

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104及103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	9~13		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六)	重要會計項目之說明	15~26		六~二十
(七)	關係人交易	26		二一
(八)	質抵押之資產	27		二二
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	27		二三
(十)	重大之期後事項	27		二四
(十一)	其 他	27		二五
(十二)	具重大影響之外幣資產及負債資訊	28		二六
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	28~29、 31、32		二七
2.	轉投資事業相關資訊	28~29、33		二七
3.	大陸投資資訊	29、34		二七
(十四)	部門資訊	29~30		二八

會計師核閱報告

新天地國際實業股份有限公司 公鑒：

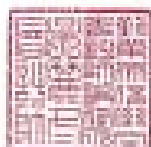
新天地國際實業股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為依據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，新天地國際實業股份有限公司及子公司自民國 104 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公報並調整前期財務報表受影響之項目。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 吳麗冬



吳麗冬

會計師 成德潤



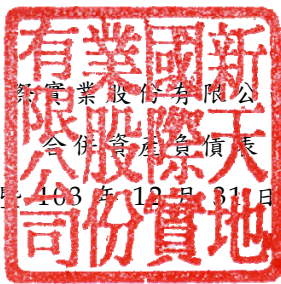
成德潤

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 104 年 11 月 13 日

新天地國際地產股份有限公司及子公司



民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)		103年12月31日 (重編後並經查核)		103年9月30日 (重編後並經核閱)		103年1月1日 (重編後並經查核)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 196,970	12	\$ 205,196	11	\$ 200,020	12	\$ 253,644	15
1125	備供出售金融資產—流動	-	-	-	-	-	-	9,723	1
1150	應收票據(附註七)	1,817	-	1,575	-	2,971	-	3,543	-
1170	應收帳款(附註七)	26,338	2	45,527	3	37,170	2	50,851	3
1200	其他應收款	21,800	1	79,048	4	82,248	5	61,482	4
1220	本期所得稅資產(附註四)	-	-	6,297	-	6,297	-	7,208	-
1310	存 貨(附註八)	75,415	5	101,230	6	100,738	6	89,818	5
1410	預付款項	30,079	2	26,205	2	23,666	1	21,611	1
1470	其他流動資產	774	-	127	-	4,979	-	1,004	-
11XX	流動資產總計	<u>353,193</u>	<u>22</u>	<u>465,205</u>	<u>26</u>	<u>458,089</u>	<u>26</u>	<u>498,884</u>	<u>29</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註九及二二)	1,168,015	72	1,244,441	69	1,191,323	69	1,152,695	66
1780	無形資產	2,145	-	2,145	-	2,145	-	2,145	-
1840	遞延所得稅資產(附註三、四及五)	4,726	-	5,280	-	2,155	-	1,156	-
1920	存出保證金(附註十八)	40,310	2	43,829	2	40,059	2	31,904	2
1990	其他非流動資產(附註二二)	41,605	3	52,020	3	48,201	3	55,508	3
1995	預付投資性不動產(附註二三)	24,000	1	-	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,280,801</u>	<u>78</u>	<u>1,347,715</u>	<u>74</u>	<u>1,283,883</u>	<u>74</u>	<u>1,243,408</u>	<u>71</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,633,994</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,812,920</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,741,972</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,742,292</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期銀行借款(附註十及二二)	\$ 292,954	18	\$ 303,201	17	\$ 293,353	17	\$ 148,346	8
2110	應付短期票券(附註十)	-	-	-	-	50,000	3	-	-
2150	應付票據	1,379	-	31,530	2	23,088	1	34,803	2
2170	應付帳款	50,502	3	60,312	3	58,687	3	69,360	4
2219	其他應付款(附註十一)	109,764	7	153,262	9	129,789	8	99,370	6
2230	本期所得稅負債(附註四及十五)	1,382	-	4,787	-	2,233	-	-	-
2310	預收款項	148,984	9	150,896	8	164,221	9	166,510	10
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十及二二)	-	-	100,000	6	150,000	9	100,000	6
2399	其他流動負債	3,329	-	5,059	-	3,292	-	5,319	-
21XX	流動負債總計	<u>608,294</u>	<u>37</u>	<u>809,047</u>	<u>45</u>	<u>874,663</u>	<u>50</u>	<u>623,708</u>	<u>36</u>
	非流動負債								
2540	長期銀行借款(附註十及二二)	230,000	14	150,000	8	50,000	3	180,000	10
2640	淨確定福利負債—非流動(附註三、四及十二)	22,269	2	22,611	1	12,665	1	13,407	1
2670	其他非流動負債	7	-	18	-	31	-	72	-
25XX	非流動負債總計	<u>252,276</u>	<u>16</u>	<u>172,629</u>	<u>9</u>	<u>62,696</u>	<u>4</u>	<u>193,479</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>860,570</u>	<u>53</u>	<u>981,676</u>	<u>54</u>	<u>937,359</u>	<u>54</u>	<u>817,187</u>	<u>47</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
3100	普通股股本	674,910	41	674,910	37	674,910	39	674,910	39
3200	資本公積	127,463	8	127,463	7	127,463	7	127,463	7
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	97,776	6	97,776	6	97,776	5	97,776	6
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	2,517	-
3350	待彌補虧損	( 173,229 )	( 11 )	( 123,508 )	( 7 )	( 143,617 )	( 8 )	( 42,965 )	( 3 )
3400	其他權益	28,002	2	25,639	1	14,353	1	12,439	1
31XX	本公司業主權益總計	<u>754,922</u>	<u>46</u>	<u>802,280</u>	<u>44</u>	<u>770,885</u>	<u>44</u>	<u>872,140</u>	<u>50</u>
36XX	非控制權益	18,502	1	28,964	2	33,728	2	52,965	3
3XXX	權益總計	<u>773,424</u>	<u>47</u>	<u>831,244</u>	<u>46</u>	<u>804,613</u>	<u>46</u>	<u>925,105</u>	<u>53</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,633,994</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,812,920</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,741,972</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,742,292</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：歐敏輝



經理人：歐敏輝



會計主管：陳銘璋





新天地國際實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 10 月 31 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未作任何調整 ) ( 未經核閱 ) ( 未經核閱 ) ( 未經核閱 )

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日 (重 編 後)		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日 (重 編 後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 239,086	100	\$ 263,547	100	\$ 1,139,489	100	\$ 1,127,431	100
5000	營業成本 (附註八及十四)	168,950	71	196,523	75	649,120	57	685,616	61
5900	營業毛利	70,136	29	67,024	25	490,369	43	441,815	39
	營業費用 (附註三、十四及二一)								
6100	推銷費用	143,917	60	129,100	49	463,388	41	428,422	38
6200	管理費用	27,315	11	23,380	9	92,707	8	114,214	10
6000	營業費用合計	171,232	71	152,480	58	556,095	49	542,636	48
6900	營業淨利 (損)	( 101,096 )	( 42 )	( 85,456 )	( 33 )	( 65,726 )	( 6 )	( 100,821 )	( 9 )
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,381	1	4,282	2	5,363	1	6,931	1
7190	其他收入 (附註三)	17,238	7	1,277	1	23,928	2	9,689	1
7510	利息費用	( 2,934 )	( 1 )	( 5,078 )	( 2 )	( 9,261 )	( 1 )	( 8,766 )	( 1 )
7590	什項支出	( 6,175 )	( 3 )	( 4,124 )	( 2 )	( 7,907 )	( 1 )	( 5,994 )	( 1 )
7610	處分不動產、廠房及設備 損失	( 93 )	-	( 4,206 )	( 2 )	( 225 )	-	( 20,259 )	( 2 )
7000	營業外收入及支出 合計	9,417	4	( 7,849 )	( 3 )	11,898	1	( 18,399 )	( 2 )
7900	稅前淨損	( 91,679 )	( 38 )	( 93,305 )	( 36 )	( 53,828 )	( 5 )	( 119,220 )	( 11 )
7950	所得稅費用 (利益) (附註三、 四及十五)	( 8,567 )	( 3 )	( 4,860 )	( 2 )	6,373	-	3,157	-
8200	本期淨損	( 83,112 )	( 35 )	( 88,445 )	( 34 )	( 60,201 )	( 5 )	( 122,377 )	( 11 )
	其他綜合 (損) 益								
	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	11,261	5	8,315	3	2,381	-	179	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	-	-	( 1,611 )	-	-	-	1,706	-
8300	本期其他綜合損失 (稅後淨額)	11,261	5	6,704	3	2,381	-	1,885	-
8500	本期綜合損益總額	( \$ 71,851 )	( 30 )	( \$ 81,741 )	( 31 )	( \$ 57,820 )	( 5 )	( \$ 120,492 )	( 11 )
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	( \$ 80,616 )	( 34 )	( \$ 85,591 )	( 33 )	( \$ 49,721 )	( 4 )	( \$ 103,169 )	( 9 )
8620	非控制權益	( 2,496 )	( 1 )	( 2,854 )	( 1 )	( 10,480 )	( 1 )	( 19,208 )	( 2 )
8600		( \$ 83,112 )	( 35 )	( \$ 88,445 )	( 34 )	( \$ 60,201 )	( 5 )	( \$ 122,377 )	( 11 )
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	( \$ 69,907 )	( 29 )	( \$ 79,513 )	( 30 )	( \$ 47,358 )	( 4 )	( \$ 101,255 )	( 9 )
8720	非控制權益	( 1,944 )	( 1 )	( 2,228 )	( 1 )	( 10,462 )	( 1 )	( 19,237 )	( 2 )
8700		( \$ 71,851 )	( 30 )	( \$ 81,741 )	( 31 )	( \$ 57,820 )	( 5 )	( \$ 120,492 )	( 11 )
	每股虧損 (附註十六)								
9710	基 本	( \$ 1.19 )		( \$ 1.27 )		( \$ 0.74 )		( \$ 1.53 )	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

( 參閱勤業眾信聯合會計師事務所 104 年 11 月 13 日核閱報告 )

董事長：歐敏輝



經理人：歐敏輝



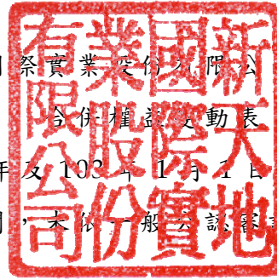
會計主管：陳銘理



新天地國泰實業股份有限公司及子公司

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，本報一般會計準則查核)



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註三及十三)					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額	
	股本	資本公積	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
A1	103年1月1日餘額	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	\$ 2,517	(\$ 51,365)	\$ 14,145	(\$ 1,706)	\$ 863,740	\$ 52,965	\$ 916,705
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	8,400	-	-	8,400	-	8,400
A5	103年1月1日重編後餘額	674,910	127,463	97,776	2,517	(42,965)	14,145	(1,706)	872,140	52,965	925,105
B17	102年度盈餘指撥及分配 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(2,517)	2,517	-	-	-	-	-
D1	103年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(103,169)	-	-	(103,169)	(19,208)	(122,377)
D3	103年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	208	1,706	1,914	(29)	1,885
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(103,169)	208	1,706	(101,255)	(19,237)	(120,492)
Z1	103年9月30日餘額	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	\$ -	(\$ 143,617)	\$ 14,353	\$ -	\$ 770,885	\$ 33,728	\$ 804,613
A1	104年1月1日餘額	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	\$ -	(\$ 127,519)	\$ 25,639	\$ -	\$ 798,269	\$ 28,964	\$ 827,233
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	4,011	-	-	4,011	-	4,011
A5	104年1月1日重編後餘額	674,910	127,463	97,776	-	(123,508)	25,639	-	802,280	28,964	831,244
D1	104年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(49,721)	-	-	(49,721)	(10,480)	(60,201)
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	2,363	-	2,363	18	2,381
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(49,721)	2,363	-	(47,358)	(10,462)	(57,820)
Z1	104年9月30日餘額	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	\$ -	(\$ 173,229)	\$ 28,002	\$ -	\$ 754,922	\$ 18,502	\$ 773,424

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：歐敏輝



經理人：歐敏輝



會計主管：陳銘琿



新天地國際實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重 編 後)
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨損	(\$ 53,828)	(\$ 119,220)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	144,020	119,727
A20200	攤銷費用	15,599	12,768
A20900	利息費用	9,261	8,766
A21200	利息收入	( 5,363)	( 6,931)
A21300	股利收入	-	( 824)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	225	20,259
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	( 844)
A24100	外幣兌換淨損失	5,880	-
A29900	其 他	91	-
A30000	營業資產及負債變動數		
A31130	應收票據	( 242)	572
A31150	應收帳款	19,248	13,686
A31180	其他應收款	62,888	( 19,296)
A31200	存 貨	26,023	( 10,844)
A31230	預付款項	( 3,388)	( 2,039)
A31240	其他流動資產	( 647)	( 3,975)
A31990	其他非流動資產	3,364	2,090
A32130	應付票據	( 30,142)	( 11,717)
A32150	應付帳款	( 10,091)	( 10,680)
A32180	其他應付款	( 5,489)	( 6,332)
A32210	預收款項	( 3,257)	( 2,289)
A32230	其他流動負債	( 1,740)	( 2,402)
A32240	淨確定福利負債	( 342)	( 742)
A33000	營運產生之現金流入(出)	172,070	( 20,267)
A33300	支付之利息	( 9,320)	( 9,515)
A33500	支付之所得稅	( 9,224)	( 1,923)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>153,526</u>	<u>( 31,705)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重 編 後)
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 12,273
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 98,109)	( 140,818)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	24	-
B03700	存出保證金減少(增加)	3,886	( 8,155)
B07100	預付設備款增加	( 1,640)	( 967)
B07300	預付投資性不動產增加	( 24,000)	-
B07500	收取之利息	5,363	6,931
B07600	收取之股利	-	824
B06700	其他非流動資產增加	( 9,625)	( 5,547)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 124,101)	( 135,459)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加(減少)	( 20,000)	143,659
C00500	應付短期票券增加	-	50,000
C01600	舉借長期銀行借款	390,000	280,000
C01700	償還長期銀行借款	( 410,000)	( 360,000)
C03100	存入保證金減少	-	( 4)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	( 40,000)	113,655
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,349	( 115)
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 8,226)	( 53,624)
E00100	期初現金及約當現金餘額	205,196	253,644
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 196,970	\$ 200,020

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：歐敏輝



經理人：歐敏輝



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 104 年及 103 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掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 13 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」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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2013年版IFRSs不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後IAS 19除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後IAS 19時，因追溯適用產生102年12月31日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整103年1月1日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。此外，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。前期影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響	重編前金額	首次適用之調整	重編後金額
<u>103年12月31日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 6,102	(\$ 822)	\$ 5,280
資產影響	\$ 6,102	(\$ 822)	\$ 5,280
淨確定福利負債—非流動	\$ 27,444	(\$ 4,833)	\$ 22,611
負債影響	\$ 27,444	(\$ 4,833)	\$ 22,611
未分配盈餘	(\$ 127,519)	\$ 4,011	(\$ 123,508)
權益影響	(\$ 127,519)	\$ 4,011	(\$ 123,508)
<u>103年9月30日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 3,482	(\$ 1,327)	\$ 2,155
資產影響	\$ 3,482	(\$ 1,327)	\$ 2,155
淨確定福利負債—非流動	\$ 20,471	(\$ 7,806)	\$ 12,665
負債影響	\$ 20,471	(\$ 7,806)	\$ 12,665
未分配盈餘	(\$ 150,096)	\$ 6,479	(\$ 143,617)
權益影響	(\$ 150,096)	\$ 6,479	(\$ 143,617)

資產、負債 及權益之影響	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
<u>103年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 2,876	(\$ 1,720)	\$ 1,156
資產影響	<u>\$ 2,876</u>	<u>(\$ 1,720)</u>	<u>\$ 1,156</u>
淨確定福利負債—非流動	\$ 23,527	(\$ 10,120)	\$ 13,407
負債影響	<u>\$ 23,527</u>	<u>(\$ 10,120)</u>	<u>\$ 13,407</u>
未分配盈餘	(\$ 51,365)	\$ 8,400	(\$ 42,965)
權益影響	<u>(\$ 51,365)</u>	<u>\$ 8,400</u>	<u>(\$ 42,965)</u>
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103年7月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
管理費用	(\$ 22,985)	(\$ 395)	(\$ 23,380)
其他收入	1,653	( 376)	1,277
所得稅利益	4,729	131	4,860
本期淨利影響	<u>( 16,603)</u>	<u>( 640)</u>	<u>( 17,243)</u>
本期綜合損益總額影響	<u>(\$ 16,603)</u>	<u>(\$ 640)</u>	<u>(\$ 17,243)</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	(\$ 84,951)	(\$ 640)	(\$ 85,591)
非控制權益	<u>( 2,854)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,854)</u>
	<u>(\$ 87,805)</u>	<u>(\$ 640)</u>	<u>(\$ 88,445)</u>
<u>103年1月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
管理費用	(\$ 113,029)	(\$ 1,185)	(\$ 114,214)
其他收入	10,818	( 1,129)	9,689
所得稅費用	<u>( 3,550)</u>	<u>393</u>	<u>( 3,157)</u>
本期淨利影響	<u>( 105,761)</u>	<u>( 1,921)</u>	<u>( 107,862)</u>
本期綜合損益總額影響	<u>(\$ 105,761)</u>	<u>(\$ 1,921)</u>	<u>(\$ 107,862)</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	(\$ 101,248)	(\$ 1,921)	(\$ 103,169)
非控制權益	<u>( 19,208)</u>	<u>-</u>	<u>( 19,208)</u>
	<u>(\$ 120,456)</u>	<u>(\$ 1,921)</u>	<u>(\$ 122,377)</u>
<u>每股盈餘之影響</u>			
<u>103年7月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
基本每股盈餘	<u>(\$ 1.26)</u>	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>(\$ 1.27)</u>
<u>103年1月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
基本每股盈餘	<u>(\$ 1.5)</u>	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>(\$ 1.53)</u>

## 2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目為確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目為國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
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 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」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 4：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及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) 合併基礎

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 份 ( 權 ) 百 分 比		
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
本公司	Most Fortune Investment Ltd. (Most Fortune 公司)	控股公司	58	58	58
	食逸股份有限公司 (食逸公司)	餐廳經營	70	70	70
	Fu-Sheng Investment Ltd. (Fu-Sheng 公司)	控股公司	100	100	100
Most Fortune 公司	哈爾濱福全新天地餐飲管理有限公司(哈爾濱新天地公司)	餐廳經營	60	60	60
Fu-Sheng 公司	福勝新天地(上海)實業有限公司(上海新天地公司)	餐廳經營	100	100	100

### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 員工福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）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劃資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，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。

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 103 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 9,160	\$ 11,299	\$ 7,882
銀行存款	107,993	114,047	150,303
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	<u>79,817</u>	<u>79,850</u>	<u>41,835</u>
	<u>\$ 196,970</u>	<u>\$ 205,196</u>	<u>\$ 200,020</u>

#### 七、應收票據及應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據	<u>\$ 1,817</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 2,971</u>
應收帳款	\$ 26,534	\$ 45,723	\$ 37,366
減：備抵呆帳	( <u>196</u> )	( <u>196</u> )	( <u>196</u> )
	<u>\$ 26,338</u>	<u>\$ 45,527</u>	<u>\$ 37,170</u>

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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
90 天以下	\$ 26,138	\$ 45,498	\$ 36,872
91 至 120 天	396	2	494
121 天以上	-	223	-
合 計	<u>\$ 26,534</u>	<u>\$ 45,723</u>	<u>\$ 37,366</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

#### 八、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原 料	\$ 59,924	\$ 79,998	\$ 82,911
半 成 品	9,507	14,781	11,702
商 品	<u>5,984</u>	<u>6,451</u>	<u>6,125</u>
	<u>\$ 75,415</u>	<u>\$ 101,230</u>	<u>\$ 100,738</u>

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 168,950 仟元、196,523 仟元、649,120 仟元及 685,616 仟元。

## 九、不動產、廠房及設備

104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
<b>成 本</b>								
土 地	\$ 285,402	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 285,402
房屋及建築	696,343	714	-	-	-	-	-	697,057
水電消防設備	147,631	1,900	-	-	-	-	-	149,531
運輸設備	25,792	548	( 519)	1,824	51	27,696		
辦公設備	42,652	879	( 121)	511	107	44,028		
廚房及餐廳設備	332,959	12,163	( 1,407)	16,240	1,471	361,426		
空調設備	165,889	2,994	( 28)	16,090	930	185,875		
租賃改良物	564,469	7,262	-	47,274	5,677	624,682		
其他設備	10,568	312	( 56)	( 65)	21	10,780		
未完工程及待驗 設備款	<u>51,242</u>	<u>33,276</u>	<u>-</u>	<u>( 79,191)</u>	<u>2</u>	<u>5,329</u>		
	<u>2,322,947</u>	<u>\$ 60,048</u>	<u>( \$ 2,131)</u>	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 8,259</u>	<u>2,391,806</u>		
<b>累計折舊</b>								
房屋及建築	491,420	\$ 33,934	\$ -	\$ -	\$ -	525,354		
水電消防設備	122,294	3,788	-	-	-	126,082		
運輸設備	20,234	2,157	( 519)	46	21,918			
辦公設備	33,029	2,808	( 120)	98	35,815			
廚房及餐廳設備	169,603	29,033	( 1,180)	43	198,204			
空調設備	90,879	10,634	( 14)	276	101,775			
租賃改良物	142,193	61,080	-	2,001	205,274			
其他設備	<u>8,854</u>	<u>586</u>	<u>( 49)</u>	<u>( 43)</u>	<u>21</u>	<u>9,369</u>		
	<u>1,078,506</u>	<u>\$ 144,020</u>	<u>( \$ 1,882)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,147</u>	<u>1,223,791</u>		
	<u>\$ 1,244,441</u>					<u>\$ 1,168,015</u>		
103年1月1日 至9月30日								
<b>成 本</b>								
土 地	\$ 285,402	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 285,402		
房屋及建築	709,074	419	( 13,400)	46	-	696,139		
水電消防設備	139,296	-	( 4,331)	-	-	134,965		
運輸設備	23,848	1,819	-	-	10	25,677		
辦公設備	39,942	730	( 503)	19	19	40,207		
廚房及餐廳設備	227,249	6,211	( 10,006)	68,399	751	292,604		
空調設備	101,033	12,095	( 1,231)	51,307	584	163,788		
租賃改良物	387,929	42,904	( 34,141)	106,463	2,055	505,210		
其他設備	6,645	127	( 606)	4,331	3	10,500		
未完工程及待驗 設備款	<u>194,245</u>	<u>113,549</u>	<u>-</u>	<u>( 231,479)</u>	<u>( 1,239)</u>	<u>75,076</u>		
	<u>2,114,663</u>	<u>\$ 177,854</u>	<u>( \$ 64,218)</u>	<u>( \$ 914)</u>	<u>\$ 2,183</u>	<u>2,229,568</u>		
<b>累計折舊</b>								
房屋及建築	459,348	\$ 34,237	( \$ 13,400)	\$ -	\$ -	480,185		
水電消防設備	120,439	2,978	( 2,098)	-	-	121,319		
運輸設備	17,751	1,825	-	-	7	19,583		
辦公設備	30,426	2,558	( 278)	( 129)	16	32,593		
廚房及餐廳設備	153,594	20,995	( 7,132)	( 2,837)	119	164,739		
空調設備	79,998	8,005	( 597)	-	37	87,443		
租賃改良物	94,360	48,906	( 19,848)	-	328	123,746		
其他設備	<u>6,052</u>	<u>223</u>	<u>( 606)</u>	<u>2,966</u>	<u>2</u>	<u>8,637</u>		
	<u>961,968</u>	<u>\$ 119,727</u>	<u>( \$ 43,959)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509</u>	<u>1,038,245</u>		
	<u>\$ 1,152,695</u>					<u>\$ 1,191,323</u>		



合併公司之不動產、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，請參閱附註二二。

#### 十、借    款

##### (一) 短期銀行借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>292,954</u>	<u>253,201</u>	<u>243,353</u>
	<u>\$ 292,954</u>	<u>\$ 303,201</u>	<u>\$ 293,353</u>
年 利 率	1.45%-1.88%	1.48%-2%	1.45%-2%

##### (二) 應付短期票券

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付商業本票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

##### (三) 長期銀行借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u>			
1. 銀行借款	\$ 130,000	\$ 50,000	\$ 150,000
<u>無擔保借款</u>			
2. 銀行借款	<u>100,000</u>	<u>200,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>230,000</u>	<u>250,000</u>	<u>200,000</u>
減：列為一年內到期部分	-	( 100,000)	( 150,000)
	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

1. 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二二）。借款期間為 104 年 3 月 5 日至 107 年 3 月 5 日，授信額度為 650,000 仟元，於額度內循環動用，年利率為機動利率，104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日、9 月 30 日分別為 1.45%-1.48%、1.5% 及 1.5%-1.6%。
2. 無擔保借款

到 期 日	借 款 條 件	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
106.2	自 104 年 2 月起，按月付息，到期償還本金；年利率為 1.5%。	\$ 30,000	\$ -	\$ -
105.10	自 104 年 9 月起，按月付息，到期償還本金；年利率為 1.5%。	70,000	-	-
104.5	自 103 年 4 月起，按月付息，到期償還本金；年利率為 1.5%；提前至 104 年 1 月償還。	-	50,000	50,000
105.1	自 103 年 12 月起，按月付息，到期償還本金；年利率為 1.5%；提前至 104 年 5 月償還。	-	50,000	-
105.12	自 103 年 12 月起，按月付息，到期償還本金；年利率為 1.5%；提前至 104 年 1 月償還。	-	30,000	-
105.12	自 103 年 12 月起，按月付息，到期償還本金；年利率為 1.5%；提前至 104 年 4 月償還。	-	70,000	-
		<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

#### 十一、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 42,812	\$ 48,231	\$ 41,210
應付設備及工程保留款	11,068	49,129	46,320
應付休假給付	5,738	8,589	8,589
其 他	<u>50,146</u>	<u>47,313</u>	<u>33,670</u>
	<u>\$ 109,764</u>	<u>\$ 153,262</u>	<u>\$ 129,789</u>

#### 十二、退職後福利計畫

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 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 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 554 仟元、395 仟元、1,506 仟元及 1,185 仟元。

### 十三、權益

#### (一) 普通股股本

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</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。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積，另依法提存特別盈餘公積後，就其餘額提撥董監事酬勞不高於 5% 及員工紅利不得低於 1%，以其餘額加計以前年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議分配之。

本公司產業發展處於穩定成長階段，為考量未來重大投資計劃之資金需求及公司長期之財務規劃，並兼顧盈餘及現金流量之穩定性，股東紅利採行「剩餘股利政策」，以股票股利及現金股利互相配合方式發放，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）。

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。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十四。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 及 102 年度均為待彌補虧損，故無盈餘分配案。

#### 十四、員工福利費用、折舊及攤銷

	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 者	合 計
<u>104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
薪資、獎金及紅利	\$ 31,767	\$ 53,482	\$ 85,249
員工福利費用			
確定提撥計畫	1,725	2,543	4,268
確定福利計畫	-	554	554
其他員工福利	4,554	6,853	11,407
折舊費用			
不動產、廠房及設備 之折舊	12,102	38,227	50,329
攤銷費用			
其他資產之攤銷	1,028	3,803	4,831
<u>103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
薪資、獎金及紅利	31,910	51,661	83,571
員工福利費用			
確定提撥計畫	1,739	2,506	4,245
確定福利計畫	-	395	395
其他員工福利	4,598	7,529	12,127
折舊費用			
不動產、廠房及設備 之折舊	10,752	30,956	41,708
攤銷費用			
其他資產之攤銷	1,052	3,149	4,201

	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 者	合 計
<u>104年1月1日至9月30日</u>			
薪資、獎金及紅利	\$ 101,844	\$ 174,993	\$ 276,837
員工福利費用			
確定提撥計畫	5,384	8,047	13,431
確定福利計畫	-	1,506	1,506
其他員工福利	13,929	21,223	35,152
折舊費用			
不動產、廠房及設備 之折舊	34,879	109,141	144,020
攤銷費用			
其他資產之攤銷	3,799	11,800	15,599
<u>103年1月1日至9月30日</u>			
薪資、獎金及紅利	99,713	182,984	282,697
員工福利費用			
確定提撥計畫	5,283	8,197	13,480
確定福利計畫	-	1,185	1,185
其他員工福利	13,809	22,946	36,755
折舊費用			
不動產、廠房及設備 之折舊	28,053	91,674	119,727
攤銷費用			
其他資產之攤銷	3,406	9,362	12,768

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。合併公司 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因獲利不足彌補虧損及損失，故未估列應付員工及董監酬勞。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，則股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

有關本公司董事會擬議及股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十五、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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 9,199)	(\$ 5,047)	\$ 4,807	\$ 4,010
以前年度之調整	<u>26</u>	<u>146</u>	<u>1,012</u>	<u>146</u>
	( 9,173)	( 4,901)	5,819	4,156
遞延所得稅				
本期產生者	<u>606</u>	<u>41</u>	<u>554</u>	( <u>999</u> )
認列於損益之所得稅 費用(利益)	<u>(\$ 8,567)</u>	<u>(\$ 4,860)</u>	<u>\$ 6,373</u>	<u>\$ 3,157</u>

### (二) 本公司兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
待彌補虧損			
87年度以後未分配盈餘	<u>(\$ 173,229)</u>	<u>(\$ 123,508)</u>	<u>(\$ 143,617)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 26,283</u>	<u>\$ 20,400</u>	<u>\$ 18,403</u>

本公司 103 及 102 年度因無累計未分配盈餘，故無法分配可扣抵稅額。

(三) 本公司截至 102 年度及食逸公司截至 101 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### (四) 國外子公司之所得稅相關資訊

Most Fortune 公司依香港法令規定；Fu-Sheng 公司依賽席爾法令規定，於當地註冊之公司，其境內外之所得免稅。

哈爾濱新天地公司及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。

## 十六、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>基本每股虧損</u>			
104年7月1日至9月30日	<u>(\$ 80,616)</u>	<u>67,491</u>	<u>(\$ 1.19)</u>
103年7月1日至9月30日	<u>(\$ 85,591)</u>	<u>67,491</u>	<u>(\$ 1.27)</u>

	歸屬於 本公司業主 之淨損	股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)
104年1月1日至9月30日	<u>(\$ 49,721)</u>	<u>67,491</u>	<u>(\$ 0.74)</u>
103年1月1日至9月30日	<u>(\$ 103,169)</u>	<u>67,491</u>	<u>(\$ 1.53)</u>

#### 十七、非現金交易

合併公司於104年1月1日至9月30日並無非現金交易之投資及籌資活動；103年1月1日至9月30日之非現金交易之投資及籌資活動，係取得不動產、廠房及設備之款項帳列應付設備款項下37,036仟元。

#### 十八、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14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104年9月30日、103年12月31日及9月30日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為30,072仟元、37,118仟元及32,868仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1年內	\$ 138,730	\$ 132,946	\$ 109,832
1年至5年	532,330	442,170	274,937
超過5年	<u>138,041</u>	<u>310,502</u>	<u>300,988</u>
	<u>\$ 809,101</u>	<u>\$ 885,618</u>	<u>\$ 685,757</u>

#### 十九、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請參閱103年度合併財務報告。

#### 二十、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 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。

## 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### (二) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 287,235	\$ 375,175	\$ 362,468
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	684,606	798,313	754,925

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、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量餘額係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 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

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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），請參閱附註二六。

### 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少 2,628 仟元及 2,432 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銀行存款、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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 97,132	\$ 154,909	\$ 118,867
具現金流量利率風險			
金融資產	79,818	122,053	172,795
金融負債	522,954	553,201	543,353

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集團財務損失之風險。

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列示如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
未動用之銀行融資 額度	\$ 1,100,000	\$ 900,000	\$ 660,000

#### 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>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
<u>浮動利率工具</u>			
1年以內	\$ 292,954	\$ 403,201	\$ 493,353
1年以上	230,000	150,000	50,000

#### 二一、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) 與關係人間之重大交易

實質關係人提供其持有之土地及共同簽發 600,000 仟元之本票，作為本公司租用土地之相對保證。

(二) 主要管理階層薪酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,089	\$ 5,041	\$ 14,748	\$ 14,995
退職後福利	131	132	396	395
	<u>\$ 4,220</u>	<u>\$ 5,173</u>	<u>\$ 15,144</u>	<u>\$ 15,390</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。

二二、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而設定質押或銀行借款之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
質押之活期存款（帳列其他非流動資產）	\$ 4,643	\$ 8,007	\$ 12,018
不動產、廠房及設備淨額	<u>488,729</u>	<u>453,838</u>	<u>458,901</u>
	<u>\$ 493,372</u>	<u>\$ 461,845</u>	<u>\$ 470,919</u>

二三、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 104 年 5 月 8 日與非關係人簽訂土地買賣契約書，購買「桃園機場捷運 A7 站地區區段徵收開發案」之抵價地，雙方議定總價款約 47,848 仟元，契約公證後依約已付價款 24,000 仟元，帳列預付投資性不動產。截至 104 年 9 月 30 日止，因尚未區段徵收取得新地段地號所有權，故尚未產權過戶完成及支付尾款 23,848 仟元。

二四、重大之期後事項

哈爾濱新天地公司於 104 年 10 月 6 日經董事會決議結束營業並辦理解散清算，有關程序將依當地規定辦理。

二五、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，本公司已開立共 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：

<u>金融資產</u>	<u>104年9月30日</u>			<u>103年12月31日</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 5,005	32.87	\$164,514	\$ 5,005	31.65	\$158,408
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	13,000	32.87	427,310	13,000	31.65	411,450

<u>金融資產</u>	<u>103年9月30日</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 5,005	30.42	\$152,252
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	13,000	30.42	395,460

## 二七、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. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：無。
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：無。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

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

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
國內營運區	\$ 800,692	\$ 754,438	\$ 77,382	\$ 56,113
亞洲營運區	<u>338,797</u>	<u>372,993</u>	( 95,631)	( 110,845)
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,139,489</u>	<u>\$1,127,431</u>	( 18,249)	( 54,732)
利息收入			5,363	6,931
其他收入			23,928	9,689
利息費用			( 9,261)	( 8,766)
處分不動產、產房及設備損失			( 225)	( 20,259)
其他損失			( 7,907)	( 5,994)
總部管理成本			( 47,477)	( 46,089)
稅前淨損			<u>(\$ 53,828)</u>	<u>(\$ 119,220)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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、處分固定資產損益、利息費用以及所得稅費用。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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註四)	期末餘額	實際動支額	利率區間	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資金之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註二及三)	資金貸與總限額 (註二及三)
													名稱	價值		
1	Fu-Sheng 公司	上海新天地公司 (註四)	應收關係人款項	是	\$ 313,430 (美金10,000)	\$ 164,005 (美金 5,000)	\$ 164,005 (美金 5,000)	2%	營運週轉	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 488,064	\$ 488,064

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 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值 40% 為限。

個別對象之資金貸與金額則以不超過本公司淨值 40% 為限。

註二：Fu-Sheng 公司對母公司之資金貸與，貸與金額不得超過 Fu-Sheng 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 公司淨值 200%。資金貸與之總額以不超過淨值 200% 為限。

註三：103 年 8 月董事會通過由 Fu-Sheng 公司於總額度美金 5,000 仟元額度內資金貸與上海新天地公司。

註四：係資金貸與期間展期，實質資金貸與餘額美金 5,000 仟元未變動。

註五：業已沖銷。

新天地國際實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元或外幣仟元

編號	背書保證者稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註一)	本期最高背書保證餘額(註三)	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註一)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註二)										
0	本公司	Fu-Sheng 公司	(三)	\$ 377,461	\$ 308,625 (美金 10,000)	\$ 158,850 (美金 5,000)	\$ 158,850 (美金 5,000)	信用擔保	21.04%	\$ 377,461	Y	N	N
		上海新天地公司	(三)	377,461	182,376 (美金 6,000)	92,256 (美金 3,000)	92,256 (美金 3,000)	信用擔保	12.22%	377,461	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度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額度以不超過本公司淨值 50% 為限。

(四)本公司及子公司整體得對外背書保證總額以不超過本公司淨值 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。

註三：係背書保證額度展期，實質背書保證餘額分別為美金 5,000 仟元及 3,000 仟元未變動。



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 104 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	Fu-Sheng 公司	賽席爾	控股公司	\$ 475,632	\$ 475,632	100,000	100%	\$ 244,032	(\$ 67,433)	(\$ 67,433)	(註)
	Most Fortune 公司	香港	控股公司	24,835	24,835	5,687	58%	7,953	( 8,742)	( 5,099)	(註)
	食逸公司	台中市	餐廳經營	28,000	28,000	2,800	70%	13,617	( 3,366)	( 2,356)	(註)

註：業已沖銷。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期期末已匯回台灣投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出累積投資金額					
哈爾濱新天地公司	餐廳經營	港幣 15,000	(註一)	\$ 23,187 (港幣 5,250)	\$ -	\$ -	\$ 23,187 (港幣 5,250)	(\$ 14,569)	35%	(\$ 5,099)	\$ 6,111	\$ 19,303 (人民幣 4,084)
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)	( 67,433)	100%	( 67,433)	244,028	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註三)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
\$ 558,615 (港幣 5,250、美金 1,812 及人民幣 100,000)	\$ 558,615 (港幣 5,250、美金 1,812 及人民幣 100,000)	\$ 452,953

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核閱之財務報告認列。

註三：依投審會 102 年 3 月 21 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。