

股票代碼：7791

皇家可口股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第一季

公司地址：台北市大同區重慶北路3段338號4樓
電話：(02)2535-1804

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～28
(七)關係人交易	29～33
(八)質押之資產	33
(八)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(九)其 他	34～35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35～36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

皇家可口股份有限公司董事會 公鑒：

前言

皇家可口股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達皇家可口股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳仲評
吳麟



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證六字第0980002150號
民國一一四年五月十二日

皇家可口股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		114.3.31		113.12.31		113.3.31						114.3.31		113.12.31		113.3.31	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	99,915	3	172,256	4	162,511	4	2100	短期借款(附註六(十)及九)	\$	75,000	2	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(十七))		55,535	1	89,172	2	89,794	2	2110	應付短期票券(附註六(十))		-	-	99,834	3	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))		231,467	6	185,481	5	252,642	6	2170	應付帳款		138,072	4	126,519	4	136,094	3
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十七)及七)		232	-	273	-	491	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		8,224	-	5,552	-	90,162	2
1200	其他應收款(附註六(四))		1,509	-	1,306	-	4,175	-	2200	其他應付款(附註六(十三)及(十八))		239,263	6	313,824	8	253,828	6
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)		118,010	3	2,872	-	121,815	3	2220	其他應付款－關係人(附註七)		9,964	-	8,589	-	9,049	-
130x	存貨(附註六(五))		290,373	7	276,651	7	286,788	7	2230	本期所得稅負債		49,156	1	35,462	1	38,860	1
1410	預付款項及其他流動資產		31,332	1	23,127	1	29,934	1	2281	租賃負債－非關係人(附註六(十一))		6,729	-	8,023	-	6,420	-
	流動資產合計		828,373	21	751,138	19	948,150	23	2282	租賃負債－關係人(附註六(十一)及七)		12,348	-	11,529	-	9,928	-
	非流動資產：								2399	其他流動負債		1,702	-	2,440	-	969	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		2,189,664	55	2,297,393	59	2,643,478	63		流動負債合計		540,458	13	611,772	16	545,310	12
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及九)		631,490	16	621,691	16	416,788	10	2540	非流動負債：		35,000	1	-	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(八)及七)		70,642	2	73,102	2	56,376	1	2570	長期借款(附註(十))		65,610	2	65,610	2	65,610	2
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及七)		54,722	1	54,978	1	126,710	3	2581	遞延所得稅負債		9,381	-	10,900	-	3,225	-
1840	遞延所得稅資產		5,747	-	5,747	-	7,512	-	2582	租賃負債－非關係人(附註六(十一))		43,233	1	43,895	1	38,292	1
1915	預付設備款(附註九)		173,091	5	108,358	3	20,799	-	2640	租賃負債－關係人(附註六(十一)及七)		31,616	1	33,184	1	39,240	1
1920	存出保證金		2,648	-	3,368	-	2,728	-	2645	淨確定福利負債－非流動		10	-	10	-	10	-
	非流動資產合計		3,128,004	79	3,164,637	81	3,274,391	77		存入保證金		184,850	5	153,599	4	146,377	4
										非流動負債合計		725,308	18	765,371	20	691,687	16
										負債總計							
										歸屬於母公司業主之權益(附註六(二)、(六)及(十五))：							
									3110	普通股股本		700,000	18	700,000	18	700,000	17
									3200	資本公積		6,315	-	6,315	-	6,315	-
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		269,447	7	269,447	7	241,521	6
									3320	特別盈餘公積		41,888	1	41,888	1	41,888	1
									3350	未分配盈餘		556,565	14	369,264	9	431,555	10
												867,900	22	680,599	17	714,964	17
										其他權益：							
									3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益		1,656,854	42	1,763,490	45	2,109,575	50
										權益總計		3,231,069	82	3,150,404	80	3,530,854	84
										負債及權益總計	\$	3,956,377	100	3,915,775	100	4,222,541	100
	資產總計	\$	3,956,377	100	3,915,775	100	4,222,541	100									

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：周明芬

經理人：高長慶

會計主管：林詩芸

皇家可口股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(九)、(十一)、(十七)及七)	\$ 534,176	100	608,482	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十一)、(十三)、(十八)、七及九)	352,932	66	413,119	68
5900 營業毛利	181,244	34	195,363	32
6000 營業費用(附註六(三)、(四)、(七)、(八)、(十一)、(十三)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	64,164	12	99,760	17
6200 管理費用	19,594	4	25,530	4
6300 研究發展費用	11,497	2	8,169	1
6450 預期信用減損損失	456	-	548	-
營業費用合計	95,711	18	134,007	22
6900 營業淨利	85,533	16	61,356	10
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(十一)、(十九)及七)：				
7100 利息收入	134	-	532	-
7010 其他收入	115,236	22	115,499	19
7020 其他利益及損失	(277)	-	(1,895)	-
7050 財務成本	(731)	-	(945)	-
營業外收入及支出合計	114,362	22	113,191	19
7900 稅前淨利	199,895	38	174,547	29
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	13,694	3	14,220	2
8000 本期淨利	186,201	35	160,327	27
8300 其他綜合損益(附註六(十五))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	(105,536)	(20)	300,045	49
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(105,536)	(20)	300,045	49
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	-	-	1,438	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	1,438	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(105,536)	(20)	301,483	49
8500 本期綜合損益總額	\$ 80,665	15	461,810	76
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 186,201	35	161,132	27
8620 非控制權益	-	-	(805)	-
	\$ 186,201	35	160,327	27
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 80,665	15	462,519	76
8720 非控制權益	-	-	(709)	-
	\$ 80,665	15	461,810	76
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 2.66		2.19	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 2.66		2.19	

董事長：周明芬



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高長慶



會計主管：林詩芸



皇家可口股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產	合 計			
								未實現(損)益				
民國一一三年一月一日餘額	\$ 956,684	6,315	241,521	41,888	279,278	562,687	(14,902)	1,809,530	1,794,628	3,320,314	5,546	3,325,860
本期淨利(損)	-	-	-	-	161,132	161,132	-	-	-	161,132	(805)	160,327
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,342	300,045	301,387	301,387	96	301,483
本期綜合損益總額	-	-	-	-	161,132	161,132	1,342	300,045	301,387	462,519	(709)	461,810
現金減資	(256,684)	-	-	-	-	-	-	-	-	(256,684)	-	(256,684)
處分子公司	-	-	-	-	(8,855)	(8,855)	13,560	-	13,560	4,705	(4,837)	(132)
民國一一三年三月三十一日餘額	\$ 700,000	6,315	241,521	41,888	431,555	714,964	-	2,109,575	2,109,575	3,530,854	-	3,530,854
民國一一四年一月一日餘額	\$ 700,000	6,315	269,447	41,888	369,264	680,599	-	1,763,490	1,763,490	3,150,404	-	3,150,404
本期淨利	-	-	-	-	186,201	186,201	-	-	-	186,201	-	186,201
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(105,536)	(105,536)	(105,536)	-	(105,536)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	186,201	186,201	-	(105,536)	(105,536)	80,665	-	80,665
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,100	1,100	-	(1,100)	(1,100)	-	-	-
民國一一四年三月三十一日餘額	\$ 700,000	6,315	269,447	41,888	556,565	867,900	-	1,656,854	1,656,854	3,231,069	-	3,231,069

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：周明芬

經理人：高長慶

會計主管：林詩芸

皇家可口股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 199,895	174,547
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,989	28,594
預期信用減損損失	456	548
利息費用	731	945
利息收入	(134)	(532)
股利收入	(115,103)	(115,499)
處分不動產、廠房及設備損失	157	5
租賃修改利益	(5)	-
收益費損項目合計	(91,909)	(85,939)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	33,637	(24,027)
應收帳款	(45,566)	(151,981)
應收帳款－關係人	41	123
其他應收款	(1,033)	295
其他應收款－關係人	(35)	3,728
存貨	(13,722)	(34,044)
預付款項及其他流動資產	(8,205)	(14,420)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(34,883)	(220,326)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	-	2,455
應付帳款	11,553	41,168
應付帳款－關係人	2,672	76,760
其他應付款	(79,175)	(57,811)
其他應付款－關係人	1,375	8,341
其他流動負債	(738)	365
淨確定福利負債	(1,568)	(6,300)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(65,881)	64,978
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(100,764)	(155,348)
調整項目合計	(192,673)	(241,287)
營運產生之現金流入(出)	7,222	(66,740)
收取之利息	88	532
支付之利息	(220)	(204)
營業活動之淨現金流入(出)	7,090	(66,412)
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,193	-
處分子公司	-	8,551
取得不動產、廠房及設備	(11,167)	(17,220)
處分不動產、廠房及設備價款	-	95
存出保證金減少(增加)	720	(5,658)
預付設備款增加	(75,211)	(12,384)
投資活動之淨現金流出	(83,465)	(26,616)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	105,000	673,000
短期借款減少	(30,000)	(646,982)
應付短期票券減少	(100,000)	-
舉借長期借款	35,000	-
租賃本金償還	(5,754)	(13,733)
現金減資	-	(256,684)
支付之利息	(212)	(741)
籌資活動之淨現金流入(出)	4,034	(245,140)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	1,075
本期現金及約當現金減少數	(72,341)	(337,093)
期初現金及約當現金餘額	172,256	499,604
期末現金及約當現金餘額	\$ 99,915	162,511

董事長：周明芬



經理人：高長慶



會計主管：林詩芸



(請詳閱後附合併財務報告附註)

皇家可口股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

皇家可口股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十五年八月二十八日，依中華民國公司法規定成立。本公司民國一一四年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱合併公司)。合併公司之主要經營項目為乳品、麵條及粉條類、食品用冰等製造、批發及零售業暨租賃業、餐館業、菸類及酒類輸入業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「國際財務報導準則會計準則」)，且對合併財務報告未造成重大影響。

• 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

• 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	
合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。 合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。 • 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 • 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正 • 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」 • 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定 • 國際財務報導準則會計準則之年度改善 • 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」		

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入本合併財務報告之子公司列示如下：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	Namchow (British Virgin Island) Ltd. (以下簡稱南僑維京公司)	轉投資控股業務	- %	- %	- %	註一
南僑維京公司	上海寶萊納餐飲有限公司 (以下簡稱上海寶萊納公司)	中西餐飲自製啤酒音樂餐廳	- %	- %	- %	註一

註一：本公司於民國一一三年二月二十九日經董事會決議將其持有南僑維京公司93.32%股權暨間接持有上海寶萊納公司93.32%之股權全數出售，請詳附註六(六)。

2. 合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作重大判斷及估計之不確定性，其主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金	\$ 889	814	784
活期及支票存款	99,026	116,442	40,727
定期存款	-	30,000	41,000
約當現金－附買回債券	-	25,000	80,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 99,915</u>	<u>172,256</u>	<u>162,511</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國內上市公司股票	<u>\$ 2,189,664</u>	<u>2,297,393</u>	<u>2,643,478</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量；上述權益工具中為合併公司於以前年度購入母公司－南僑投資控股股份有限公司之股票，金額分別為2,184,658千元、2,290,553千元及2,638,164千元，且於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均無出售母公司股票之情事。

合併公司因上述指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列之股利收入分別為115,103千元及115,499千元。

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一四年一月八日及十日因配合合併公司營運規劃，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量群益金鼎證券股份有限公司之部分持股，處分時公允價值為2,193千元，累計處分利益為1,100千元，故已將前述累計利益自其他權益轉至保留盈餘。

合併公司於民國一一三年一月一日至三月三十一日未有處分上述權益工具投資，於該期間累積利益或損失未在權益內作任何移轉。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3.截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司持有之上述權益工具均未有提供作抵押或擔保之情事。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 55,535	89,172	89,794
應收帳款	233,561	187,995	254,983
應收帳款－關係人	232	273	491
減：備抵損失	2,094	2,514	2,341
	<u>\$ 287,234</u>	<u>274,926</u>	<u>342,927</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款(含關係人)係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	114.3.31	
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 284,227	0.26%
逾期1~30天	4,297	21.35%
逾期31~60天	801	53.39%
逾期91天以上	3	100.00%
	<u>\$ 289,328</u>	<u>2,094</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 272,120	0.28%	762
逾期1~30天	4,039	21.41%	865
逾期31~60天	864	54.43%	470
逾期61~90天	40	100.00%	40
逾期91天以上	377	100.00%	377
	<u>\$ 277,440</u>		<u>2,514</u>

	113.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 341,487	0.29%	1,004
逾期1~30天	2,771	14.20%	394
逾期31~60天	148	54.55%	81
逾期61~90天	11	100.00%	11
逾期91天以上	851	100.00%	851
	<u>\$ 345,268</u>		<u>2,341</u>

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵減損變動表如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 2,514	1,793
減損損失提列(迴轉)	(420)	548
期末餘額	<u>\$ 2,094</u>	<u>2,341</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款(含關係人)均未貼現或提供作為擔保品之情事。

(四)其他應收款(含關係人)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款	\$ 2,385	1,306	4,175
其他應收款－關係人	2,907	2,872	6,712
其他應收款－關係人－股利	115,103	-	115,103
減：備抵減損	876	-	-
	<u>\$ 119,519</u>	<u>4,178</u>	<u>125,990</u>

截至民國一一四年三月三十一日止，合併公司針對逾期之其他應收款已提列減損損失。

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他應收款之備抵減損變動表如下：

	114年 1月至3月
期初餘額	\$ -
減損損失提列	876
期末餘額	<u>\$ 876</u>

截至民國一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司並未有逾期之其他應收款(含關係人)，且經評估無須提列減損損失。

(五)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
商 品	\$ 3,014	2,013	18,123
製 成 品	148,436	125,647	145,012
在 製 品	5,179	3,305	3,935
原 料	97,950	107,441	80,934
物 料	35,794	38,245	38,784
	<u>\$ 290,373</u>	<u>276,651</u>	<u>286,788</u>

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損(收益)總額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
存貨市價回升利益	\$ (8,187)	(3,631)
存貨盤虧淨額	127	158
存貨報廢損失	5,074	779
出售下腳料收入	(125)	(56)
	<u>\$ (3,111)</u>	<u>(2,750)</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押或擔保之情事。

(六)喪失對子公司之控制

合併公司為持續深耕南僑集團餐飲事業通路，並創造穩定營收及獲利，於民國一一三年二月二十九日經董事會決議將持有南僑(英屬維京群島)有限公司93.32%之股權暨間接持有上海寶萊納餐飲有限公司93.32%之股權，出售予其他關係人—華強實業股份有限公司，出售價款為72,270千元，上述交易屬集團組織重組，視為權益交易處理，故將出售價款減除帳面價值後之差額8,855千元列於保留盈餘減項。

截至民國一一三年三月三十一日止，上述股權出售款項業已收取。另，合併公司於民國一一四年一月一日至三月三十一日未有處分子公司股權之情事。

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司於該處分日之資產與負債帳面金額明細如下：

	<u>南僑維京公司 及其子公司</u>
現金及約當現金	\$ 63,719
其他應收款(含關係人)	290
存貨	7,489
預付款項及其他流動資產	9,243
使用權資產	42,230
不動產、廠房及設備	47,925
遞延所得稅資產	36,074
存出保證金	17,570
短期借款	(52,896)
合約負債	(5,664)
應付帳款	(6,389)
應付帳款－關係人	(3,054)
其他應付款	(21,119)
其他應付款－關係人	(2,217)
租賃負債－流動	(27,697)
其他流動負債	(49)
遞延所得稅負債	(12,600)
租賃負債－非流動	(20,453)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 72,402</u>

上述子公司淨資產歸屬於：

	<u>南僑維京公司</u>
本公司	\$ 67,565
非控制權益	4,837
	<u>\$ 72,402</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程	總 計
成 本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 203,978	253,150	507,353	318,358	977	1,283,816
增 添	-	808	7,362	5,215	2,263	15,648
處 分	-	-	-	(5,550)	-	(5,550)
重分類轉入	-	4,442	2,223	4,790	(977)	10,478
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 203,978</u>	<u>258,400</u>	<u>516,938</u>	<u>322,813</u>	<u>2,263</u>	<u>1,304,392</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 159,807	171,683	393,399	882,932	8,428	1,616,249
增 添	-	-	3,998	15,081	-	19,079
處 分	-	(18,561)	(12,661)	(23,178)	-	(54,400)
重分類轉入	-	-	1,659	15,129	(8,503)	8,285
處分子公司	-	-	-	(608,644)	-	(608,644)
匯率變動之影響	-	-	-	11,017	75	11,092
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 159,807</u>	<u>153,122</u>	<u>386,395</u>	<u>292,337</u>	<u>-</u>	<u>991,661</u>
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	167,237	267,994	226,894	-	662,125
折 舊	-	2,122	8,971	5,077	-	16,170
處 分	-	-	-	(5,393)	-	(5,393)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>169,359</u>	<u>276,965</u>	<u>226,578</u>	<u>-</u>	<u>672,902</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	120,642	255,766	787,620	-	1,164,028
折 舊	-	1,241	5,159	9,202	-	15,602
處 分	-	(18,561)	(12,647)	(23,092)	-	(54,300)
處分子公司	-	-	-	(560,719)	-	(560,719)
匯率變動之影響	-	-	-	10,262	-	10,262
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>103,322</u>	<u>248,278</u>	<u>223,273</u>	<u>-</u>	<u>574,873</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 203,978</u>	<u>85,913</u>	<u>239,359</u>	<u>91,464</u>	<u>977</u>	<u>621,691</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 203,978</u>	<u>89,041</u>	<u>239,973</u>	<u>96,235</u>	<u>2,263</u>	<u>631,490</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 159,807</u>	<u>51,041</u>	<u>137,633</u>	<u>95,312</u>	<u>8,428</u>	<u>452,221</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 159,807</u>	<u>49,800</u>	<u>138,117</u>	<u>69,064</u>	<u>-</u>	<u>416,788</u>

1.處分損益

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日處分不動產、廠房及設備之損益，請詳附註六(十九)。

2.減損損失

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大損失提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(七)。

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.擔 保

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押或擔保之情事。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築與其他設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	辦公設備	冷凍設備	總 計
使用權資產成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 119,969	26,556	985	2,265	149,775
增 添	-	928	3,224	-	4,152
修 改	(78)	(3,502)	-	-	(3,580)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 119,891</u>	<u>23,982</u>	<u>4,209</u>	<u>2,265</u>	<u>150,347</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 262,204	10,528	-	-	272,732
增 添	-	-	985	2,265	3,250
修 改	(2,109)	-	-	-	(2,109)
處分子公司	(160,333)	-	-	-	(160,333)
匯率變動之影響	2,964	-	-	-	2,964
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 102,726</u>	<u>10,528</u>	<u>985</u>	<u>2,265</u>	<u>116,504</u>
使用權資產之折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 64,672	10,446	422	1,133	76,673
折 舊	3,346	1,627	307	283	5,563
修 改	(78)	(2,453)	-	-	(2,531)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 67,940</u>	<u>9,620</u>	<u>729</u>	<u>1,416</u>	<u>79,705</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 160,104	5,710	-	-	165,814
折 舊	11,170	851	106	283	12,410
修 改	(2,109)	-	-	-	(2,109)
處分子公司	(118,103)	-	-	-	(118,103)
匯率變動之影響	2,116	-	-	-	2,116
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 53,178</u>	<u>6,561</u>	<u>106</u>	<u>283</u>	<u>60,128</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 55,297</u>	<u>16,110</u>	<u>563</u>	<u>1,132</u>	<u>73,102</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 51,951</u>	<u>14,362</u>	<u>3,480</u>	<u>849</u>	<u>70,642</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 102,100</u>	<u>4,818</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,918</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 49,548</u>	<u>3,967</u>	<u>879</u>	<u>1,982</u>	<u>56,376</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

	自 土 地	有 房 屋 及 建 築	資 產 總 計
帳面價值：			
民國114年1月1日	\$ 34,699	20,279	54,978
民國114年3月31日	\$ 34,699	20,023	54,722
民國113年1月1日	\$ 78,870	48,422	127,292
民國113年3月31日	\$ 78,870	47,840	126,710

投資性不動產包含數個以營業租賃出租予他人之商用不動產。租賃合約均包括原始不可取消之租期一年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十七)及十二。

合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一一三年合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司持有之投資性不動產均未有提供作抵押或擔保之情事。

(十)長、短期借款及應付短期票券

合併公司之長、短期借款及應付短期票券之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保借款	NTD	1.825~1.85	114~115	\$ 75,000

合併公司於民國一一三年十二月三十一日及三月三十一日短期借款期末餘額均為0千元。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司由銀行授予之短期借款額度尚未動支者，分別為923,474千元、1,058,961千元及1,109,200千元，其中與母公司及其他關係人共用之短期借款額度分別為0千元、0千元及200,000千元。

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.應付短期票券

113.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
應付商業本票	NTD	1.61~1.68	114	\$ 100,000
應付商業本票折價				166
合 計				<u>\$ 99,834</u>

截至民國一一四年及一一三年三月三十一日止，合併公司均未有未到期之應付短期票券。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司由銀行授予之商業本票額度尚未動支者，分別為550,000千元、250,000千元及130,000千元。

3.長期借款

114.3.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	NTD	1.85	116	<u>\$ 35,000</u>
流 動				\$ -
非 流 動				35,000
合 計				<u>\$ 35,000</u>

合併公司於民國一一三年十二月三十一日及三月三十一日長期借款期末餘額均為0千元。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司由銀行授予之長期借款額度尚未動支者分別為165,000千元、0千元及0千元。

4.銀行借款之擔保品

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司均未提供資產設定抵押作為長、短期借款及應付短期票券擔保之情事。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關 係 人	\$ 12,348	11,529	9,928
非關係人	6,729	8,023	6,420
流 動	<u>\$ 19,077</u>	<u>19,552</u>	<u>16,348</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關 係 人	\$ 43,233	43,895	38,292
非關係人	9,381	10,900	3,225
非 流 動	<u>\$ 52,614</u>	<u>54,795</u>	<u>41,517</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 212	741
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 1,527	736
轉租使用權資產之收益	\$ (363)	(343)
短期租賃之費用	\$ 2,027	3,081
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 351	143

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 9,508	18,091

(十二)營業租賃

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一三年合併財務報告附註六(十三)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 130	151
推銷費用	30	43
管理費用	17	13
研究發展費用	11	17
	<u>\$ 188</u>	<u>224</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地主管機關，合併公司列報為費用之明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 2,140	3,860
推銷費用	1,123	890
管理費用	288	1,036
研究發展費用	193	109
合 計	<u>\$ 3,744</u>	<u>5,895</u>

3. 短期員工福利負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
帶薪假負債(帳列於其他應付款項下)	<u>\$ 5,737</u>	<u>7,604</u>	<u>6,870</u>

(十四) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 13,694	14,220
遞延所得稅費用	-	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 13,694</u>	<u>14,220</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 普通股股本

本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日流通在外股數調節表如下：

	114年 1月至3月	單位：千股 113年 1月至3月
1月1日流通在外股數	70,000	95,668
減 資	-	(25,668)
3月31日流通在外股數	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年一月五日經第一次股東臨時會決議辦理現金減資退回股款256,684千元，銷除股數25,668千股，現金減資比率為26.83%，減資基準日為民國一一三年一月十日，並已辦妥法定登記程序。

2.保留盈餘－盈餘分配

依本公司於民國一一三年六月二十四日經第二次股東臨時會修訂之公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議之。

本公司股利政策係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東紅利，得以股票或現金方式為之，其中現金股利不得低於股利總數之10%。

本公司分別於民國一一四年三月十日經董事會擬議民國一一三年度盈餘分配案及一一三年四月三十日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	113年度		112年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 3.3	<u>231,000</u>	3.59	<u>251,300</u>

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 (損) 益	非控制權益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,763,490	-	1,763,490
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現(損)益	-	(105,536)	-	(105,536)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	(1,100)	-	(1,100)
民國114年3月31日餘額	\$ -	<u>1,656,854</u>	-	<u>1,656,854</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (14,902)	1,809,530	(8,286)	1,786,342
換算國外營運機構淨資產所產生之兌 換差額	1,342	-	96	1,438
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現(損)益	-	300,045	-	300,045
處分子公司	13,560	-	8,190	21,750
民國113年3月31日餘額	\$ -	<u>2,109,575</u>	-	<u>2,109,575</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 186,201	161,132
普通股加權平均流通在外股數	70,000	73,630
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.66	2.19

單位：千股

2.稀釋每股盈餘

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 186,201	161,132
普通股加權平均流通在外股數	70,000	73,630
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	94	102
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	70,094	73,732
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.66	2.19

(十七)客戶合約收入

1.收入之細分

		114年1月至3月				
		冰 品	食 品	餐 飲	管理諮詢、 租賃收入及 其他	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$	383,748	137,962	-	3,564	525,274
中 國		471	-	-	-	471
美 國		-	6,815	-	-	6,815
紐 澳		-	1,616	-	-	1,616
	\$	<u>384,219</u>	<u>146,393</u>	<u>-</u>	<u>3,564</u>	<u>534,176</u>
		113年1月至3月				
		冰 品	食 品	餐 飲	管理諮詢、 租賃收入及 其他	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$	419,479	126,181	231	3,695	549,586
中 國		-	-	58,896	-	58,896
	\$	<u>419,479</u>	<u>126,181</u>	<u>59,127</u>	<u>3,695</u>	<u>608,482</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 55,535	89,172	89,794
應收帳款	233,561	187,995	254,982
應收帳款－關係人	232	273	491
減：備抵損失	2,094	2,514	2,340
合 計	<u>\$ 287,234</u>	<u>274,926</u>	<u>342,927</u>

應收票據及帳款(含關係人)其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十八)員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5%以上為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為5,557千元及2,891千元，係以本公司稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為3,539千元及2,010千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>134</u>	<u>532</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
股利收入	\$ 115,103	115,499
其他收入－其他	133	-
其他收入合計	<u>\$ 115,236</u>	<u>115,499</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ (157)	(5)
租賃修改利益	5	-
外幣兌換利益(損失)淨額	(125)	339
其 他	-	(2,229)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (277)</u>	<u>(1,895)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
利息費用		
銀行借款之利息費用	\$ 519	204
租賃負債之利息費用	212	741
財務成本淨額	<u>\$ 731</u>	<u>945</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險－利率風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險集中情況

合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，應收票據及帳款(含關係人)餘額中約分別為53%、61%及49%，均顯著集中於5家客戶。合併公司對銷售客戶控管交易總額，並持續評估客戶財務狀況，故發生信用風險之可能性極低。

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 75,000	75,010	75,010	-	-	-
應付帳款(含關係人)	146,296	146,296	146,296	-	-	-
其他應付款(含關係人)	249,227	249,227	249,227	-	-	-
長期借款	35,000	35,665	647	35,018	-	-
租賃負債(含關係人)	71,691	73,205	19,590	16,436	37,179	-
存入保證金	10	10	-	-	-	10
	<u>\$ 577,224</u>	<u>579,413</u>	<u>490,770</u>	<u>51,454</u>	<u>37,179</u>	<u>10</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
應付短期票券	\$ 99,834	100,000	100,000	-	-	-
應付帳款(含關係人)	132,071	132,071	132,071	-	-	-
其他應付款(含關係人)	322,413	322,413	322,413	-	-	-
租賃負債(含關係人)	74,347	75,943	20,052	17,147	38,744	-
存入保證金	10	10	-	-	-	10
	<u>\$ 628,675</u>	<u>630,437</u>	<u>574,536</u>	<u>17,147</u>	<u>38,744</u>	<u>10</u>
113年3月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	\$ 226,256	226,256	226,256	-	-	-
其他應付款(含關係人)	262,877	262,877	262,877	-	-	-
租賃負債(含關係人)	57,865	59,212	16,831	11,896	25,905	4,580
存入保證金	10	10	-	-	-	10
	<u>\$ 547,008</u>	<u>548,355</u>	<u>505,964</u>	<u>11,896</u>	<u>25,905</u>	<u>4,590</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	114年1月至3月		113年1月至3月	
報導日證券價格	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益
上漲1%	<u>\$ 21,897</u>	<u>-</u>	<u>26,435</u>	<u>-</u>
下跌1%	<u>\$ (21,897)</u>	<u>-</u>	<u>(26,435)</u>	<u>-</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，包含現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、租賃負債(含關係人)、長期借款及存入保證金，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		114.3.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 2,189,664	2,189,664	-	-	2,189,664
		113.12.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 2,297,393	2,297,393	-	-	2,297,393
		113.3.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 2,643,478	2,643,478	-	-	2,643,478

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

合併公司持有之上市公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.3.31
			取得使用 權資產	匯率變動	其 他	
短期借款	\$ -	75,000	-	-	-	75,000
應付短期票券	99,834	(100,000)	-	-	166	-
長期借款	-	35,000	-	-	-	35,000
租賃負債	74,347	(5,754)	4,152	-	(1,054)	71,691
存入保證金	10	-	-	-	-	10
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 174,191</u>	<u>4,246</u>	<u>4,152</u>	<u>-</u>	<u>(888)</u>	<u>181,701</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.3.31
			取得使用 權資產	匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 26,158	(26,158)	-	-	-	-
租賃負債	115,440	(13,733)	3,250	1,058	(48,150)	57,865
存入保證金	10	-	-	-	-	10
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 141,608</u>	<u>(39,891)</u>	<u>3,250</u>	<u>1,058</u>	<u>(48,150)</u>	<u>57,875</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

南僑投資控股股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日持有本公司流通在外普通股股份占比分別為69.51%、69.51%及99.65%。南僑投資控股股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
南僑投資控股股份有限公司 (以下簡稱南僑公司)	合併公司之母公司
南僑食品集團(上海)股份有限公司 (以下簡稱南僑食品公司)	合併公司之其他關係人
上海僑好貿易股份有限公司 (以下簡稱上海僑好貿易公司)	合併公司之其他關係人
上海僑好食品股份有限公司 (以下簡稱上海僑好食品公司)	合併公司之其他關係人
僑和企業股份有限公司 (以下簡稱僑和公司)	合併公司之其他關係人
南僑油脂事業股份有限公司 (以下簡稱油脂公司)	合併公司之其他關係人
點水樓餐飲股份有限公司 (以下簡稱點水樓公司)	合併公司之其他關係人
其志企業文化股份有限公司 (以下簡稱其志公司)	合併公司之其他關係人
華強實業股份有限公司 (以下簡稱華強公司)	合併公司之其他關係人
南僑顧問股份有限公司 (以下簡稱南僑顧問公司)	合併公司之其他關係人
南僑日本株式會社 (以下簡稱南僑日本公司)	合併公司之其他關係人
上海靜安市場建設公司 (以下簡稱上海靜安公司)	合併公司之其他關係人
上海南僑食品股份有限公司 (以下簡稱上海南僑食品公司)	合併公司之其他關係人
南僑(英屬維京群島)有限公司 (以下簡稱南僑維京公司)	自民國一一三年三月一日起為合併公司之其他關係人

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
上海寶萊納餐飲有限公司 (以下簡稱上海寶萊納公司)	自民國一一三年三月一日起為合併公司之其他關係人
陳張莉女士 (以下簡稱其他關係人)	合併公司之其他關係人
陳飛龍先生 (以下簡稱主要管理人員)	合併公司之主要管理人員

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
母公司	\$ -	2
其他關係人：		
點水樓公司	98	105
僑和公司	278	269
油脂公司	1	1,230
華強公司	-	451
南僑食品公司	-	740
上海僑好食品公司	-	398
上海南僑食品公司	-	520
	<u>\$ 377</u>	<u>3,715</u>

合併公司與上述關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶相較無顯著不同。關係人間之應收帳款並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

2.進 貨

合併公司向關係人之進貨金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
其他關係人：		
油脂公司	\$ 11,110	8,286
華強公司	-	81,686
南僑食品公司	-	358
上海僑好貿易公司	-	52
上海僑好食品公司	-	2,280
	<u>\$ 11,110</u>	<u>92,662</u>

合併公司對上述關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商相較無顯著不同。

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.管理服務收入及費用(帳列於營業收入及營業費用項下)

(1)合併公司因提供管理服務予關係人而向關係人洽收之管理服務收入如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
其他關係人：		
僑和公司	\$ -	43
華強公司	-	435
點水樓公司	96	312
	<u>\$ 96</u>	<u>790</u>

(2)合併公司因使用關係人提供之人力資源、工廠支援及其他等服務而支付予關係人之管理服務費用如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
母公司	\$ 28	83
其他關係人：		
油脂公司	3,193	2,536
華強公司	5,984	5,616
點水樓公司	2,105	1,156
	<u>\$ 11,310</u>	<u>9,391</u>

合併公司與上述關係人間之管理服務提供及使用，其收付對價及收付款條件均係依雙方間之議定辦理。

4.租 賃

(1)合併公司因出租房屋及建築予關係人計收租賃收入(帳列於營業收入項下)，其金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
其他關係人：		
僑和公司	\$ 64	60
油脂公司	2,880	1,230
華強公司	37	1,596
點水樓公司	253	239
南僑顧問公司	9	8
	<u>\$ 3,243</u>	<u>3,133</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司向母公司、主要管理人員及其他關係人承租辦公大樓及廠房，因該租賃交易於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列之利息支出分別為149千元及122千元。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，因該租賃交易認列之使用權資產帳面價值分別為54,342千元、54,191千元及47,020千元，租賃負債期末餘額分別為55,581千元、55,424千元及48,220千元，帳列於租賃負債－關係人流動及非流動項下。

合併公司與上述關係人間之租賃交易，其向關係人收取或支付之租金係依當地租金行情決定，每季或每月收取或支付一次。

5. 財產交易－處分金融資產

合併公司於民國一一三年二月二十九日出售南僑維京公司暨上海寶萊納公司之股權，相關資訊請詳附註六(六)。

6. 其他

本公司因持有母公司股票並獲配母公司分派之現金股利，帳列於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日營業外收入及支出－其他收入項下之股利收入均為115,103千元。截至民國一一四年及一一三年三月三十一日止，上述應收股利均尚未收取，帳列其他應收款－關係人項下。

7. 應收關係人款項

合併公司因銷售予關係人及其他零星交易等產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款－關係人	母公司	\$ -	2	-
應收帳款－關係人	其他關係人：			
	點水樓公司	48	74	109
	僑和公司	184	197	200
	油脂公司	-	-	2
	華強公司	-	-	180
		<u>\$ 232</u>	<u>273</u>	<u>491</u>

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款 —關係人	母公司	\$ 115,103	-	115,103
其他應收款 —關係人	其他關係人：			
	點水樓公司	253	253	590
	僑和公司	75	75	103
	油脂公司	2,496	2,461	9
	華強公司	80	80	6,007
	南僑顧問公司	3	3	3
		<u>\$ 118,010</u>	<u>2,872</u>	<u>121,815</u>

8.應付關係人款項

合併公司因向關係人進貨及零星交易等產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付帳款— 關係人	其他關係人：			
	油脂公司	\$ 8,224	5,552	5,973
	華強公司	-	-	84,189
		<u>\$ 8,224</u>	<u>5,552</u>	<u>90,162</u>
其他應付款 —關係人	母公司	\$ 1,758	1,842	1,763
其他應付款 —關係人	其他關係人：			
	點水樓公司	365	430	229
	油脂公司	3,353	2,236	3,176
	華強公司	4,488	4,081	3,881
		<u>\$ 9,964</u>	<u>8,589</u>	<u>9,049</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 9,925	14,441
退職後福利	81	104
	<u>\$ 10,006</u>	<u>14,545</u>

八、質押之資產：無。

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司為購買原物料及機器設備等已開立而尚未使用之信用狀金額分別為100,756千元、13,319千元及21,800千元。

(二)本公司於民國一〇八年十月與德國PAULANER FRANCHISE & CONSULTING GMBH簽訂商標使用契約，由該公司提供商標使用權，協助規劃設立餐廳、提供諮詢服務及釀酒技術。合約期間自民國一〇八年十月一日至民國一一八年九月三十日，合約到期後自動延長十年，再到期後，自動延長五年。

上述不可取消合約之未來最低給付之商標使用費如下：

	114.3.31
一年內	\$ 863
一年至五年	3,021
	<u>\$ 3,884</u>

(三)截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司為購買原料及借款額度所開立之保證票據分別為1,881,480千元、1,373,010千元及1,277,000千元。

(四)合併公司為更新設備及擴建廠房與廠商簽訂工程及購買不動產、廠房及設備合約，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，未完工程合約總價款分別約為351,381千元、322,052千元及30,539千元，各該年度已支付價款分別為174,045千元、106,436千元及20,799千元，帳列未完工程及預付設備款項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	50,361	42,271	92,632	53,320	39,819	93,139
勞健保費用	5,608	4,462	10,070	3,496	3,554	7,050
退休金費用	2,270	1,662	3,932	4,011	2,108	6,119
其他員工福利費用	2,847	1,449	4,296	5,174	2,637	7,811
折舊費用	18,363	3,626	21,989	25,004	3,590	28,594
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司冰品部門之經營受天氣條件影響而有季節性波動。其中冰淇淋所在主要地區相關銷售最易因每年十一月至隔年二月冬天天氣狀況而有不利影響。合併公司試圖藉由存貨管理滿足此期間之供貨需求，以降低該季節性影響。然而，一般來說，此部門第一季之收入及營業淨利較低。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元／千股

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票： 南僑投資控股股份有限公司	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	46,041	2,184,658	15.65 %	2,184,658	
本公司	群益證券股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	197	5,006	0.0128 %	5,006	

- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	南僑公司	本公司之母公司	115,103 (註)	- %	-	-	-	-

註：係本公司應收南僑公司配發之現金股利，帳列其他應收款－關係人項下。

- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
- 2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	154,379	194,406	1,938,641

註：華強公司於民國一一三年二月二十九日經董事會決議以72,270千元取得皇家可口公司所持有南僑維京93.32%股權，原投審會核准皇家可口公司之投資金額，於轉受讓實行並經投審會備查後，將予以註銷。

皇家可口股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司有三個應報導部門：冰品部門、食品部門及餐飲部門。冰品部門係從事各類冰品之製造及銷售，食品部門係從事冷凍調理食品之製造與銷售，餐飲部門係從事菸酒批發、菸酒零售、中西餐廳、自製啤酒音樂餐廳及餐飲服務。合併公司自民國一一三年四月一日起已無餐飲部門。

其他營運部門係從事食品顧問業、企業管理及租賃業務，且其他營運部門於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均未達應報導部門任何量化門檻。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114年1月至3月						
	冰 品	食 品	餐 飲	其 他	調 整 與 沖 銷	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 384,219	146,393	-	3,564	-	534,176
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 384,219</u>	<u>146,393</u>	<u>-</u>	<u>3,564</u>	<u>-</u>	<u>534,176</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 55,472</u>	<u>28,890</u>	<u>-</u>	<u>1,171</u>	<u>-</u>	85,533
利息收入及其他收入						115,370
其他利益及損失						(277)
財務成本						(731)
繼續營業部門之稅前淨利						<u>\$ 199,895</u>

113年1月至3月						
	冰 品	食 品	餐 飲	管理諮詢 、租賃收 入及其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 419,479	126,181	59,127	3,695	-	608,482
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 419,479</u>	<u>126,181</u>	<u>59,127</u>	<u>3,695</u>	<u>-</u>	<u>608,482</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 55,603</u>	<u>13,510</u>	<u>(9,232)</u>	<u>1,475</u>	<u>-</u>	61,356
利息收入及其他收入						116,031
其他利益及損失						(1,895)
財務成本						(945)
繼續營業部門之稅前淨利						<u>\$ 174,547</u>