

新天地國際實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第3季

地址：台中市東區旱溪東路一段456號

電話：(04)22475222

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~27		六~二二
(七) 關係人交易	28~29		二三
(八) 質抵押之資產	30		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	30~31		二五
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	31		二六
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32		二七
2. 轉投資事業相關資訊	32		二七
3. 大陸投資資訊	32		二七
4. 主要股東資訊	32		二七
(十五) 部門資訊	32~33		二八

會計師核閱報告

新天地國際實業股份有限公司 公鑒：

前 言

新天地國際實業股份有限公司及子公司（新天地集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新天地集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 曾 棟 墾



曾棟墾

會計師 蘇 定 堅



蘇定堅

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 110 年 11 月 1 日



民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 140,417	9	\$ 295,525	17	\$ 253,527	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	13,349	1	-	-	5,982	-
1150	應收票據(附註八)	114	-	134	-	310	-
1170	應收帳款(附註八及二三)	3,082	-	42,265	2	17,217	1
1200	其他應收款	2,417	-	891	-	2,741	-
1220	本期所得稅資產(附註四及十九)	207	-	162	-	142	-
1310	存 貨(附註九)	47,810	3	51,098	3	47,655	3
1470	其他流動資產	7,481	-	4,942	-	10,850	1
11XX	流動資產總計	214,877	13	395,017	22	338,424	19
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、二三及二四)	881,653	55	913,415	52	918,239	51
1755	使用權資產(附註十二)	342,087	22	281,675	16	409,595	22
1780	無形資產	2,145	-	2,145	-	2,145	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	126,207	8	126,996	8	102,021	6
1920	存出保證金	18,481	1	18,819	1	20,130	1
1990	其他非流動資產(附註二四)	16,700	1	20,595	1	21,642	1
15XX	非流動資產總計	1,387,273	87	1,363,645	78	1,473,772	81
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,602,150	100	\$ 1,758,662	100	\$ 1,812,196	100
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動(附註十七)	\$ 102,196	6	\$ 112,488	6	\$ 132,022	7
2170	應付帳款(附註二三)	14,038	1	86,656	5	61,094	4
2219	其他應付款(附註十四及二三)	69,970	4	97,959	6	108,760	6
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	-	-	1,418	-	-	-
2280	租賃負債—流動(附註十二)	36,681	2	30,005	2	103,870	6
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十三及二四)	83,889	5	61,852	3	50,556	3
2399	其他流動負債	7,390	1	10,791	1	5,894	-
21XX	流動負債總計	314,164	19	401,169	23	462,196	26
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註十三及二四)	339,815	21	313,815	18	342,778	19
2580	租賃負債—非流動(附註十二)	312,867	20	257,246	14	313,051	17
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)	14,191	1	15,091	1	19,406	1
2645	存入保證金	8	-	8	-	8	-
25XX	非流動負債總計	666,881	42	586,160	33	675,243	37
2XXX	負債總計	981,045	61	987,329	56	1,137,439	63
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	普通股股本	674,910	42	674,910	39	674,910	37
3200	資本公積	127,463	8	127,463	7	127,463	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	97,776	6	97,776	5	97,776	6
3350	待彌補虧損	(360,221)	(22)	(217,595)	(12)	(302,643)	(17)
3400	其他權益	-	-	-	-	(5,028)	-
31XX	本公司業主權益總計	539,928	34	682,554	39	592,478	33
36XX	非控制權益	81,177	5	88,779	5	82,279	4
3XXX	權益總計	621,105	39	771,333	44	674,757	37
	負債與權益總計	\$ 1,602,150	100	\$ 1,758,662	100	\$ 1,812,196	100

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





新天地國際實業股份有限公司及子公司

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十七及二三)	\$ 39,240	100	\$ 191,247	100	\$ 425,296	100	\$ 613,261	100
5000	營業成本(附註九、十八及二三)	58,760	150	121,209	63	266,044	63	368,447	60
5900	營業毛利(損)	(19,520)	(50)	70,038	37	159,252	37	244,814	40
	營業費用(附註十八及二三)								
6100	推銷費用	82,145	210	115,332	60	282,170	66	360,712	59
6200	管理費用	13,074	33	21,210	11	34,034	8	55,146	9
6000	營業費用合計	95,219	243	136,542	71	316,204	74	415,858	68
6500	其他收益及費損淨額(附註四及十八)	17,400	45	(813)	(1)	17,400	4	22,997	4
6900	營業淨損	(97,339)	(248)	(67,317)	(35)	(139,552)	(33)	(148,047)	(24)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	143	-	442	-	479	-	1,878	-
7190	其他收入(附註二三)	97	-	2,309	1	432	-	5,398	1
7050	財務成本	(2,211)	(5)	(2,527)	(1)	(6,262)	(2)	(8,272)	(2)
7590	什項支出	-	-	(438)	-	-	-	(780)	-
7610	處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(25)	-	293	-	(69)	-	14	-
7630	外幣兌換利益(損失)(附註二六)	(9)	-	4,387	2	(742)	-	(2,066)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	(380)	(1)	28	-	(1,222)	-	(31)	-
7670	減損迴轉利益(損失)(附註二五)	-	-	13,437	7	-	-	(85,907)	(14)
7000	營業外收入及支出合計	(2,385)	(6)	17,931	9	(7,384)	(2)	(89,766)	(15)
7900	稅前淨損	(99,724)	(254)	(49,386)	(26)	(146,936)	(35)	(237,813)	(39)
7950	所得稅費用(利益)(附註四及十九)	(592)	(1)	674	-	782	-	(94,014)	(15)
8200	本期淨損	(99,132)	(253)	(50,060)	(26)	(147,718)	(35)	(143,799)	(24)
	其他綜合(損)益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	(2,187)	(1)	-	-	(507)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 99,132)	(253)	(\$ 52,247)	(27)	(\$ 147,718)	(35)	(\$ 144,306)	(24)
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 93,213)	(238)	(\$ 49,506)	(26)	(\$ 142,626)	(34)	(\$ 140,088)	(23)
8620	非控制權益	(5,919)	(15)	(554)	-	(5,092)	(1)	(3,711)	-
8600		(\$ 99,132)	(253)	(\$ 50,060)	(26)	(\$ 147,718)	(35)	(\$ 143,799)	(23)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 93,213)	(238)	(\$ 51,693)	(27)	(\$ 142,626)	(34)	(\$ 140,595)	(23)
8720	非控制權益	(5,919)	(15)	(554)	-	(5,092)	(1)	(3,711)	(1)
8700		(\$ 99,132)	(253)	(\$ 52,247)	(27)	(\$ 147,718)	(35)	(\$ 144,306)	(24)
	每股虧損(附註二十)								
9710	基 本	(\$ 1.38)		(\$ 0.74)		(\$ 2.11)		(\$ 2.08)	
9810	稀 釋	(\$ 1.38)		(\$ 0.74)		(\$ 2.11)		(\$ 2.08)	

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

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益		(附註十六)								
代碼		股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計			
A1	109年1月1日餘額	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	(\$ 162,555)	(\$ 4,521)	\$ 733,073	\$ 131,145	\$ 864,218	
D1	109年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	(140,088)	-	(140,088)	(3,711)	(143,799)	
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(507)	(507)	-	(507)	
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	(140,088)	(507)	(140,595)	(3,711)	(144,306)	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	(45,155)	(45,155)	
Z1	109年9月30日餘額	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	(\$ 302,643)	(\$ 5,028)	\$ 592,478	\$ 82,279	\$ 674,757	
A1	110年1月1日餘額	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	(\$ 217,595)	\$ -	\$ 682,554	\$ 88,779	\$ 771,333	
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	(142,626)	-	(142,626)	(5,092)	(147,718)	
O1	支付非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	(2,510)	(2,510)	
Z1	110年9月30日餘額	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	(\$ 360,221)	\$ -	\$ 539,928	\$ 81,177	\$ 621,105	

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



新天地國際實業股份有限公司

現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨損	(\$ 146,936)	(\$ 237,813)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	119,839	209,824
A20200	攤銷費用	3,711	10,553
A20300	預期信用減損利益	-	(30)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	1,222	31
A20900	財務成本	6,262	8,272
A21200	利息收入	(479)	(1,878)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	69	(14)
A23500	金融資產減損損失	-	21,812
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	64,095
A23700	存貨跌價及呆滯損失	579	95
A29900	租賃修改利益	-	(105)
A30000	營業資產及負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,027)
A31130	應收票據	20	(42)
A31150	應收帳款	39,183	25,356
A31180	其他應收款	(1,526)	(2,486)
A31200	存 貨	2,709	31,152
A31240	其他流動資產	(2,539)	50
A31990	其他非流動資產	184	7,345
A32125	合約負債	(10,292)	(3,497)
A32150	應付帳款	(72,618)	(31,063)
A32180	其他應付款	(37,284)	(30,138)
A32230	其他流動負債	(3,401)	(11,627)
A32240	淨確定福利負債	(900)	(664)
A33000	營運產生之現金	(102,197)	56,201
A33300	支付之利息	(6,256)	(8,186)
A33500	支付之所得稅	(1,456)	(7,800)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(109,909)	40,215

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 14,571)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(52,173)	(61,316)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	482
B03800	存出保證金減少	338	92
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,464)
B07100	預付設備款增加	-	(991)
B07500	收取之利息	479	1,748
BBBB	投資活動之淨現金流出	(65,927)	(61,449)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	170,000	300,000
C00200	短期銀行借款減少	(170,000)	(310,000)
C01600	舉借長期銀行借款	376,000	330,000
C01700	償還長期銀行借款	(327,963)	(346,656)
C04020	租賃負債本金償還	(27,309)	(86,469)
C05800	非控制權益變動	-	(27,155)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	20,728	(140,280)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	5,246
EEEE	現金及約當現金淨減少	(155,108)	(156,268)
E00100	期初現金及約當現金餘額	295,525	409,795
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 140,417	\$ 253,527

後附之附註係本財務報告之一部分

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

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 月經證期局核准於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 110 年 11 月 1 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，首次適用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：

IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正，將實務權宜作法之適用條件展延至 111 年 6 月 30 日以前到期之給付，實務權宜作法相關會計政策請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

(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)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。其他請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 6,555	\$ 9,701	\$ 7,376
銀行活期存款	80,152	205,444	139,401
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	53,710	50,380	106,750
原始到期日在 3 個月以內之附買回債券投資	-	30,000	-
	<u>\$ 140,417</u>	<u>\$ 295,525</u>	<u>\$ 253,527</u>
<u>年利率 (%)</u>			
銀行存款	0.005-0.1	0.005-0.2	0.005-0.35
銀行定期存款	0.08-2.3	0.24-2.1	1.00-2.20
附買回債券	-	0.26	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	<u>\$ 13,349</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,982</u>

八、應收票據及應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ 114	\$ 134	\$ 310
應收帳款	\$ 3,602	\$ 42,785	\$ 17,737
減：備抵損失	(520)	(520)	(520)
	\$ 3,082	\$ 42,265	\$ 17,217

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。應收帳款主要對象為駐點之百貨公司業者。

合併公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間，應收帳款不予計息。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以信用評等。

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未	逾	期	逾期超過91天	合	計
110年9月30日						
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 3,308	\$ 294			\$ 3,602	
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(226)	(294)			(520)	
攤銷後成本	\$ 3,082	\$ -			\$ 3,082	

	未	逾	期	逾期超過91天	合	計
<u>109年12月31日</u>						
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 42,461	\$	324	\$	42,785	
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>196</u>)	(<u>324</u>)	(<u>520</u>)	(<u>520</u>)	(<u>520</u>)	
攤銷後成本	<u>\$ 42,265</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>42,265</u>	
<u>109年9月30日</u>						
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 17,410	\$	327	\$	17,737	
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>193</u>)	(<u>327</u>)	(<u>520</u>)	(<u>520</u>)	(<u>520</u>)	
攤銷後成本	<u>\$ 17,217</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>17,217</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 520	\$ 550
本期迴轉減損損失	-	(<u>30</u>)
期末餘額	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 520</u>

九、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 料	\$ 42,136	\$ 41,380	\$ 37,521
半 成 品	2,622	6,282	6,409
商 品	<u>3,052</u>	<u>3,436</u>	<u>3,725</u>
	<u>\$ 47,810</u>	<u>\$ 51,098</u>	<u>\$ 47,655</u>

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為58,760仟元、121,209仟元、266,044仟元及368,447仟元。110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包含存貨跌價及呆滯損失（回升利益）404仟元、(226)仟元、579仟元及95仟元。

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) %		
		110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
本公司	Fu-Sheng Investment Ltd. (Fu-Sheng)	-	-	100
Fu-Sheng	新薇股份有限公司(新薇公司)	70	70	70
	福勝新天地(上海)實業有限公司 (上海新天地公司)	-	-	100

上述子公司之業務性質，參閱附表三。

本公司於109年11月出售Fu-Sheng全部股份予非關係人，因而喪失對Fu-Sheng及上海新天地公司控制力。交易價格為2,174仟元係參考評價報告作為評估之依據，認列處分損失5,813仟元。

十一、不動產、廠房及設備

110年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	期 末 餘 額
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 285,402	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 285,402
房屋及建築	1,108,392	4,882	(12,793)	1,692			1,102,173
水電消防設備	212,418	641	(571)	-			212,488
運輸設備	28,840	-	-	-			28,840
辦公設備	40,396	576	(399)	-			40,573
廚房及餐廳設備	371,323	8,368	(5,949)	493			374,235
空調設備	149,841	3,789	(1,379)	-			152,251
租賃改良物	185,074	-	(292)	-			184,782
其他設備	18,634	457	(297)	-			18,794
未完工程及待驗 設備款	2,980	40,239	-	(2,185)			41,034
	<u>2,403,300</u>	<u>\$ 58,952</u>	<u>(\$ 21,680)</u>	<u>\$ -</u>			<u>2,440,572</u>
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	702,834	\$ 33,764	(\$ 12,793)	\$ -			723,805
水電消防設備	152,632	5,464	(571)	-			157,525
運輸設備	23,654	1,319	-	-			24,973
辦公設備	35,454	1,692	(399)	-			36,747
廚房及餐廳設備	279,117	27,803	(5,894)	-			301,026
空調設備	121,452	5,362	(1,365)	-			125,449
租賃改良物	162,688	13,412	(292)	-			175,808
其他設備	12,054	1,829	(297)	-			13,586
	<u>1,489,885</u>	<u>\$ 90,645</u>	<u>(\$ 21,611)</u>	<u>\$ -</u>			<u>1,558,919</u>
	<u>\$ 913,415</u>						<u>\$ 881,653</u>

109年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 285,402	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 285,402
房屋及建築	1,059,333	16,625	(4,460)	7,183	-	-	-	1,078,681
水電消防設備	214,460	848	(4,088)	-	-	-	-	211,220
運輸設備	30,035	1,786	-	-	(24)	-	-	31,797
辦公設備	48,894	417	(4,513)	-	(39)	-	-	44,759
廚房及餐廳設備	463,972	12,681	(45,517)	4,136	(720)	-	-	434,552
空調設備	198,659	7,763	(3,038)	-	(508)	-	-	202,876
租賃改良物	555,920	124	(46,967)	-	(3,007)	-	-	506,070
其他設備	18,289	2,246	(2,378)	-	(2)	-	-	18,155
未完工程及待驗 設備款	11,033	25,087	-	(11,033)	-	-	-	25,087
	<u>2,885,997</u>	<u>\$ 67,577</u>	<u>(\$ 110,961)</u>	<u>\$ 286</u>	<u>(\$ 4,300)</u>			<u>2,838,599</u>
累計折舊								
房屋及建築	668,954	\$ 28,169	(\$ 4,460)	\$ -	\$ -	-	-	692,663
水電消防設備	149,979	4,905	(4,052)	-	-	-	-	150,832
運輸設備	24,556	1,598	-	-	(24)	-	-	26,130
辦公設備	42,392	1,754	(4,508)	-	(38)	-	-	39,600
廚房及餐廳設備	358,559	30,651	(45,126)	-	(615)	-	-	343,469
空調設備	156,657	10,382	(3,038)	-	(354)	-	-	163,647
租賃改良物	430,683	46,604	(46,937)	-	(2,189)	-	-	428,161
其他設備	12,209	1,775	(2,372)	-	(1)	-	-	11,611
	<u>1,843,989</u>	<u>\$ 125,838</u>	<u>(\$ 110,493)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,221)</u>			<u>1,856,113</u>
累計減損								
(附註二六)								
辦公設備	-	\$ 27	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	27
廚房及餐廳設備	-	3,934	-	-	9	-	-	3,943
空調設備	-	10,049	-	-	24	-	-	10,073
租賃改良物	-	50,076	-	-	119	-	-	50,195
其他設備	-	9	-	-	-	-	-	9
	-	<u>\$ 64,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152</u>			<u>64,247</u>
	<u>\$ 1,042,008</u>							<u>\$ 918,239</u>

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，參閱附註二四。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 194,065	\$ 115,085	\$ 118,600
建築物	148,022	166,531	290,847
機器設備	-	59	148
	<u>\$ 342,087</u>	<u>\$ 281,675</u>	<u>\$ 409,595</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 89,606</u>
			<u>\$ 415</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 3,549	\$ 3,515	\$ 10,625
建築物	6,170	23,850	73,188
機器設備	-	89	267
	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ 27,454</u>	<u>\$ 83,986</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 36,681	\$ 30,005	\$ 103,870
非流動	312,867	257,246	313,051
	<u>\$ 349,548</u>	<u>\$ 287,251</u>	<u>\$ 416,921</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	1.17%-1.22%	1.22%	1.22%
建築物	1.22%	1.22%	1.22%-1.5%
機器設備	1.22%	1.22%	1.22%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日新增之租賃合約並不重大。110 年及 109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行部分房屋及建築租約協商，出租人同意無條件將 110 年 9 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 2 月 1 日至 9 月 30 日之租金金額分別調降 81% 及 26%-100%。合併公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列前述租金減讓之影響數分別為 1,388 仟元、8,889 仟元、1,388 仟元及 39,348 仟元（帳列營業成本及營業費用）。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ 14,311</u>
低價值資產租賃費用 不計入租賃負債衡量 中之變動租賃給付 費用	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 646</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 2,267</u>	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 7,141</u>
			<u>(\$ 44,896)</u>	<u>(\$ 113,137)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物與辦公設備及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

110 年及 109 年 9 月 30 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額分別為 14,445 仟元及 22,098 仟元。

十三、長期銀行借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保借款	\$ 203,704	\$ 243,167	\$ 173,334
擔保借款（附註二四）	<u>220,000</u>	<u>132,500</u>	<u>220,000</u>
	423,704	375,667	393,334
減：列為一年內到期部分	<u>(83,889)</u>	<u>(61,852)</u>	<u>(50,556)</u>
	<u>\$ 339,815</u>	<u>\$ 313,815</u>	<u>\$ 342,778</u>
<u>年利率（%）</u>			
無擔保借款	1.12-1.39	0.97-1.41	0.97-1.39
擔保借款	0.95-1.09	0.95-1.11	0.95-1.11

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>到期日</u>			
無擔保借款	111.7-114.10	111.7-114.10	110.12-114.8
擔保借款	111.9-113.9	111.7-111.9	111.7-111.9

十四、其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 34,316	\$ 47,444	\$ 39,013
應付設備及工程保留款	13,425	6,646	17,619
應付休假給付	629	6,055	3,858
應付股利及減資股款退回	2,510	-	18,000
其他	19,090	37,814	30,270
	<u>\$ 69,970</u>	<u>\$ 97,959</u>	<u>\$ 108,760</u>

十五、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為14仟元、343仟元、41仟元及403仟元。

十六、權益

(一) 普通股股本

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且收足股款之 股數(仟股)	<u>67,491</u>	<u>67,491</u>	<u>67,491</u>
已發行股本	<u>\$ 674,910</u>	<u>\$ 674,910</u>	<u>\$ 674,910</u>

已發行之普通股每股面額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，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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），視營運需要保留適當額度，並以不低於當年度可分配盈餘 10% 派付股利，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，提請股東常會決議之）。

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。

本公司 109 及 108 年度係累積虧損待彌補，故無盈餘分配案。

十七、收 入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 39,240	\$ 191,247	\$ 425,296	\$ 613,261

(一) 客戶合約之說明

宴席消費之餐飲收入之價格，依過去給予之價格折扣範圍以可能金額估計折扣金額，合併公司係以該折扣決定收入認列金額。

(二) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
合約負債			
預收商品銷貨	\$ 102,196	\$ 112,488	\$ 132,022

十八、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及(費損)淨額

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
政府補助收入(附註 二五)	\$ 17,400	(\$ 813)	\$ 17,400	\$ 22,892
其他	-	-	-	105
	<u>\$ 17,400</u>	<u>(\$ 813)</u>	<u>\$ 17,400</u>	<u>\$ 22,997</u>

(二) 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>110年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 18,681	\$ 34,161	\$ 52,842
確定提撥計畫	990	1,840	2,830
確定福利計畫	-	14	14
其他員工福利	3,134	5,533	8,667
折舊費用	7,228	32,910	40,138
攤銷費用	411	732	1,143
<u>109年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	22,627	47,808	70,435
確定提撥計畫	1,107	1,955	3,062
確定福利計畫	-	343	343
其他員工福利	3,579	6,493	10,072
折舊費用	17,265	52,615	69,880
攤銷費用	1,038	2,298	3,336
<u>110年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	60,860	112,039	172,899
確定提撥計畫	3,043	6,334	9,377
確定福利計畫	-	41	41
其他員工福利	10,128	19,679	29,807
折舊費用	22,619	97,220	119,839
攤銷費用	1,394	2,317	3,711

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>109年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 72,807	\$ 139,307	\$ 212,114
確定提撥計畫	3,429	6,610	10,039
確定福利計畫	-	403	403
其他員工福利	11,298	20,542	31,840
折舊費用	52,746	157,078	209,824
攤銷費用	3,177	7,376	10,553

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工及董監事酬勞。

109及108年度因有累積虧損待彌補，且110年及109年1月1日至9月30日本公司仍處虧損，故未估列應付員工及董監事酬勞。

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

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 688)	\$ -	\$ -	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7)</u>	<u>(334)</u>
	<u>(688)</u>	<u>-</u>	<u>(7)</u>	<u>(334)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	96	(1,913)	789	(28,098)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>2,587</u>	<u>-</u>	<u>(65,582)</u>
	<u>96</u>	<u>674</u>	<u>789</u>	<u>(93,680)</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>(\$ 592)</u>	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 782</u>	<u>(\$ 94,014)</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至107年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定，國內之子公司核定至108年度。

二十、每股虧損

	歸屬於 本公司業主 之淨損	股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
110年7月1日至9月30日	(\$ 93,213)	67,491	(\$ 1.38)
109年7月1日至9月30日	(\$ 49,506)	67,491	(\$ 0.74)
110年1月1日至9月30日	(\$ 142,626)	67,491	(\$ 2.11)
109年1月1日至9月30日	(\$ 140,088)	67,491	(\$ 2.08)

二一、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與109年度合併財務報告所述相同。

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

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

110年9月30日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 13,349	\$ -	\$ -	\$ 13,349
109年9月30日				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 5,982	\$ -	\$ -	\$ 5,982

110年及109年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 13,349	\$ -	\$ 5,982
按攤銷後成本衡量之金融資產	174,155	367,462	302,139
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	507,720	560,290	563,196

按攤銷後成本衡量之金融資產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按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融負債係包含應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期部分）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。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匯率風險、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），參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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。當美金兌新台幣之匯率升值1%時，合併公司110年1月

1日至9月30日之稅前淨損將變動309仟元；人民幣兌新台幣之匯率升值1%時，合併公司110年及109年1月1日至9月30日之稅前淨損將分別變動207仟元及1,639仟元。

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、借款及租賃負債。

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 53,710	\$ 80,380	\$ 106,750
金融負債	349,548	287,251	416,921
具現金流量利率風險			
金融資產	89,796	215,272	144,952
金融負債	423,704	375,667	393,334

合併公司之金融負債除固定利率之租賃負債外，餘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

合併公司已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銀行融資額度及借款承諾、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：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
未動用之銀行融資 額度	\$ 810,000	\$ 806,000	\$ 945,000

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。

<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>110年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 84,008	\$ -	\$ 84,008
租賃負債	40,725	341,315	382,040
浮動利率工具	<u>83,889</u>	<u>339,815</u>	<u>423,704</u>
	<u>\$ 208,622</u>	<u>\$ 681,130</u>	<u>\$ 889,752</u>
<u>109年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 184,615	\$ -	\$ 184,615
租賃負債	33,359	284,027	317,386
浮動利率工具	<u>61,852</u>	<u>313,815</u>	<u>375,667</u>
	<u>\$ 279,826</u>	<u>\$ 597,842</u>	<u>\$ 877,668</u>
<u>109年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 169,854	\$ -	\$ 169,854
租賃負債	108,591	340,908	449,499
浮動利率工具	<u>50,556</u>	<u>342,778</u>	<u>393,334</u>
	<u>\$ 329,001</u>	<u>\$ 683,686</u>	<u>\$ 1,012,687</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>	<u>10至15年</u>	<u>15至20年</u>	<u>20年以上</u>
110年9月30日	<u>\$ 40,725</u>	<u>\$ 147,392</u>	<u>\$ 90,604</u>	<u>\$ 58,461</u>	<u>\$ 43,329</u>	<u>\$ 1,529</u>
109年12月31日	<u>\$ 33,359</u>	<u>\$ 115,187</u>	<u>\$ 56,922</u>	<u>\$ 58,146</u>	<u>\$ 47,658</u>	<u>\$ 6,114</u>
109年9月30日	<u>\$ 108,591</u>	<u>\$ 169,252</u>	<u>\$ 56,871</u>	<u>\$ 58,095</u>	<u>\$ 49,047</u>	<u>\$ 7,643</u>

二三、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
歐 敏 卿	主要管理階層
歐 敏 輝	主要管理階層(自 109 年 5 月 28 日改選後， 非為主要管理階層)
歐 敏 雄	主要管理階層
帕里司有限公司	實質關係人
食逸股份有限公司	實質關係人

(二) 銷貨收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
實質關係人	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 1,125</u>

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
實質關係人	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 340</u>

(四) 營業費用－其他費用

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
實質關係人	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 44</u>

(五) 營業外收入－其他收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>

(六) 應收帳款

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 169</u>

(七) 應付帳款

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 1</u>

(八) 其他應付款

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取 得		價 款	
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ -</u>

(十) 與關係人間之重大交易

110年9月30日

歐敏輝及歐敏雄為本公司簽發 800,000 仟元之本票背書擔保，為本公司擔任連帶保證人

109年9月30日

歐敏卿、歐敏輝及歐敏雄共同簽發 600,000 仟元之本票，作為本公司租用土地之相對保證。

(十一) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 4,879</u>	<u>\$ 11,438</u>	<u>\$ 18,888</u>
退職後福利	<u>65</u>	<u>177</u>	<u>307</u>	<u>536</u>
	<u>\$ 2,390</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>\$ 11,745</u>	<u>\$ 19,424</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
質押之活期存款（帳列其他非流動資產）	\$ 9,644	\$ 9,828	\$ 8,214
自有土地及建築物	<u>419,672</u>	<u>427,145</u>	<u>411,716</u>
	<u>\$ 429,316</u>	<u>\$ 436,973</u>	<u>\$ 419,930</u>

二五、其 他

- (一) 本公司為承租土地供營業使用，於 110 年 2 月與出租人新簽訂土地租賃合約，並開立 800,000 仟元之本票交付予出租人，作為本公司租用土地之用。
- (二) 合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，部分營業據點暫停營業或進行人流管制及部分訂單取消或延後，致 110 年 5 月至 9 月及 109 年 2 月至 7 月營業收入大幅下降。因疫情導致合併公司獲利受影響，合併公司採取下列行動因應：

1. 調整營運策略

本公司於 109 年 7 月經董事會，考量上海地區未來經營環境將越趨嚴苛，且受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，營運將更加嚴峻，決議孫公司上海新天地公司結束營業，另上海新天地公司就外包廠商提供餐飲服務產生之款項等爭議，於 109 年度估列 14,859 仟元之應付款，並進行資產減損評估，提列減損損失計 74,450 仟元。

本公司於 109 年 11 月出售 Fu-Sheng 全部股份予非關係人，因而對 Fu-Sheng 及上海新天地公司喪失控制力，認列處分損失 5,813 仟元。

110 年 5 月中至 7 月中央流行疫情指揮中心宣布，因應國內疫情嚴峻，全國疫情警戒提升至第三級，餐飲業僅能提供外帶，合併公司推出商業便當、合菜外帶及外送，以因應疫情，無減薪情形，藉上述方式降低受疫情影響的幅度。雖於 110 年 7 月

27日解除全國三級警戒，各縣市陸續開放內用，但為避免群聚感染且內用受到諸多限制的情況下，多數婚宴訂單延後。待第四季，疫情控制穩定市場需求恢復，營收亦可回穩。

2. 籌資策略

籌資策略未受到新型冠狀病毒肺炎重大改變，參閱附註二二。

3. 政府紓困措施

合併公司109年度向政府申請薪資及營運資金等各項補貼，經核定已取得22,892仟元資金。

合併公司110年1月1日至9月30日向政府申請薪資及營運資金等各項補貼，經核定已取得17,400仟元資金。

合併公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，請參閱附註五。

二六、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：

外幣資產	110年9月30日			109年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$ 6,397	4.31	\$ 27,571	\$ 6,314	4.38	\$ 27,655
美金	1,480	27.85	41,218	1,500	28.48	42,720

外幣資產	109年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 51,171	4.27	\$ 218,500

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	淨兌換利益（損失）			
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
人民幣	\$ 1	\$ 4,387	(\$ 443)	(\$ 2,066)
美金	(10)	-	(299)	-
	(\$ 9)	\$ 4,387	(\$ 742)	(\$ 2,066)

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表一。
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：無。
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：無。
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：無。
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：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例： 附表四。

二八、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	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
國內營運區	\$ 425,296	\$ 556,930	(\$ 114,502)	(\$ 62,699)
亞洲營運區	-	56,331	-	(59,184)
繼續營運單位總額	<u>\$ 425,296</u>	<u>\$ 613,261</u>	(114,502)	(121,883)
利息收入			479	1,878
其他收入			432	5,398
財務成本			(6,262)	(8,272)
什項支出			-	(780)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)			(69)	14
外幣兌換損失			(742)	(2,066)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失			(1,222)	(31)
減損損失			-	(85,907)
總部管理成本			(25,050)	(26,164)
稅前淨損			<u>(\$ 146,936)</u>	<u>(\$ 237,813)</u>

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、財務成本、什項支出、處分不動產、廠房及設備利益（損失）、外幣兌換損失、透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失、減損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

期末持有有價證券情形

民國 110 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／股或單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	基金受益憑證 瑞銀精選債券收益組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	49,791	\$ 13,349	-	\$ 13,349	

新天地國際實業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	新薇公司	註	銷貨收入	\$ 3,509	90 天	1
				銷貨成本	55	90 天	-
				其他收入	2,143	30 天	-
				應收帳款	183	90 天	-
				其他應收款	6,856	30 天	-
				應付帳款	58	90 天	-

註：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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	新薇公司	台中市	餐廳及旅館經營	\$ 196,000	\$ 196,000	19,600	70%	\$ 189,413	(\$ 16,972)	(\$ 11,880)	註

註：業已沖銷。

新天地國際實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表四

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	8.32
喜沃投資股份有限公司	5,619,086	8.32
肯迪克投資有限公司	5,352,321	7.93

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