股票代碼：7791

皇家可口股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第三季

公 司 地 址：台北市大同區重慶北路3段338號4樓
電　　話：(02)2535-1084

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、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、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	10
(六)重要會計項目之說明	11～28
(七)關係人交易	28～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32～33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其　　他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34～36

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民國一一五年及一一四年九月三十日之資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(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」編製允當表達之個別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個別財務報告作成結論。

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。核閱個別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，並未發現上開個別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民國一一五年及一一四年九月三十日之財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃采絹

會　計　師：吳仲舜

證券主管機關：金管證審字第1140131922號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民　國　一一五　年　十一　月　十　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

皇家可口股份有限公司

資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資　產	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 354,683	9	678,526	16	254,156	6
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(十七))	80,735	2	72,415	2	73,942	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	475,487	12	241,663	6	490,944	12
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十七)及七)	340	-	264	-	316	-
1200	其他應收款(附註六(四))	798	-	1,074	-	744	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	4,893	-	2,864	-	4,439	-
130x	存貨(附註六(五))	245,383	7	242,671	6	255,711	6
1470	預付款項及其他流動資產	63,049	2	20,248	-	33,168	1
	流動資產合計	1,225,368	32	1,259,725	30	1,113,420	27
	非流動資產：						
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))	1,521,664	39	1,809,547	43	1,830,404	45
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及九)	1,023,344	26	952,909	23	698,263	17
1755	使用權資產(附註六(七)及七)	52,199	1	63,916	2	69,140	2
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及七)	53,185	2	53,954	1	54,210	1
1840	遞延所得稅資產	3,033	-	3,033	-	5,747	-
1915	預付設備款(附註九)	12,264	-	52,429	1	309,352	8
1920	存出保證金	1,969	-	1,945	-	1,895	-
	非流動資產合計	2,667,658	68	2,937,733	70	2,969,011	73
	資產總計	$ 3,893,026	100	4,197,458	100	4,082,431	100

	負債及權益	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(九)及九)	$ -	-	-	-	215,000	5
2110	應付短期票券(附註六(九))	-	-	-	-	199,280	5
2170	應付帳款	182,013	5	123,423	3	226,770	6
2180	應付帳款－關係人(附註七)	10,638	-	7,038	-	16,253	-
2200	其他應付款(附註六(十二)及(十八))	189,871	5	175,492	5	217,431	5
2220	其他應付款－關係人(附註七)	8,731	-	7,912	-	13,807	-
2230	本期所得稅負債	11,903	-	86,807	2	86,560	2
2281	租賃負債－非關係人(附註六(十))	4,389	-	3,991	-	4,744	-
2282	租賃負債－關係人(附註六(十)及七)	14,578	-	14,450	-	14,408	-
2399	其他流動負債	6,365	-	4,057	-	3,056	-
	流動負債合計	428,488	10	423,170	10	997,309	23
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(九))	-	-	-	-	100,000	3
2570	遞延所得稅負債	65,610	2	65,610	2	65,610	2
2581	租賃負債－非關係人(附註六(十))	5,078	-	6,672	-	7,494	-
2582	租賃負債－關係人(附註六(十)及七)	29,175	1	40,124	1	43,753	1
2640	淨確定福利負債－非流動	26,508	1	26,606	1	31,111	1
2645	存入保證金	410	-	10	-	10	-
	非流動負債合計	126,781	4	139,022	4	247,978	7
	負債總計	555,269	14	562,192	14	1,245,287	30
	權益(附註六(二)、(十四)及(十五))：						
3110	普通股股本	800,000	21	800,000	19	700,000	17
3200	資本公積	699,871	18	699,871	17	12,596	-
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	348,943	9	306,368	7	306,368	8
3320	特別盈餘公積	25,202	1	41,888	1	41,888	1
3350	未分配盈餘	472,191	12	510,402	12	478,698	12
		846,336	22	858,658	20	826,954	21
	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	991,550	25	1,276,737	30	1,297,594	32
	權益總計	3,337,757	86	3,635,266	86	2,837,144	70
	負債及權益總計	$ 3,893,026	100	4,197,458	100	4,082,431	100

董事長：周明芬　　經理人：高長慶　　會計主管：林詩芸

(請詳閱後附財務報告附註)

皇家可口股份有限公司

綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(八)、(十)、(十七)及七)	$ 751,026	100	801,891	100	1,911,157	100	2,070,171	100
5000	營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十二)、(十八)、七及九)	507,386	68	531,090	66	1,261,898	66	1,349,853	65
5900	營業毛利	243,640	32	270,801	34	649,259	34	720,318	35
6000	營業費用(附註六(三)、(四)、(六)、(七)、(十)、(十二)、(十五)、(十八)、七及九)：								
6100	推銷費用	120,135	16	124,578	16	327,320	17	306,040	15
6200	管理費用	23,105	3	21,864	3	72,876	4	59,693	3
6300	研究發展費用	9,318	1	10,296	1	31,158	2	32,081	1
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	802	-	685	-	(126)	-	447	-
	營業費用合計	153,360	20	157,423	20	431,228	23	398,261	19
6900	營業淨利	90,280	12	113,378	14	218,031	11	322,057	16
7000	營業外收入及支出(附註六(二)、(十)、(十九)及七)：								
7100	利息收入	922	-	42	-	4,693	-	292	-
7010	其他收入	103	-	645	-	75,523	4	121,512	5
7020	其他利益及損失	534	-	835	-	427	-	(2,284)	-
7050	財務成本	(174)	-	(2,079)	-	(564)	-	(4,207)	-
	營業外收入及支出合計	1,385	-	(557)	-	80,079	4	115,313	5
7900	稅前淨利	91,665	12	112,821	14	298,110	15	437,370	21
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	18,333	2	22,490	3	8,277	-	61,115	3
8000	本期淨利	73,332	10	90,331	11	289,833	15	376,255	18
8300	其他綜合損益(附註六(十四))：								
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	71,364	10	(54,252)	(7)	(282,542)	(15)	(464,796)	(22)
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	71,364	10	(54,252)	(7)	(282,542)	(15)	(464,796)	(22)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	71,364	10	(54,252)	(7)	(282,542)	(15)	(464,796)	(22)
8500	本期綜合損益總額	**$ 144,696**	**20**	**36,079**	**4**	**7,291**	**-**	**(88,541)**	**(4)**
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	**$ 0.92**		**1.29**		**3.62**		**5.38**	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	**$ 0.92**		**1.29**		**3.62**		**5.37**	

(請詳閱後附財務報告附註)

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

權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	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	權益總額
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	3,150,404
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	36,921	-	(36,921)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(231,000)	(231,000)	-	(231,000)
本期淨利	-	-	-	-	376,255	376,255	-	376,255
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(464,796)	(464,796)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	376,255	376,255	(464,796)	(88,541)
股份基礎給付交易	-	6,281	-	-	-	-	-	6,281
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)	-
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 700,000**	**12,596**	**306,368**	**41,888**	**478,698**	**826,954**	**1,297,594**	**2,837,144**
民國一一五年一月一日餘額	$ 800,000	699,871	306,368	41,888	510,402	858,658	1,276,737	3,635,266
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	42,575	-	(42,575)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(16,686)	16,686	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(304,800)	(304,800)	-	(304,800)
本期淨利	-	-	-	-	289,833	289,833	-	289,833
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(282,542)	(282,542)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	289,833	289,833	(282,542)	7,291
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	2,645	2,645	(2,645)	-
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 800,000**	**699,871**	**348,943**	**25,202**	**472,191**	**846,336**	**991,550**	**3,337,757**

(請詳閱後附財務報告附註)

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

現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 298,110	437,370
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	73,349	67,838
預期信用減損損失(迴轉利益)	(126)	447
利息費用	564	4,207
利息收入	(4,693)	(292)
股利收入	(73,666)	(115,399)
股份基礎給付酬勞成本	-	6,281
處分不動產、廠房及設備損失	-	157
租賃修改利益	-	(5)
收益費損項目合計	(4,572)	(36,766)
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	(8,320)	15,230
應收帳款	(233,786)	(305,663)
應收帳款－關係人	(76)	(43)
其他應收款	(224)	299
其他應收款－關係人	(2,029)	(1,567)
存貨	(2,712)	20,940
預付款項及其他流動資產	(42,801)	(10,041)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(289,948)	(280,845)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	58,590	100,251
應付帳款－關係人	3,600	10,701
其他應付款	10,280	(101,371)
其他應付款－關係人	819	5,218
其他流動負債	2,308	616
淨確定福利負債	(98)	(2,073)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	75,499	13,342
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(214,449)	(267,503)
調整項目合計	(219,021)	(304,269)
營運產生之現金流入	79,089	133,101
收取之利息	5,281	308
支付之利息	-	(3,946)
支付之所得稅	(83,181)	(10,017)
營業活動之淨現金流入	1,189	119,446
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	5,341	2,193
取得不動產、廠房及設備	(77,137)	(99,188)
存出保證金減少(增加)	(24)	1,473
預付設備款增加	(7,025)	(223,808)
收取之股利	73,666	115,399
投資活動之淨現金流出	(5,179)	(203,931)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	565,000
短期借款減少	-	(350,000)
應付短期票券增加	-	200,000
應付短期票券減少	-	(100,000)
舉借長期借款	-	100,000
存入保證金增加	400	-
租賃本金償還	(14,889)	(16,939)
發放現金股利	(304,800)	(231,000)
支付之利息	(564)	(676)
籌資活動之淨現金(流出)入	(319,853)	166,385
本期現金及約當現金(減少)增加數	(323,843)	81,900
期初現金及約當現金餘額	678,526	172,256
期末現金及約當現金餘額	**$ 354,683**	**254,156**

(請詳閱後附財務報告附註)

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
財務報告附註
民國一一五年及一一四年第三季
(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。本公司股票經臺灣證券交易所准予辦理上市交易，自民國一一四年十月二十八日起在臺灣證券交易所正式掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一五年十一月十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

本公司自民國一一五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」)，且對財務報告未造成重大影響。

- 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」
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

(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

本公司評估適用下列自民國一一六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，將不致對財務報告造成重大影響。

- 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」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

本公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

本公司現正持續評估初次適用該準則對財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

本公司評估適用此新修正準則將不致對財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對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二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本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)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。

(三)所得稅

本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。

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。

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。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作重大判斷及估計之不確定性，其主要來源與民國一一四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，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
庫存現金	$ 826	815	824
活期及支票存款	153,857	227,711	203,332
定期存款	200,000	350,000	-
約當現金－附買回債券	-	100,000	50,000
現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 354,683**	**678,526**	**254,156**

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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	**$ 1,521,664**	**1,809,547**	**1,830,404**

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本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；上述權益工具中為本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，於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之金額分別為1,521,664千元、1,804,817千元及1,825,536千元，且於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間均無出售母公司股票之情事。

本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，於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為0千元、0千元、73,666千元及115,399千元。

本公司分別於民國一一五年一月十二日及民國一一四年一月八日及十日因配合本公司營運規劃，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持股，處分時公允價值分別為5,341千元及2,193千元，累計處分利益分別為2,645千元及1,100千元，故已將前述累計利益自其他權益轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3.截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本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)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據	$ 80,735	72,415	73,942
應收帳款	477,186	243,400	493,248
應收帳款－關係人	340	264	316
減：備抵損失	1,699	1,737	2,304
	$ 556,562	**314,342**	**565,202**

本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。本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：

	115.9.30		
	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	$ 554,837	0.07%	371
逾期1~30天	2,022	6.86%	139
逾期31~60天	40	30.7%	12
逾期61~90天	1,183	84.4%	998
逾期91天以上	179	100%	179
	$ 558,261		**1,699**

	114.12.31		
	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	$ 313,139	0.26%	884
逾期1~30天	2,606	21.83%	569
逾期31~60天	109	53.67%	59
逾期61~90天	9	100%	9
逾期91天以上	216	100%	216
	$ 316,079		**1,737**

	114.9.30		
	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	$ 565,730	0.28%	1,599
逾期1~30天	949	21.28%	202
逾期31~60天	683	52.61%	359
逾期61~90天	21	100%	21
逾期91天以上	123	100%	123
	$ 567,506		**2,304**

本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：

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ 1,737	2,514
減損損失提列	-	200
減損損失迴轉	(38)	-
因無法收回而沖銷之金額	-	(410)
期末餘額	**$ 1,699**	**2,304**

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本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)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他應收款	$ 937	1,301	991
其他應收款－關係人	4,893	2,864	4,439
減：備抵減損	139	227	247
	$ 5,691	**3,938**	**5,183**

本公司其他應收款之備抵減損變動表如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ 227	-
減損損失提列	-	247
減損損失迴轉	(88)	-
期末餘額	**$ 139**	**247**

(五)存　　貨

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
商　　品	$ 1,108	1,611	2,483
製 成 品	110,598	120,799	125,688
在 製 品	4,165	3,794	5,873
原　　料	88,835	85,441	90,235
物　　料	40,677	31,026	31,432
	$ 245,383	**242,671**	**255,711**

本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：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
存貨市價回升利益	$ (235)	(907)	(1,757)	(10,441)
存貨盤(盈)虧淨額	167	(130)	(323)	73
存貨報廢損失	2,543	362	3,825	5,904
出售下腳料收入	(50)	(80)	(160)	(431)
合　　計	**$ 2,425**	**(755)**	**1,585**	**(4,895)**

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司之存貨均未有提供作質押或擔保之情事。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日不動產、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	未完工程及待驗設備	總　計
成　本：						
民國115年1月1日餘額	$ 203,978	293,512	531,856	367,231	281,510	1,678,087
增　　添	-	26,588	31,356	23,292	-	81,236
處　　分	-	-	(6,793)	(2,052)	-	(8,845)
重 分 類	-	24,728	151,386	13,024	(140,989)	48,149
民國115年9月30日餘額	**$ 203,978**	**344,828**	**707,805**	**401,495**	**140,521**	**1,798,627**
民國114年1月1日餘額	$ 203,978	253,150	507,353	318,358	977	1,283,816
增　　添	-	34,248	14,802	32,037	22,940	104,027
處　　分	-	-	-	(4,096)	-	(4,096)
重 分 類	-	4,442	2,223	17,126	(977)	22,814
民國114年9月30日餘額	**$ 203,978**	**291,840**	**524,378**	**363,425**	**22,940**	**1,406,561**

	土　地	房　屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	總　計
折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	$ -	176,973	304,057	244,148	-	725,178
折　舊	-	9,238	30,376	18,377	-	57,991
處　分	-	-	(6,793)	(2,052)	-	(8,845)
重分類	-	-	-	959	-	959
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**186,211**	**327,640**	**261,432**	**-**	**775,283**
民國114年1月1日餘額	$ -	167,237	267,994	226,894	-	662,125
折　舊	-	7,036	26,965	16,111	-	50,112
處　分	-	-	-	(3,939)	-	(3,939)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**174,273**	**294,959**	**239,066**	**-**	**708,298**
帳面價值：						
民國115年1月1日	**$ 203,978**	**116,539**	**227,799**	**123,083**	**281,510**	**952,909**
民國115年9月30日	**$ 203,978**	**158,617**	**380,165**	**140,063**	**140,521**	**1,023,344**
民國114年1月1日	**$ 203,978**	**85,913**	**239,359**	**91,464**	**977**	**621,691**
民國114年9月30日	**$ 203,978**	**117,567**	**229,419**	**124,359**	**22,940**	**698,263**

1.處分損益

本公司於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日處分不動產、廠房及設備之損益，請詳附註六(十九)。

2.減損損失

本公司於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十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一一四年度合併財務報告附註六(七)。

3.擔　保

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押或擔保之情事。

(七)使用權資產

本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115年1月1日餘額	$ 115,976	18,549	4,209	2,265	140,999
增　添	-	627	-	2,245	2,872
修　改	-	(1,869)	(985)	(2,265)	(5,119)
重分類	-	(959)	-	-	(959)
民國115年9月30日餘額	**$ 115,976**	**16,348**	**3,224**	**2,245**	**137,793**
民國114年1月1日餘額	$ 119,969	26,556	985	2,265	149,775
增　添	9,721	1,099	3,224	-	14,044
修　改	(13,714)	(8,376)	-	-	(22,090)
民國114年9月30日餘額	**$ 115,976**	**19,279**	**4,209**	**2,265**	**141,729**

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	冷凍設備	總計
使用權資產之折舊：					
民國115年1月1日餘額	$ 65,088	8,080	1,650	2,265	77,083
折舊	10,152	2,850	745	842	14,589
修改	-	(1,869)	(985)	(2,265)	(5,119)
重分類	-	(959)	-	-	(959)
民國115年9月30日餘額	**$ 75,240**	**8,102**	**1,410**	**842**	**85,594**
民國114年1月1日餘額	$ 64,672	10,446	422	1,133	76,673
折舊	10,746	4,441	921	850	16,958
修改	(13,714)	(7,328)	-	-	(21,042)
民國114年9月30日餘額	**$ 61,704**	**7,559**	**1,343**	**1,983**	**72,589**
帳面價值：					
民國115年1月1日	**$ 50,888**	**10,469**	**2,559**	**-**	**63,916**
民國115年9月30日	**$ 40,736**	**8,246**	**1,814**	**1,403**	**52,199**
民國114年1月1日	**$ 55,297**	**16,110**	**563**	**1,132**	**73,102**
民國114年9月30日	**$ 54,272**	**11,720**	**2,866**	**282**	**69,140**

(八)投資性不動產

本公司投資性不動產之明細如下：

	自有資產		
	土地	房屋及建築	總計
帳面價值：			
民國115年1月1日	**$ 34,699**	**19,255**	**53,954**
民國115年9月30日	**$ 34,699**	**18,486**	**53,185**
民國114年1月1日	**$ 34,699**	**20,279**	**54,978**
民國114年9月30日	**$ 34,699**	**19,511**	**54,210**

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。

本公司投資性不動產於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一一四年合併財務報告附註六(九)。

本公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本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。

(九)長、短期借款及應付短期票券

本公司長、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

	114.9.30			
	幣　別	利率區間(%)	到期年度	金　額
無擔保借款	NTD	1.825~1.86	114~115	**$ 215,000**

本公司於民國一一五年九月三十日及一一四年十二月三十一日短期借款期末餘額均為0千元。

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司由銀行授予之短期借款額度尚未動支者，分別為954,474千元、782,230千元及669,625千元。

2.應付短期票券

	114.9.30			
	幣　別	利率區間(%)	到期年度	金　額
應付商業本票	NTD	1.54~1.57	114	$ 200,000
應付商業本票折價				720
合　　計				**$ 199,280**

截至民國一一五年九月三十日及一一四年十二月三十一日止，本公司均未有未到期之應付短期票券。

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司由銀行授予之商業本票額度尚未動支者，分別為0千元、50,000千元及100,000千元。

3.長期借款

	114.9.30			
	幣　別	利率區間(%)	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	NTD	1.87	116	**$ 100,000**
流　　動				$ -
非 流 動				100,000
合　　計				**$ 100,000**

本公司於民國一一五年九月三十日及一一四年十二月三十一日長期借款期末餘額均為0千元。

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司由銀行授予之長期借款額度尚未動支者分別為700,000千元、700,000千元及400,000千元。

4.銀行借款之擔保品

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本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)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關 係 人	$ 14,578	14,450	14,408
非關係人	4,389	3,991	4,744
流　　動	**$ 18,967**	**18,441**	**19,152**

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關 係 人	$ 29,175	40,124	43,753
非關係人	5,078	6,672	7,494
非 流 動	**$ 34,253**	**46,796**	**51,247**

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：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租賃負債之利息費用	**$ 174**	**224**	**564**	**676**
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	**$ 1,589**	**1,263**	**5,362**	**3,994**
轉租使用權資產之收益	**$ -**	**(121)**	**-**	**(847)**
短期租賃之費用	**$ 2,159**	**3,685**	**7,420**	**7,804**
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	**$ 537**	**359**	**1,318**	**1,149**

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租賃之現金流出總額	**$ 29,553**	**29,715**

(十一)營業租賃

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一四年合併財務報告附註六(十二)。

(十二)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，故本公司採用民國一一四年及一一三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。

本公司列報為費用之明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
營業成本	$ 25	54	72	235
推銷費用	44	73	136	177
管理費用	47	37	140	91
研究發展費用	22	25	63	62
	$ 138	**189**	**411**	**565**

2.確定提撥計畫

本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，本公司列報為費用之明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
營業成本	$ 2,801	3,166	7,191	7,638
推銷費用	1,164	1,149	3,473	3,389
管理費用	407	344	1,178	959
研究發展費用	160	183	517	555
	$ 4,532	**4,842**	**12,359**	**12,541**

3.短期員工福利負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
帶薪假負債(帳列於其他應付款項下)	**$ 1,451**	**1,340**	**3,199**

(十三)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。

本公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
當期所得稅(利益)費用				
當期產生	$ 18,333	22,490	44,948	61,115
調整前期之當期所得稅	-	-	(36,671)	-
繼續營業單位之所得稅(利益)費用	**$ 18,333**	**22,490**	**8,277**	**61,115**

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一一三年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

1.保留盈餘

(1)特別盈餘公積

本公司就首次採用金管會認列之國際財務報導準則時，因金管會規定之特別盈餘公積，因使用、處分或重分類相關資產，於民國一一五年一月至九月迴轉之特別盈餘公積計16,686千元，截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為25,202千元、41,888千元及41,888千元。

(2)盈餘分配

依本公司於民國一一四年二月十三日經第一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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，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%。

本公司分別於民國一一五年五月二十五日及一一四年五月二十八日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113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	$ 3.81	**304,800**	3.3	**231,000**

2.其他權益(稅後淨額)

	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
民國115年1月1日餘額	$ 1,276,737
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	(282,542)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(2,645)
民國115年9月30日餘額	**$ 991,550**
民國114年1月1日餘額	$ 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	(464,796)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(1,100)
民國114年9月30日餘額	**$ 1,297,594**

(十五)股份基礎給付

本公司於民國一一五年一月一日至九月三十日間，無重大股份基礎給付協議，民國一一四年一月一日至九月三十日間相關資訊請參閱民國一一四年合併財務報告附註六(十六)。

(十六)每股盈餘

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日，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

單位：千股

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	**$ 73,332**	**90,331**	**289,833**	**376,255**
普通股加權平均流通在外股數	**80,000**	**70,000**	**80,000**	**70,000**
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	**$ 0.92**	**1.29**	**3.62**	**5.38**

2.稀釋每股盈餘

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	**$ 73,332**	**90,331**	**289,833**	**376,255**
普通股加權平均流通在外股數	80,000	70,000	80,000	70,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	54	44	72	54
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	**80,054**	**70,044**	**80,072**	**70,054**
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	**$ 0.92**	**1.29**	**3.62**	**5.37**

(十七)客戶合約收入

1.收入之細分

	115年7月至9月			
	冰　品	食　品	管理諮詢、租賃收入及其他	合　計
主要地區市場：				
台　灣	$ 581,982	155,501	3,060	740,543
歐　美	-	10,483	-	10,483
	$ 581,982	**165,984**	**3,060**	**751,026**

	114年7月至9月			
	冰　品	食　品	管理諮詢、租賃收入及其他	合　計
主要地區市場：				
台　灣	$ 653,901	138,544	3,272	795,717
歐　美	-	4,260	-	4,260
紐　澳	-	1,914	-	1,914
	$ 653,901	**144,718**	**3,272**	**801,891**

	115年1月至9月			
	冰　品	食　品	管理諮詢、租賃收入及其他	合　計
主要地區市場：				
台　灣	$ 1,420,440	438,949	9,277	1,868,666
中　國	-	642	-	642
歐　美	-	39,081	-	39,081
紐　澳	-	2,768	-	2,768
	$ 1,420,440	**481,440**	**9,277**	**1,911,157**

	114年1月至9月			
	冰　品	食　品	管理諮詢、租賃收入及其他	合　計
主要地區市場：				
台　灣	$ 1,631,426	405,321	10,411	2,047,158
中　國	2,082	-	-	2,082
歐　美	-	16,438	-	16,438
紐　澳	-	4,493	-	4,493
	$ 1,633,508	**426,252**	**10,411**	**2,070,171**

2.合約餘額

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據	$ 80,735	72,415	73,942
應收帳款	477,186	243,400	493,248
應收帳款－關係人	340	264	316
減：備抵損失	1,699	1,737	2,304
	$ 556,562	**314,342**	**565,202**

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

本公司於民國一一四年二月十三日經第一次股東臨時會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞(本項員工酬勞總額，其中不低於30%應發給基層員工)。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。

依本公司修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為926千元、1,139千元、3,011千元及4,417千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為4,723千元及4,478千元，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

本公司之利息收入明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
銀行存款利息	**$ 922**	**42**	**4,693**	**292**

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
股利收入	$ -	-	73,666	115,399
其他收入－其他	103	645	1,857	6,113
其他收入合計	**$ 103**	**645**	**75,523**	**121,512**

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	$ -	-	-	(157)
租賃修改利益	-	-	-	5
外幣兌換利益(損失)淨額	534	835	470	(1,942)
其　　他	-	-	(43)	(190)
其他利益及損失淨額	**$ 534**	**835**	**427**	**(2,284)**

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
利息費用				
銀行借款之利息費用	$ -	1,855	-	3,531
租賃負債之利息費用	174	224	564	676
財務成本淨額	**$ 174**	**2,079**	**564**	**4,207**

(二十)金融工具

除下列所述外，本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(包含匯率風險及利率風險)之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險集中情況

本公司民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，應收票據及帳款(含關係人)餘額中約分別為61%、57%及64%，均顯著集中於5家客戶。本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。

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
115年9月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	$ 192,651	192,651	192,651	-	-	-
其他應付款(含關係人)	198,602	198,602	198,602	-	-	-
租賃負債(含關係人)	53,220	54,050	19,386	18,147	16,517	-
存入保證金	410	410	-	-	-	410
	$ 444,883	**445,713**	**410,639**	**18,147**	**16,517**	**410**
114年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	$ 130,461	130,461	130,461	-	-	-
其他應付款(含關係人)	183,404	183,404	183,404	-	-	-
租賃負債(含關係人)	65,237	66,557	18,988	18,066	29,503	-
存入保證金	10	10	-	-	-	10
	$ 379,112	**380,432**	**332,853**	**18,066**	**29,503**	**10**

	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9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 215,000	216,113	216,113	-	-	-
應付短期票券	199,280	200,000	200,000	-	-	-
應付帳款(含關係人)	243,023	243,023	243,023	-	-	-
其他應付款(含關係人)	231,238	231,238	231,238	-	-	-
長期借款	100,000	103,584	1,870	101,714	-	-
租賃負債(含關係人)	70,399	71,912	19,741	18,151	34,020	-
存入保證金	10	10	-	-	-	10
	$ 1,058,950	**1,065,880**	**911,985**	**119,865**	**34,020**	**10**

本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：

	115年1月至9月		114年1月至9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%	**$ 15,217**	**-**	**18,304**	**-**
下跌1%	**$ (15,217)**	**-**	**(18,304)**	**-**

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

	115.9.30				
		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	**$ 1,521,664**	**1,521,664**	**-**	**-**	**1,521,664**

	114.12.31				
		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	**$ 1,809,547**	**1,809,547**	**-**	**-**	**1,809,547**

	114.9.30				
		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	**$ 1,830,404**	**1,830,404**	**-**	**-**	**1,830,404**

(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，皆屬上市權益工具公允價值之基礎。

本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。

(3)公允價值層級

本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)。

本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

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四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

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四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

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十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(七)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動		
	115.1.1	現金流量	取得使用權資產	其他	115.9.30
租賃負債	$ 65,237	(14,889)	2,872	-	53,220
存入保證金	10	400	-	-	410
來自籌資活動之負債總額	**$ 65,247**	**(14,489)**	**2,872**	**-**	**53,630**

			非現金之變動		
	114.1.1	現金流量	取得使用權資產	其他	114.9.30
短期借款	$ -	215,000	-	-	215,000
應付短期票券	99,834	100,000	-	(554)	199,280
長期借款	-	100,000	-	-	100,000
租賃負債	74,347	(16,939)	14,044	(1,053)	70,399
存入保證金	10	-	-	-	10
來自籌資活動之負債總額	**$ 174,191**	**398,061**	**14,044**	**(1,607)**	**584,689**

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，於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日持有本公司流通在外普通股股份占比分別為60.27%、60.27%及69.51%。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

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
南僑投資控股股份有限公司（以下簡稱南僑公司）	本公司之母公司
僑和企業股份有限公司（以下簡稱僑和公司）	本公司之其他關係人
南僑油脂事業股份有限公司（以下簡稱油脂公司）	本公司之其他關係人
點水樓餐飲事業股份有限公司（以下簡稱點水樓公司）	本公司之其他關係人
華強實業股份有限公司（以下簡稱華強公司）	本公司之其他關係人

關係人名稱	與本公司之關係
南僑顧問股份有限公司 （以下簡稱南僑顧問公司）	本公司之其他關係人
陳張莉女士 （以下簡稱其他關係人）	本公司之其他關係人
陳飛龍先生 （以下簡稱主要管理人員）	本公司之主要管理人員(自民國一一五年二月二十一日起已非本公司之關係人)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之銷售金額如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
母公司	$ 4	7	12	13
其他關係人：				
點水樓公司	183	128	442	319
僑和公司	-	300	383	877
油脂公司	-	-	-	3
華強公司	209	-	293	-
	$ 396	**435**	**1,130**	**1,212**

本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

本公司向關係人之進貨金額如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
其他關係人：				
點水樓公司	$ -	2	-	2
油脂公司	17,055	24,108	47,146	56,965
	$ 17,055	**24,110**	**47,146**	**56,967**

本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。

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)本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：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
其他關係人：				
點水樓公司	**$ -**	**-**	**-**	**160**

(2)本公司因使用關係人提供之人力資源、工廠支援及水電費代收付等服務而支付予關係人之管理服務費用如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
母公司	$ -	-	-	28
其他關係人：				
點水樓公司	1,601	1,427	5,450	5,345
油脂公司	4,415	4,782	12,064	11,962
華強公司	4,385	5,946	12,934	17,186
僑和公司	-	-	86	-
	$ 10,401	**12,155**	**30,534**	**34,521**

本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簽訂之協議書辦理。

4.租　　賃

(1)本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：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
其他關係人：				
點水樓公司	$ -	85	-	591
僑和公司	-	21	-	149
油脂公司	2,880	2,880	8,640	8,640
華強公司	-	12	-	87
南僑顧問公司	-	3	-	20
	$ 2,880	**3,001**	**8,640**	**9,487**

(2)本公司向母公司、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一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列之利息支出分別為131千元、174千元、426千元及507千元。截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，因該租賃交易認列之使用權資產帳面價值分別為42,550千元、53,306千元及56,892千元，租賃負債期末餘額分別為43,753千元、54,574千元及58,161千元，帳列於租賃負債－關係人流動及非流動項下。

本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參酌當地租金行情簽訂租賃合約，每季或每月收取或支付一次。

5.其　　他

本公司因持有母公司股票，帳列於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日收取母公司發放之現金股利分別為73,666千元及115,103千元，帳列營業外收入及支出－其他收入項下；截至民國一一五年及一一四年九月三十日止，上述應收股利均已收訖。

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日收取母公司發放之法人董事酬勞分別為1,567千元及5,199千元，帳列於營業外收入及支出－其他收入項下；截至民國一一五年及一一四年九月三十日止，前述董事酬勞均已收訖。

6.應收關係人款項

本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	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收帳款－關係人	母公司	$ -	3	1
應收帳款－關係人	其他關係人：			
	點水樓公司	153	76	97
	僑和公司	-	185	218
	華強公司	187	-	-
		$ 340	**264**	**316**
其他應收款－關係人	其他關係人：			
	點水樓公司	$ 17	-	-
	僑和公司	-	-	12
	油脂公司	4,811	2,864	4,427
	華強公司	65	-	-
		$ 4,893	**2,864**	**4,439**

7.應付關係人款項

本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	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應付帳款－關係人	其他關係人：			
	油脂公司	**$ 10,638**	**7,038**	**16,253**
其他應付款－關係人	母公司	$ 905	1,039	2,188
其他應付款－關係人	其他關係人：			
	點水樓公司	953	415	666
	油脂公司	2,994	2,361	5,021
	華強公司	3,879	4,097	5,932
		$ 8,731	**7,912**	**13,807**

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
短期員工福利	$ 10,692	11,360	31,558	36,849
退職後福利	99	150	294	292
	$ 10,791	**11,510**	**31,852**	**37,141**

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本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9,226千元、12,060千元及110,701千元。

(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。合約期間原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。惟雙方協議自民國一一五年七月三十一日起提前終止契約，本公司並因此支付補償金計1,848千元。

上述不可取消合約之未來最低給付之商標使用費如下：

	115.9.30	114.9.30
一年內	$ -	858
一年至五年	-	2,647
	$ -	**3,505**

(三)截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司為購買原料及借款額度所開立之保證票據分別為1,515,550千元、1,582,860千元及1,730,890千元。

(四)本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，截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，未完工程合約總價款分別約為18,426千元、71,884千元及348,829千元，各該年度已支付價款分別為12,264千元、48,644千元及309,352千元，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	115年7月至9月			114年7月至9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	69,154	44,070	113,224	75,877	45,517	121,394
勞健保費用	7,622	3,972	11,594	8,373	3,813	12,186
退休金費用	2,826	1,844	4,670	3,220	1,811	5,031
其他員工福利費用	3,374	1,520	4,894	3,429	1,531	4,960
折舊費用	21,750	3,246	24,996	19,860	3,218	23,078
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功能別 / 性質別	115年1月至9月			114年1月至9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	178,942	135,546	314,488	188,177	128,979	317,156
勞健保費用	20,266	11,965	32,231	20,269	11,757	32,026
退休金費用	7,263	5,507	12,770	7,873	5,233	13,106
其他員工福利費用	9,242	4,754	13,996	9,493	4,751	14,244
折舊費用	63,650	9,699	73,349	57,484	10,354	67,838
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性：

本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。本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

民國一一五年一月一日至九月三十日本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	1,521,664	15.65 %	1,521,664	

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：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	2,002,654

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。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

本公司有兩個應報導部門：冰品部門及食品部門。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。

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一一五年及一一四年一月一日至九月三十日均未達應報導部門任何量化門檻。

本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。

本公司營運部門資訊及調節如下：

	115年7月至9月				
	冰品	食品	管理諮詢、租賃收入及其他	調整與沖銷	合計
收入：					
來自外部客戶收入	$ 581,982	165,984	3,060	-	751,026
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	**$ 581,982**	**165,984**	**3,060**	**-**	**751,026**
應報導部門利益(損失)	**$ 60,256**	**30,526**	**(502)**	**-**	90,280
利息收入及其他收入					1,025
其他利益及損失					534
財務成本					(174)
繼續營業部門之稅前淨利					**$ 91,665**

	114年7月至9月				
	冰品	食品	管理諮詢、租賃收入及其他	調整與沖銷	合計
收入：					
來自外部客戶收入	$ 653,901	144,718	3,272	-	801,891
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	**$ 653,901**	**144,718**	**3,272**	**-**	**801,891**
應報導部門利益	**$ 86,155**	**26,317**	**906**	**-**	113,378
利息收入及其他收入					687
其他利益及損失					835
財務成本					(2,079)
繼續營業部門之稅前淨利					**$ 112,821**

	115年1月至9月				
	冰　品	食　品	管理諮詢、租賃收入及其他	調整與沖銷	合　計
收　入：					
來自外部客戶收入	$ 1,420,440	481,440	9,277	-	1,911,157
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	**$ 1,420,440**	**481,440**	**9,277**	**-**	**1,911,157**
應報導部門利益	**$ 125,055**	**92,129**	**847**	**-**	218,031
利息收入及其他收入					80,216
其他利益及損失					427
財務成本					(564)
繼續營業部門之稅前淨利					**$ 298,110**

	114年1月至9月				
	冰　品	食　品	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	$ 1,633,508	426,252	10,411	-	2,070,171
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	**$ 1,633,508**	**426,252**	**10,411**	**-**	**2,070,171**
應報導部門利益	**$ 235,528**	**83,117**	**3,412**	**-**	322,057
利息收入及其他收入					121,804
其他利益及損失					(2,284)
財務成本					(4,207)
繼續營業部門之稅前淨利					**$ 437,370**