

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106及105年第1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 | 5~6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | - |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~12 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~13 | | 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 | 13~25 | | 六~二二 |
| (七) 關係人交易 | 25~26 | | 二三 |
| (八) 質抵押之資產 | 26 | | 二四 |
| (九) 其 他 | 26 | | 二五 |
| (十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 26~27 | | 二六 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 27~28 、30~32 | | 二七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 27~28、32 | | 二七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 28、33 | | 二七 |
| (十二) 部門資訊 | 28~29 | | 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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」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



吳麗冬

會計師 成德潤



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 106 年 5 月 5 日

新天地國際實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 3 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 106年3月31日 (經核閱) | | 105年12月31日 (經查核) | | 105年3月31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) | \$ 190,152 | 11 | \$ 209,802 | 12 | \$ 149,236 | 10 |
| 1125 | 備供出售金融資產-流動(附註七) | 1,497 | - | 4,349 | - | - | - |
| 1150 | 應收票據(附註八) | 1,269 | - | 1,285 | - | 910 | - |
| 1170 | 應收帳款(附註八) | 42,961 | 3 | 72,327 | 4 | 44,653 | 3 |
| 1200 | 其他應收款 | 1,940 | - | 3,650 | - | 3,471 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四) | 1,993 | - | 1,993 | - | - | - |
| 1310 | 存 貨(附註九) | 60,146 | 4 | 75,886 | 5 | 55,339 | 4 |
| 1410 | 預付款項 | 21,170 | 1 | 12,855 | 1 | 28,513 | 2 |
| 1470 | 其他流動資產 | 2,742 | - | 1,334 | - | 1,686 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>323,870</u> | <u>19</u> | <u>383,481</u> | <u>22</u> | <u>283,808</u> | <u>19</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十一及二四) | 1,286,202 | 74 | 1,232,038 | 71 | 1,082,845 | 72 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註十二) | 47,848 | 3 | 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) | 7,740 | - | 5,945 | - | 6,078 | 1 |
| 1920 | 存出保證金(附註二十) | 39,159 | 2 | 37,767 | 2 | 39,496 | 3 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註二四) | 28,789 | 2 | 30,117 | 2 | 33,803 | 2 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,411,883</u> | <u>81</u> | <u>1,355,860</u> | <u>78</u> | <u>1,212,215</u> | <u>81</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,735,753</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,739,341</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,496,023</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款(附註十三) | \$ - | - | \$ - | - | \$ 160,952 | 11 |
| 2150 | 應付票據 | 14,577 | 1 | 9,232 | - | 11,748 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | 56,740 | 3 | 84,994 | 5 | 52,184 | 3 |
| 2219 | 其他應付款(附註十四) | 104,516 | 6 | 131,625 | 8 | 91,925 | 6 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及十八) | 8,801 | 1 | - | - | 25,029 | 2 |
| 2310 | 預收款項 | 81,412 | 5 | 98,136 | 6 | 84,478 | 6 |
| 2399 | 其他流動負債 | 6,301 | - | 9,745 | - | 3,854 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>272,347</u> | <u>16</u> | <u>333,732</u> | <u>19</u> | <u>430,170</u> | <u>29</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期銀行借款(附註十三及二四) | 590,000 | 34 | 560,000 | 32 | 160,000 | 10 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四及十五) | 27,803 | 1 | 27,587 | 2 | 27,229 | 2 |
| 2670 | 其他非流動負債 | 8 | - | 8 | - | 8 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>617,811</u> | <u>35</u> | <u>587,595</u> | <u>34</u> | <u>187,237</u> | <u>12</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>890,158</u> | <u>51</u> | <u>921,327</u> | <u>53</u> | <u>617,407</u> | <u>41</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | |
| 3100 | 普通股股本 | 674,910 | 39 | 674,910 | 39 | 674,910 | 45 |
| 3200 | 資本公積 | 127,463 | 7 | 127,463 | 7 | 127,463 | 9 |
| | 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 | (53,831) | (3) | (89,905) | (5) | (48,737) | (3) |
| 3400 | 其他權益 | (8,348) | (1) | 1,011 | - | 18,190 | 1 |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | <u>837,970</u> | <u>48</u> | <u>811,255</u> | <u>47</u> | <u>869,602</u> | <u>58</u> |
| 36XX | 非控制權益 | <u>7,625</u> | <u>1</u> | <u>6,759</u> | <u>-</u> | <u>9,014</u> | <u>1</u> |
| 3XXX | 權益總計 | <u>845,595</u> | <u>49</u> | <u>818,014</u> | <u>47</u> | <u>878,616</u> | <u>59</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 1,735,753</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,739,341</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,496,023</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：陳銘瑋





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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

每股盈餘為元

| 代 碼 | | 106年1月1日至3月31日 | | 105年1月1日至3月31日 | |
|------|----------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | \$ 460,958 | 100 | \$ 504,587 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註九及十七) | <u>221,221</u> | <u>48</u> | <u>231,312</u> | <u>46</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>239,737</u> | <u>52</u> | <u>273,275</u> | <u>54</u> |
| | 營業費用 (附註十七) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 158,346 | 34 | 161,095 | 32 |
| 6200 | 管理費用 | <u>28,763</u> | <u>6</u> | <u>30,404</u> | <u>6</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>187,109</u> | <u>40</u> | <u>191,499</u> | <u>38</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>52,628</u> | <u>12</u> | <u>81,776</u> | <u>16</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 382 | - | 360 | - |
| 7190 | 其他收入 | 460 | - | 4,470 | 1 |
| 7225 | 處分投資利益 | 85 | - | - | - |
| 7510 | 利息費用 | (1,814) | - | (1,573) | - |
| 7590 | 什項支出 | (7,795) | (2) | (2,167) | (1) |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | (8,682) | (2) | <u>1,090</u> | <u>-</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 43,946 | 10 | 82,866 | 16 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及十八) | <u>7,006</u> | <u>2</u> | <u>12,343</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>36,940</u> | <u>8</u> | <u>70,523</u> | <u>14</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年1月1日至3月31日 | | 105年1月1日至3月31日 | |
|------|---------------------------|------------------|----------|------------------|-----------|
| | | 金 | % | 金 | % |
| | 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 | (\$ 9,406) | (2) | (\$ 1,139) | - |
| 8362 | 備供出售金融資產 未實現評價損益 | 47 | - | - | - |
| 8300 | 本期其他綜合損失 (稅後淨額) | (9,359) | (2) | (1,139) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 27,581</u> | <u>6</u> | <u>\$ 69,384</u> | <u>14</u> |
| | 淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 36,074 | 8 | \$ 71,913 | 14 |
| 8620 | 非控制權益 | 866 | - | (1,390) | - |
| 8600 | | <u>\$ 36,940</u> | <u>8</u> | <u>\$ 70,523</u> | <u>14</u> |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 26,715 | 6 | \$ 70,768 | 14 |
| 8720 | 非控制權益 | 866 | - | (1,384) | - |
| | | <u>\$ 27,581</u> | <u>6</u> | <u>\$ 69,384</u> | <u>14</u> |
| | 每股盈餘(附註十九) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 0.53</u> | | <u>\$ 1.07</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 0.53</u> | | <u>\$ 1.07</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





新中國紙業股份有限公司及子公司

民國 106 年 3 月 31 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 | 歸屬於本公司業主之權益 (附註十六及十九) | 其他權益項目 | | | | 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之兌換差額 | | |
| A1 | 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 674,910 | \$ 127,463 | \$ 97,776 | \$ 19,335 | \$ 10,398 | \$ 809,232 |
| D1 | 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | 71,913 | - | (1,390) | 70,523 |
| D3 | 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | (1,145) | 6 | (1,139) |
| D5 | 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | 71,913 | (1,145) | (1,384) | 69,384 |
| Z1 | 105 年 3 月 31 日餘額 | \$ 674,910 | \$ 127,463 | \$ 97,776 | \$ 18,190 | \$ 9,014 | \$ 878,616 |
| A1 | 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 674,910 | \$ 127,463 | \$ 97,776 | \$ 1,074 | \$ 6,759 | \$ 818,014 |
| D1 | 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | 36,074 | - | 866 | 36,940 |
| D3 | 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | (9,406) | - | (9,359) |
| D5 | 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | 36,074 | (9,406) | 866 | 27,581 |
| Z1 | 106 年 3 月 31 日餘額 | \$ 674,910 | \$ 127,463 | \$ 97,776 | \$ 8,332 | \$ 7,625 | \$ 845,595 |

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



新天國際實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | | 106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|--------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 本期稅前淨利 | \$ 43,946 | \$ 82,866 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 39,866 | 45,328 |
| A20200 | 攤銷費用 | 3,032 | 5,113 |
| A20900 | 利息費用 | 1,814 | 1,573 |
| A21200 | 利息收入 | (382) | (360) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 29 | 1 |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉列費用 | - | 140 |
| A23100 | 處分投資利益 | (85) | - |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 88 | - |
| A30000 | 營業資產及負債變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 16 | 657 |
| A31150 | 應收帳款 | 29,207 | 16,864 |
| A31180 | 其他應收款 | 1,587 | 11,232 |
| A31200 | 存 貨 | 15,428 | 23,480 |
| A31230 | 預付款項 | (8,754) | (6,731) |
| A31240 | 其他流動資產 | (1,408) | 210 |
| A31990 | 其他非流動資產 | 4,587 | 2,080 |
| A32130 | 應付票據 | 5,345 | 7,158 |
| A32150 | 應付帳款 | (27,809) | (42,676) |
| A32180 | 其他應付款 | (28,679) | (18,786) |
| A32210 | 預收款項 | (15,602) | (25,144) |
| A32230 | 其他流動負債 | (3,444) | (3,389) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | 216 | 24 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 58,998 | 99,640 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,870) | (1,656) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 57,128 | 97,984 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | \$ 2,984 | \$ - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (107,716) | (26,079) |
| B03800 | 存出保證金減少(增加) | (2,351) | 280 |
| B05400 | 購置投資性不動產 | - | (23,848) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (3,307) | (1,667) |
| B07500 | 收取之利息 | 379 | 360 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (110,011) | (50,954) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期銀行借款增加 | - | 60,000 |
| C00200 | 短期銀行借款減少 | - | (95,663) |
| C01600 | 舉借銀行長期借款 | 120,000 | 120,000 |
| C01700 | 償還銀行長期借款 | (90,000) | (150,000) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 30,000 | (65,663) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 3,233 | (32) |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少 | (19,650) | (18,665) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 209,802 | 167,901 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 190,152 | \$ 149,236 |

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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上櫃買賣，後於 98 年 5 月經證期局核准於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

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

106 年度追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二三。

(二) 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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 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。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註 1) |
|---|-------------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」 | 註 2 |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 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 |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018 年 1 月 1 日 |

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

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

IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五、六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 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 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 13,745 | \$ 14,064 | \$ 11,870 |
| 銀行支票及活期存款 | 95,258 | 125,678 | 80,119 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款 | 81,149 | 70,060 | 57,247 |
| | <u>\$ 190,152</u> | <u>\$ 209,802</u> | <u>\$ 149,236</u> |
| 銀行存款及約當現金年利率 (%) | 0.01-2.01 | 0.01-2.01 | 0.08-2.80 |

七、備供出售金融資產－流動

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------|-----------------|-----------------|-------------|
| 基金受益憑證 | <u>\$ 1,497</u> | <u>\$ 4,349</u> | <u>\$ -</u> |

八、應收票據及應收帳款

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 應收票據 | <u>\$ 1,269</u> | <u>\$ 1,285</u> | <u>\$ 910</u> |
| 應收帳款 | \$ 43,157 | \$ 72,523 | \$ 44,849 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>196</u>) | (<u>196</u>) | (<u>196</u>) |
| | <u>\$ 42,961</u> | <u>\$ 72,327</u> | <u>\$ 44,653</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：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 90 天以下 | \$ 43,107 | \$ 71,991 | \$ 44,498 |
| 91 至 120 天 | 50 | 22 | 13 |
| 121 天以上 | <u>-</u> | <u>510</u> | <u>338</u> |
| 合 計 | <u>\$ 43,157</u> | <u>\$ 72,523</u> | <u>\$ 44,849</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

九、存 貨

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 原 料 | \$ 46,188 | \$ 59,316 | \$ 43,186 |
| 半 成 品 | 6,903 | 10,881 | 6,428 |
| 商 品 | <u>7,055</u> | <u>5,689</u> | <u>5,725</u> |
| | <u>\$ 60,146</u> | <u>\$ 75,886</u> | <u>\$ 55,339</u> |

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 221,221 仟元及 231,312 仟元。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包含存貨跌價及呆滯損失 88 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) % | | |
|--------------|--|---------|-----------------|----------------|---------------|
| | | | 106年 3月31日 | 105年 12月31日 | 105年 3月31日 |
| 本公司 | Fu-Sheng Investment Ltd. (Fu-Sheng) | 控股公司 | 100 | 100 | 100 |
| | 食逸股份有限公司 (食逸公司) | 餐廳經營 | 70 | 70 | 70 |
| | Most Fortune Investment Ltd. (Most Fortune) | 控股公司 | - | - | 58 |
| 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 |
| 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 |

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。

十一、不動產、廠房及設備

| 106年1月1日 至3月31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 | 698,362 | 2,930 | - | - | 45,383 | - | - | 746,675 |
| 水電消防設備 | 150,350 | - | - | - | 746 | - | - | 151,096 |
| 運輸設備 | 29,324 | - | (1,986) | 830 | (128) | - | - | 28,040 |
| 辦公設備 | 42,868 | 278 | (96) | 522 | (199) | - | - | 43,373 |
| 廚房及餐廳設備 | 373,518 | 2,801 | (524) | 7,729 | (3,599) | - | - | 379,925 |
| 空調設備 | 180,208 | - | - | 4,323 | (2,655) | - | - | 181,876 |
| 租賃改良物 | 595,018 | - | - | - | (15,772) | - | - | 579,246 |
| 其他設備 | 10,872 | 58 | - | - | (2) | - | - | 10,928 |
| 未完工程及待驗 設備款 | 256,633 | 104,160 | - | (62,590) | - | - | - | 298,203 |
| | <u>2,622,555</u> | <u>\$ 110,227</u> | <u>(\$ 2,606)</u> | <u>(\$ 3,057)</u> | <u>(\$ 22,355)</u> | | | <u>2,704,764</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 564,593 | \$ 5,927 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 570,520 |
| 水電消防設備 | 131,448 | 999 | - | - | - | - | - | 132,447 |
| 運輸設備 | 24,329 | 519 | (1,986) | - | (126) | - | - | 22,736 |
| 辦公設備 | 36,445 | 664 | (81) | - | (180) | - | - | 36,848 |
| 廚房及餐廳設備 | 227,944 | 11,057 | (510) | - | (1,701) | - | - | 236,790 |
| 空調設備 | 117,393 | 3,433 | - | - | (958) | - | - | 119,868 |
| 租賃改良物 | 279,306 | 17,033 | - | - | (6,279) | - | - | 290,060 |
| 其他設備 | 9,059 | 234 | - | - | - | - | - | 9,293 |
| | <u>1,390,517</u> | <u>\$ 39,866</u> | <u>(\$ 2,577)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 9,244)</u> | | | <u>1,418,562</u> |
| | <u>\$ 1,232,038</u> | | | | | | | <u>\$ 1,286,202</u> |

| 105年1月1日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|----|---------------------|----|------------------|----|--------------------|----|-----------------|----|-------------------|-----|---|----|---|---------------------|---------|---|---|---|---|--|
| 至3月31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 | | - | | - | | - | | - | | | - | | 697,057 | | | | | | |
| 水電消防設備 | | 149,531 | | 819 | | - | | - | | - | | | - | | 150,350 | | | | | | |
| 運輸設備 | | 29,544 | | - | | - | | - | | (| 12) | | | | 29,532 | | | | | | |
| 辦公設備 | | 43,766 | | 254 | (| 2,525) | | - | | | 4 | | | | 41,499 | | | | | | |
| 廚房及餐廳設備 | | 362,269 | | 1,674 | (| 13,920) | | 65 | (| 201) | | | | | 349,887 | | | | | | |
| 空調設備 | | 183,718 | | 43 | | - | | - | (| 253) | | | | | 183,508 | | | | | | |
| 租賃改良物 | | 617,537 | | - | (| 8,107) | | - | (| 1,421) | | | | | 608,009 | | | | | | |
| 其他設備 | | 11,492 | | 114 | (| 1,315) | | 362 | | 14 | | | | | 10,667 | | | | | | |
| 未完工程及待驗 設備款 | | 566 | | 9,988 | | - | (| 569) | | 3 | | | | | 9,988 | | | | | | |
| | | <u>2,380,882</u> | | <u>\$ 12,892</u> | | <u>(\$ 25,867)</u> | | <u>(\$ 140)</u> | | <u>(\$ 1,866)</u> | | | | | <u>2,365,899</u> | | | | | | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | | 535,970 | \$ | 9,036 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | 545,006 | | | | | | |
| 水電消防設備 | | 127,307 | | 1,199 | | - | | - | | - | | | - | | 128,506 | | | | | | |
| 運輸設備 | | 22,136 | | 613 | | - | | - | (| 11) | | | | | 22,738 | | | | | | |
| 辦公設備 | | 36,278 | | 867 | (| 2,524) | | - | | 6 | | | | | 34,627 | | | | | | |
| 廚房及餐廳設備 | | 205,280 | | 10,271 | (| 13,920) | | - | (| 9) | | | | | 201,622 | | | | | | |
| 空調設備 | | 105,096 | | 3,574 | | - | | - | (| 82) | | | | | 108,588 | | | | | | |
| 租賃改良物 | | 222,600 | | 19,525 | (| 8,107) | | - | (| 466) | | | | | 233,552 | | | | | | |
| 其他設備 | | 9,473 | | 243 | (| 1,315) | | - | | 14 | | | | | 8,415 | | | | | | |
| | | <u>1,264,140</u> | | <u>\$ 45,328</u> | | <u>(\$ 25,866)</u> | | <u>\$ -</u> | | <u>(\$ 548)</u> | | | | | <u>1,283,054</u> | | | | | | |
| | | <u>\$ 1,116,742</u> | | | | | | | | | | | | | <u>\$ 1,082,845</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，參閱附註二四。

十二、投資性不動產

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 土 地 | <u>\$ 47,848</u> | <u>\$ 47,848</u> | <u>\$ 47,848</u> |

投資性不動產於 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

本公司之投資性不動產座落於桃園市龜山區，該地段因可比較市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。經本公司管理階層評估，相較於交易日 104 年 12 月 31 日，106 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 160,952</u> |
| 年利率 (%) | - | - | 1.98 |

(二) 長期銀行借款

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 (附註二四) | \$ 170,000 | \$ 110,000 | \$ 160,000 |
| 無擔保借款 | <u>420,000</u> | <u>450,000</u> | - |
| | <u>\$ 590,000</u> | <u>\$ 560,000</u> | <u>\$ 160,000</u> |
| <u>年利率 (%)</u> | | | |
| 擔保借款 | 1.22-1.38 | 1.22-1.38 | 1.29-1.43 |
| 無擔保借款 | 1.22-1.39 | 1.22-1.39 | - |

擔保借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保。借款期間為 104 年 3 月 5 日至 109 年 8 月 31 日，授信額度為 450,000 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 | 106 年 3 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 3 月 31 日 |
|-------|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| 107.8 | 自 105 年 4 月起，按月付息， 到期償還本金，於 106 年 2 月提前償還 30,000 仟元。 | \$ 160,000 | \$ 190,000 | \$ - |
| 109.6 | 按月付息；本金自 106 年 9 月 起按季償還。 | 100,000 | 100,000 | - |
| 107.8 | 自 106 年 3 月起，按月付息， 到期償還本金。 | 70,000 | 70,000 | - |
| 107.8 | 自 105 年 12 月起，按月付息， 到期償還本金。 | 60,000 | 60,000 | - |
| 107.8 | 自 106 年 3 月起，按月付息， 到期償還本金。 | 30,000 | 30,000 | - |
| | | <u>\$ 420,000</u> | <u>\$ 450,000</u> | <u>\$ -</u> |

十四、其他應付款

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 31,933 | \$ 51,509 | \$ 31,194 |
| 應付設備及工程保留款 | 26,957 | 24,446 | 7,644 |
| 應付休假給付 | 6,804 | 6,668 | 8,672 |
| 其 他 | <u>38,822</u> | <u>49,002</u> | <u>44,415</u> |
| | <u>\$ 104,516</u> | <u>\$ 131,625</u> | <u>\$ 91,925</u> |

十五、退職後福利計畫

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 544 仟元及 402 仟元。

十六、權 益

(一) 普通股股本

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31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及董監事酬勞之分派政策。

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

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，分配股東股息紅利時，得以現金及股票配合方式為之，現金股利不低於 20%（惟董事會得依實際資金及財務狀況擬定現金及股票股利配發比例，提請股東會決議之）。修正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 105 及 104 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

| 性 質 別 | 屬 營 業 成 本 者 | 於 屬 營 業 費 用 者 | 於 合 計 |
|-----------------------|-------------|---------------|-----------|
| <u>106年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | \$ 31,541 | \$ 65,776 | \$ 97,317 |
| 確定提撥計畫 | 1,615 | 2,860 | 4,475 |
| 確定福利計畫 | - | 544 | 544 |
| 其他員工福利 | 5,246 | 8,629 | 13,875 |
| 折舊費用 | | | |
| 不動產、廠房及設備之 | | | |
| 折舊 | 9,567 | 30,299 | 39,866 |
| 攤銷費用 | | | |
| 其他資產之攤銷 | 1,029 | 2,003 | 3,032 |
| <u>105年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | 30,877 | 60,047 | 90,924 |
| 確定提撥計畫 | 1,816 | 2,734 | 4,550 |
| 確定福利計畫 | - | 402 | 402 |
| 其他員工福利 | 4,889 | 7,564 | 12,453 |
| 折舊費用 | | | |
| 不動產、廠房及設備之 | | | |
| 折舊 | 11,267 | 34,061 | 45,328 |
| 攤銷費用 | | | |
| 其他資產之攤銷 | 1,198 | 3,915 | 5,113 |

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。

105 及 104 年度因有累積虧損待彌補，且 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因獲利不足彌補虧損，故均未估列應付員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 8,801 | \$ 12,570 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | (<u>1,795</u>) | (<u>227</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 7,006</u> | <u>\$ 12,343</u> |

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 待彌補虧損 | | | |
| 87年度以後未分配盈餘 | <u>(\$ 53,831)</u> | <u>(\$ 89,905)</u> | <u>(\$ 48,737)</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 47,869</u> | <u>\$ 47,869</u> | <u>\$ 29,628</u> |

105及104年度因無累計未分配盈餘，故無法分配可扣抵稅額。

(三) 本公司及食逸公司截至103年度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 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、每股盈餘

| | 歸屬於本公司 業主之淨利 | 股數(分母) (仟股) | 每股盈餘(元) |
|------------------|------------------|------------------|----------------|
| <u>基本及稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 106年1月1日至3月31日 | <u>\$ 36,074</u> | <u>67,491</u> | <u>\$ 0.53</u> |
| 105年1月1日至3月31日 | <u>\$ 71,913</u> | <u>67,491</u> | <u>\$ 1.07</u> |

二十、營業租賃協議

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

截至 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 30,571 仟元、30,454 仟元及 31,590 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 年 內 | \$ 105,670 | \$ 107,495 | \$ 109,324 |
| 1 年至 5 年 | 460,672 | 493,598 | 443,520 |
| 超過 5 年 | <u>140,353</u> | <u>147,735</u> | <u>289,818</u> |
| | <u>\$ 706,695</u> | <u>\$ 748,828</u> | <u>\$ 842,662</u> |

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 105 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

| 106年3月31日 | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 1,497</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,497</u> |
| 105年12月31日 | | | | |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 4,349</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,349</u> |

合併公司於 105 年 3 月 31 日無以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 放款及應收款 | \$ 282,154 | \$ 336,091 | \$ 243,858 |
| 備供出售金融資產 | 1,497 | 4,349 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量 | 765,841 | 785,859 | 476,817 |

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之匯率風險、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106及105年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別增加36仟元及減少1,415仟元。

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定期存款、約當現金及借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 金融資產 | \$ 81,149 | \$ 70,060 | \$ 57,247 |
| 具現金流量利率風險 金融資產 | 98,094 | 134,961 | 77,516 |
| 金融負債 | 590,000 | 560,000 | 320,952 |

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：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|----------------|------------|------------|--------------|
| 未動用之銀行融資 額度 | \$ 805,000 | \$ 985,000 | \$ 1,230,000 |

流動性及利率風險表

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

| 非衍生性金融負債 | 短於1年 | 1年以上 | 合計 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>106年3月31日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 175,833 | \$ - | \$ 175,833 |
| 浮動利率工具 | - | 590,000 | 590,000 |
| | <u>\$ 175,833</u> | <u>\$ 590,000</u> | <u>\$ 765,833</u> |
| <u>105年12月31日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 225,851 | \$ - | \$ 225,851 |
| 浮動利率工具 | - | 560,000 | 560,000 |
| | <u>\$ 225,851</u> | <u>\$ 560,000</u> | <u>\$ 785,851</u> |
| <u>105年3月31日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 155,857 | \$ - | \$ 155,857 |
| 浮動利率工具 | 160,952 | 160,000 | 320,952 |
| | <u>\$ 316,809</u> | <u>\$ 160,000</u> | <u>\$ 476,809</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

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

(二) 與關係人間之重大交易

主要管理階層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。

(三) 主要管理階層薪酬

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,746 | \$ 7,210 |
| 退職後福利 | 132 | 140 |
| | <u>\$ 8,878</u> | <u>\$ 7,350</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而設定質押或銀行借款之擔保品：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押之活期存款（帳列其他非流動資產） | \$ 6,673 | \$ 11,260 | \$ 6,092 |
| 自有土地及建築物 | <u>460,404</u> | <u>417,871</u> | <u>429,445</u> |
| | <u>\$ 467,077</u> | <u>\$ 429,131</u> | <u>\$ 435,537</u> |

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，並開立共 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：

| 金融資產 貨幣性項目 | 106年3月31日 | | | 105年12月31日 | | |
|---------------|-----------|-------|-----------|------------|-------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 美金 | \$ 10,126 | 30.33 | \$307,122 | \$ 10,012 | 32.25 | \$322,887 |
| 金融負債 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 10,007 | 30.33 | 303,512 | 10,008 | 32.25 | 322,758 |

| | | 105年3月31日 | | |
|--------------|----------|-----------|-----------|--|
| 金融資產 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ 5,605 | 32.19 | \$180,425 | |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | 10,000 | 32.19 | 321,900 | |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 106年1月1日 | 105年1月1日 |
|----|----------|----------|
| | 至3月31日 | 至3月31日 |
| | 淨兌換損失 | 淨兌換利益 |
| 美金 | \$ 7,384 | \$ 3,095 |

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：無。
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）：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

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 | |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
| 國內營運區 | \$ 370,219 | \$ 379,019 | \$ 67,802 | \$ 88,217 |
| 亞洲營運區 | 90,739 | 125,568 | (1,866) | 8,291 |
| 繼續營運單位總額 | <u>\$ 460,958</u> | <u>\$ 504,587</u> | 65,936 | 96,508 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
| 利息收入 | | | \$ 382 | \$ 360 |
| 其他收入 | | | 460 | 4,470 |
| 處分投資利益 | | | 85 | - |
| 利息費用 | | | (1,814) | (1,573) |
| 什項支出 | | | (7,795) | (2,167) |
| 總部管理成本 | | | (13,308) | (14,732) |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 43,946</u> | <u>\$ 82,866</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106及105年1月1日至3月31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、其他收入、處分投資利益、利息費用、什項支出以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

新天地國際實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 編號 | 貸出資金公司 | 貸與對象(註五) | 往來對象) | 科目 | 是否為關係人 | 本最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支額 | 利率區間 | 資性(註二) | 與質(註二) | 業務往來金額 | 有通要之 | 短期金原 | 融必因 | 提列帳額 | 擔名 | 保價 | 對個別對象與總額(註一、二及三)及 | 資總額(註一、二及三) | 與額 |
|----|----------|---------------|---------|----|--------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------|--------|--------|--------|------|------|-----|------|----|------|-------------------|-------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | Fu-Sheng (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 | 營運週轉 | \$ - | 營業週轉 | | | \$ - | - | \$ - | \$ 335,188 | \$ 335,188 | |
| 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% | 營運週轉 | 營運週轉 | - | 營業週轉 | | | - | - | - | 394,852 | 394,852 | |

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

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股或仟單位

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與發行人之關係 | 價證關係 | 帳列 | 科目 | 期股 | 帳數 | | 面額 | 持股比例 | 公允價值 | 備註 |
|-------|---------------------------------|---------|-------------|----|----|-----|----|-------|----|------|-------|----|
| | | | | | | | 數 | 帳 | | | | |
| 本公司 | 基金受益憑證 第一金全球 Fin Tech 金融科技基金 | 無 | 備供出售金融資產—流動 | | | 150 | \$ | 1,497 | - | \$ | 1,497 | |

新天地國際實業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係名稱 | 應收關係人款項餘額 (註) | 週轉率 (次) | 逾期逾金 | 應收關係人款項 | | 應收關係人款項 | 應收關係人款項 | 應收關係人款項 | 應收關係人款項 | 備抵呆帳金額 |
|-----------|----------|------|---------------|---------|------|---------|---|---------|---------|---------|---------|--------|
| | | | | | | 額 | 處 | | | | | |
| 本公司 | Fu-Sheng | 子公司 | \$ 151,855 | - | \$ | - | - | - | - | - | - | - |
| Fu-Sheng | 上海新天地公司 | 子公司 | 151,855 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

註：係資金融通，帳列於其他應收款—關係人。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
 為新台幣仟元

| 編號 | 交易人稱 | 交易往來對象 (註二) | 交易人與交易對象之關係 | 交易往來 | | 情形 | |
|----|----------|---------------------|-------------|-------|------------|-------|-----------------|
| | | | | 交易科目 | 金額 | 交易條件 | 合併總營收或總資產之比率(%) |
| 0 | 本公司 | | | 其他應收款 | \$ 151,855 | 365 天 | 9 |
| 1 | Fu-Sheng | Fu-Sheng 上海新天地公司 | 註一 | 其他應收款 | 151,855 | 365 天 | 9 |

註一：母公司對子公司。

註二：業已沖銷。

新天地國際實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元/仟股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原始資本額 | 投資金額 | 期末數 | 持股比例 | 持有被投資公司金額 | 本期投資 | 認列之損益 | 備註 |
|--------|------------------|------------|--------------|------------|------------|---------|------|------------|----------|-------|-----|
| | | | | | | | | | | | |
| 本公司 | Fu-Sheng 食速公司 | 賽席爾 台中市 | 控股公司 餐廳經營 | \$ 475,632 | \$ 475,632 | 100,000 | 100% | \$ 197,426 | (\$ 238) | 238 | (註) |
| | | | | 28,000 | 28,000 | 2,800 | 70% | 17,792 | 2,887 | 2,021 | (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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方 | 實收資本額 (註一) | 本自累積投資金額 | 本自累積投資金額 (人民幣100,000) | 本期匯出或收回投資金額 | | 本自累積投資金額 | 本自累積投資金額 (人民幣100,000) | 本自累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 (%) | 本期認列 (損) 益 (註二) | 期末帳面價值 | 截至本期末已匯回投資收益 |
|--|--------|------------|------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|-------------|----------------------------|----------|----------------------------|----------|-----------|---------------------|-----------------|--------|--------------|
| | | | | | | | 匯出 | 匯入 | | | | | | | | |
| 上海新天地公司 | 餐廳經營 | 人民幣100,000 | (註一) | \$ 475,632 (人民幣100,000) | \$ 475,632 (人民幣100,000) | \$ - | \$ - | \$ 475,632 (人民幣100,000) | \$ - | \$ 475,632 (人民幣100,000) | (\$ 238) | 100% | (\$ 238) | \$ 197,347 | \$ - | |
| 本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 \$ 475,632 (人民幣100,000) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註三) \$ 475,632 (人民幣100,000) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註四) \$ 502,782 | | | | | | | | | | | | | | | | |

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問經會計師核閱之財務報告認列。

註三：依投審會 105 年 11 月 16 日所核准投資金額列示。

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