IFRS單一公司案例文件預覽及下載

公司代號： 1213 代號查詢 年度： 106 ▼ 季別： 第 1 ▼ 季 財報類別： 合併財報 ▼ 查 詢

# 1213 106年第1季 IFRS 合併財務報表預覽

單位：新臺幣仟元

| 會計項目 | 2017年03月31日 | 2016年12月31日 | 2016年03月31日 |
|---|---|---|---|
| 資產負債表 | | | |
| 資產 | | | |
| 流動資產 | | | |
| 現金及約當現金 | | | |
| 現金及約當現金合計 | 184,162 | 221,936 | 244,471 |
| 應收票據淨額 | | | |
| 應收票據淨額 | 0 | 405 | 0 |
| 應收帳款－關係人淨額 | | | |
| 應收帳款－關係人淨額 | 160,076 | 135,867 | 150,772 |
| 其他應收款－關係人 | | | |
| 其他應收款－關係人淨額 | 103 | 81 | 106 |
| 存貨 | | | |
| 存貨合計 | 34,029 | 42,425 | 33,661 |
| 其他流動資產 | | | |
| 其他流動資產合計 | 4,184 | 4,223 | 5,631 |
| 流動資產合計 | 382,554 | 404,937 | 434,641 |
| 非流動資產 | | | |
| 不動產、廠房及設備 | | | |
| 不動產、廠房及設備合計 | 334,050 | 309,629 | 305,829 |
| 遞延所得稅資產 | 2,298 | 2,434 | 2,678 |
| 其他非流動資產 | | | |
| 其他非流動資產合計 | 112,453 | 134,231 | 103,992 |
| 非流動資產合計 | 448,801 | 446,294 | 412,499 |
| 資產總計 | 831,355 | 851,231 | 847,140 |
| 負債及權益 | | | |
| 負債 | | | |
| 流動負債 | | | |
| 短期借款 | | | |
| 短期借款合計 | 0 | 0 | 15,000 |
| 應付票據 | | | |
| 應付票據合計 | 29,395 | 30,815 | 34,857 |
| 應付帳款 | | | |
| 應付帳款合計 | 44,641 | 57,103 | 40,008 |
| 應付帳款－關係人 | | | |
| 應付帳款－關係人合計 | 5,531 | 6,398 | 5,522 |
| 其他應付款 | | | |
| 其他應付款合計 | 18,135 | 30,569 | 26,083 |
| 本期所得稅負債 | 1,502 | 577 | 4,130 |
| 其他流動負債 | | | |
| 其他流動負債合計 | 935 | 536 | 638 |
| 流動負債合計 | 100,139 | 125,998 | 126,238 |
| 非流動負債 | | | |
| 遞延所得稅負債 | | | |
| 遞延所得稅負債合計 | 30,839 | 30,839 | 31,075 |
| 其他非流動負債 | | | |
| 其他非流動負債合計 | 962 | 353 | 6,054 |
| 非流動負債合計 | 31,801 | 31,192 | 37,129 |
| 負債總計 | 131,940 | 157,190 | 163,367 |
| 權益 | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | |
| 股本 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 普通股股本 | 566,226 | 566,226 | 514,751 |
| 股本合計 | 566,226 | 566,226 | 514,751 |
| 資本公積 | | | |
| 資本公積－發行溢價 | | | |
| 資本公積－發行溢價合計 | 21,938 | 21,938 | 21,938 |
| 資本公積合計 | 21,938 | 21,938 | 21,938 |
| 保留盈餘 | | | |
| 法定盈餘公積 | 17,376 | 17,376 | 15,725 |
| 特別盈餘公積 | 36,358 | 36,358 | 36,358 |
| 未分配盈餘（或待彌補虧損） | | | |
| 未分配盈餘（或待彌補虧損）合計 | 57,640 | 52,343 | 95,288 |
| 保留盈餘合計 | 111,374 | 106,077 | 147,371 |
| 其他權益 | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額合計 | -123 | -200 | -287 |
| 其他權益合計 | -123 | -200 | -287 |
| 歸屬於母公司業主之權益合計 | 699,415 | 694,041 | 683,773 |
| 權益總計 | 699,415 | 694,041 | 683,773 |
| 負債及權益總計 | 831,355 | 851,231 | 847,140 |
| 待註銷股本股數 | 0 | 0 | 0 |
| 預收股款（權益項下）之約當發行股數 | 0 | 0 | 0 |
| 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數（單位：股） | 0 | 0 | 0 |

| 會計項目 | 2017年01月01日至2017年03月31日 | 2016年01月01日至2016年03月31日 |
|---|---|---|
| 綜合損益表 | | |
| 營業收入 | | |
| 營業收入合計 | 163,184 | 152,465 |
| 營業成本 | | |
| 營業成本合計 | 141,812 | 131,149 |
| 營業毛利（毛損） | 21,372 | 21,316 |
| 營業毛利（毛損）淨額 | 21,372 | 21,316 |
| 營業費用 | | |
| 推銷費用 | | |
| 推銷費用合計 | 8,590 | 12,551 |
| 管理費用 | | |
| 管理費用合計 | 5,825 | 4,941 |
| 營業費用合計 | 14,415 | 17,492 |
| 營業利益（損失） | 6,957 | 3,824 |
| 營業外收入及支出 | | |
| 其他收入 | | |
| 其他收入合計 | 1,296 | 2,511 |
| 其他利益及損失 | | |
| 其他利益及損失淨額 | -1,845 | -238 |
| 財務成本 | | |
| 財務成本淨額 | 1 | 3 |
| 營業外收入及支出合計 | -550 | 2,270 |
| 繼續營業單位稅前淨利（淨損） | 6,407 | 6,094 |
| 所得稅費用（利益） | | |
| 所得稅費用（利益）合計 | 1,110 | 1,110 |
| 繼續營業單位本期淨利（淨損） | 5,297 | 4,984 |
| 本期淨利（淨損） | 5,297 | 4,984 |
| 其他綜合損益(淨額) | | |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 77 | 9 |
| 後續可能重分類至損益之項目總額 | 77 | 9 |
| 其他綜合損益（淨額） | 77 | 9 |
| 本期綜合損益總額 | 5,374 | 4,993 |
| 淨利（損）歸屬於： | | |
| 母公司業主（淨利／損） | 5,297 | 4,984 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 母公司業主（綜合損益） | 5,374 | 4,993 |

| | | |
|---|---|---|
| 基本每股盈餘 | | |
| 繼續營業單位淨利（淨損） | 0.09 | 0.10 |
| 基本每股盈餘合計 | 0.09 | 0.10 |

| 會計項目 | 2017年01月01日至2017年03月31日 | 2016年01月01日至2016年03月31日 |
|---|---|---|
| 現金流量表 | | |
| 營業活動之現金流量－間接法 | | |
| 繼續營業單位稅前淨利（淨損） | 6,407 | 6,094 |
| 本期稅前淨利（淨損） | 6,407 | 6,094 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 2,723 | 2,584 |
| 攤銷費用 | 695 | 1,876 |
| 利息費用 | 1 | 3 |
| 利息收入 | -843 | -1,034 |
| 處分其他資產損失（利益） | 0 | 2 |
| 收益費損項目合計 | 2,576 | 3,431 |
| 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（增加）減少 | 405 | 0 |
| 應收帳款－關係人（增加）減少 | -24,209 | -17,187 |
| 其他應收款－關係人（增加）減少 | -22 | 13 |
| 存貨（增加）減少 | 8,396 | 10,761 |
| 其他流動資產（增加）減少 | 39 | -2,122 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | -15,391 | -8,535 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據增加（減少） | -1,420 | 7,584 |
| 應付帳款增加（減少） | -12,462 | -17,944 |
| 應付帳款－關係人增加（減少） | -867 | -954 |
| 其他應付款增加（減少） | -13,769 | -5,698 |
| 其他流動負債增加（減少） | 399 | 163 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | -28,119 | -16,849 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | -43,510 | -25,384 |
| 調整項目合計 | -40,934 | -21,953 |
| 營運產生之現金流入（流出） | -34,527 | -15,859 |
| 收取之利息 | 843 | 1,034 |
| 支付之利息 | -1 | -3 |
| 退還（支付）之所得稅 | -49 | -61 |
| 營業活動之淨現金流入（流出） | -33,734 | -14,889 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | -3,797 | -707 |
| 存出保證金減少 | 680 | 263 |
| 其他非流動資產減少 | 900 | -740 |
| 預付設備款增加 | -2,509 | -16,110 |
| 投資活動之淨現金流入（流出） | -4,726 | -17,294 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 0 | 15,000 |
| 存入保證金增加 | 609 | -59 |
| 籌資活動之淨現金流入（流出） | 609 | 14,941 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 77 | 9 |
| 本期現金及約當現金增加（減少）數 | -37,774 | -17,233 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 221,936 | 261,704 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 184,162 | 244,471 |
| 資產負債表帳列之現金及約當現金 | 184,162 | 244,471 |

## 當期權益變動表

單位：新臺幣仟元

| | 普通股股本 | 股本合計 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘（或待彌補虧損） | 保留盈餘合計 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 其他權益項目合計 | 歸屬於母公司業主之權益總計 | 權益總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 期初餘額 | 566,226 | 566,226 | 21,938 | 17,376 | 36,358 | 52,343 | 106,077 | -200 | -200 | 694,041 | 694,041 |
| 提列法定盈餘公積 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 提列特別盈餘公積 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 普通股股票股利 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利（淨損） | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,297 | 5,297 | 0 | 0 | 5,297 | 5,297 |
| 本期其他綜合損益 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 77 | 77 | 77 | 77 |
| 本期綜合損益總額 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,297 | 5,297 | 77 | 77 | 5,374 | 5,374 |
| 權益增加（減少）總額 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,297 | 5,297 | 77 | 77 | 5,374 | 5,374 |
| 期末餘額 | 566,226 | 566,226 | 21,938 | 17,376 | 36,358 | 57,640 | 111,374 | -123 | -123 | 699,415 | 699,415 |

## 去年同期權益變動表

單位：新臺幣仟元

| | 普通股股本 | 股本合計 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘（或待彌補虧損） | 保留盈餘合計 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 其他權益項目合計 | 歸屬於母公司業主之權益總計 | 權益總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 期初餘額 | 514,751 | 514,751 | 21,938 | 15,725 | 36,358 | 90,304 | 142,387 | -296 | -296 | 678,780 | 678,780 |
| 本期淨利（淨損） | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,984 | 4,984 | 0 | 0 | 4,984 | 4,984 |
| 本期其他綜合損益 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 | 9 | 9 | 9 |
| 本期綜合損益總額 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,984 | 4,984 | 9 | 9 | 4,993 | 4,993 |
| 權益增加（減少）總額 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,984 | 4,984 | 9 | 9 | 4,993 | 4,993 |
| 期末餘額 | 514,751 | 514,751 | 21,938 | 15,725 | 36,358 | 95,288 | 147,371 | -287 | -287 | 683,773 | 683,773 |

| 會計師查核報告 單位：新臺幣仟元 | |
|---|---|
| 會計師事務所名稱 | 資誠聯合會計師事務所 |
| 簽證會計師名稱 1 | 阮呂曼玉 |
| 簽證會計師名稱 2 | 徐聖忠 |
| 核閱或查核日期 | 2017-05-03 |
| 報告類型 | |
| 核閱報告 | Y |
| 核閱或查核報告類型 | |
| 保留意見 | Y |
| 查核報告類型細分 | |
| 非重要子公司或採用權益法之投資未經會計師查核或核閱 | Y |
| 簡述強調事項內容 | |
| 簡述其他事項內容 | |
| 會計師查核報告內容 | 大西洋飲料股份有限公司　公鑒：<br><br>大西洋飲料股份公司及其子公司民國106年及105年3月31日之合併資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。<br><br>除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。<br><br>如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國106年及105年3月31日之資產總額分別為新台幣2,401仟元及2,333仟元，各占合併資產總額之0.29%及0.28%；負債總額分別為4,068仟元及3,266仟元，各占合併負債總額之3.08%及2.00%；民國106年及105年1月1日至3月31日之綜合損失分別為新台幣123仟元及422仟元，各占合併綜合損益之2.32%及8.45%。<br><br>依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。 |

| | |
|---|---|
| | 資誠聯合會計師事務所<br>會計師 阮呂曼玉<br>徐聖忠<br>前行政院金融監督管理委員會<br>核准簽證文號：金管證審字第0990058257號<br>金融監督管理委員會<br>核准簽證文號：金管證審字第1010034097號<br>中華民國106年5月3日 |
| 截至本季止採用其他會計師查核意見(核閱報告)之子公司期末資產總額 | 0 |
| 截至本季止採用其他會計師查核意見(核閱報告)之子公司營業收入淨額 | 0 |
| 截至本季止採用其他會計師查核意見(核閱報告)之採用權益法之投資期末餘額 | 0 |
| 截至本季止採用其他會計師查核意見(核閱報告)之採用權益法之投資當期認列關聯企業及合資損益之份額 | 0 |
| 截至本季止未經會計師查核(核閱)之子公司期末資產總額 | 2,401 |
| 截至本季止未經會計師查核(核閱)之子公司綜合損益金額 | -123 |
| 截至本季止未經會計師查核(核閱)之採用權益法之投資期末餘額 | 0 |
| 截至本季止未經會計師查核(核閱)之採用權益法之投資當期認列關聯企業及合資損益之份額 | 0 |

財報附註

公司沿革及業務範圍

| | |
|---|---|
| 公司沿革及業務範圍 | 大西洋飲料股份有限公司及子公司（以下簡稱「本集團」）成立於民國54年7月，主要經營項目為製造蘋果汽水、蘋果果汁、礦泉水及各種汽水、飲料等之批發與零售。自民國79年7月1日起為簡化經營型態，並降低推銷費用負擔，國內產品之銷售由其他關係人為總經銷。本公司股票自民國70年4月10日起於台灣證券交易所上市買賣。截至民國106年3月31日止，本集團員工人數為138人。 |

通過財報之日期及程序

| | |
|---|---|
| 通過財報之日期及程序 | 本合併財務報告已於民國106年5月3日提報董事會後發布。 |
| 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、修正後國際財務報導準則之影響<br>下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：<br>新發布/修正/修訂準則及解釋 — 國際會計準則理事會發布之生效日<br>國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 — 民國105年1月1日<br>國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 — 民國105年1月1日 |

| | |
|---|---|
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 民國103年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 民國103年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 民國103年1月1日 |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 2010-2012週期之年度改善 | 民國103年7月1日 |
| 2011-2013週期之年度改善 | 民國103年7月1日 |
| 2012-2014週期之年度改善 | 民國105年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之『客戶合約之收入』之闡釋」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」 | 民國107年1月1日 |
| 2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」 | 民國107年1月1日 |
| 2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 民國106年1月1日 |
| 2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 | 民國107年1月1日 |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1.國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益

| | |
|---|---|
| | 按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。<br>(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。<br>2.國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」<br>國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。<br>此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：<br>步驟1：辨認客戶合約。<br>步驟2：辨認合約中之履約義務。<br>步驟3：決定交易價格。<br>步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。<br>步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。<br>此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。<br>3.國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」<br>此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。<br>4.國際財務報導準則第16號「租賃」<br>國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。<br>5.國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」<br>此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。<br>6.國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」<br>此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。 |
| 重大會計政策之彙總說明 | |
| 遵循聲明 | 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。 |
| 編製基礎 | 1.本合併財務報告係按歷史成本編製。<br>2.編製符合金管會認可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IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。 |
| 合併報表編製原則 | (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。<br>(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。<br>(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。<br>(4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。<br>(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。 |

列入合併財務報表之子公司

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 本期 | 去年年底 | 去年同期 | |
| 大西洋飲料股份有限公司 | 大西洋飲料(上海)有限公司 | 從事經營食品及飲料銷售業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註 |
| 備註 | 註:因不符合重要子公司之定義，其民國106年及105年3月31日之財務報告未經會計師核閱。 | | | | | |

## 未列入合併財務報表之子公司
## 無此情形／免揭露

| | |
|---|---|
| 外幣 | 本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。<br>1.外幣交易及餘額<br>(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。<br>(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。<br>(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。<br>(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。<br>2.國外營運機構之換算 |

| | |
|---|---|
| | (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：<br>A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；<br>B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及<br>C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。<br>(2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。 |
| 資產與負債區分流動與非流動之標準 | 1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：<br>(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。<br>(2)主要為交易目的而持有者。<br>(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。<br>(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。<br>本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。<br>2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：<br>(1)預期將於正常營業週期中清償者。<br>(2)主要為交易目的而持有者。<br>(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。<br>(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。<br>本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。 |
| 現金及約當現金 | 約當現金係指短期且並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上短期現金承諾者，分類為約當現金。 |
| 放款及應收款 | 係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。 |
| 金融資產減損 | 1.本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。<br>2.本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：<br>(1)發行人或債務人之重大財務困難；<br>(2)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；<br>(3)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或<br>(4)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。 |

| | |
|---|---|
| | (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；<br>(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；<br>(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或<br>(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。<br>3.本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：<br>以攤銷後成本衡量之金融資產<br>係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。 |
| 金融資產之除列 | 本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：<br>1.收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。<br>2.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。<br>3.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。 |
| 金融負債之除列 | 本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。 |
| 存貨 | 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。 |
| 不動產（、廠房）及設備 | 1.除已依法辦理資產重估之項目外，不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。<br>2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。<br>3.不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。<br>4.本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。<br>各項資產耐用年限如下：<br>房　屋　及　建　築　　3年 ～ 41年<br>機　器　設　備　築　　4年 ～ 25年 |

| | |
|---|---|
| | 運　輸　設　備　築　　6年 ～ 10年<br>其　他　設　備　築　　3年 ～ 20年 |
| 非金融資產減損 | 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。 |
| 收入之認列 | 1.銷貨收入<br>本集團製造並銷售蘋果汽水、果汁及各種汽水相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均符合時，商品交付方屬發生。<br>2.其他營業收入<br>本集團民國89年(已於民國99年續約)間取得國道高速公路石碇服務區之餐廳及零售店經營契約。收入係正常營業活動，與服務區廠商約定抽成金額，於收入確實發生流入企業時認列。<br>3.加工收入<br>本集團替其他關係人加工生產相關約定產品之收入，且於驗收完成時，依雙方合約約定金額計算認列收入。 |
| 借款成本 | 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。 |
| 員工福利 | 1.短期員工福利<br>短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。<br>2.退休金<br>確定提撥計畫<br>對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。<br>3.員工酬勞及董監酬勞<br>員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。 |

| | |
|---|---|
| 所得稅 | 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。<br>2.本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。<br>3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。<br>4.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。<br>5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。 |

其他

| 項目 | 說明 |
|---|---|
| 應付帳款及票據 | 應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。 |
| 股利分配 | 分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。 |
| 營運部門 | 本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。 |

重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

| | |
|---|---|
| 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源 | 本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：<br>(一)會計政策採用之重要判斷<br>本集團並未面臨金融資產-權益投資之減損、投資性不動產及收入總額或淨額認列之會計政策採用判斷的情況。<br>(二)重要會計估計及假設<br>1.有形資產減損評估<br>資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。<br>民國106年3月31日，本集團認列減損損失之租賃改良物請詳附註六(四)。<br>2.存貨之評價<br>由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。<br>民國106年3月31日，本集團存貨之帳面金額請詳附註六(二)。 |

應收款項

明細表
無此情形／免揭露

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析
無此情形／免揭露

應收款項之備抵呆帳變動資訊
無此情形／免揭露

關係人交易

關係人名稱及關係
無此情形／免揭露

母公司及最終控制者之名稱
無此情形／免揭露

| 營業收入 | | | |
|---|---|---|---|
| 關係人類別與金額 | | | |
| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 金額 | |
| | | 本期 | 去年同期 |
| 商品銷售： | 旭順 | 150,780 | 142,104 |
| 勞務銷售： | 其他關係人 | 140 | 71 |
| 其他： | 其他關係人 | 1,047 | 939 |
| 合計 | | 151,967 | 143,114 |
| 說明 | (1)本集團與其他關係人民國105年6月30日續約簽訂商品經銷合約，委任其他關係人為國內商品之總經銷;經銷商品之包裝與價格，視市場情況逐年約定之，年度合約內容重點如下:<br>契約有效期間:民國105年7月1日至106年6月30日止(到期續約)。<br>銷售價格:按雙方約定，但因國內銷售係委託惟一經銷商，故其銷售價格無可供比較之對象，依每月銷售淨額給予2%年度獎勵金(稅金外加)，帳列營業收入減項。<br>授信期間:90天。<br>(2)本集團取得國道高速公路局石碇服務區之經營權，並與其他關係人簽訂管理契約，由其他關係人提供本集團石碇服務區之規劃設計及人事管理等，<br>本集團每月支付$220~$320，表列營業成本項下。各專櫃租金收入本集團民國106年及105年1至3月表列營業收入，各專櫃分攤之各項費用(如裝潢、水電費等)則表列推銷費用減項皆為$490。<br>(3)本集團替其他關係人加工生產健健美純水，該收入表列營業收入項下，加工價格依雙方之合約辦理。 | | |

| 進貨 | | |
|---|---|---|
| 關係人類別與金額 | | |
| 關係人類別/名稱 | 金額 | |
| | 本期 | 去年同期 |
| 商品購買：－其他關係人 | 6,278 | 5,793 |
| 其他：－其他關係人 | 860 | 860 |
| 合計 | 7,138 | 6,653 |

| | |
|---|---|
| 說明 | 商品係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。 |

| 應收關係人款項 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 帳列項目及關係人類別與金額 | | | | |
| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 金額 | | |
| | | 本期 | 去年年底 | 去年同期 |
| 其他應收款: | 國信 | 66 | 26 | 69 |
| 其他應收款: | 旭順 | 37 | 55 | 37 |
| 應收帳款: | 旭順 | 161,564 | 137,424 | 152,282 |
| 應收帳款: | 其他 | 118 | 49 | 96 |
| 應收帳款: | 減：備抵呆帳 | -1,606 | -1,606 | -1,606 |
| 合計 | | 160,179 | 135,948 | 150,878 |
| 說明 | | 本集團之總經銷商係其他關係人，授信期間則依其他關係人對其銷貨對象之平均授信期間訂為月結90天；另其他關係人提供不動產抵押予本集團以做為相關債權之擔保，請詳附註十三附表(一)，原設定日期為民國93年9月6日，並已於民國101年8月24日完成續約設定，約定若延遲付款時，本集團可逕行處分。 | | |

| 應付關係人款項 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 帳列項目及關係人類別與金額 | | | | |
| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 金額 | | |
| | | 本期 | 去年年底 | 去年同期 |
| 應付關係人款項: | 旭順 | 4,338 | 4,220 | 4,116 |
| 應付關係人款項: | 國信 | 1,193 | 2,178 | 1,406 |
| 合計 | | 5,531 | 6,398 | 5,522 |
| 說明 | | 應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後二個月到期。該應付款項並無附息。 | | |

預付款項

無此情形／免揭露

財產交易

取得不動產、廠房及設備

無此情形／免揭露

處分不動產、廠房及設備

無此情形／免揭露

取得投資性不動產

無此情形／免揭露

處分投資性不動產

無此情形／免揭露

取得金融資產

無此情形／免揭露

處分金融資產

無此情形／免揭露

取得其他資產

無此情形／免揭露

處分其他資產

無此情形／免揭露

| 對關係人放款 | | | |
|---|---|---|---|
| 關係人類別與金額 | | | |
| 關係人類別/名稱 | 金額 | | |
| | 本期 | 去年年底 | 去年同期 |
| 其他關係人 | 48,500 | 49,400 | 53,800 |
| 合計 | 48,500 | 49,400 | 53,800 |
| 說明 | (1)民國106年及105年1至3月之利息分別按年利率2.065%及2.275%收取。<br>(2)本集團截至民國106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日止資金貸與其他關係人之金額分別為$48,500、$49,400及$52,000，另尚有應收租金及利息分別為$0、$0及$1,800，其提列之備抵呆帳分別為$0、$0及$1,800，表列其他非流動資產。<br>(3)本集團民國86年10月間取得其他關係人所設定之土地及廠房作為資金融通之擔保，請詳附註十三附表(一)。 | | |

向關係人借款

無此情形／免揭露

背書保證

無此情形／免揭露

其它

無此情形／免揭露

| 主要管理階層薪酬 | | |
|---|---|---|
| | 本期 | 去年同期 |
| 短期員工福利 | 1,236 | 1,228 |
| 退職後福利 | 19 | 20 |
| 其他長期員工福利 | 0 | 0 |
| 離職福利 | 0 | 0 |
| 股份基礎給付 | 0 | 0 |
| 合計 | 1,255 | 1,248 |
| 說明 | | |

| 資金貸與他人 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳 | 擔保品 |
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 |

| | | | | | | | | | | | | 金額 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 大西洋飲料(股)公司 | 國信食品(股)公司 | 長期應收票據及帳款-關係人 | 是 | 50,000 | 50,000 | 48,500 | 0.02065 | 短期融通資金 | 0 | 營運週轉 | 0 | 高雄廠土地廠房(為第二順位)及保證票據 |
| 0 | 大西洋飲料(股)公司 | 國信食品(股)公司 | 長期應收票據及帳款-關係人 | 是 | 3,000 | 3,000 | 0 | - | 業務往來 | 33,093 | 逾期應收之帳款 | 0 | 高雄廠土地廠房(為第二順位)及保證票據 |
| 0 | 大西洋飲料(股)公司 | 旭順食品(股)公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 100,000 | 100,000 | 0 | - | 業務往來 | 637,506 | 逾期應收之帳款 | 0 | 不動產設定(為第二順位) |
| 0 | 大西洋飲料(股)公司 | 大西洋飲料(上海)有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 6,400 | 6,400 | 1,941 | - | 業務往來 | 4,243 | 逾期應收之帳款 | 0 | 無 |

| | |
|---|---|
| 母公司資金貸與他人餘額合計 | 159,400 |
| 子公司資金貸與他人餘額合計 | 0 |
| 母公司資金貸與他人實際動支金額合計 | 50,441 |
| 子公司資金貸與他人實際動支金額合計 | 0 |
| 備註 | 註1：編號欄之說明如下：<br>(1)發行人填0。<br>(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。<br>註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。<br>註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。<br>註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。<br>註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。<br>註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。<br>註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。<br>(1)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。所稱業務往來金額係指民國105年度雙方間進貨或銷貨之交易金額孰高者，但與旭順食品、國信食品有限公司之業務往來分別不得超過$100,000、$3,000及$6,400為限(依105.12.7董事會通過金額)，本項全部貸與總額，以不超過本公司淨值的百分之四十為限。<br>(2)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限，但105.8.3及105.11.4董事會分別通過貸與國信食品短期融通金額不得超過$30,000及$22,000。<br>註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。 |

## 為他人背書保證

無此情形／免揭露

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0 | 大西洋飲料(股)公司 | 大西洋飲料(上海)有限公司 | 1 | 其他應收款-關係人 | 1,941 | - | 0.00% |
| 0 | 大西洋飲料(股)公司 | 大西洋飲料(上海)有限公司 | 1 | 應收帳款-關係人 | 1,762 | - | 0.00% |
| 0 | 大西洋飲料(股)公司 | 大西洋飲料(上海)有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 1,795 | - | 1.00% |

備註

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
(1)母公司填0。
(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：
(1)母公司對子公司。
(2)子公司對母公司。
(3)子公司對子公司。
註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。
註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

## 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

無此情形／免揭露

## 大陸地區投資

轉投資大陸地區之事業相關資訊

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 大西洋飲料(上海)有限公司 | 食品及飲料銷售 | 6,866 | 1 | 6,866 | 0 | 0 | 6,866 | -123 | 100.00% | -123 | -1,757 | 0 | (2) C |

轉投資大陸地區限額

| 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 |
|---|---|---|---|
| 大西洋飲料(上海)有限公司 | 6,866 | 6,866 | 419,649 |
| 備註 | 註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：<br>(1)直接赴大陸地區從事投資<br>(2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)<br>(3)其他方式<br>註2：本期認列投資損益欄中：<br>(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明<br>(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明<br>A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表<br>B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表<br>C.未經核閱。<br>註3：本表相關數字應以新臺幣列示。 | | |

財務報表附註：http://doc.twse.com.tw/server-java/t57sb01?step=1&colorchg=1&co_id=1213&year=106&seamon=1&mtype=A&

下載案例文件