

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105及104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	12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~26		六~二三
(七) 關係人交易	26		二四
(八) 質抵押之資產	27		二五
(九) 其 他	27		二六
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	27~28		二七
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28、30~32		二八
2. 轉投資事業相關資訊	28、32		二八
3. 大陸投資資訊	28、33		二八
(十二) 部門資訊	29		二九

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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 105 年及 104 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根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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 麗 冬



會計師 成 德 潤



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 105 年 11 月 7 日



民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 150,011	9	\$ 167,901	11	\$ 196,970	12		
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)	2,899	-	-	-	-	-		
1150	應收票據 (附註八)	993	-	1,567	-	1,817	-		
1170	應收帳款 (附註八)	34,058	2	61,483	4	26,338	2		
1200	其他應收款 (附註八)	5,348	-	14,649	1	21,800	1		
1220	本期所得稅資產 (附註四)	7,543	1	-	-	-	-		
1310	存 貨 (附註九)	88,141	6	78,823	5	75,415	5		
1410	預付款項	29,190	2	21,864	1	30,079	2		
1470	其他流動資產	2,010	-	1,896	-	774	-		
11XX	流動資產總計	<u>320,193</u>	<u>20</u>	<u>348,183</u>	<u>22</u>	<u>353,193</u>	<u>22</u>		
非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二五)	1,142,389	72	1,116,742	70	1,168,015	72		
1760	投資性不動產淨額 (附註十二)	47,848	3	47,848	3	-	-		
1780	無形資產	2,145	-	2,145	-	2,145	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	6,532	-	5,851	-	4,726	-		
1920	存出保證金 (附註二一)	39,044	3	39,864	3	40,310	2		
1990	其他非流動資產 (附註二五)	25,908	2	39,350	2	41,605	3		
1995	預付投資性不動產	-	-	-	-	24,000	1		
15XX	非流動資產總計	<u>1,263,866</u>	<u>80</u>	<u>1,251,800</u>	<u>78</u>	<u>1,280,801</u>	<u>78</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,584,059</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,599,983</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,633,994</u>	<u>100</u>		
代 碼 負 債 及 權 益									
流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十三及二五)	\$ -	-	\$ 196,909	12	\$ 292,954	18		
2150	應付票據	8,807	-	4,590	-	1,379	-		
2170	應付帳款	72,174	5	94,847	6	50,502	3		
2219	其他應付款 (附註十四)	92,876	6	147,872	9	109,764	7		
2230	本期所得稅負債 (附註四及十八)	-	-	12,459	1	1,382	-		
2310	預收款項	105,338	7	109,631	7	148,984	9		
2399	其他流動負債	4,511	-	7,230	1	3,329	-		
21XX	流動負債總計	<u>283,706</u>	<u>18</u>	<u>573,538</u>	<u>36</u>	<u>608,294</u>	<u>37</u>		
非流動負債									
2540	長期銀行借款 (附註十三及二五)	520,000	33	190,000	12	230,000	14		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)	27,210	1	27,205	1	22,269	2		
2670	其他非流動負債	8	-	8	-	7	-		
25XX	非流動負債總計	<u>547,218</u>	<u>34</u>	<u>217,213</u>	<u>13</u>	<u>252,276</u>	<u>16</u>		
2XXX	負債總計	<u>830,924</u>	<u>52</u>	<u>790,751</u>	<u>49</u>	<u>860,570</u>	<u>53</u>		
歸屬於本公司業主之權益									
3100	普通股股本	674,910	43	674,910	42	674,910	41		
3200	資本公積	127,463	8	127,463	8	127,463	8		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	97,776	6	97,776	6	97,776	6		
3350	待彌補虧損	(157,471)	(10)	(120,650)	(7)	(173,229)	(11)		
3400	其他權益	5,014	-	19,335	1	28,002	2		
31XX	本公司業主權益總計	<u>747,692</u>	<u>47</u>	<u>798,834</u>	<u>50</u>	<u>754,922</u>	<u>46</u>		
36XX	非控制權益	<u>5,443</u>	<u>1</u>	<u>10,398</u>	<u>1</u>	<u>18,502</u>	<u>1</u>		
3XXX	權益總計	<u>753,135</u>	<u>48</u>	<u>809,232</u>	<u>51</u>	<u>773,424</u>	<u>47</u>		
負債與權益總計		<u>\$ 1,584,059</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,599,983</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,633,994</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 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		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 216,217	100	\$ 239,086	100	\$ 1,010,327	100	\$ 1,139,489	100
5000	營業成本 (附註九及十七)	145,733	68	168,950	71	541,336	54	649,120	57
5900	營業毛利	70,484	32	70,136	29	468,991	46	490,369	43
	營業費用 (附註十五、十七及 二一)								
6100	推銷費用	134,069	62	143,917	60	430,213	42	463,388	41
6200	管理費用	24,632	11	27,315	11	78,027	8	92,707	8
6000	營業費用合計	158,701	73	171,232	71	508,240	50	556,095	49
6900	營業淨損	(88,217)	(41)	(101,096)	(42)	(39,249)	(4)	(65,726)	(6)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,067	1	1,381	1	1,884	-	5,363	1
7190	其他收入	1,865	1	17,238	7	14,341	1	23,928	2
7510	利息費用	(2,535)	(1)	(2,934)	(1)	(5,703)	-	(9,261)	(1)
7590	什項支出	(3,606)	(2)	(6,175)	(3)	(10,917)	(1)	(7,907)	(1)
7610	處分不動產、廠房及設備 損失	(38)	-	(93)	-	(66)	-	(225)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(3,247)	(1)	9,417	4	(461)	-	11,898	1
7900	稅前淨損	(91,464)	(42)	(91,679)	(38)	(39,710)	(4)	(53,828)	(5)
7950	所得稅費用 (利益) (附註四 及十八)	(9,247)	(4)	(8,567)	(3)	(449)	-	6,373	-
8200	本期淨損	(82,217)	(38)	(83,112)	(35)	(39,261)	(4)	(60,201)	(5)
	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	(6,772)	(3)	11,261	5	(14,440)	(1)	2,381	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	66	-	-	-	-	-	-	-
8300	本期其他綜合 (損) 益 (稅後淨額)	(6,706)	(3)	11,261	5	(14,440)	(1)	2,381	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 88,923)	(41)	(\$ 71,851)	(30)	(\$ 53,701)	(5)	(\$ 57,820)	(5)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 82,041)	(38)	(\$ 80,616)	(34)	(\$ 36,821)	(4)	(\$ 49,721)	(4)
8620	非控制權益	(176)	-	(2,496)	(1)	(2,440)	-	(10,480)	(1)
8600		(\$ 82,217)	(38)	(\$ 83,112)	(35)	(\$ 39,261)	(4)	(\$ 60,201)	(5)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 88,700)	(41)	(\$ 69,907)	(29)	(\$ 51,142)	(5)	(\$ 47,358)	(4)
8720	非控制權益	(223)	-	(1,944)	(1)	(2,559)	-	(10,462)	(1)
8700		(\$ 88,923)	(41)	(\$ 71,851)	(30)	(\$ 53,701)	(5)	(\$ 57,820)	(5)
	每股虧損 (附註十九)								
9710	基 本	(\$ 1.22)		(\$ 1.19)		(\$ 0.55)		(\$ 0.74)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：歐敏輝



經理人：歐敏輝



會計主管：陳銘理





新地國際實業股份有限公司及子公司

民國 105 年及 104 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	歸屬於本公司之權益 (附註十六)	歸屬於本公司之權益	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	總計	非控制權益	權益總額
A1	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	\$ 123,508	\$ 25,639	\$ 28,964	\$ 831,244
D1	-	-	-	(49,721)	-	(10,480)	(60,201)
D3	-	-	-	-	2,363	18	2,381
D5	-	-	-	(49,721)	-	(10,462)	(57,820)
Z1	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	\$ 173,229	\$ 28,002	\$ 18,502	\$ 773,424
A1	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	\$ 120,650	\$ 19,335	\$ 10,398	\$ 809,232
D1	-	-	-	(36,821)	-	(2,440)	(39,261)
D3	-	-	-	-	(14,321)	(119)	(14,440)
D5	-	-	-	(36,821)	(14,321)	(2,559)	(53,701)
M3	-	-	-	-	-	(2,396)	(2,396)
Z1	\$ 674,910	\$ 127,463	\$ 97,776	\$ 157,471	\$ 5,014	\$ 5,443	\$ 753,135

後附之附註係本合併財務報告之一部分



董事長：歐敏輝



經理人：歐敏輝



會計主管：陳銘瑋

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 105 年及 104 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		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 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	(\$ 39,710)	(\$ 53,828)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	128,397	144,020
A20200	攤銷費用	15,088	15,599
A20900	利息費用	5,703	9,261
A21200	利息收入	(1,884)	(5,363)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	66	225
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	138	91
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(100)	-
A23200	處分子公司利益	(1,418)	-
A24100	外幣兌換淨損失	-	5,880
A30000	營業資產及負債變動數		
A31130	應收票據	574	(242)
A31150	應收帳款	27,222	19,248
A31180	其他應收款	1,357	62,888
A31200	存 貨	(9,845)	26,023
A31230	預付款項	(8,382)	(3,388)
A31240	其他流動資產	(114)	(647)
A31990	其他非流動資產	1,408	3,364
A32130	應付票據	4,218	(30,142)
A32150	應付帳款	(21,669)	(10,091)
A32180	其他應付款	(16,434)	(5,489)
A32210	預收款項	(1,526)	(3,257)
A32230	其他流動負債	(2,704)	(1,740)
A32240	淨確定福利負債	5	(342)
A33000	營運產生之現金流入	80,390	172,070
A33300	支付之利息	(5,870)	(9,320)
A33500	支付之所得稅	(12,691)	(9,224)
AAAA	營業活動之淨現金流入	61,829	153,526

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 9,375)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	6,576	-
B02300	處分子公司之淨現金流出(附註二十)	(2,473)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(187,703)	(98,109)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	24
B03700	存出保證金減少(增加)	(497)	3,886
B05400	取得投資性不動產	(23,848)	-
B07100	預付設備款增加	-	(1,640)
B07300	預付投資性不動產增加	-	(24,000)
B07500	收取之利息	1,884	5,363
B06700	其他非流動資產增加	(3,341)	(9,625)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(218,777)	(124,101)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	160,000	126,131
C00200	短期銀行借款減少	(354,537)	(146,131)
C01600	舉借長期銀行借款	940,000	390,000
C01700	償還長期銀行借款	(610,000)	(410,000)
C05800	非控制權益變動	2,396	-
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	137,859	(40,000)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,199	2,349
EEEE	現金及約當現金淨減少	(17,890)	(8,226)
E00100	期初現金及約當現金餘額	167,901	205,196
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 150,011	\$ 196,970

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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 105 年及 104 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 105 年 11 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) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用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)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<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>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 18 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定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。

(二) 國際會計準則理事會 (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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
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「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 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)</u>
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」	未定
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
IFRS 16 「租賃」	2019 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

註：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。

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，除小額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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四、五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 104 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

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，參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 10,382	\$ 11,563	\$ 9,160
銀行支票及活期存款	110,870	111,952	107,993
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	28,759	44,386	79,817
	<u>\$ 150,011</u>	<u>\$ 167,901</u>	<u>\$ 196,970</u>

七、備供出售金融資產－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
基金受益憑證	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、應收票據及應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 1,567</u>	<u>\$ 1,817</u>
應收帳款	\$ 34,254	\$ 61,679	\$ 26,534
減：備抵呆帳	(<u>196</u>)	(<u>196</u>)	(<u>196</u>)
	<u>\$ 34,058</u>	<u>\$ 61,483</u>	<u>\$ 26,338</u>

(一) 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
90 天以下	\$ 33,618	\$ 61,069	\$ 26,138
91 至 120 天	79	95	396
121 天以上	<u>557</u>	<u>515</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 34,254</u>	<u>\$ 61,679</u>	<u>\$ 26,534</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 600	\$ 9,960	\$ 17,315
其他	<u>4,748</u>	<u>4,689</u>	<u>4,485</u>
	<u>\$ 5,348</u>	<u>\$ 14,649</u>	<u>\$ 21,800</u>
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款年利率 (%)	1.29	1.78-2.50	2.8

九、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 料	\$ 73,638	\$ 60,303	\$ 59,924
半 成 品	8,350	11,828	9,507
商 品	6,153	6,692	5,984
	<u>\$ 88,141</u>	<u>\$ 78,823</u>	<u>\$ 75,415</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為145,733仟元、168,950仟元、541,336仟元及649,120仟元。

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	業 務 性 質	所 持 股 份 (權) 百 分 比		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
本公司	Most Fortune Investment Ltd. (Most Fortune)	控股公司	-	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)	控股公司	100	100	100
Most Fortune	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
Fu-Sheng	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

哈爾濱新天地公司於104年10月經董事會決議結束營業辦理解散清算。而本公司亦於105年9月出售Most Fortune所有股權予非關係人，因而喪失對其及哈爾濱新天地公司控制力。出售價款已於105年9月收回，參閱附註二十。

十一、不 動 產、廠 房 及 設 備

105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	697,057	372	-	-	-	-	-	697,429
水電消防設備	149,531	819	-	-	-	-	-	150,350
運輸設備	29,544	-	-	-	-	(177)	-	29,367
辦公設備	43,766	692	(2,518)	-	-	(303)	-	41,637
廚房及餐廳設備	362,269	5,921	(14,600)	-	362	(5,109)	-	348,843
空調設備	183,718	762	-	-	-	(3,651)	-	180,829
租賃改良物	617,537	171	(7,930)	-	-	(21,878)	-	587,900
其他設備	11,492	652	(1,286)	-	65	(17)	-	10,906
未完工程及待驗 設備款	566	165,196	-	(565)	(1)	-	-	165,196
	<u>2,380,882</u>	<u>\$ 174,585</u>	<u>(\$ 26,334)</u>	<u>(\$ 138)</u>	<u>(\$ 31,136)</u>	<u>(\$ 31,136)</u>	<u>(\$ 31,136)</u>	<u>2,497,859</u>

(接次頁)

(承前頁)

105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
累計折舊								
房屋及建築	\$ 535,970	\$ 22,886	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 558,856
水電消防設備	127,307	3,161	-	-	-	-	-	130,468
運輸設備	22,136	1,802	-	-	(153)	-	-	23,785
辦公設備	36,278	2,418	(2,514)	-	(254)	-	(254)	35,928
廚房及餐廳設備	205,280	30,224	(14,538)	-	(2,070)	-	(2,070)	218,896
空調設備	105,096	10,460	-	-	(1,070)	-	(1,070)	114,486
租賃改良物	222,600	56,696	(7,930)	-	(7,237)	-	(7,237)	264,129
其他設備	9,473	750	(1,286)	-	(15)	-	(15)	8,922
	<u>1,264,140</u>	<u>\$ 128,397</u>	<u>(\$ 26,268)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,799)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,799)</u>	<u>1,355,470</u>
	<u>\$ 1,116,742</u>							<u>\$ 1,142,389</u>
104年1月1日 至9月30日								
成 本								
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>-</u>	<u>-</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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,391,806</u>
累計折舊								
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	705	-	-	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	8,854	586	(49)	(43)	21	-	-	9,369
	<u>1,078,506</u>	<u>\$ 144,020</u>	<u>(\$ 1,882)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,223,791</u>
	<u>\$ 1,244,441</u>							<u>\$ 1,168,015</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

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二五。

十二、投資性不動產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
土地	<u>\$ 47,848</u>	<u>\$ 47,848</u>	<u>\$ -</u>

投資性不動產於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產於 104 年 12 月 31 日之公允價值為 47,848 仟元，經合併公司管理階層評估，相較於 104 年 12 月 31 日，105 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,909</u>	<u>\$ 292,954</u>
年 利 率 (%)	-	1.75-1.88	1.45-1.88

(二) 長期銀行借款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
擔保借款 (附註二五)	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 130,000</u>
無擔保借款	<u>390,000</u>	<u>30,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 230,000</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
擔保借款	1.22-1.38	1.43-1.50	1.45-1.48
無擔保借款	1.22-1.39	1.50	1.50

擔保借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保。借款期間為 104 年 3 月 5 日至 109 年 8 月 31 日，授信額度為 650,000 仟元，年利率為機動利率。

無擔保借款之明細如下：

到 期 日	借 款 條 件	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
107.8	自 105 年 8 月起，按月付息，到期償還本金。	\$ 190,000	\$ -	\$ -
109.6	按月付息；本金自 106 年 9 月起按季償還。	100,000	-	-
107.8	自 105 年 9 月起，按月付息，到期償還本金。	70,000	-	-
107.8	自 105 年 8 月起，按月付息，到期償還本金。	30,000	-	-
106.2	自 104 年 2 月起，按月付息，到期償還本金；提前於 105 年 2 月償還。	-	30,000	30,000
105.10	自 104 年 9 月起，按月付息，到期償還本金；提前於 104 年 11 月償還。	-	-	70,000
		<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

十四、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 40,419	\$ 47,440	\$ 42,812
應付設備及工程保留款	7,713	20,831	11,068
應付休假給付	6,135	7,360	5,738
應付投資性不動產價款	-	23,848	-
其 他	<u>38,609</u>	<u>48,393</u>	<u>50,146</u>
	<u>\$ 92,876</u>	<u>\$ 147,872</u>	<u>\$ 109,764</u>

十五、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 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 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 575 仟元、554 仟元、1,733 仟元及 1,506 仟元。

十六、權益

(一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104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

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）。

修正前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 104 及 103 年度均有累積虧損待彌補，故無盈餘分配案。

十七、員工福利費用、折舊及攤銷

	屬 營業成本者	於 屬 營業費用者	於 合 計
<u>105年7月1日至9月30日</u>			
薪資、獎金及紅利	\$ 27,760	\$ 46,808	\$ 74,568
員工福利費用			
確定提撥計畫	1,730	2,703	4,433
確定福利計畫	-	575	575
其他員工福利	4,399	6,923	11,322
折舊費用			
不動產、廠房及設備 之折舊	10,493	30,152	40,645
攤銷費用			
其他資產之攤銷	1,127	3,826	4,953
<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

	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 者	於 營 業 費 用 者	合 計
<u>105年1月1日至9月30日</u>				
薪資、獎金及紅利	\$ 87,433	\$ 157,274		\$ 244,707
員工福利費用				
確定提撥計畫	5,304	8,029		13,333
確定福利計畫	-	1,733		1,733
其他員工福利	13,553	21,213		34,766
折舊費用				
不動產、廠房及設備 之折舊	32,581	95,816		128,397
攤銷費用				
其他資產之攤銷	3,504	11,584		15,088
<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

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月 10 日股東常會決議之修正章程，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。修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞。

104 及 103 年度因有累積虧損待彌補，且 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因未獲利，故均未估列應付員工酬勞或紅利及董監事酬勞。

有關本公司 105 年董事會決議 104 年度員工與董監事酬勞，及 104 年度股東常會決議 103 年度員工紅利與董監事酬勞資訊，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（利益）之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 8,761)	(\$ 9,199)	\$ -	\$ 4,807
以前年度之調整	<u>1</u>	<u>26</u>	<u>232</u>	<u>1,012</u>
	(8,760)	(9,173)	232	5,819
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>487</u>)	<u>606</u>	(<u>681</u>)	<u>554</u>
認列於損益之所得 稅費用（利益）	<u>(\$ 9,247)</u>	<u>(\$ 8,567)</u>	<u>(\$ 449)</u>	<u>\$ 6,373</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
待彌補虧損			
87年度以後未分配盈餘	<u>(\$ 157,471)</u>	<u>(\$ 120,650)</u>	<u>(\$ 173,229)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 42,318</u>	<u>\$ 29,628</u>	<u>\$ 26,283</u>

本公司 104 及 103 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 103 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；食逸公司截至 103 年度以前之營利事業所得稅申報案件，除 102 年度外，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 依香港法令規定；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。

哈爾濱新天地公司及上海新天地公司依據當地所得稅規定，按 25% 之稅率徵收企業所得稅。

十九、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>			
105年7月1日至9月30日	<u>(\$ 82,041)</u>	<u>67,491</u>	<u>(\$ 1.22)</u>
104年7月1日至9月30日	<u>(\$ 80,616)</u>	<u>67,491</u>	<u>(\$ 1.19)</u>
105年1月1日至9月30日	<u>(\$ 36,821)</u>	<u>67,491</u>	<u>(\$ 0.55)</u>
104年1月1日至9月30日	<u>(\$ 49,721)</u>	<u>67,491</u>	<u>(\$ 0.74)</u>

二十、處分子公司

合併公司於105年9月處分子公司 Most Fortune 全數股權，對 Most Fortune 喪失控制。

(一) 收取之對價

現金	105年9月 <u>\$ 2,328</u>
----	---------------------------

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	105年9月
現金	\$ 4,801
流動負債	
其他應付款	(10)
處分之淨資產	<u>\$ 4,791</u>

(三) 處分子公司之利益

	105年1月1日 至9月30日
收取之對價	\$ 2,328
處分之淨資產	(4,791)
非控制權益	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	<u>1,485</u>
處分利益	<u>\$ 1,418</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	105年1月1日 至9月30日
以現金收取之對價	\$ 2,328
減：處分之現金餘額	(4,801)
	<u>(\$ 2,473)</u>

二一、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105年9月30日、104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30,770仟元、31,590仟元及30,072仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1年內	\$ 106,952	\$ 107,662	\$ 138,730
1年至5年	430,668	445,241	532,330
超過5年	<u>235,547</u>	<u>328,545</u>	<u>138,041</u>
	<u>\$ 773,167</u>	<u>\$ 881,448</u>	<u>\$ 809,101</u>

二二、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104年度合併財務報告所述相同。

二三、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

105年9月30日	第1等級	第2等級	第3等級	合	計
備供出售金融資產					
基金受益憑證	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>2,899</u>

合併公司於 104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日均無以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具。

105 及 104 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。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 229,454	\$ 285,464	\$ 287,235
備供出售金融資產	2,899	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	693,865	634,226	684,606

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

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），參閱附註二七。

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105年及104年1月1日至9月30日之稅前淨損將分別減少11仟元及增加2,628仟元。

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險 金融資產	\$ 29,360	\$ 54,346	\$ 97,132
具現金流量利率風險 金融資產	99,157	168,201	79,818
金融負債	520,000	386,909	522,954

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如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未動用之銀行融資 額度	\$ 1,075,000	\$ 1,170,000	\$ 1,100,000

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>105年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 173,857	\$ -	\$ 173,857
浮動利率工具	-	520,000	520,000
	<u>\$ 173,857</u>	<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ 693,857</u>
<u>104年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 247,309	\$ -	\$ 247,309
浮動利率工具	196,909	190,000	386,909
	<u>\$ 444,218</u>	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 634,218</u>
<u>104年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 161,645	\$ -	\$ 161,645
浮動利率工具	292,954	230,000	522,954
	<u>\$ 454,599</u>	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 684,599</u>

二四、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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,449	\$ 4,089	\$ 16,024	\$ 14,748
退職後福利	<u>172</u>	<u>131</u>	<u>450</u>	<u>396</u>
	<u>\$ 4,621</u>	<u>\$ 4,220</u>	<u>\$ 16,474</u>	<u>\$ 15,144</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。

二五、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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押之活期存款（帳列其他非流動資產）	\$ 6,764	\$ 8,172	\$ 4,643
不動產、廠房及設備淨額	<u>421,153</u>	<u>433,786</u>	<u>488,729</u>
	<u>\$ 427,917</u>	<u>\$ 441,958</u>	<u>\$ 493,372</u>

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，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。

二七、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：

金 融 資 產	105 年 9 月 30 日			104 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>						
美 金	\$ 10,042	31.36	\$314,917	\$ 5,005	32.83	\$164,314
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	10,008	31.36	313,851	11,000	32.83	361,130

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

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. 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）：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：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：附表四。

(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：附表五。
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。

二九、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 IAS 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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
國內營運區	\$ 734,931	\$ 800,692	\$ 38,663	\$ 77,382
亞洲營運區	275,396	338,797	(37,729)	(95,631)
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,010,327</u>	<u>\$ 1,139,489</u>	934	(18,249)
利息收入			1,884	5,363
其他收入			14,341	23,928
利息費用			(5,703)	(9,261)
處分不動產、產房及設備損失			(66)	(225)
其他損失			(10,917)	(7,907)
總部管理成本			(40,183)	(47,477)
稅前淨損			<u>(\$ 39,710)</u>	<u>(\$ 53,828)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105 及 104 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暨董監事酬勞、利息收入、處分固定資產損益、利息費用及所得稅費用。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 105 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	貸出之公司	貸與對象(註五)	往來科目	是否為關係人	為本最高餘額	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	有通過重要之短期資金原因	呆帳金額	擔保名稱	品保價值	對個別對象資金限額(註一、二及三)	與資金限額(註一、二及三)
0	本公司	Fu-Sheng 公司(註三)	應收關係人款項	是	\$ 162,275 (美金 5,000)	\$ 162,275 (美金 5,000)	\$ 162,275 (美金 5,000)	1.8%	營運週轉	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 299,077	\$ 299,077
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)	164,005 (美金 5,000)	164,005 (美金 5,000)	1.8%-2.0%	營運週轉	-	營業週轉	-	-	-	399,296	399,296

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百分之 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 月董事會通過由本公司於總額度美金 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 於總額度美金 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

為他人背書保證

民國 105 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

背書保證者 編號	被背書保證對象 名稱	背書保證關係 (註二)	對單一企業 背書保證之 限額(註一)	本最高 保證額	期書 餘額	未 保證 餘額	背書 餘額	實際 動支 金額	以財產 擔保之 金額	累計背書 保證 金額佔 最近 報表 淨值之 比率	背書 最高 額 (註一)	屬母 子公 司保 證	屬子 母公 司保 證	屬對 大陸 地區 背書 保證
0	本公司	Fu-Sheng	\$ 373,846	\$ 158,850 (美金 5,000)	\$ -	\$ -	\$ -	信用擔保	-	\$ 373,846	Y	N	N	
		上海新天地公司	373,846	92,256 (美金 3,000)	-	-	-	信用擔保	-	373,846	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

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元 / 仟股或仟單位

持有之公司名稱	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	列帳	科目	日期	帳面金額		持股比例	公允價值	未備價值	註
						數	金額				
本公司	基金受益憑證 樂齡收益平衡基金	無	備供出售金融資產	一	流動	9	\$ 2,899	-	\$ 2,899		

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	原本期初	原始投資金額	期末	持有	被投資公司	本期	認列之	備註
本公司	Fu-Sheng Most Fortune 食逸公司	賽席爾 香港 台中市		控股公司 控股公司 餐廳經營	\$ 475,632	\$ 475,632	100,000	100%	(\$ 31,068)	(\$ 31,068)	(註一)	
					-	24,835	-	-	(1,473)	(859)	(註二)	
					28,000	28,000	2,800	70%	(2,710)	(1,897)	(註一)	

註一：業已沖銷。

註二：本公司已於 105 年 9 月出售 Most Fortune 股權，詳附註二十說明。

