 1,554)		284	10,266
未完工程及待驗設備款	256,633	203,591		-		( 460,224)	-
	<u>2,100,972</u>	<u>\$ 251,398</u>		<u>(\$ 380,060)</u>		<u>(\$ 18,139)</u>	<u>1,954,171</u>

(接次頁)



(承前頁)

106 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	年 底 餘 額
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	\$ 564,593	\$	23,372	\$	-	\$ -	\$ 587,965
水電消防設備	131,448		3,783	(	113)	-	135,118
運輸設備	21,595		1,977	(	1,986)	-	21,586
辦公設備	31,926		2,214	(	244)	-	33,896
廚房及餐廳設備	189,448		31,254	(	3,128)	-	217,574
空調設備	97,379		6,512	(	62)	-	103,829
租賃改良物	122,596		23,249		-	-	145,845
其他設備	8,988		641	(	983)	-	8,646
	<u>1,167,973</u>	<u>\$</u>	<u>93,002</u>	<u>(</u>	<u>\$ 6,516)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,254,459</u>
	<u>\$ 932,999</u>						<u>\$ 699,712</u>
<u>105 年度</u>							
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 285,402	\$	-	\$	-	\$ -	\$ 285,402
房屋及建築	697,057		1,305		-	-	698,362
水電消防設備	149,531		819		-	-	150,350
運輸設備	26,504		-		-	-	26,504
辦公設備	35,951		1,986	(	220)	-	37,717
廚房及餐廳設備	260,056		31,521	(	1,479)	362	290,460
空調設備	121,064		898	(	176)	-	121,786
租賃改良物	210,512		12,546		-	-	223,058
其他設備	10,105		624	(	94)	65	10,700
未完工程及待驗設備款	427		256,633		-	(427)	256,633
	<u>1,796,609</u>	<u>\$</u>	<u>306,332</u>	<u>(</u>	<u>\$ 1,969)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,100,972</u>
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	535,970	\$	28,623	\$	-	\$ -	564,593
水電消防設備	127,307		4,141		-	-	131,448
運輸設備	19,949		1,646		-	-	21,595
辦公設備	30,213		1,926	(	213)	-	31,926
廚房及餐廳設備	164,779		26,043	(	1,374)	-	189,448
空調設備	91,375		6,180	(	176)	-	97,379
租賃改良物	99,372		23,224		-	-	122,596
其他設備	8,132		950	(	94)	-	8,988
	<u>1,077,097</u>	<u>\$</u>	<u>92,733</u>	<u>(</u>	<u>\$ 1,857)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,167,973</u>
	<u>\$ 719,512</u>						<u>\$ 932,999</u>

106 年度利息資本化金額為 2,039 仟元。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
餐廳主建物	3 至 55 年
裝潢工程	3 至 15 年
水電消防設備	3 至 10 年
運輸設備	5 至 7 年
辦公設備	3 至 5 年

(接次頁)

(承前頁)

廚房及餐廳設備	5 至 8 年
空調設備	5 至 8 年
租賃改良物	3 至 15 年
其他設備	5 至 7 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

## 十二、投資性不動產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
土 地	<u>\$ 47,848</u>	<u>\$ 47,848</u>

投資性不動產於 106 及 105 年度並未發生重大增添、處分及減損情形。

本公司之投資性不動產座落於桃園市龜山區，未經獨立評價人員評價，係由本公司管理階層參考鄰近地段實際成交價格為基礎進行評估，於 106 年 12 月 31 日之公允價值並無重大變動。

## 十三、借 款

### (一) 短期銀行借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>
年 利 率 (%)	1.11	-

### (二) 長期銀行借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
擔保借款 (附註二四)	\$ 271,630	\$ 110,000
無擔保借款	<u>423,333</u>	<u>450,000</u>
	694,963	560,000
減：列為一年內到期部分	<u>( 74,153)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 620,810</u>	<u>\$ 560,000</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
擔保借款	1.22-1.38	1.22-1.38
無擔保借款	1.20-1.39	1.22-1.39

擔保借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保。借款之明細如下：

到 期 日	借 款 條 件	106年12月31日	105年12月31日
111.9	自 107 年 10 月起，每月為 1 期，分 48 期平均攤還。	\$ 120,000	\$ -
109.8	按月付息，本金自 106 年 11 月起按季償還。	91,630	100,000
108.9	按月付息，本金自 106 年 9 月起按季償還。	60,000	-
107.9	按月付息，到期償還本金，於 106 年 2 月、5 月及 9 月分別提前償還 30,000 仟元、30,000 仟元及 110,000 仟元。另於 106 年 1 月、3 月及 6 月新增借款 20,000 仟元、70,000 仟元及 70,000 仟元。	-	10,000
		<u>271,630</u>	<u>110,000</u>
108.9	按月付息，到期償還本金。	210,000	-
108.7	按月付息，到期償還本金。	100,000	-
109.6	按月付息，本金自 106 年 9 月起按季償還。	83,333	100,000
108.8	按月付息，到期償還本金。	30,000	-
107.8	按月付息，到期償還本金，於 106 年 2 月、4 月、7 月及 10 月分別提前償還 30,000 仟元、30,000 仟元、20,000 仟元及 140,000 仟元。另於 106 年 5 月新增借款 30,000 仟元。	-	190,000
107.8	按月付息，到期償還本金，於 106 年 6 月提前償還。	-	70,000
107.8	按月付息，到期償還本金，於 106 年 6 月提前償還。	-	60,000
107.8	按月付息，到期償還本金，於 106 年 8 月提前償還。	-	30,000
		<u>423,333</u>	<u>450,000</u>
		<u>\$ 694,963</u>	<u>\$ 560,000</u>

#### 十四、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 41,364	\$ 42,378
應付設備及工程款	27,086	19,084
應付休假給付	9,033	6,464
應付營業稅	8,659	4,272
其他	25,512	31,687
	<u>\$ 111,654</u>	<u>\$ 103,885</u>

#### 十五、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額4%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 72,660	\$ 69,558
計畫資產公允價值	( 43,154)	( 41,971)
淨確定福利負債	<u>\$ 29,506</u>	<u>\$ 27,587</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105年1月1日	\$ 77,690	(\$ 50,485)	\$ 27,205
服務成本			
當年度服務成本	1,458	-	1,458
利息費用(收入)	971	(645)	326
認列於損益	2,429	(645)	1,784
再衡量數			
計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外)	-	319	319
精算損失—人口統 計假設變動	1,328	-	1,328
精算損失—財務假 設變動	1,280	-	1,280
精算利益—經驗調整	(2,039)	-	(2,039)
認列於其他綜合損益	569	319	888
雇主提撥	-	(2,290)	(2,290)
福利支付	(11,130)	11,130	-
提撥及支付小計	(11,130)	8,840	(2,290)
105年12月31日	69,558	(41,971)	27,587
服務成本			
當年度服務成本	1,236	-	1,236
利息費用(收入)	695	(430)	265
認列於損益	1,931	(430)	1,501
再衡量數			
計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外)	-	1	1
精算損失—人口統 計假設變動	1,040	-	1,040
精算損失—經驗調整	1,511	-	1,511
認列於其他綜合損益	2,551	1	2,552
雇主提撥	-	(2,134)	(2,134)
福利支付	(1,380)	1,380	-
提撥及支付小計	(1,380)	754	(2,134)
106年12月31日	\$ 72,660	(\$ 43,154)	\$ 29,506

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1%	1%
薪資預期增加率	2.5%	2.5%

106 及 105 年度死亡率之假設係依據臺灣壽險第五回經驗生命表預估；離職率之假設係依據本公司各年齡層員工離職率經驗資料及未來趨勢為基礎計算預估，106 及 105 年度採用之離職率區間分別為 0%-16% 及 0%-20%。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,396</u> )	(\$ <u>1,347</u> )
減少 0.25%	\$ <u>1,448</u>	\$ <u>1,396</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>1,403</u>	\$ <u>1,350</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,360</u> )	(\$ <u>1,310</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,199</u>	<u>\$ 2,129</u>
確定福利義務平均到期期間	7.8年	7.8年

## 十六、權益

### (一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>67,491</u>	<u>67,491</u>
已發行股本	<u>\$ 674,910</u>	<u>\$ 674,910</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、取得子公司股權及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年5月10日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派規定，本公司年度決算如有稅後盈餘，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，分配股東股息紅利時，得以現金及股票配合方式為之，現金股利不低於 20%（惟董事會得依實際資金及財務狀況擬定現金及股票股利配發比例，提請股東會決議之）。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之員工福利費用。

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。法定盈餘公積得用於彌補虧損。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 106 及 105 年度均有累積虧損待彌補，故無盈餘分配案。

#### (四) 其他權益項目

國外營運機構淨資產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。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

#### 十七、員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計
<u>106 年度</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 105,923	\$ 196,794	\$ 302,717
確定提撥計畫	4,922	8,361	13,283
確定福利計畫	-	1,501	1,501
勞健保費用	10,215	16,198	26,413
其他員工福利	6,763	9,860	16,623
折舊費用			
不動產、廠房及設備之折舊	10,697	82,305	93,002
攤銷費用			
其他資產之攤銷	3,573	7,427	11,000



性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>105 年度</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 100,922	\$ 183,775	\$ 284,697
確定提撥計畫	4,797	7,782	12,579
確定福利計畫	-	1,784	1,784
勞健保費用	9,736	15,442	25,178
其他員工福利	5,814	8,176	13,990
折舊費用			
不動產、廠房及設備之折舊	13,067	79,666	92,733
攤銷費用			
其他資產之攤銷	3,174	6,043	9,217

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 480 人及 526 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

106 及 105 年度因有累積虧損待彌補，故均未估列應付員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工與董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十八、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：

	106 年度	105 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 1,753	\$ 5,549
以前年度之調整	<u>1,203</u>	<u>232</u>
	2,956	5,781
遞延所得稅	( <u>493</u> )	<u>57</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 5,838</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利(損)按法定稅率計		
算之所得稅費用(利益)	(\$ 3,820)	\$ 6,344
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	5,080	( 738)
暫時性差異	<u>493</u>	<u>( 57)</u>
當年度所得稅	1,753	5,549
遞延所得稅		
暫時性差異	( 493)	57
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,203</u>	<u>232</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 5,838</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 1 月宣布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度實施。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 1,213 仟元。

## (二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

106 年度	年初餘額	認 列 於 損 益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 4,691	(\$ 109)	\$ 434	\$ 5,016
應付休假給付	1,098	438	-	1,536
未實現兌換損失	124	178	-	302
未實現存貨跌價損失	<u>32</u>	<u>( 14)</u>	-	<u>18</u>
	<u>\$ 5,945</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 6,872</u>
<u>105 年度</u>				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 4,626	(\$ 86)	\$ 151	\$ 4,691
應付休假給付	1,225	( 127)	-	1,098
未實現兌換損失	-	124	-	124
未實現存貨跌價損失	<u>-</u>	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>32</u>
	<u>\$ 5,851</u>	<u>(\$ 57)</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 5,945</u>

### (三) 兩稅合一相關資訊

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
待彌補虧損		
87年度以後未分配盈餘	(\$ <u>116,956</u> )	(\$ <u>89,905</u> )
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 50,825</u>	<u>\$ 47,869</u>

106及105年度因無累計未分配盈餘，故無法分配可扣抵稅額。

(四) 本公司截至104年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 十九、每股盈餘(虧損)

	淨利(損)	股數	每股盈餘
	(分子)	(分母)(仟股)	(元)
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>			
106年度	(\$ <u>24,933</u> )	67,491	(\$ <u>0.37</u> )
105年度	<u>\$ 31,482</u>	67,491	<u>\$ 0.47</u>

### 二十、營業租賃協議

營業租賃係承租土地、房屋及停車場等，租賃期間為1至27年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至106年及105年12月31日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為11,661仟元及11,974仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
1年內	\$ 39,580	\$ 36,506
1年至5年	141,069	168,897
超過5年	<u>18,892</u>	<u>147,735</u>
	<u>\$ 199,541</u>	<u>\$ 353,138</u>

### 二一、資本風險管理

本公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

為確保能夠繼續經營之前提，本公司藉由資本管理將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由淨債務及權益組成。主要管理階層定期檢視公司之資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司不需遵守其他外部資本規定。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 公允價值層級

<u>106年12月31日</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 2,955	\$ -	\$ -	\$ 2,955
<u>105年12月31日</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 4,349	\$ -	\$ -	\$ 4,349

106 及 105 年度無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款	\$ 319,914	\$ 349,983
備供出售金融資產	2,955	4,349
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量	908,197	741,503

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

以攤銷後成本衡量餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期部分）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

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

##### 1. 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當美金對新台幣之匯率升值 1% 時，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利（損）將分別變動 1,488 仟元及 1,615 仟元。

##### 2. 利率風險

本公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之活期存款、約當現金及借款。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險 金融資產	\$ 148,800	\$ -
具現金流量利率風險 金融資產	72,490	103,484
金融負債	714,963	560,000

本公司之金融負債係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使金融負債之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

### 3. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。

本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

### 4. 流動性風險

本公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至資產負債表日本公司未動用之銀行融資額度如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
未動用之銀行融資額度	\$ 820,000	\$ 985,000

#### 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

<u>非衍生性金融負債</u>	<u>短於1年</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
<u>106年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 193,226	\$ -	\$ 193,226
浮動利率工具	<u>94,153</u>	<u>620,810</u>	<u>714,963</u>
	<u>\$ 287,379</u>	<u>\$ 620,810</u>	<u>\$ 908,189</u>
<u>105年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 181,495	\$ -	\$ 181,495
浮動利率工具	<u>-</u>	<u>560,000</u>	<u>560,000</u>
	<u>\$ 181,495</u>	<u>\$ 560,000</u>	<u>\$ 741,495</u>

### 二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下：

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
歐敏卿	主要管理階層
歐敏輝	主要管理階層
歐敏雄	主要管理階層
黃彥中	主要管理階層
新薇公司	子公司
Fu-sheng	子公司

#### (二) 對關係人放款

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
<u>其他應收款</u>		
Fu-sheng	\$ -	\$ 161,250
<u>應收利息</u>		
Fu-sheng	\$ -	\$ 250
關係人類別	106年度	105年度
<u>利息收入</u>		
Fu-sheng	\$ -	\$ 250

本公司提供無擔保放款予子公司，利率與市場利率相近，105年度為1.8%。

#### (三) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	106年度		105年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
新薇公司	\$ 373,264	\$ -	\$ -	\$ -

處分價款係以駿豐不動產估價師事務所出具之估價報告作為交易價格之參考。

#### (四) 處分其他資產

關係人類別	帳列項目	106年度		105年度	
		處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
新薇公司	其他非流動資產	\$ 15,170	\$ -	\$ -	\$ -

(五) 與關係人間之重大交易

歐敏卿、歐敏輝及歐敏雄提供其持有之土地共同簽發 600,000 仟元之本票，作為本公司租用土地之相對保證。

(六) 主要管理階層薪酬

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 17,681	\$ 15,728
退職後福利	<u>526</u>	<u>531</u>
	<u>\$ 18,207</u>	<u>\$ 16,259</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供作為發行餐券之履約保證金及承租土地供營業使用而設定質押或銀行借款之擔保品：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
質押之活期存款（帳列其他非流動資產）	\$ 3,733	\$ 11,260
不動產、廠房及設備淨額	<u>459,547</u>	<u>417,871</u>
	<u>\$ 463,280</u>	<u>\$ 429,131</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與信榮營造工程股份有限公司（信榮公司）因新建工程之追加工程款兩造認定金額 38,510 仟元有爭議，故信榮公司於 106 年度向地方法院起訴請求給付爭議及剩餘工程款之民事訴訟，本公司認為信榮公司請求內容違反雙方所簽定之契約內容，已聘請專業律師處理中，目前全案由地方法院審理中。

二六、其他

本公司為承租土地供營業使用，與出租人簽訂土地租賃合約，並開立 200,000 仟元之本票交付予出租人，作為本公司租用土地之相對保證。



## 二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

貨幣性金融資產	106年12月31日			105年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 5,000	29.76	\$ 148,800	\$ 5,008	32.25	\$ 161,500

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	淨兌換		損失	
	106年度	105年度	106年度	105年度
美金	\$ 12,430	\$ 722		

## 二八、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 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台幣 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台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表七。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。
  - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

新天地國際實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年底餘額	年度最高餘額	年底餘額	實際動支額	利率區間	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有通融之短期資金原因	提列帳額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與總額(註一、二及三)	對個別對象資金貸與總額(註一、二及三)	與資金貸與總額
0	本公司	Fu-Sheng 公司 (註三)	應收關係人款項	是	\$ 313,150 (美金 10,000)		\$ -	\$ -	1.8%	營運週轉	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 312,554	\$ 312,554	
1	Fu-Sheng	上海新天地公司 (註四)	應收關係人款項	是	164,005 (美金 5,000)		-	-	1.8%	營運週轉	-	營業週轉	-	-	-	323,079	323,079	

註一：依本公司「資金貸與他人作業辦法」規定資金貸與他人總額以不超過本公司淨值 40% 為限，其中：

(一) 因業務往來關係從事資金貸與者，資金貸與總額以不超過本公司淨值 10% 為限。

對個別對象之資金貸與金額則以不超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)，且不超過本公司淨值百分之 10%。

(二) 因有短期融通資金之必要而從事資金貸與者，資金貸與總額以不超過本公司淨額百分之 40% 為限。

個別對象之資金貸與金額則以不超過本公司淨值百分之 40% 為限。

註二：Fu-Sheng 對母公司之資金貸與，貸與金額不得超過本公司淨值之 40%。與母公司直接及間接持有表決權 100% 國外公司間，個別對象之資金貸與不得超過 Fu-Sheng 淨值 200%。資金貸與之總額以不超過淨值 200% 為限。

註三：105 年 5 月及 106 年 5 月董事會分別通過由本公司於總額美金 5,000 仟元額度內資金貸與 Fu-Sheng。

註四：103 年 8 月董事會通過由 Fu-Sheng 於總額美金 5,000 仟元額度內資金貸與上海新天地公司。

新天地理實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元或外幣仟元

背書保證者編號	被背書保證者稱	被背書保證公司名稱	對象對單一企業之背書保證之限制額(註一)		本最高背書保證額	年度背書保證額	年底背書保證餘額	背書餘額	實動支額	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	背書最高額(註一)	保證額	屬對背書保證母子公司	屬對背書保證子公司	屬對大陸地區背書保證
			關係(註二)	(三)												
0	本公司	上海新天地公司		\$ 390,693	\$ 144,640 (人民幣 32,000)	\$ 90,400 (人民幣 20,000)	\$ 85,880 (人民幣 19,000)	信用擔保	11.57%	\$ 390,693	Y	N	Y			

註一：依本公司「背書保證辦法」規定額度如下：

- (一) 本公司對外背書保證之總額以當期淨值之 50% 為限。
- (二) 本公司對單一企業背書保證額以不得超過當期淨值之 50% 為限。
- (三) 本公司及子公司整體對單一企業背書保證之總額以不得超過本公司淨值 50% 為限。
- (四) 本公司及子公司整體對外背書保證總額以不得超過本公司淨值 50% 為限，如已達本公司淨值 50% 以上者，並應於股東會說明其必要性及合理性。

如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註二：背書保證與被背書保證對象之關係如下：

- (一) 有業務往來之公司。
- (二) 直接或間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (三) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

本公司直接及間接持有表決權達 90% 以上之公司間，得為背書保證。惟背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理，且其金額不得超過本公司淨值 10%。但本公司直接及間接持有表決權股份 100% 公司間背書保證，不在此限。

本公司因共同投資關係由全體出資股東依其持有比率對被投資公司背書保證者，不受前兩項規定之限制，得為背書保證。

前項所稱出資，係指公開發行公司直接出資或透過持有表決權股份 100% 之公司出資。

新天地國際實業股份有限公司及子公司  
 年底持有有價證券情形  
 民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股或仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	年股數 / 單位	帳面金額	持股比例	公允價值		註
								允	備	
本公司	基金受益憑證 第一金全球水電瓦斯及基礎建設收益基金	無	備供出售金融資產	— 流動	300	\$ 2,955	-	\$	2,955	

新天地國際實業股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／仟股或仟單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	交易對象	關係	年初		入		出		底
				帳列	金額	帳面金額	金額	帳面金額	損益	
新徽公司	基金受益憑證 中國信託華盈貨幣市場基金	—	—	44,774	\$ 490,000	44,774	\$ 490,167	\$ 490,000	167	\$ -

新天地國際實業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  
106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：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(註)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有	與發行人之關係			
新藏公司	台中市西屯區龍富路五段 396 號至 402 號等不動產及其他固定資產	106.9.22 (註)	\$ 407,856 (含稅)	已支付	本公司	母公司	-	\$ -	參考泛亞不動產估價師聯合事務所及泛亞資產鑑定股份有限公司出具之估價報告，並由董事會決議之；估價金額為 409,822 仟元	營運使用	-

註：106 年 9 月 22 日董事會決議通過購入營運用途之不動產、廠房及設備。

新天地國際實業股份有限公司及子公司  
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額(註)	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格參考依據	其他約定事項

註：106 年 7 月 26 日董事會決議通過出售不動產、廠房及設備。

新天地國際實業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原 本 年 度 底 額	資 金 額 年 底 股 份	底 數 比 %	持 有 率 %	持 帳 面 金 額	有 限 公 司 本 年 度 底 額	被 投 資 公 司 本 年 度 底 額	投 資 公 司 本 年 度 底 額	公 司 本 年 度 底 額	本 年 度 認 列 之 損 益	備 註
本公司	Fu-Sheng 新徽公司 大吾疆公司 食逸公司	賽席爾 台中市 桃園市 台中市	控股公司 餐廳及旅館經營 餐廳經營 餐廳經營	\$ 475,632 350,000 102,000 -	\$ 475,632 - - 28,000	100,000 35,000 10,200 -	100% 70% 51% -	\$ 161,540 351,424 101,492 -	(\$ 42,721) 2,034 ( 996) 9,101	(\$ 42,721) 1,424 ( 508) 6,371	(註) (註) (註) (註)			

註：本公司已於 106 年 12 月出售食逸公司全部股權，參閱個體財務報告附註十。

新天地理實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年初自累積投資金額	本年度匯出或收回金額		本年底自累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資(損)益(註二)	年底帳面價值	截至已匯回投資收益
					匯出	匯入						
上海新天地公司	餐廳經營	人民幣 100,000	(註一)	\$ 475,632 (人民幣 100,000)	\$ -	\$ -	\$ 475,632 (人民幣 100,000)	(\$ 42,721)	100%	(\$ 42,721)	\$ 161,457	\$ -
本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				依經濟部投資審議會核准投資金額 (註三)				依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額 (註四)				
\$ 475,632 (人民幣 100,000)				\$ 475,632 (人民幣 100,000)				\$ 468,832				

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：被投資公司係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

註三：依投資審議會 105 年 11 月 16 日所核准投資金額列示。

註四：依投資審議會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。



關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：新天地國際實業股份有限公司

負責人：王 玉 雲



中 華 民 國 107 年 2 月 7 日

### 會計師查核報告

新天地國際實業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

新天地國際實業股份有限公司及子公司（新天地集團）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達新天地集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與新天地集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對新天地集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對新天地集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 1. 宴席收入認列

民國 106 年度宴席收入占合併銷貨收入比例係屬重大（68%），由於宴席須提前預訂並收取訂金，待客戶消費後再依實際提供之餐飲服務與客戶結算及認列銷貨收入，因此收入認列正確性（發生誤列銷貨收入或誤沖訂金之風險）列為關鍵查核事項；管理階層依照國際會計準則公報第 18 號「收入」之規定，於收入認列條件完全滿足時認列營業收入。與收入相關之會計政策，請參閱合併財務報表附註四。

本會計師對於上開本年度查核最為重要事項之一所述之特定層面已執行主要查核程序如下：

- (1) 瞭解宴席收入之控制環境及宴席收入認列之內部控制設計。
- (2) 經執行抽核測試帳列宴席收入之結帳單、交班明細表、營業日報表及統一發票存根聯等資訊，瞭解宴席收入之預收訂金及實際發生收入內部控制程序執行之情形。
- (3) 針對主要客戶進行期末應收帳款發函詢證。

#### 2. 存貨之減損評估

民國 106 年 12 月 31 日之存貨為 81,405 仟元，對合併財務報表係屬重大。其中食材保存期限及季節變化易造成存貨庫齡估計可去化性及影響存貨淨變現價值參數，由於涉及管理階層主觀判斷，因是將存貨評價列為本年度關鍵查核事項之一。管理階層係依照國際會計準則公報第 2 號「存貨」規定，以成本與淨變現價值孰低衡量。與存貨相關之會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四、五及九。

本會計師對於本年度查核最為重要事項之一所述之特定層面已執行主要查核程序如下：

- (1) 了解管理階層估計存貨淨變現價值及存貨庫齡呆滯比率之過程及依據。
- (2) 評估預期售價、變動銷售費用率及存貨庫齡呆滯比率提列之合理性。
- (3) 抽核驗算存貨庫齡及淨變現價值計算之正確性。

## 其他事項

新天地國際實業股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估新天地集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算新天地集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

新天地集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對新天地集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使新天地集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致新天地集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對新天地集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 吳麗冬



吳麗冬

會計師 曾棟鑿



曾棟鑿

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 2 月 7 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日			105年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	563,462	25	\$	209,802	12
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)		2,955	-		4,349	-
1150	應收票據(附註四及八)		1,232	-		1,285	-
1170	應收帳款(附註四及八)		63,700	3		72,327	4
1200	其他應收款(附註四)		19,467	1		3,650	-
1220	本期所得稅資產(附註四)		3,079	-		1,993	-
1310	存 貨(附註四、五及九)		81,405	4		75,886	5
1410	預付款項		14,984	1		12,855	1
1470	其他流動資產		782	-		1,334	-
11XX	流動資產總計		<u>751,066</u>	<u>34</u>		<u>383,481</u>	<u>22</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二六)		1,326,021	60		1,232,038	71
1760	投資性不動產(附註四及十二)		47,848	2		47,848	3
1780	無形資產(附註四)		2,145	-		2,145	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)		6,872	-		5,945	-
1920	存出保證金(附註二二)		38,060	2		37,767	2
1990	其他非流動資產(附註二六)		41,797	2		30,117	2
15XX	非流動資產總計		<u>1,462,743</u>	<u>66</u>		<u>1,355,860</u>	<u>78</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,213,809</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,739,341</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十三及二六)	\$	106,830	5	\$	-	-
2150	應付票據		418	-		9,232	-
2170	應付帳款		97,601	4		84,994	5
2219	其他應付款(附註十四)		137,741	6		131,625	8
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)		378	-		-	-
2310	預收款項		107,256	5		98,136	6
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十三及二六)		74,153	3		-	-
2399	其他流動負債		9,600	1		9,745	-
21XX	流動負債總計		<u>533,977</u>	<u>24</u>		<u>333,732</u>	<u>19</u>
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註十三及二六)		620,810	28		560,000	32
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)		29,506	2		27,587	2
2645	存入保證金		8	-		8	-
25XX	非流動負債總計		<u>650,324</u>	<u>30</u>		<u>587,595</u>	<u>34</u>
2XXX	負債總計		<u>1,184,301</u>	<u>54</u>		<u>921,327</u>	<u>53</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	普通股股本		674,910	30		674,910	39
3200	資本公積		127,463	6		127,463	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		97,776	4		97,776	6
3350	待彌補虧損	(	116,956)	( 5)	(	89,905)	( 5)
3400	其他權益	(	1,807)	-	(	1,011)	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>781,386</u>	<u>35</u>		<u>811,255</u>	<u>47</u>
36XX	非控制權益		<u>248,122</u>	<u>11</u>		<u>6,759</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>1,029,508</u>	<u>46</u>		<u>818,014</u>	<u>47</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,213,809</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,739,341</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：王玉雲



經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘璋



新天地國際有限公司及子公司  
 合併損益表  
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟每股  
 盈餘（虧損）為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四）	\$ 1,439,192	100	\$ 1,499,705	100
5000	營業成本（附註九及十七）	743,755	52	765,739	51
5900	營業毛利	695,437	48	733,966	49
	營業費用（附註十七及二五）				
6100	推銷費用	619,420	43	583,761	39
6200	管理費用	101,510	7	107,808	7
6000	營業費用合計	720,930	50	691,569	46
6900	營業淨利（損）	( 25,493 )	( 2 )	42,397	3
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	1,728	-	3,477	-
7190	其他收入	8,862	-	12,882	1
7225	處分投資利益（附註四及十）	9,566	1	1,518	-
7510	利息費用（附註四）	( 8,467 )	( 1 )	( 8,736 )	( 1 )
7590	其他支出（附註四及二七）	( 1,724 )	-	( 5,976 )	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失（附註四）	( 85 )	-	( 115 )	-
7630	外幣兌換損失（附註四）	( 3,622 )	-	( 9,251 )	( 1 )
7000	營業外收入及支出合計	6,258	-	( 6,201 )	( 1 )
7900	稅前淨利（損）	( 19,235 )	( 2 )	36,196	2
7950	所得稅費用（附註四及十八）	2,846	-	5,838	-
8200	本年度淨利（損）	( 22,081 )	( 2 )	30,358	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損失(附註四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 五)	(\$ 2,552)	-	(\$ 888)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十八)	<u>434</u>	<u>-</u>	<u>151</u>	<u>-</u>
		<u>(2,118)</u>	<u>-</u>	<u>(737)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 2,809)	-	( 18,380)	( 1)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	<u>( 9)</u>	<u>-</u>	<u>( 63)</u>	<u>-</u>
		<u>(2,818)</u>	<u>-</u>	<u>(18,443)</u>	<u>( 1)</u>
8300	本年度其他綜合損 失(稅後淨額)	<u>(4,936)</u>	<u>-</u>	<u>(19,180)</u>	<u>( 1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 27,017)</u>	<u>( 2)</u>	<u>\$ 11,178</u>	<u> 1</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 24,933)	( 2)	\$ 31,482	2
8620	非控制權益	<u>2,852</u>	<u>-</u>	<u>(1,124)</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 22,081)</u>	<u>( 2)</u>	<u>\$ 30,358</u>	<u> 2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 29,869)	( 2)	\$ 12,421	1
8720	非控制權益	<u>2,852</u>	<u>-</u>	<u>(1,243)</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 27,017)</u>	<u>( 2)</u>	<u>\$ 11,178</u>	<u> 1</u>
	每股盈餘(虧損)(附註十九)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.37)</u>		<u>\$ 0.47</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.37)</u>		<u>\$ 0.47</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：王玉雲



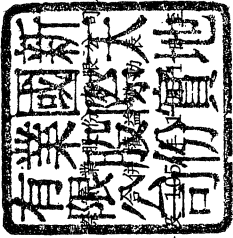
經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘璿







新大地開發股份有限公司及子公司

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註四)									
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	非控制權益	權益總額	非控制權益	權益總額
A1	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	(\$ 120,650)	\$ 19,335	\$ -	\$ 798,834	\$ 10,398	\$ 809,232	
D1	-	-	-	31,482	-	-	31,482	( 1,124)	30,358	
D3	-	-	-	( 737)	( 18,261)	( 63)	( 19,061)	( 119)	( 19,180)	
D5	-	-	-	30,745	( 18,261)	( 63)	12,421	( 1,243)	11,178	
M3	-	-	-	-	-	-	-	( 2,396)	( 2,396)	
Z1	674,910	127,463	97,776	( 89,905)	1,074	( 63)	811,255	6,759	818,014	
D1	-	-	-	( 24,933)	-	-	( 24,933)	2,852	( 22,081)	
D3	-	-	-	( 2,118)	( 2,809)	( 9)	( 4,936)	-	( 4,936)	
D5	-	-	-	( 27,051)	( 2,809)	( 9)	( 29,869)	2,852	( 27,017)	
M3	-	-	-	-	-	-	-	( 9,489)	( 9,489)	
O1	-	-	-	-	-	-	-	248,000	248,000	
Z1	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	(\$ 116,956)	(\$ 1,735)	(\$ 72)	\$ 781,386	\$ 248,122	\$ 1,029,508	

後附之附註係本合併財務報告之一部分



董事長：王雲雲



經理人：歐敬雄



會計主管：陳銘瑄

新天地國際有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利 (損)	(\$ 19,235)	\$ 36,196
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	164,623	167,012
A20200	攤銷費用	14,221	19,279
A20900	利息費用	8,467	8,736
A21200	利息收入	( 1,728)	( 3,477)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	85	115
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	136
A23100	處分投資損失 (利益)	16	( 100)
A23200	處分子公司利益	( 9,582)	( 1,418)
A23700	存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	( 81)	191
A30000	營業資產及負債變動數		
A31130	應收票據	53	282
A31150	應收帳款	( 3,448)	( 11,325)
A31180	其他應收款	( 16,031)	10,715
A31200	存 貨	( 7,103)	2,315
A31230	預付款項	( 2,052)	8,258
A31240	其他流動資產	922	562
A31990	其他非流動資產	7,527	( 3,088)
A32130	應付票據	( 8,869)	4,643
A32150	應付帳款	18,654	( 8,769)
A32180	其他應付款	5,493	5,841
A32200	負債準備	-	( 1,246)
A32210	預收款項	9,447	( 8,988)
A32230	其他流動負債	119	3,776
A32240	淨確定福利負債	( 633)	( 506)
A33000	營運產生之現金流入	160,865	229,140
A33300	支付之利息	( 10,285)	( 8,518)
A33500	支付之所得稅	( 4,047)	( 20,233)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>146,533</u>	<u>200,389</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 497,148)	(\$ 10,888)
B00400	處分備供出售金融資產價款	498,517	6,576
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二十)	94,855	-
B02300	處分子公司之淨現金流入(出)(附註二一)	5,000	( 2,473)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 272,676)	( 303,985)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	195	7
B03800	存出保證金減少(增加)	( 574)	469
B05400	取得投資性不動產	-	( 23,848)
B06700	其他非流動資產增加	( 14,932)	( 6,475)
B07100	預付設備款增加	( 610)	( 830)
B07500	收取之利息	<u>1,822</u>	<u>3,243</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 185,551)</u>	<u>( 338,204)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	462,260	225,000
C00200	短期銀行借款減少	( 356,570)	( 416,769)
C01600	舉借長期銀行借款	1,560,000	1,095,000
C01700	償還長期銀行借款	( 1,425,037)	( 725,000)
C05800	非控制權益變動	<u>150,000</u>	<u>2,396</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>390,653</u>	<u>180,627</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,025</u>	<u>( 911)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	353,660	41,901
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>209,802</u>	<u>167,901</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 563,462</u>	<u>\$ 209,802</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：王玉雲



經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘琿



新天地國際實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

新天地國際實業股份有限公司（以下稱「本公司」）於 82 年 7 月奉准設立，主要營業項目為各種果汁、飲料、生鮮冷凍食品買賣及餐廳業務之經營。

本公司股票於 91 年 10 月經財政部證券暨期貨管理委員會（現為金融監督管理委員會證券期貨局，以下簡稱證期局）核准於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，後於 98 年 5 月經證期局核准在台灣證券交易所上市。

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 107 年 2 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年度追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二五。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs 暨提前於 107 年適用之 IFRS 9 之修正

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：金管會尚未認可該修正，惟允許得選擇提前於 2018 年 1 月 1 日適用

## IFRS 9「金融工具」及相關修正－金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信

用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

資 產 之 影 響	107年1月1日		
	106年12月31日 帳面金額	首次適用 調整	調整後 帳面金額
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	\$ -	\$ 2,955	\$ 2,955
備供出售金融資產—流動	2,955	(2,955)	-
資產影響	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,955</u>

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
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 「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019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期間生效。

註2：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS 16。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，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IFRSs編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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絡市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 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年度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、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表八及九。

#### (五) 外 幣

各個體編制財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制時，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為

損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、半成品及商品，係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採移動平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十) 有形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款。該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若

於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

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

### 1. 合併公司為承租人

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

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議之或有租金於發生當年度認列為費用。

### 2. 租賃之土地及建築物

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

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要



素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯地符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

#### (十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數），係採預計單位福利法。服務成本（含當年度服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益併入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

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

#### 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### 六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 23,265	\$ 14,064
銀行支票及活期存款	273,117	125,678
約當現金		
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	167,080	70,060
原始到期日在3個月以內之 附買回債券投資	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 563,462</u>	<u>\$ 209,802</u>
<u>年利率(%)</u>		
銀行存款	0.01-0.35	0.01-0.35
銀行定期存款	1.68-1.95	2-2.01
附買回債券	0.4	-

#### 七、備供出售金融資產—流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
基金受益憑證	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 4,349</u>

#### 八、應收票據及應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 1,285</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 63,896	\$ 72,523
減：備抵呆帳	( <u>196</u> )	( <u>196</u> )
	<u>\$ 63,700</u>	<u>\$ 72,327</u>

## 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 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，以估計無法回收之金額。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
90 天以下	\$ 63,822	\$ 71,991
91 至 120 天	46	22
121 天以上	28	510
合 計	<u>\$ 63,896</u>	<u>\$ 72,523</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

## 九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$ 66,828	\$ 59,316
半 成 品	8,796	10,881
商 品	5,781	5,689
	<u>\$ 81,405</u>	<u>\$ 75,886</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 743,755 仟元及 765,739 仟元。

106 及 105 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 81 仟元及存貨跌價及呆滯損失 191 仟元。

## 十、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	所 持 股 份 ( 權 ) %	
		106年12月31日	105年12月31日
本公司	Fu-Sheng Investment Ltd. (Fu-Sheng)	100	100
	新薇股份有限公司(新薇公司)	70	-
	大吾疆國際股份有限公司 (大吾疆公司)	51	-
	食逸股份有限公司(食逸公司)	-	70
Fu-Sheng	福勝新天地(上海)實業有限 公司(上海新天地公司)	100	100

上述子公司之業務性質，參閱附表八及九。

本公司於 106 年 12 月出售食逸公司所有股權予關係人黃彥中，因而喪失對其控制力，其處分價款 31,724 仟元係以歐亞資產評價股份有限公司所出具之評價報告作為評估交易價格之參考，並產生處分利益 9,582 仟元。出售價款並已於 106 年 12 月收回，參閱附註二一。

本公司於 105 年 9 月出售 Most Fortune Investment Ltd. (Most Fortune) 所有股權予非關係人，因而喪失對其及哈爾濱福全新天地餐飲管理有限公司控制力。出售價款已於 105 年 9 月收回，參閱附註二一。

本公司於 106 年 9 月以現金 350,000 仟元投資設立新薇公司，持股比例 70%；該公司主要業務為餐廳及旅館之經營。另於 106 年 10 月以現金 102,000 仟元認購大吾疆公司現金增資，持股比例 51%，取得控制權，參閱附註二十；該公司主要業務為餐廳之經營。

#### 十一、不動產、廠房及設備

106 年度	年初餘額	增	加	減	少	重	分	類	淨兌換差額	合併個體 變動影響數	年底餘額
成本											
土地	\$ 285,402	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 285,402
房屋及建築	698,362	25,328	-	-	294,352	-	-	-	-	-	1,018,042
水電消防設備	150,350	4,826	( 113)	-	56,566	-	-	-	-	-	211,629
運輸設備	29,324	2,084	( 1,986)	-	830	( 30)	( 69)	-	-	-	30,153
辦公設備	42,868	3,138	( 260)	-	2,436	( 47)	( 764)	-	-	-	47,371
廚房及餐廳設備	373,518	22,190	( 3,392)	-	60,576	( 822)	( 4,900)	-	-	-	447,170
空調設備	180,208	1,551	( 62)	-	18,111	( 630)	-	-	-	-	199,178
租賃改良物	595,018	2,007	-	-	8,930	( 3,752)	( 24,953)	-	-	-	577,250
其他設備	10,872	3,333	( 983)	-	284	4	( 148)	-	-	-	13,362
未完工程及待驗 設備款	256,633	215,463	-	( 460,224)	-	-	2,653	-	-	-	14,525
	<u>2,622,555</u>	<u>\$ 279,920</u>	<u>(\$ 6,796)</u>	<u>(\$ 18,139)</u>	<u>(\$ 5,277)</u>	<u>(\$ 28,181)</u>					<u>2,844,082</u>
累計折舊											
房屋及建築	564,593	\$ 27,748	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	592,341
水電消防設備	131,448	4,721	( 113)	-	-	-	-	-	-	-	136,056
運輸設備	24,329	2,064	( 1,986)	-	-	( 28)	( 2)	-	-	-	24,377
辦公設備	36,445	2,786	( 244)	-	-	( 38)	( 733)	-	-	-	38,216
廚房及餐廳設備	227,944	46,875	( 3,128)	-	-	( 211)	( 3,546)	-	-	-	267,934
空調設備	117,393	14,163	( 62)	-	-	( 121)	-	-	-	-	131,373
租賃改良物	279,306	65,514	-	-	-	( 865)	( 24,940)	-	-	-	319,015
其他設備	9,059	752	( 983)	-	-	-	( 79)	-	-	-	8,749
	<u>1,390,517</u>	<u>\$ 164,623</u>	<u>(\$ 6,516)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,263)</u>	<u>(\$ 29,300)</u>					<u>1,518,061</u>
	<u>\$1,232,038</u>										<u>\$1,326,021</u>

105 年度	年 初 餘 額	增 加	減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
<b>成 本</b>						
土 地	\$ 285,402	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 285,402
房屋及建築	697,057	1,305	-	-	-	698,362
水電消防設備	149,531	819	-	-	-	150,350
運輸設備	29,544	-	-	-	( 220)	29,324
辦公設備	43,766	2,067	( 2,562)	-	( 403)	42,868
廚房及餐廳設備	362,269	32,307	( 14,927)	362	( 6,493)	373,518
空調設備	183,718	1,211	( 176)	-	( 4,545)	180,208
租賃改良物	617,537	12,546	( 7,817)	-	( 27,248)	595,018
其他設備	11,492	712	( 1,361)	65	( 36)	10,872
未完工程及待驗 設備款	566	256,633	-	( 563)	( 3)	256,633
	<u>2,380,882</u>	<u>\$ 307,600</u>	<u>(\$ 26,843)</u>	<u>(\$ 136)</u>	<u>(\$ 38,948)</u>	<u>2,622,555</u>
<b>累計折舊</b>						
房屋及建築	535,970	\$ 28,623	\$ -	\$ -	\$ -	564,593
水電消防設備	127,307	4,141	-	-	-	131,448
運輸設備	22,136	2,386	-	-	( 193)	24,329
辦公設備	36,278	3,061	( 2,555)	-	( 339)	36,445
廚房及餐廳設備	205,280	40,244	( 14,812)	-	( 2,768)	227,944
空調設備	105,096	13,827	( 176)	-	( 1,354)	117,393
租賃改良物	222,600	73,749	( 7,817)	-	( 9,226)	279,306
其他設備	9,473	981	( 1,361)	-	( 34)	9,059
	<u>1,264,140</u>	<u>\$ 167,012</u>	<u>(\$ 26,721)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,914)</u>	<u>1,390,517</u>
	<u>\$ 1,116,742</u>					<u>\$ 1,232,038</u>

106 年度利息資本化金額為 2,039 仟元。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
餐廳主建物	3 至 55 年
裝潢工程	3 至 15 年
水電消防設備	3 至 10 年
運輸設備	5 至 7 年
辦公設備	3 至 5 年
廚房及餐廳設備	5 至 8 年
空調設備	5 至 8 年
租賃改良物	3 至 15 年
其他設備	5 至 7 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

## 十二、投資性不動產

	106年12月31日	105年12月31日
土 地	<u>\$ 47,848</u>	<u>\$ 47,848</u>

投資性不動產於 106 及 105 年度並未發生重大增添、處分及減損情形。

本公司之投資性不動產座落於桃園市龜山區，未經獨立評價人員評價，係由本公司管理階層參考鄰近地段實際成交價格為基礎進行評估，於 106 年 12 月 31 日之公允價值並無重大變動。

### 十三、借 款

#### (一) 短期銀行借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 106,830	\$ -
年利率 (%)	1.11-4.85	-

#### (二) 長期銀行借款

	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款 (附註二六)	\$ 271,630	\$ 110,000
無擔保借款	423,333	450,000
	694,963	560,000
減：列為一年內到期部分	( 74,153)	-
	\$ 620,810	\$ 560,000
<u>年利率 (%)</u>		
擔保借款	1.22-1.38	1.22-1.38
無擔保借款	1.20-1.39	1.22-1.39

擔保借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保。借款之明細如下：

到期日	借 款 條 件	106年12月31日	105年12月31日
111.9	自 107 年 10 月起，每月為 1 期，分 48 期平均攤還。	\$ 120,000	\$ -
109.8	按月付息，本金自 106 年 11 月起按季償還。	91,630	100,000
108.9	按月付息，本金自 106 年 9 月起按季償還。	60,000	-
107.9	按月付息，到期償還本金，於 106 年 2 月、5 月及 9 月分別提前償還 30,000 仟元、30,000 仟元及 110,000 仟元。另於 106 年 1 月、3 月及 6 月新增借款 20,000 仟元、70,000 仟元及 70,000 仟元。	-	10,000
		<u>271,630</u>	<u>110,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

到期日	借 款 條 件	106年12月31日	105年12月31日
108.9	按月付息，到期償還本金。	\$ 210,000	\$ -
108.7	按月付息，到期償還本金。	100,000	-
109.6	按月付息；本金自 106 年 9 月起按季償還。	83,333	100,000
108.8	按月付息，到期償還本金。	30,000	-
107.8	按月付息，到期償還本金，於 106 年 2 月、4 月、7 月及 10 月分別提前償還 30,000 仟元、30,000 仟元、20,000 仟元及 140,000 仟元。另於 106 年 5 月新增借款 30,000 仟元。	-	190,000
107.8	按月付息，到期償還本金，於 106 年 6 月提前償還。	-	70,000
107.8	按月付息，到期償還本金，於 106 年 6 月提前償還。	-	60,000
107.8	按月付息，到期償還本金，於 106 年 8 月提前償還。	-	30,000
		<u>423,333</u>	<u>450,000</u>
		<u>\$ 694,963</u>	<u>\$ 560,000</u>

#### 十四、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 53,996	\$ 51,509
應付設備款及工程款	29,651	24,446
應付休假給付	9,033	6,668
其 他	<u>45,061</u>	<u>49,002</u>
	<u>\$ 137,741</u>	<u>\$ 131,625</u>

#### 十五、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、新薇公司、大吾疆及食逸公司所適用「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。

上海新天地公司係參加由中國當地政府機構管理及統籌之社會保險計畫。該計畫係屬確定提撥制，支付予政府管理社會保險計畫之養老保險費，於提撥時列為當年度費用。106 及 105 年度提撥之淨退休金成本分別為 3,290 仟元及 4,409 仟元。



Fu-Sheng 為控股公司，故無退休辦法及制度。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 4% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 72,660	\$ 69,558
計畫資產之公允價值	( 43,154)	( 41,971)
淨確定福利	<u>\$ 29,506</u>	<u>\$ 27,587</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105年1月1日	<u>\$ 77,690</u>	<u>(\$ 50,485)</u>	<u>\$ 27,205</u>
服務成本			
當年度服務成本	1,458	-	1,458
利息費用(收入)	<u>971</u>	<u>( 645)</u>	<u>326</u>
認列於損益	<u>2,429</u>	<u>( 645)</u>	<u>1,784</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	319	319
精算損失—人口統計假設變動	1,328	-	1,328
精算損失—財務假設變動	1,280	-	1,280
精算利益—經驗調整	<u>( 2,039)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,039)</u>
認列於其他綜合損益	<u>569</u>	<u>319</u>	<u>888</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
雇主提撥	\$ -	(\$ 2,290)	(\$ 2,290)
福利支付	( 11,130)	11,130	-
提撥及支付小計	( 11,130)	8,840	( 2,290)
105年12月31日	69,558	( 41,971)	27,587
服務成本			
當年度服務成本	1,236	-	1,236
利息費用(收入)	695	( 430)	265
認列於損益	1,931	( 430)	1,501
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	1	1
精算損失—人口統計假設變動	1,040	-	1,040
精算損失—經驗調整	1,511	-	1,511
認列於其他綜合損益	2,551	1	2,552
106年12月31日	\$ 72,660	(\$ 43,154)	\$ 29,506

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1%	1%
薪資預期增加率	2.5%	2.5%

106 及 105 年度死亡率之假設係依據臺灣壽險第五回經驗生命表預估；離職率之假設係依據合併公司各年齡層員工離職率經驗資料及未來趨勢基礎預估，106 及 105 年度採用之離職率區間分別為 0%-16% 及 0%-20%。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,396</u> )	(\$ <u>1,347</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 1,396</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 1,350</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,360</u> )	(\$ <u>1,310</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 2,199</u>	<u>\$ 2,129</u>
確定福利義務平均到期期間	7.8 年	7.8 年

## 十六、權益

### (一) 普通股股本

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
額定股數 (仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>67,491</u>	<u>67,491</u>
已發行股本	<u>\$ 674,910</u>	<u>\$ 674,910</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、取得子公司股權及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月 10 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派規定，本公司年度決算如有稅後盈餘，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提存 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，分配股東股息紅利時，得以現金及股票配合方式為之，現金股利不低於 20%（惟董事會得依實際資金及財務狀況擬定現金及股票股利配發比例，提請股東會決議之）。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之員工福利費用。

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。法定盈餘公積得用於彌補虧損。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 106 及 105 年度均有累積虧損待彌補，故無盈餘分配案。

(四) 其他權益項目

國外營運機構淨資產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。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

十七、員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>106 年度</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 127,276	\$ 244,181	\$ 371,457
確定提撥計畫	6,599	10,823	17,422
確定福利計畫	-	1,501	1,501
其他員工福利	19,763	31,845	51,608
折舊費用			
不動產、廠房及設備之折舊	38,738	125,885	164,623
攤銷費用			
其他資產之攤銷	4,638	9,583	14,221
<u>105 年度</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	118,292	222,529	340,821
確定提撥計畫	6,968	10,683	17,651
確定福利計畫	-	1,784	1,784
其他員工福利	18,454	28,848	47,302
折舊費用			
不動產、廠房及設備之折舊	42,624	124,388	167,012
攤銷費用			
其他資產之攤銷	4,571	14,708	19,279

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

106 及 105 年度因有累積虧損待彌補，故均未估列應付員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議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。

#### 十八、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：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 2,136	\$ 5,549
以前年度之調整	<u>1,203</u>	<u>232</u>
	3,339	5,781
遞延所得稅	( <u>493</u> )	<u>57</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 5,838</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計		
算之所得稅費用(利益)	(\$ 12,648)	\$ 4,846
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	15,732	1,970
暫時性差異	493	( 57)
當年度抵用之虧損扣抵	( <u>1,441</u> )	( <u>1,210</u> )
當年度所得稅	2,136	5,549
遞延所得稅		
暫時性差異	( 493)	57
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,203</u>	<u>232</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 5,838</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司上海新天地公司依據「中華人民共和國企業所得稅法」規定，按 25%之稅率徵收企業所得稅。

Fu-Sheng 依賽席爾法令規定，於當地註冊之公司，其境內外之所得免稅。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度實施。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31

日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 1,213 仟元。

(二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

106 年度	年初餘額	認 列 於 損 益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 4,691	(\$ 109)	\$ 434	\$ 5,016
應付休假給付	1,098	438	-	1,536
未實現投資損失	124	178	-	302
未實現存貨跌價損失	32	( 14)	-	18
	<u>\$ 5,945</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 6,872</u>
<u>105 年度</u>				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 4,626	(\$ 86)	\$ 151	\$ 4,691
應付休假給付	1,225	( 127)	-	1,098
未實現投資損失	-	124	-	124
未實現存貨跌價損失	-	32	-	32
	<u>\$ 5,851</u>	<u>(\$ 57)</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 5,945</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	106年12月31日	105年12月31日
虧損扣抵		
111 年度到期	\$ -	\$ 1,287
112 年度到期	-	7,439
113 年度到期	-	6,759
114 年度到期	-	1,969
116 年度到期	626	-
	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 17,454</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
本公司待彌補虧損		
87 年度以後未分配盈餘	(\$ 116,956)	(\$ 89,905)

	106年12月31日	105年12月31日
<u>股東可扣抵稅額帳戶餘額</u>		
本公司	\$ 50,825	\$ 47,869
新薇公司	4	-
大吾疆公司	-	-
食逸公司	-	-

預計或實際盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	106年度(預計)	105年度(實際)
本公司	-	-
新薇公司	註	-
大吾疆公司	-	-

本公司 106 及 105 年度因無累計未分配盈餘，故無法分配可扣抵稅額。大吾疆公司 106 年度因累積虧損，故無法分配可扣抵稅額。註：由於 107 年 2 月公布之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，新薇公司預期 107 年分配盈餘時不適用前述稅額扣抵比率。

(五) 本公司及大吾疆公司截至 104 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 十九、每股盈餘(虧損)

	淨利(損) (分子)	股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (虧損)(元)
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>			
106 年度	(\$ 24,933)	67,491	(\$ 0.37)
105 年度	\$ 31,482	67,491	\$ 0.47

## 二十、企業合併

### (一) 認購子公司

	主要營運活動	認購日	認購比例(%)
大吾疆公司	餐廳之經營	106年10月23日	51

本公司認購大吾疆公司現金增資 102,000 仟元取得控制權，係為集團發展之經營策略考量。



(二) 認購日取得之資產及承擔之負債

	<u>大 吾 疆 公 司</u>
流動資產	
現    金	\$ 196,855
應收帳款及其他應收款	2
存    貨	8
預付款項	172
其他流動資產	370
非流動資產	
不動產、廠房及設備	2,653
其他非流動資產	10
流動負債	
應付票據	( 55)
其他應付帳款	( 15)
	<u>\$ 200,000</u>

(三) 因認購產生之商譽

	<u>大 吾 疆 公 司</u>
移轉對價	\$ 102,000
加：非控制權益（大吾疆公司之49%所有權權益）	98,000
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 200,000)
因認購產生之商譽	<u>\$ -</u>

(四) 取得子公司之淨現金流入

	<u>大 吾 疆 公 司</u>
現金支付的對價	(\$ 102,000)
取得之現金餘額	196,855
	<u>\$ 94,855</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自認購日起，被認購公司依約興建庭園餐廳，尚未開始營運。

二一、處分子公司

合併公司於106年12月及105年9月分別處分子公司食逸公司及Most Fortune全數股權，對食逸公司及Most Fortune喪失控制。

(一) 收取之對價

	<u>106年12月</u>	<u>105年9月</u>
現    金	\$ 31,724	\$ 2,328

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	106年12月	105年9月
流動資產		
現金及約當現金	\$ 26,724	\$ 4,801
應收帳款	11,942	-
其他應收款	10	-
存貨	1,623	-
預付款項	39	-
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,534	-
其他非流動資產	305	-
流動負債		
應付帳款	( 5,877)	-
其他應付款	( 4,402)	( 10)
其他流動負債	( 267)	-
處分之淨資產	<u>\$ 31,631</u>	<u>\$ 4,791</u>

(三) 處分子公司之利益

	106年1月1日 至12月22日	105年1月1日 至9月30日
收取之對價	\$ 31,724	\$ 2,328
處分之淨資產	( 31,631)	( 4,791)
非控制權益	9,489	2,396
子公司之淨資產因喪失對子 公司之控制自權益重分類 至損益之累積兌換差額	-	1,485
處分利益	<u>\$ 9,582</u>	<u>\$ 1,418</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入(出)

	106年1月1日 至12月22日	106年1月1日 至9月30日
以現金收取之對價	\$ 31,724	\$ 2,328
減：處分之現金餘額	( 26,724)	( 4,801)
	<u>\$ 5,000</u>	<u>(\$ 2,473)</u>

二二、營業租賃協議

營業租賃係承租土地、房屋及停車場等，租賃期間為1至27年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 29,965 仟元及 30,454 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年 內	\$ 114,547	\$ 107,495
1 年至 5 年	416,738	493,598
超過 5 年	<u>125,326</u>	<u>147,735</u>
	<u>\$ 656,611</u>	<u>\$ 748,828</u>

### 二三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

為確保能夠繼續經營之前提，合併公司藉由資本管理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淨債務及權益組成。主要管理階層定期檢視公司之資本結構，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。

合併公司不需遵守其他外部資本規定。

### 二四、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或其公允價值無法可靠衡量。

#### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 公允價值層級

106 年 12 月 31 日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,955</u>
105 年 12 月 31 日				
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 4,349</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,349</u>

106 及 105 年度無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款	\$ 689,654	\$ 336,091
備供出售金融資產	2,955	4,349
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量	1,037,561	785,859

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

以攤銷後成本衡量餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期部分）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投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於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利率風險、信用風險及流動性風險。

#### 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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當美金對新台幣之匯率升值 1% 時，合併公司 106 及 105 年度之稅前淨利（損）將分別變動 1,488 仟元及 1 仟元。

## 2. 利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之活期存款、約當現金及借款。

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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險 金融資產	\$ 267,080	\$ 70,060
具現金流量利率風險 金融資產	276,850	134,961
金融負債	801,793	560,000

合併公司之金融負債係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使金融負債之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 3. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。

合併公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

## 4. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至資產負債表日合併公司未動用之銀行融資額度如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未動用之銀行融資額度	\$ 820,000	\$ 985,000

### 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

非衍生性金融負債	短於1年	1年以上	合計
<u>106年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 235,760	\$ -	\$ 235,760
浮動利率工具	<u>180,983</u>	<u>620,810</u>	<u>801,793</u>
	<u>\$ 416,743</u>	<u>\$ 620,810</u>	<u>\$ 1,037,553</u>
<u>105年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 225,851	\$ -	\$ 225,851
浮動利率工具	<u>-</u>	<u>560,000</u>	<u>560,000</u>
	<u>\$ 225,851</u>	<u>\$ 560,000</u>	<u>\$ 785,851</u>

### 二五、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。除已於合併財務報告其他附註中揭露者外，合併公司與其他關係人間之重大交易如下：

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
歐敏卿	主要管理階層
歐敏輝	主要管理階層
歐敏雄	主要管理階層
黃彥中	主要管理階層

#### (二) 與關係人間之重大交易

歐敏卿、歐敏輝及歐敏雄提供其持有之土地共同簽發 600,000 仟元之本票，作為本公司租用土地之相對保證。

#### (三) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 22,301	\$ 20,608
退職後福利	<u>539</u>	<u>591</u>
	<u>\$ 22,840</u>	<u>\$ 21,199</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二六、質抵押之資產

下列資產業經提供作為發行餐券之履約保證金及承租土地供營業使用而設定質押或銀行借款之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
質押之活期存款（帳列其他非流動資產）	\$ 3,733	\$ 11,260
自有土地及建築物	<u>459,547</u>	<u>417,871</u>
	<u>\$ 463,280</u>	<u>\$ 429,131</u>

## 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與信榮營造工程股份有限公司（信榮公司）因新建工程之追加工程款兩造認定金額 38,510 仟元有爭議，故信榮公司於 106 年度向地方法院起訴請求給付爭議及剩餘工程款之民事訴訟，本公司認為信榮公司請求內容違反雙方所簽定之契約內容，已聘請專業律師處理中，目前全案由地方法院審理中。

## 二八、其他

本公司為承租土地供營業使用，與出租人簽訂土地租賃合約，並開立 200,000 仟元之本票交付予出租人，作為本公司租用土地之相對保證。

## 二九、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各個體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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 5,000	29.76	\$148,800	\$ 10,012	32.25	\$322,887
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	-	29.76	-	10,008	32.25	322,758

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	淨 兌 換 損 失	
	106 年度	105 年度
美 金	\$ 3,622	\$ 9,251

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 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台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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。
11. 被投資公司資訊：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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、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：



- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三一、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營運區域。合併公司主要係集中於餐飲之經營，生產過程及行銷策略相同，但基於文化、環境及經濟特性不同等因素，故須依地區別管理。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司應報導部門如下：

國內營運區－國內地區之生產及銷售。

亞洲營運區－亞洲地區之生產及銷售。

#### 部門收入與營運結果

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：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年度	105年度	106年度	105年度
國內營運區	\$1,128,768	\$1,093,552	\$ 74,521	\$ 112,570
亞洲營運區	310,424	406,153	( 51,200)	( 16,222)
繼續營運單位總額	<u>\$1,439,192</u>	<u>\$1,499,705</u>	23,321	96,348
利息收入			1,728	3,477
其他收入			8,862	12,882
處分投資利益			9,566	1,518
利息費用			( 8,467)	( 8,736)
其他損失			( 1,724)	( 5,976)
處分不動產、廠房及設備損失			( 85)	( 115)
外幣兌換損失			( 3,622)	( 9,251)
總部管理成本			( 48,814)	( 53,951)
稅前淨利			<u>(\$ 19,235)</u>	<u>\$ 36,196</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106 及 105 年度並無任何部門間銷售。

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監事酬勞、利息收入、其他收入、處分投資利益、處分不動產、廠房及設備損失、利息費用、外幣兌換損失、其他損失以及所得稅費用。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。

新天地國際實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出之公司	貸與對象(註五)	往來對象	科目	是否為關係人	本最高年度餘額	年底餘額	實際支額	利率區間	資質(註二)	與業金	業務往來額	有通要之	短期金原	融必因	提呆	列帳金額	抵	擔	保		對個別對象(註一、二、三)及	資總(註一、二、三)及	與額
																				稱	價			
0	本公司	Fu-Sheng 公司 (註三)	應收關係人款項		是	\$ 313,150 (美金 10,000)	\$ -	\$ -	1.8%	營運週轉	\$ -	-	營業週轉			\$ -	-					\$ 312,554	\$ 312,554	
1	Fu-Sheng	上海新天地公司 (註四)	應收關係人款項		是	164,005 (美金 5,000)	-	-	1.8%	營運週轉		-	營業週轉									323,079	323,079	

註一：依本公司「資金貸與他人作業辦法」規定資金貸與他人總額以不超過本公司淨值 40% 為限，其中：

(一) 因業務往來關係從事資金貸與者，資金貸與總額以不超過本公司淨值 10% 為限。

對個別對象之資金貸與金額則以不超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者），且不超過本公司淨值百分之 10% 為限。

(二) 因有短期融通資金之必要而從事資金貸與者，資金貸與總額以不超過本公司淨額百分之 40% 為限。

個別對象之資金貸與金額則以不超過本公司淨值百分之 40% 為限。

註二：Fu-Sheng 對母公司之資金貸與，貸與金額不得超過本公司淨值之 40%。與母公司直接及間接持有表決權 100% 國外公司間，個別對象之資金貸與不得超過 Fu-Sheng 淨值 200%。資金貸與之總額以不超過淨值 200% 為限。

註三：105 年 5 月及 106 年 5 月董事會分別通過由本公司於總額美金 5,000 仟元額度內資金貸與 Fu-Sheng。

註四：103 年 8 月董事會通過由 Fu-Sheng 於總額美金 5,000 仟元額度內資金貸與上海新天地公司。

註五：業已沖銷。







新天地國際實業股份有限公司及子公司  
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易對象	與交易人之關係(註)	交易		往來		來		情形
			名稱	金額	科目	金額	條件	估合併總資產之比率(%)	
0	本公司	1	新徽公司	\$	不動產、廠房及設備 其他非流動資產	373,264 15,170	- -	- -	17 1

註：1. 母公司對子公司。

新天地國際實業股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元 / 仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原資本	投資金額		年底股數	年底持股比例	持有帳面金額	被投資公司本年度(損)益	本年度認列之(損)益	註備
					年初	年底						
本公司	Fu-Sheng 新徽公司 大吾疆公司 食逸公司	賽得爾 台中市 桃園市 台中市	控股公司 餐廳及旅館經營 餐廳經營 餐廳經營	\$ 475,632	\$ 475,632	\$ 475,632	100,000	100%	\$ 161,540	(\$ 42,721)	(\$ 42,721)	(註一)
				350,000	-	-	35,000	70%	351,424	2,034	1,424	(註一)
				102,000	-	-	10,200	51%	101,492	(996)	(508)	(註一)
				-	28,000	-	-	-	-	9,101	6,371	(註二)

註一：業已沖銷。

註二：本公司已於 106 年 12 月出售食逸公司全部股權，參閱合併財務報告附註二。

新天地國際實業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元及外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年初匯出金額	本年底匯出金額	本年度匯出或收回金額	本年底匯出金額	本年底匯出金額	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資(損)益(註二)	年底帳面價值	截至本年底止已匯回台灣投資收益
上海新天地公司	餐廳經營	人民幣 100,000	(註一)	\$ 475,632 (人民幣 100,000)	\$ -	\$ -	\$ 475,632 (人民幣 100,000)	\$ 475,632 (人民幣 100,000)	100%	(\$ 42,721)	\$ 161,457	-
本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				\$ 475,632 (人民幣 100,000)				依經濟部投審會核准投資金額(註三)		\$ 468,832		
本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				\$ 475,632 (人民幣 100,000)				依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)				

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：被投資公司係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

註三：依投審會 105 年 11 月 16 日所核准投資金額列示。

註四：依投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。



新天地國際實業股份有限公司



董事長：王玉雲

