

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107及106年第2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 | 10~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~21 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 21~35 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 35~36 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 36 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 36 | | 二七 |
| (十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 36~37 | | 二八 |
| (十四) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 37、40~41 | | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 37、41 | | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 38、42 | | 二九 |
| (十五) 部門資訊 | 38~39 | | 三十 |

會計師核閱報告

新天地國際實業股份有限公司 公鑒：

前 言

新天地國際實業股份有限公司及子公司（新天地集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新天地集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳麗冬



吳麗冬

會計師 曾棟墾



曾棟墾

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 8 月 3 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 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年6月30日 (經核閱) | | | 106年12月31日 (經查核) | | | 106年6月30日 (經核閱) | | |
|------|----------------------------------|---------------------|------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|--------------------|--|--|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 491,477 | 23 | \$ 563,462 | 25 | \$ 163,996 | 10 | | | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七) | 2,850 | - | - | - | - | - | | | |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 (附註三、四及八) | - | - | 2,955 | - | 3,947 | - | | | |
| 1150 | 應收票據 (附註四及九) | 2,128 | - | 1,232 | - | 689 | - | | | |
| 1170 | 應收帳款 (附註四及九) | 41,028 | 2 | 63,700 | 3 | 32,784 | 2 | | | |
| 1200 | 其他應收款 | 968 | - | 19,467 | 1 | 3,249 | - | | | |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四) | 2,820 | - | 3,079 | - | 1,993 | - | | | |
| 1310 | 存 貨 (附註十) | 62,759 | 3 | 81,405 | 4 | 53,942 | 3 | | | |
| 1410 | 預付款項 | 20,276 | 1 | 14,984 | 1 | 18,164 | 1 | | | |
| 1470 | 其他流動資產 | 548 | - | 782 | - | 920 | - | | | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>624,854</u> | <u>29</u> | <u>751,066</u> | <u>34</u> | <u>279,684</u> | <u>16</u> | | | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十二及二六) | 1,380,442 | 65 | 1,326,021 | 60 | 1,304,657 | 76 | | | |
| 1760 | 投資性不動產淨額 (附註十三) | 47,848 | 2 | 47,848 | 2 | 47,848 | 3 | | | |
| 1780 | 無形資產 | 2,145 | - | 2,145 | - | 2,145 | - | | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二十) | 7,358 | - | 6,872 | - | 7,902 | 1 | | | |
| 1920 | 存出保證金 (附註二二) | 38,379 | 2 | 38,060 | 2 | 39,363 | 2 | | | |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註二六) | 41,784 | 2 | 41,797 | 2 | 26,793 | 2 | | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,517,956</u> | <u>71</u> | <u>1,462,743</u> | <u>66</u> | <u>1,428,708</u> | <u>84</u> | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 2,142,810</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,213,809</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,708,392</u> | <u>100</u> | | | |
| 代 碼 | 負 債 及 權 益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款 (附註十四) | \$ 87,210 | 4 | \$ 106,830 | 5 | \$ - | - | | | |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註三、四及十八) | 99,811 | 5 | - | - | - | - | | | |
| 2150 | 應付票據 | 190 | - | 418 | - | 10,098 | 1 | | | |
| 2170 | 應付帳款 | 64,312 | 3 | 97,601 | 4 | 53,233 | 3 | | | |
| 2219 | 其他應付款 (附註十五) | 139,477 | 7 | 137,741 | 6 | 91,222 | 5 | | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二十) | 7,803 | - | 378 | - | 8,353 | 1 | | | |
| 2310 | 預收款項 (附註三) | - | - | 107,256 | 5 | 86,644 | 5 | | | |
| 2320 | 一年內到期之長期銀行借款 (附註十四及二六) | 89,153 | 4 | 74,153 | 3 | 58,363 | 3 | | | |
| 2399 | 其他流動負債 | 5,166 | - | 9,600 | 1 | 5,218 | - | | | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>493,122</u> | <u>23</u> | <u>533,977</u> | <u>24</u> | <u>313,131</u> | <u>18</u> | | | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期銀行借款 (附註十四及二六) | 572,483 | 27 | 620,810 | 28 | 541,637 | 32 | | | |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及十六) | 29,495 | 1 | 29,506 | 2 | 27,971 | 2 | | | |
| 2670 | 其他非流動負債 | 8 | - | 8 | - | 8 | - | | | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>601,986</u> | <u>28</u> | <u>650,324</u> | <u>30</u> | <u>569,616</u> | <u>34</u> | | | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,095,108</u> | <u>51</u> | <u>1,184,301</u> | <u>54</u> | <u>882,747</u> | <u>52</u> | | | |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | |
| 3100 | 普通股股本 | 674,910 | 31 | 674,910 | 30 | 674,910 | 40 | | | |
| 3200 | 資本公積 | 127,463 | 6 | 127,463 | 6 | 127,463 | 7 | | | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 97,776 | 5 | 97,776 | 4 | 97,776 | 6 | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | (100,586) | (5) | (116,956) | (5) | (77,313) | (5) | | | |
| 3400 | 其他權益 | (815) | - | (1,807) | - | (4,989) | - | | | |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | <u>798,748</u> | <u>37</u> | <u>781,386</u> | <u>35</u> | <u>817,847</u> | <u>48</u> | | | |
| 36XX | 非控制權益 | <u>248,954</u> | <u>12</u> | <u>248,122</u> | <u>11</u> | <u>7,798</u> | <u>-</u> | | | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>1,047,702</u> | <u>49</u> | <u>1,029,508</u> | <u>46</u> | <u>825,645</u> | <u>48</u> | | | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 2,142,810</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,213,809</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,708,392</u> | <u>100</u> | | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：王玉雲



經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘瑋



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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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，惟每股

盈餘（虧損）為元

| 代 碼 | | 107年4月1日至6月30日 | | 106年4月1日至6月30日 | | 107年1月1日至6月30日 | | 106年1月1日至6月30日 | |
|------|--------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------|------------------|-----------|------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四及十八） | \$ 312,108 | 100 | \$ 301,006 | 100 | \$ 814,893 | 100 | \$ 761,964 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十及十九） | <u>175,478</u> | <u>56</u> | <u>160,808</u> | <u>53</u> | <u>418,676</u> | <u>51</u> | <u>382,029</u> | <u>50</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>136,630</u> | <u>44</u> | <u>140,198</u> | <u>47</u> | <u>396,217</u> | <u>49</u> | <u>379,935</u> | <u>50</u> |
| | 營業費用（附註十九） | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 150,058 | 48 | 139,087 | 46 | 327,687 | 40 | 297,433 | 39 |
| 6200 | 管理費用 | <u>21,911</u> | <u>7</u> | <u>26,065</u> | <u>9</u> | <u>43,194</u> | <u>6</u> | <u>54,828</u> | <u>7</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>171,969</u> | <u>55</u> | <u>165,152</u> | <u>55</u> | <u>370,881</u> | <u>46</u> | <u>352,261</u> | <u>46</u> |
| 6900 | 營業淨利（損） | (<u>35,339</u>) | (<u>11</u>) | (<u>24,954</u>) | (<u>8</u>) | <u>25,336</u> | <u>3</u> | <u>27,674</u> | <u>4</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 1,230 | 1 | 368 | - | 2,037 | - | 750 | - |
| 7190 | 其他收入 | 766 | - | 164 | - | 974 | - | 624 | - |
| 7225 | 處分投資利益 | - | - | 23 | - | - | - | 108 | - |
| 7230 | 外幣兌換利益（損失） | 6,788 | 2 | 2,680 | 1 | 3,538 | 1 | (4,703) | (1) |
| 7510 | 利息費用 | (3,367) | (1) | (1,929) | (1) | (6,637) | (1) | (3,743) | - |
| 7590 | 什項支出 | (76) | - | (271) | - | (140) | - | (683) | - |
| 7635 | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 （損失）（附註四） | <u>114</u> | - | - | - | (<u>105</u>) | - | - | - |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>5,455</u> | <u>2</u> | <u>1,035</u> | - | (<u>333</u>) | - | (<u>7,647</u>) | (<u>1</u>) |
| 7900 | 稅前淨利（損） | (<u>29,884</u>) | (<u>9</u>) | (<u>23,919</u>) | (<u>8</u>) | <u>25,003</u> | <u>3</u> | <u>20,027</u> | <u>3</u> |
| 7950 | 所得稅費用（利益）（附註四 及二十） | (<u>848</u>) | - | (<u>610</u>) | - | <u>8,393</u> | <u>1</u> | <u>6,396</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本期淨利（損） | (<u>29,036</u>) | (<u>9</u>) | (<u>23,309</u>) | (<u>8</u>) | <u>16,610</u> | <u>2</u> | <u>13,631</u> | <u>2</u> |
| | 其他綜合（損）益 | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅（附 註二十） | - | - | - | - | <u>664</u> | - | - | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | (1,962) | (1) | 3,516 | 1 | 920 | - | (5,890) | (1) |
| 8362 | 備供出售金融資產 未實現評價損益 | - | - | (<u>157</u>) | - | - | - | (<u>110</u>) | - |
| | | (<u>1,962</u>) | (<u>1</u>) | <u>3,359</u> | <u>1</u> | <u>920</u> | - | (<u>6,000</u>) | (<u>1</u>) |
| 8300 | 本期其他綜合（損） 益（稅後淨額） | (<u>1,962</u>) | (<u>1</u>) | <u>3,359</u> | <u>1</u> | <u>1,584</u> | - | (<u>6,000</u>) | (<u>1</u>) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ <u>30,998</u>) | (<u>10</u>) | (\$ <u>19,950</u>) | (<u>7</u>) | \$ <u>18,194</u> | <u>2</u> | \$ <u>7,631</u> | <u>1</u> |
| | 淨利（損）歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | (\$ 29,795) | (9) | (\$ 23,482) | (8) | \$ 15,778 | 2 | \$ 12,592 | 2 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>759</u> | - | <u>173</u> | - | <u>832</u> | - | <u>1,039</u> | - |
| 8600 | | (\$ <u>29,036</u>) | (<u>9</u>) | (\$ <u>23,309</u>) | (<u>8</u>) | \$ <u>16,610</u> | <u>2</u> | \$ <u>13,631</u> | <u>2</u> |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年4月1日至6月30日 | | 106年4月1日至6月30日 | | 107年1月1日至6月30日 | | 106年1月1日至6月30日 | |
|------|----------------|--------------------|--------------|--------------------|-------------|------------------|----------|-----------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | (\$ 31,757) | (10) | (\$ 20,123) | (7) | \$ 17,362 | 2 | \$ 6,592 | 1 |
| 8720 | 非控制權益 | 759 | - | 173 | - | 832 | - | 1,039 | - |
| 8700 | | <u>(\$ 30,998)</u> | <u>(10)</u> | <u>(\$ 19,950)</u> | <u>(7)</u> | <u>\$ 18,194</u> | <u>2</u> | <u>\$ 7,631</u> | <u>1</u> |
| | 每股盈餘(虧損)(附註二一) | | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>(\$ 0.44)</u> | | <u>(\$ 0.35)</u> | | <u>\$ 0.23</u> | | <u>\$ 0.19</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>(\$ 0.44)</u> | | <u>(\$ 0.35)</u> | | <u>\$ 0.23</u> | | <u>\$ 0.19</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：王玉雲



經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘理





新地國際實業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱, 未取一併查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 (附註三、四、十七及二十一)

| 代碼 | 其他權益項目 | 總計 | 非控制權益 | | 權益總額 |
|----|---------------------------------|------------|------------|------------|--------------|
| | | | 非控制權益 | 權益總額 | |
| A1 | 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 674,910 | \$ 127,463 | \$ 811,255 | \$ 818,014 |
| D1 | 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | 12,592 | 13,631 |
| D3 | 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | (5,890) | (6,000) | (6,000) |
| D5 | 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | (5,890) | 6,592 | 7,631 |
| Z1 | 106 年 6 月 30 日餘額 | \$ 674,910 | \$ 127,463 | \$ 817,847 | \$ 825,645 |
| A1 | 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 674,910 | \$ 127,463 | \$ 781,386 | \$ 1,029,508 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | - |
| A5 | 107 年 1 月 1 日重編後餘額 | 674,910 | 127,463 | 781,386 | 1,029,508 |
| D1 | 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | 15,778 | 16,610 |
| D3 | 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | 1,584 | 1,584 |
| D5 | 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | 17,362 | 18,194 |
| Z1 | 107 年 6 月 30 日餘額 | \$ 674,910 | \$ 127,463 | \$ 798,748 | \$ 1,047,702 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分



董事長：王玉雲



經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘璋

新天地國際實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 | | 107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | 106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 |
|--------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 本期稅前淨利 | \$ 25,003 | \$ 20,027 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 95,133 | 78,575 |
| A20200 | 攤銷費用 | 7,981 | 6,269 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產淨損失 | 105 | - |
| A20900 | 利息費用 | 6,637 | 3,743 |
| A21200 | 利息收入 | (2,037) | (750) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 40 | 13 |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉列費用 | 86 | - |
| A23100 | 處分投資利益 | - | (108) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯回升利益 | (16) | (33) |
| A30000 | 營業資產及負債變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (896) | 596 |
| A31150 | 應收帳款 | 22,670 | 39,334 |
| A31180 | 其他應收款 | 18,663 | 408 |
| A31200 | 存 貨 | 18,708 | 21,834 |
| A31230 | 預付款項 | (5,212) | (5,578) |
| A31240 | 其他流動資產 | 234 | 414 |
| A31990 | 其他非流動資產 | (5,293) | 5,210 |
| A32125 | 合約負債 | (7,638) | - |
| A32130 | 應付票據 | (228) | 866 |
| A32150 | 應付帳款 | (33,371) | (31,389) |
| A32180 | 其他應付款 | (26,188) | (27,578) |
| A32210 | 預收款項 | - | (10,654) |
| A32230 | 其他流動負債 | (4,437) | (4,527) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (11) | 384 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 109,933 | 97,056 |
| A33300 | 支付之利息 | (6,536) | (3,788) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (531) | - |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 102,866 | 93,268 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | \$ - | (\$ 4,120) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | - | 4,520 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (119,940) | (175,030) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 195 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (225) | (2,184) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (3,205) | (5,140) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (80) | - |
| B07500 | 收取之利息 | 1,871 | 640 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (121,579) | (181,119) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期銀行借款增加 | 170,000 | - |
| C00200 | 短期銀行借款減少 | (190,000) | - |
| C01600 | 舉借長期銀行借款 | 390,000 | 395,000 |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | (423,327) | (355,000) |
| CCCC | 融資活動之淨現金流入(出) | (53,327) | 40,000 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 55 | 2,045 |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少 | (71,985) | (45,806) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 563,462 | 209,802 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 491,477 | \$ 163,996 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：王玉雲



經理人：歐敏雄



會計主管：陳銘琿



新天地國際實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 3 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」)暨提前適用之 IFRS 9 之修正

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正(含提前適用之修正)

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | | 說 明 |
|--------------------|----------|---------------|------------|------------|-----|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | \$ 563,462 | \$ 563,462 | (2) |
| 基金受益憑證 | 備供出售金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 2,955 | 2,955 | (1) |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 84,399 | 84,399 | (2) |
| 存出保證金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 38,060 | 38,060 | (2) |
| 質押之活期存款(帳列其他非流動資產) | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 3,733 | 3,733 | (2) |

| | 107年1月1日 帳面金額 (IAS 39) | | 重 分 類 再 衡 量 | 107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9) | | 說 明 |
|------------------|------------------------------|----------|-------------|------------------------------|--|-----|
| | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 加：自備供出售 (IAS 39) | | | | | | |
| 重分類 | | | | | | |
| — 強制重分類 | \$ - | \$ 2,955 | \$ - | \$ 2,955 | | (1) |

(1) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益一備供出售金融資產未實現損益調整增加 72 仟元，待彌補虧損調整增加 72 仟元。

(2) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及質押之活期存款(帳列其他非流動資產)原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

| | 107年1月1日 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 107年1月1日 重編後金額 |
|---------|-------------------|-------------|-------------------|
| 合約負債—流動 | \$ - | \$ 107,256 | \$ 107,256 |
| 預收款項 | 107,256 | (107,256) | - |
| 負債影響 | <u>\$ 107,256</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 107,256</u> |

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| <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> |
|---------------------------|-------------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」 | 2019 年 1 月 1 日 |

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

註 2：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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。

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

| <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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17 「保險合約」 | 2021 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。

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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二四。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、應收票據、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

106年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

b. 放款及應收款

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

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

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106年

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

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

2. 收入認列

107 年

商品銷貨收入

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入主係宴席之餐飲收入。由於商品之銷售係自客戶簽訂合約且確認相關之合約內容後，於約定宴席日並對該商品已有使用之權益時認列收入。宴席預收訂金於約定宴席日並使用前係認列合約負債。

106 年

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(2) 利息收入

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

3. 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。

4. 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。

期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 10,366 | \$ 23,265 | \$ 8,715 |
| 銀行支票及活期存款 | 190,451 | 273,117 | 74,421 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 | 140,200 | 167,080 | 80,860 |
| 原始到期日在 3 個月以內之附買回債券投資 | <u>150,460</u> | <u>100,000</u> | - |
| | <u>\$ 491,477</u> | <u>\$ 563,462</u> | <u>\$ 163,996</u> |
| <u>年利率 (%)</u> | | | |
| 銀行存款 | 0.01-0.38 | 0.01-0.35 | 0.01-0.35 |
| 銀行定期存款 | 1.95-2.52 | 1.68-1.95 | 0.63-1.95 |
| 附買回債券 | 0.4-2.25 | 0.4 | - |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 金融資產－流動 | | | |
| 強制透過損益按公允價值 | | | |
| 衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| －基金受益憑證 | \$ 2,850 | \$ - | \$ - |

八、備供出售金融資產－流動－106年

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 基金受益憑證 | \$ 2,955 | \$ 3,947 |

九、應收票據及應收帳款

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 2,128 | \$ 1,232 | \$ 689 |
| 應收帳款 | \$ 41,224 | \$ 63,896 | \$ 32,980 |
| 減：備抵呆帳 | (196) | (196) | (196) |
| | <u>\$ 41,028</u> | <u>\$ 63,700</u> | <u>\$ 32,784</u> |

107年1月1日至6月30日

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。應收帳款主要對象為駐點之百貨公司業者。

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天內，應收帳款不予計息。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以信用評等。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

107年6月30日

| | <u>107年6月30日</u> |
|---------|------------------|
| 90天以下 | \$ 41,152 |
| 91至120天 | 47 |
| 121天以上 | <u>25</u> |
| | <u>\$ 41,224</u> |

106年1月1日至6月30日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。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：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|---------|-------------------|------------------|
| 90天以下 | \$ 63,822 | \$ 32,891 |
| 91至120天 | 46 | 89 |
| 121天以上 | <u>28</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 63,896</u> | <u>\$ 32,980</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

十、存 貨

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 原 料 | \$ 50,675 | \$ 66,828 | \$ 41,265 |
| 半 成 品 | 7,578 | 8,796 | 5,886 |
| 商 品 | <u>4,506</u> | <u>5,781</u> | <u>6,791</u> |
| | <u>\$ 62,759</u> | <u>\$ 81,405</u> | <u>\$ 53,942</u> |

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為175,478仟元、160,808仟元、418,676仟元及382,029仟元。107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包含存貨呆滯回升利益75仟元、121仟元、16仟元及33仟元，存貨呆滯回升利益係因存貨去化所致。

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 所 持 股 份 (權) % | | |
|----------|--|-----------------|----------------|---------------|
| | | 107年 6月30日 | 106年 12月31日 | 106年 6月30日 |
| 本公司 | Fu-Sheng Investment Ltd. (Fu-Sheng) | 100 | 100 | 100 |
| | 新薇股份有限公司(新薇公司) | 70 | 70 | - |
| | 大吾疆國際股份有限公司 (大吾疆公司) | 51 | 51 | - |
| | 食逸股份有限公司(食逸公司) | - | - | 70 |
| Fu-Sheng | 福勝新天地(上海)實業有限公司 (上海新天地公司) | 100 | 100 | 100 |

上述子公司之業務性質，參閱附表三及四。

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

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

十二、不動產、廠房及設備

| 107年1月1日 至6月30日 | 期 初 餘 額 | 增 | 加 | 減 | 少 | 重 分 類 | 淨 兌 換 差 額 | 期 末 餘 額 |
|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|-------|-----------|------------------|
| 成 本 | | | | | | | | |
| 土 地 | \$ 285,402 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 285,402 |
| 房屋及建築 | 1,018,042 | 458 | - | - | 4,725 | - | - | 1,023,225 |
| 水電消防設備 | 211,629 | 33 | (1) | 668 | - | - | - | 212,329 |
| 運輸設備 | 30,153 | - | - | - | - | 12 | - | 30,165 |
| 辦公設備 | 47,371 | 900 | (372) | - | - | 19 | - | 47,918 |
| 廚房及餐廳設備 | 447,170 | 3,156 | (1,382) | 3,587 | 351 | - | - | 452,882 |
| 空調設備 | 199,178 | - | (72) | - | - | 254 | - | 199,360 |
| 租賃改良物 | 577,250 | 314 | - | - | - | 1,503 | - | 579,067 |
| 其他設備 | 13,362 | 986 | - | - | 2,256 | 2 | - | 16,606 |
| 未完工程及待驗 設備款 | 14,525 | 141,848 | - | (10,707) | - | - | - | 145,666 |
| | <u>2,844,082</u> | <u>\$ 147,695</u> | <u>(\$ 1,827)</u> | <u>\$ 529</u> | <u>\$ 2,141</u> | | | <u>2,992,620</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 107年1月1日 至6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 | \$ 592,341 | \$ 18,907 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 611,248 |
| 水電消防設備 | 136,056 | 3,664 | (1) | - | - | - | - | 139,719 |
| 運輸設備 | 24,377 | 1,102 | - | - | - | - | 12 | 25,491 |
| 辦公設備 | 38,216 | 1,598 | (372) | - | - | - | 17 | 39,459 |
| 廚房及餐廳設備 | 267,934 | 27,813 | (1,342) | - | - | - | 137 | 294,542 |
| 空調設備 | 131,373 | 7,451 | (72) | - | - | - | 79 | 138,831 |
| 租賃改良物 | 319,015 | 33,896 | - | - | - | - | 526 | 353,437 |
| 其他設備 | 8,749 | 702 | - | - | - | - | - | 9,451 |
| | <u>1,518,061</u> | <u>\$ 95,133</u> | <u>(\$ 1,787)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 771</u> | <u>1,612,178</u> |
| | <u>\$ 1,326,021</u> | | | | | | | <u>\$ 1,380,442</u> |
| 106年1月1日 | | | | | | | | |
| 至6月30日 | | | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 土 地 | \$ 285,402 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 285,402 |
| 房屋及建築 | 698,362 | 5,882 | - | - | 45,383 | - | - | 749,627 |
| 水電消防設備 | 150,350 | - | - | - | 746 | - | - | 151,096 |
| 運輸設備 | 29,324 | - | (1,986) | 830 | (79) | - | - | 28,089 |
| 辦公設備 | 42,868 | 507 | (125) | 522 | (126) | - | - | 43,646 |
| 廚房及餐廳設備 | 373,518 | 4,444 | (1,312) | 9,414 | (2,215) | - | - | 383,849 |
| 空調設備 | 180,208 | 124 | - | 4,323 | (1,643) | - | - | 183,012 |
| 租賃改良物 | 595,018 | - | - | 1,004 | (9,764) | - | - | 586,258 |
| 其他設備 | 10,872 | 256 | - | - | (1) | - | - | 11,127 |
| 未完工程及待驗 設備款 | <u>256,633</u> | <u>151,755</u> | <u>-</u> | <u>(65,279)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>343,109</u> |
| | <u>2,622,555</u> | <u>\$ 162,968</u> | <u>(\$ 3,423)</u> | <u>(\$ 3,057)</u> | <u>(\$ 13,828)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,765,215</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 564,593 | \$ 12,011 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 576,604 |
| 水電消防設備 | 131,448 | 1,940 | - | - | - | - | - | 133,388 |
| 運輸設備 | 24,329 | 966 | (1,986) | - | (76) | - | - | 23,233 |
| 辦公設備 | 36,445 | 1,321 | (110) | - | (108) | - | - | 37,548 |
| 廚房及餐廳設備 | 227,944 | 22,082 | (1,119) | - | (972) | - | - | 247,935 |
| 空調設備 | 117,393 | 6,818 | - | - | (548) | - | - | 123,663 |
| 租賃改良物 | 279,306 | 33,039 | - | - | (3,614) | - | - | 308,731 |
| 其他設備 | 9,059 | 398 | - | - | (1) | - | - | 9,456 |
| | <u>1,390,517</u> | <u>\$ 78,575</u> | <u>(\$ 3,215)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 5,319)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,460,558</u> |
| | <u>\$ 1,232,038</u> | | | | | | | <u>\$ 1,304,657</u> |

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

十三、投資性不動產

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|----|------------------|-------------------|------------------|
| 土地 | <u>\$ 47,848</u> | <u>\$ 47,848</u> | <u>\$ 47,848</u> |

投資性不動產於 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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，未經獨立評價人員評價，係由本公司管理階層參考鄰近地段實際成交價格為基礎進行評估，於 107 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ 87,210</u> | <u>\$ 106,830</u> | <u>\$ -</u> |
| 年利率 (%) | 4.85 | 1.11-4.85 | - |

(二) 長期銀行借款

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 (附註二六) | \$ 314,970 | \$ 271,630 | \$ 210,000 |
| 無擔保借款 | <u>346,666</u> | <u>423,333</u> | <u>390,000</u> |
| | 661,636 | 694,963 | 600,000 |
| 減：列為一年內到期部分 | <u>(89,153)</u> | <u>(74,153)</u> | <u>(58,363)</u> |
| | <u>\$ 572,483</u> | <u>\$ 620,810</u> | <u>\$ 541,637</u> |
| <u>年利率 (%)</u> | | | |
| 擔保借款 | 1.22-1.38 | 1.22-1.38 | 1.22-1.38 |
| 無擔保借款 | 1.20-1.39 | 1.20-1.39 | 1.22-1.39 |
| <u>到期日</u> | | | |
| 擔保借款 | 108.9-111.9 | 108.9-111.9 | 107.9-109.8 |
| 無擔保借款 | 108.7-109.6 | 108.7-109.6 | 107.8-109.6 |

十五、其他應付款

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 38,359 | \$ 53,996 | \$ 37,106 |
| 應付設備及工程保留款 | 57,406 | 29,651 | 12,384 |
| 應付休假給付 | 7,439 | 9,033 | 8,076 |
| 其他 | <u>36,273</u> | <u>45,061</u> | <u>33,656</u> |
| | <u>\$ 139,477</u> | <u>\$ 137,741</u> | <u>\$ 91,222</u> |

十六、退職後福利計畫

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為496仟元、531仟元、1,014仟元及1,075仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且收足股款之 股數(仟股) | <u>67,491</u> | <u>67,491</u> | <u>67,491</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 674,910</u> | <u>\$ 674,910</u> | <u>\$ 674,910</u> |

已發行之普通股每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、取得子公司股權及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有稅後盈餘，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；嗣餘盈餘，連

同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），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）。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九員工福利費用。

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。

本公司 106 及 105 年度均有累積虧損待彌補，故無盈餘分配案。

十八、收 入

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 312,108</u> | <u>\$ 301,006</u> | <u>\$ 814,893</u> | <u>\$ 761,964</u> |

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

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

(二) 合約餘額

| | | | | |
|------|--|--|--|------------------|
| 合約負債 | | | | 107年6月30日 |
| 預收收入 | | | | <u>\$ 99,811</u> |

十九、員工福利費用、折舊及攤銷

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
|-----------------------|---------------|---------------|-----------|
| <u>107年4月1日至6月30日</u> | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | \$ 29,368 | \$ 54,628 | \$ 83,996 |
| 確定提撥計畫 | 1,615 | 2,662 | 4,277 |
| 確定福利計畫 | - | 496 | 496 |
| 其他員工福利 | 4,564 | 7,531 | 12,095 |
| 折舊費用 | | | |
| 不動產、廠房及設備之折舊 | 10,735 | 36,755 | 47,490 |
| 攤銷費用 | | | |
| 其他資產之攤銷 | 1,111 | 2,689 | 3,800 |
| <u>106年4月1日至6月30日</u> | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | 28,714 | 57,335 | 86,049 |
| 確定提撥計畫 | 1,621 | 2,829 | 4,450 |
| 確定福利計畫 | - | 531 | 531 |
| 其他員工福利 | 4,705 | 7,527 | 12,232 |
| 折舊費用 | | | |
| 不動產、廠房及設備之折舊 | 9,237 | 29,472 | 38,709 |
| 攤銷費用 | | | |
| 其他資產之攤銷 | 1,087 | 2,150 | 3,237 |
| <u>107年1月1日至6月30日</u> | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | 62,030 | 121,239 | 183,269 |
| 確定提撥計畫 | 3,238 | 5,310 | 8,548 |
| 確定福利計畫 | - | 1,014 | 1,014 |
| 其他員工福利 | 9,632 | 16,081 | 25,713 |
| 折舊費用 | | | |
| 不動產、廠房及設備之折舊 | 21,387 | 73,746 | 95,133 |
| 攤銷費用 | | | |
| 其他資產之攤銷 | 2,352 | 5,629 | 7,981 |

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
|-----------------------|---------------|---------------|------------|
| <u>106年1月1日至6月30日</u> | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | \$ 60,255 | \$ 123,111 | \$ 183,366 |
| 確定提撥計畫 | 3,236 | 5,689 | 8,925 |
| 確定福利計畫 | - | 1,075 | 1,075 |
| 其他員工福利 | 9,951 | 16,156 | 26,107 |
| 折舊費用 | | | |
| 不動產、廠房及設備之折舊 | 18,804 | 59,771 | 78,575 |
| 攤銷費用 | | | |
| 其他資產之攤銷 | 2,116 | 4,153 | 6,269 |

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

106及105年度因有累積虧損待彌補，且107年及106年1月1日至6月30日因獲利不足彌補虧損，故均未估列應付員工及董監事酬勞。

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

二十、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：

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (\$ 2,082) | (\$ 1,651) | \$ 7,956 | \$ 7,150 |
| 以前年度之調整 | 259 | 1,203 | 259 | 1,203 |
| | (1,823) | (448) | 8,215 | 8,353 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | 975 | (162) | 727 | (1,957) |
| 稅率變動 | - | - | (549) | - |
| 認列於損益之所得稅 費用（利益） | (\$ 848) | (\$ 610) | \$ 8,393 | \$ 6,396 |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 稅率變動 | \$ - | \$ - | (\$ 664) | \$ - |

(三) 本公司及大吾疆公司分別截至 104 及 105 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) 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；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。

二一、每股盈餘（虧損）

| | 歸屬於 本公司業主 股 數 | | 每股盈餘 (虧損)(元) |
|----------------------|------------------|---------|-----------------|
| | 之淨利(損) | (仟 股) | |
| <u>基本及稀釋每股盈餘(虧損)</u> | | | |
| 107年4月1日至6月30日 | (\$ 29,795) | 67,491 | (\$ 0.44) |
| 106年4月1日至6月30日 | (\$ 23,482) | 67,491 | (\$ 0.35) |
| 107年1月1日至6月30日 | \$ 15,778 | 67,491 | \$ 0.23 |
| 106年1月1日至6月30日 | \$ 12,592 | 67,491 | \$ 0.19 |

二二、營業租賃協議

營業租賃係承租土地、房屋及停車場等，租賃期間為 1 至 25 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 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 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 30,055 仟元、29,965 仟元及 30,577 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1年內 | \$ 113,226 | \$ 114,547 | \$ 106,666 |
| 1年至5年 | 375,377 | 416,738 | 442,824 |
| 超過5年 | <u>111,041</u> | <u>125,326</u> | <u>133,471</u> |
| | <u>\$ 599,644</u> | <u>\$ 656,611</u> | <u>\$ 682,961</u> |

二三、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106年度合併財務報告所述相同。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

| 107年6月30日 | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 2,850</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,850</u> |
| <u>106年12月31日</u> | | | | |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 2,955</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,955</u> |
| <u>106年6月30日</u> | | | | |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 3,947</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,947</u> |

107年及106年1月1日至6月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 強制透過損益按公允 | | | |
| 價值衡量 | \$ 2,850 | \$ - | \$ - |
| 放款及應收款 | - | 689,654 | 246,131 |
| 備供出售金融資產 | - | 2,955 | 3,947 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | | |
| 資產 | 583,006 | - | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量 | 952,833 | 1,037,561 | 754,561 |

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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之匯率風險、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），參閱附註二八。

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。

2. 利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之活期存款、約當現金及借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 290,660 | \$ 267,080 | \$ 80,860 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 199,038 | 276,850 | 79,699 |
| 金融負債 | 748,846 | 801,793 | 600,000 |

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

3. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成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：

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| 未動用之銀行融資 額度 | \$ 850,000 | \$ 820,000 | \$ 835,000 |

流動性及利率風險表

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

| <u>非衍生性金融負債</u> | <u>短於1年</u> | <u>1年以上</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>107年6月30日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 203,979 | \$ - | \$ 203,979 |
| 浮動利率工具 | <u>176,363</u> | <u>572,483</u> | <u>748,846</u> |
| | <u>\$ 380,342</u> | <u>\$ 572,483</u> | <u>\$ 952,825</u> |
| <u>106年12月31日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 235,760 | \$ - | \$ 235,760 |
| 浮動利率工具 | <u>180,983</u> | <u>620,810</u> | <u>801,793</u> |
| | <u>\$ 416,743</u> | <u>\$ 620,810</u> | <u>\$ 1,037,553</u> |
| <u>106年6月30日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 154,553 | \$ - | \$ 154,553 |
| 浮動利率工具 | <u>58,363</u> | <u>541,637</u> | <u>600,000</u> |
| | <u>\$ 212,916</u> | <u>\$ 541,637</u> | <u>\$ 754,553</u> |

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於合併財務報告其他附註中揭露者外，合併公司與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 與關係人間之重大交易

歐敏卿、歐敏輝及歐敏雄提供其持有之土地及共同簽發 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

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,975 | \$ 4,732 | \$ 13,712 | \$ 13,478 |
| 退職後福利 | 140 | 131 | 299 | 263 |
| | <u>\$ 5,115</u> | <u>\$ 4,863</u> | <u>\$ 14,011</u> | <u>\$ 13,741</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

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

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押之活期存款（帳列其他 非流動資產） | \$ 9,026 | \$ 3,733 | \$ 6,050 |
| 自有土地及建築物 | <u>448,321</u> | <u>459,547</u> | <u>457,451</u> |
| | <u>\$ 457,347</u> | <u>\$ 463,280</u> | <u>\$ 463,501</u> |

二七、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。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| 外幣資產 貨幣性項目 | 107年6月30日 | | | 106年12月31日 | | |
|---------------|-----------|-------|-----------|------------|-------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 美金 | \$ 5,040 | 30.46 | \$153,518 | \$ 5,000 | 29.76 | \$148,800 |

| | | 106年6月30日 | | |
|--------------|-----------|-----------|------------|--|
| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ 10,023 | 30.42 | \$ 304,900 | |
| <u>外幣負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | 10,015 | 30.42 | 304,656 | |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 功能性貨幣 | 107年4月1日 | 106年4月1日 | 107年1月1日 | 106年1月1日 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 |
| | 淨兌換利益 | 淨兌換利益 | 淨兌換利益 | 淨兌換損失 |
| 美金 | <u>\$ 6,788</u> | <u>\$ 2,680</u> | <u>\$ 3,538</u> | <u>\$ 4,703</u> |

二九、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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：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、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：
 - (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：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三十、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 | |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
| 國內營運區 | \$ 642,471 | \$ 603,075 | \$ 63,450 | \$ 71,021 |
| 亞洲營運區 | <u>172,422</u> | <u>158,889</u> | (18,221) | (17,320) |
| 繼續營運單位總額 | <u>\$ 814,893</u> | <u>\$ 761,964</u> | 45,229 | 53,701 |
| 利息收入 | | | 2,037 | 750 |
| 其他收入 | | | 974 | 624 |
| 處分投資利益 | | | - | 108 |
| 外幣兌換利益(損失) | | | 3,538 | (4,703) |
| 利息費用 | | | (6,637) | (3,743) |
| 什項支出 | | | (140) | (683) |
| 透過損益按公允價值衡量之金 融資產損失 | | | (105) | - |
| 總部管理成本 | | | (19,893) | (26,027) |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 25,003</u> | <u>\$ 20,027</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107及106年1月1日至6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、其他收入、處分投資利益、外幣兌換利益(損失)、利息費用、什項支出、透過損益按公允價值衡量之金融資產損失以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

新天地國際實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元或外幣仟元

| 背書保證者 編號 | 被背書保證者 名稱 | 背書保證對象 名稱 | 對單一企業 背書保證之 限額 (註一) | 本期最高 背書餘額 保額 | 期末 背書餘額 | 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 財務報表之 比率 | 背書保證 最近淨值 期率 | 背書 最高 限額 (註一) | 證額對背 屬母子公司 保證 | 屬對背 屬母子公司 保證 | 屬對背 屬母子公司 保證 | 屬對背 屬母子公司 保證 | 屬對背 屬母子公司 保證 | 屬對背 屬母子公司 保證 | 屬對背 屬母子公司 保證 |
|-------------|--------------|--------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 上海新天地公司 | \$ 399,374 | \$ 90,400 (人民幣 20,000) | \$ 90,400 (人民幣 20,000) | \$ 85,880 (人民幣 19,000) | 信用擔保 | 11.32% | | \$ 399,374 | Y | 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 107 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟單位

| 持有之公司 本公司 | 有價證券種類及名稱 基金受益憑證 第一金全球水電瓦斯及基礎建設收益基金 | 與有價證券發行人之關係 無 | 帳列科目 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 期股 | | 公允價值 | 備註 |
|--------------|---|------------------|-----------------------------|-----|----------|----------|----|
| | | | | 帳數 | 金額 | | |
| | | | | 300 | \$ 2,850 | \$ 2,850 | |

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

| 投資公司 本公司 | 被投資公司名稱 Fu-Sheng 新微公司 大吾疆公司 | 所在地 賽席爾 台中市 桃園市 | 主要營業項目 控股公司 餐廳及旅館經營 餐廳經營 | 原始投資金額 本期末 \$ 475,632 去年同期 \$ 475,632 | 期末金額 100,000 35,000 10,200 | 持股比例 100% 70% 51% | 持帳面金額 \$ 142,752 353,506 101,429 | 有被投資公司 本期末 (\$ 19,707) 本期 (\$ 19,707) | 本公司 本期認列之 投資 (損) 益 (\$ 19,707) 2,974 122 | 備註 (註) (註) (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 107 年 1 月 1 日至 6 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 | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 本期末匯出或收回投資金額 | | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期末損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例(%) | 本期末認列投資(損)益(註二) | 期末帳面價值 | 截至本期末已匯回投資收益 |
|-----------------------------|--------|-------------|------|-----------------------------|--------------|-------------------------|-----------------------------|-------------|--------------------|-----------------|------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 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) | (\$ 19,707) | 100 | (\$ 19,707) | \$ 142,670 | - |
| 本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) | | | | | | |
| \$ 475,632 (人民幣 100,000) | | | | \$ 475,632 (人民幣 100,000) | | | | \$ 479,248 | | | | |

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 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。