

大西洋飲料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114年及113年第一季

公司地址：桃園市平鎮區南勢里南東路410號
公司電話：(03) 458-9646

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9~10
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六) 重要會計項目之說明	20~30
(七) 關係人交易	30~34
(八) 質押之資產	35
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十) 重大之災害損失	35
(十一) 重大之期後事項	35
(十二) 其他	36~39
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	40
2. 轉投資事業相關資訊	40
3. 大陸投資資訊	40
(十四) 部門資訊	41~42

南台聯合會計師事務所
NAN TAI UNION & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
台南市中西區民族路二段一五三號十二樓之三
嘉義市垂楊路316號7樓

TEL:06-2110566 FAX:06-2242552
E-MAIL: nantai.cpa@msa.hinet.net

會計師核閱報告

大西洋飲料股份有限公司 公鑒：

前言

大西洋飲料股份有限公司及其子公司(以下簡稱「大西洋集團」)民國114年及113年3月31日之合併資產負債表，暨民國114年及113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，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國114年及113年3月31日之資產總額分別為新台幣3,107仟元及3,227仟元，各占合併資產總額之0.40%及0.39%；負債總額分別為新台幣2,677仟元及2,048仟元，各占合併負債總額之3.71%及0.33%；其民國114年及113年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為新台幣0仟元及1,138仟元，各占合併綜合損益總額之0%及4.64%。

保留結論

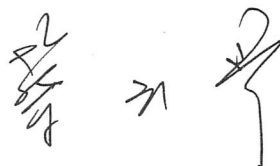
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大西洋集團民國114年及113年3月31日合併財務狀況，暨民國114年及113年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

南台聯合會計師事務所

會計師：丁澤祥



會計師：蔡玉琴



前財政部證期局：(79)台財證(一)第 31833 號
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 24317 號

中 華 民 國 114 年 5 月 9 日

大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併資產負債表 (一)

民國114年3月31日暨113年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註四、六.1)	\$ 21,844	3	\$ 143,072	18	\$ 2,256	-
1150	應收票據(附註四、六.2)	-	-	30	-	-	-
1170	應收帳款(附註四、六.3)	955	-	182	-	748	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、七)	33,793	4	28,551	4	24,825	3
1200	其他應收款	242	-	240	-	1,780	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	1,771	-	2,524	-	3,103	1
1220	本期所得稅資產	95	-	-	-	46	-
130X	存貨(附註四、六.4)	27,401	4	24,286	3	14,691	2
1410	預付款項	8,418	1	8,601	1	7,540	1
1476	其他金融資產-流動(附註六.1)	250,000	32	154,000	19	-	-
11XX	流動資產合計	344,519	44	361,486	45	54,989	7
非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六.5、八)	148,749	19	149,303	19	524,093	64
1840	遞延所得稅資產(附註四)	4,709	1	4,917	1	6,158	1
1915	預付設備款(附註七)	220,000	28	222,504	28	222,683	27
1942	長期應收款-關係人(附註七)	7,183	1	6,427	1	7,183	1
1980	其他金融資產-非流動(附註六.1、八)	53,000	7	49,000	6	-	-
1900	其他非流動資產(附註六.6)	1,677	-	2,402	-	1,941	-
15XX	非流動資產合計	435,318	56	434,553	55	762,058	93

IXXX 資產總計

\$	779,837	100	\$	796,039	100	\$	817,047	100
----	---------	-----	----	---------	-----	----	---------	-----

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國114年5月9日會計師核閱報告)

董事長：蘇宏樂

經理人：洪松輝

會計主管：謝沂君

大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併資產負債表 (二)

民國114年3月31日暨113年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2150	應付票據(附註四)	\$	1,044	-	\$	2,088	-
2170	應付帳款(附註四)		6,954	1		3,911	1
2180	應付帳款-關係人(附註四、七)		1,239	-		636	-
2200	其他應付款		12,714	2		18,879	2
2220	其他應付款-關係人(附註七)		1,474	-		1,611	-
2230	本期所得稅負債		43,460	6		43,460	6
2310	預收款項		3,757	-		2,997	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四、六、七、八)		-	-		-	-
2300	其他流動負債		450	-		916	-
21XX	流動負債合計		71,092	9		74,498	9
非流動負債							
2540	長期借款(附註四、六、七、八)		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四)		154	-		154	-
2611	長期應付票據		-	-		-	-
2622	長期應付款-關係人(附註七)		-	-		-	-
2645	存入保證金		933	-		949	-
25XX	非流動負債合計		1,087	-		1,103	-
2XXX	負債總計		72,179	9		75,601	9
歸屬於母公司業主之權益(附註四、六、九)							
3110	普通股股本		566,226	73		566,226	71
3200	資本公積		21,938	3		21,938	3
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		19,091	2		19,091	3
3320	特別盈餘公積		323	-		323	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		100,230	13		113,019	14
3400	其他權益		(150)	-		(159)	-
3XXX	權益總計		707,658	91		720,438	91
3X2X	負債及權益總計	\$	779,837	100	\$	796,039	100
						817,047	100

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國114年5月9日會計師核閱報告)

董事長：蘇芸樂

經理人：洪松輝

會計主管：謝沂君

大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國114年及113年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	114. 1. 1~3. 31		113. 1. 1~3. 31	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、六.10、七)	\$ 66,141	100	\$ 33,348	100
5000	營業成本(附註六.4、15及16、七)	(70,466)	(107)	(50,113)	(150)
5900	營業毛(損)利	(4,325)	(7)	(16,765)	(50)
	營業費用(附註四、六.15及16、七)				
6100	推銷費用	(4,294)	(6)	(3,751)	(11)
6200	管理費用	(5,104)	(8)	(5,251)	(16)
6000	營業費用合計	(9,398)	(14)	(9,002)	(27)
6900	營業損失	(13,723)	(21)	(25,767)	(77)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六.11)	1,061	2	(17)	-
7010	其他收入(附註六.12、七)	129	-	819	2
7020	其他利益及損失(附註六.13)	(48)	-	4,790	14
7050	財務成本(附註六.14、七)	-	-	(3,400)	(10)
7000	營業外收入及支出合計	1,142	2	2,192	6
7900	稅前淨(損)益	(12,581)	(19)	(23,575)	(71)
7950	所得稅利益(費用)(附註四、六.17)	(208)	-	(972)	(3)
8200	本期淨利(損)	(12,789)	(19)	(24,547)	(74)
	其他綜合損益				
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9	-	12	-
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	9	-	12	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (12,780)	(19)	\$ (24,535)	(74)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (12,789)	(19)	\$ (24,547)	(74)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (12,780)	(19)	\$ (24,535)	(74)
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六.18)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.23)		\$ (0.43)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.23)		\$ (0.43)	

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國114年5月9日會計師核閱報告)

董事長：蘇芸樂



經理人：洪松輝



會計主管：謝沂君



合併權益變動表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

歸屬	於母保	公司業主之權	益
	盈餘	其他權益	益

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國114年5月9日會計師核閱報告)

會計主筆：謝沂君

大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國114年及113年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (12,581)	\$ (23,575)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	3,483	3,727
攤銷費用	23	23
利息費用	-	3,400
利息收入	(1,061)	17
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	-	(4,889)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	30	-
應收帳款(增加)減少	(773)	(44)
應收帳款-關係人(增加)減少	(5,242)	(21,379)
其他應收款(增加)減少	(2)	(21)
其他應收款-關係人(增加)減少	753	-
存貨(增加)減少	(3,115)	(475)
預付款項(增加)減少	183	2,296
其他金融資產(增加)減少	(96,000)	-
應付票據增加(減少)	(1,044)	(1,866)
應付帳款增加(減少)	3,043	(4,107)
應付帳款-關係人增加(減少)	603	4,055
其他應付款增加(減少)	(6,165)	(8,065)
其他應付款-關係人增加(減少)	(131)	10,418
預收款項增加(減少)	760	(620)
其他流動負債增加(減少)	(466)	58
營運產生之現金流入(出)	(117,702)	(41,047)
收取(退還)之利息	1,061	(10)
支付之利息	(6)	(3,137)
退還(支付)之所得稅	(95)	-
營業活動之淨現金流入(出)	(116,742)	(44,194)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(425)	-
處分不動產、廠房及設備價款	-	21,000
存出保證金(增加)減少	675	(30)
長期應收款-關係人(增加)減少	(756)	(756)
其他金融資產(增加)減少	(4,000)	5,000
其他非流動資產(增加)減少	27	23
預付設備款(增加)減少	-	(334)
投資活動之淨現金流入(出)	(4,479)	24,903

(續下頁)

(承上頁)

項	目	114.1.1~3.31	113.1.1~3.31
籌資活動之現金流量			
償還長期借款		-	(8,994)
存入保證金增加(減少)		(16)	5
其他應付款-關係人增加(減少)		-	18,753
長期應付票據增加(減少)		-	6,584
長期應付款-關係人增加(減少)		-	4,062
籌資活動之淨現金流入(出)		(16)	20,410
匯率影響數		9	12
本期現金及約當現金淨增加(減少)數		(121,228)	1,131
期初現金及約當現金餘額		143,072	1,125
期末現金及約當現金餘額		\$ 21,844	\$ 2,256

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國114年5月9日會計師核閱報告)

董事長：蘇芸樂



經理人：洪松輝



會計主管：謝沂君



大西洋飲料股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國114年及113年3月31日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 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，主要經營項目為飲料製造業及飲料批發業。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。
2. 本公司股票自民國 70 年 4 月 10 日起在台灣證券交易所上市買賣。截至民國 114 年 3 月 31 日止，本集團員工人數為 98 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本集團民國114年1月1日至3月31日之合併財務報表業於民國114年5月9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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 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財務績效並無重大影響。

- (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會計準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國 115 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財務績效並無重大影響。

- (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會計準則之影響

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國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國 115 年 1 月 1 日

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號-比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善-第11冊	民國115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財務績效並無重大影響。	
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。	

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 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」及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

(1) 本合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

(2) 編製符合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（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。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係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。
- B. 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。
- C. 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。
- D. 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。
- E. 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。

(2) 合併財務報告編製主體列示如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	主要業務	所持有權益百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

- (3) 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
- (4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
- (5) 重大限制：無此情事。
- (6) 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

4. 外幣換算

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。

(1)外幣交易及餘額

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。
- D. 所有兌換損益在合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(2)國外營運機構之換算

- A. 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：
 - 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；
 - 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
 - c. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- B. 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屬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。

5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (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。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 約當現金

- (1)約當現金係指短期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。
- (2)定期存款符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

7. 按攤銷後成本衡量之金融資產

- (1)係指同時符合下列條件者：
 - A.在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - B.該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- (2)本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
- (3)本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
- (4)本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有時間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

8. 應收帳款及票據

- (1)係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- (2)屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現影響不重大，本集團以原始發票金額衡量。

9. 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收款項或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收款項或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

10. 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：

- (1)收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- (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。
- (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。

11. 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉依加權平均法計算。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。

12. 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。
- (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為當期損益。
- (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。
- (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。

各項資產之耐用年限如下：

資 產 名 稱	耐 用 年 限
房屋及建築	3 ～ 41 年
機器設備	3 ～ 25 年
運輸設備	6 ～ 10 年
其他設備	3 ～ 30 年

13. 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

- (1)租賃資產於可供本集團使用之日認為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認為費用。
- (2)租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付成本按本集團增額借款利率折現後之現值認為，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- (3)使用權資產於租賃開始日按成本認為，成本包括：
 - A. 租賃負債之原始衡量金額；
 - B. 開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - C. 發生之任何原始直接成本；及
 - D. 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

14. 出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。

15. 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。

16. 借 款

係指向銀行等借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認利息費用於損益。

17. 應付票據及帳款

- (1)係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
- (2)本集團於原始認列時按其公允價值衡量，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票據及帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

18. 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。

19. 員工福利

(1)短期員工福利

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。

(2)退休金

確定提撥計畫

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。

(3)員工酬勞及董監酬勞

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前一日收盤價。

20. 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。
- (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，認列未分配盈餘所得稅費用。
- (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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。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。
- (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。
- (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。
- (6)期中期間發生稅率變時，本集團於變動發生當期一次認變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

21. 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股本。

22. 收入認列

(1) 銷貨收入

本集團製造且銷售飲料產品，銷貨收入於產品之控制轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 加工收入

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。

(3) 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(4) 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

23. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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：

1. 會計政策採用之重要判斷

本集團採用之會計政策經評估尚無判斷上之重大不確定性。

2. 重要會計估計及假設

(1) 存貨之評價

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。由於市場需求日新月異，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。

民國 114 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 27,401 仟元。

(2)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 114 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 4,709 仟元。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114. 3. 31	113. 12. 31	113. 3. 31
庫存現金	\$290	\$314	\$208
支票存款及活期存款	14,286	35,496	1,794
定期存款	7,268	107,262	254
合 計	<u>\$21,844</u>	<u>\$143,072</u>	<u>\$2,256</u>

(1)本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2)本集團將合約期間超過三個月但未逾一年之定期存款帳列其他金融資產-流動項下，其於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之金額分別為 250,000 仟元、154,000 仟元及 0 仟元。

(3)本集團將定存單提供質押部分，帳列其他金融資產-非流動項下，民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之帳面金額分別為 53,000 仟元、49,000 仟元及 0 仟元，其質押情形請詳附註八。

2. 應收票據

	114. 3. 31	113. 12. 31	113. 3. 31
應收票據	<u>\$-</u>	<u>\$30</u>	<u>\$-</u>

本集團民國 113 年 12 月 31 日之應收票據未逾期。

3. 應收帳款

	114. 3. 31	113. 12. 31	113. 3. 31
應收帳款	<u>\$955</u>	<u>\$182</u>	<u>\$748</u>

本集團民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之應收帳款均為未逾期。

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

4. 存貨

(1)明細如下：

114. 3. 31				
	成	本	備抵跌價損失	帳面價值
原料		\$24,660	\$(9,342)	\$15,318
物料		487	(277)	210
在製品		-	-	-
製成品		18,417	(6,544)	11,873
合計		<u>\$43,564</u>	<u>\$(16,163)</u>	<u>\$27,401</u>

113. 12. 31				
	成	本	備抵跌價損失	帳面價值
原料		\$23,978	\$(8,657)	\$15,321
物料		459	(331)	128
在製品		-	-	-
製成品		20,884	(12,047)	8,837
合計		<u>\$45,321</u>	<u>\$(21,035)</u>	<u>\$24,286</u>

113. 3. 31				
	成	本	備抵跌價損失	帳面價值
原料		\$17,351	\$(9,751)	\$7,600
物料		557	(273)	284
在製品		51	(10)	41
製成品		20,512	(13,746)	6,766
合計		<u>\$38,471</u>	<u>\$(23,780)</u>	<u>\$14,691</u>

(2)本集團當期認列為費損之存貨成本：

項	目	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
已出售存貨成本		\$55,306	\$29,027
存貨跌價損失(回升利益)		(4,872)	2,559
未分攤固定製造費用		13,529	18,746
報廢損失		5,412	7
處理成本損失		2,163	-
其他		(1,072)	(226)
銷貨成本合計		<u>\$70,466</u>	<u>\$50,113</u>

本集團蘋果西打寶特 600ml 於民國 112 年間部分品質異常退回，該批產品於本期報廢，認列處理成本損失 2,163 仟元，民國 114 年 3 月已向稅捐稽徵機關報備。

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

5. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>114年1月1日</u>						
成本	\$108,953	\$92,656	\$298,146	\$8,701	\$65,712	\$574,928
累計折舊及減損	—	(87,547)	(275,927)	(8,701)	(52,690)	(425,625)
淨額	<u>\$108,953</u>	<u>\$5,109</u>	<u>\$22,219</u>	<u>\$—</u>	<u>\$13,022</u>	<u>\$149,303</u>
<u>114年1至3月</u>						
1月1日	\$108,953	\$5,109	\$22,219	\$—	\$13,022	\$149,303
增添	—	—	—	—	425	425
處分-成本	—	—	—	—	—	—
處分-累計折舊	—	—	—	—	—	—
重分類	—	—	2,079	—	425	2,504
折舊費用	—	(396)	(2,168)	—	(919)	(3,483)
3月31日	<u>\$108,953</u>	<u>\$4,713</u>	<u>\$22,130</u>	<u>\$—</u>	<u>\$12,953</u>	<u>\$148,749</u>
<u>114年3月31日</u>						
成本	\$108,953	\$92,656	\$300,225	\$8,701	\$66,562	\$577,097
累計折舊及減損	—	(87,943)	(278,095)	(8,701)	(53,609)	(428,348)
淨額	<u>\$108,953</u>	<u>\$4,713</u>	<u>\$22,130</u>	<u>\$—</u>	<u>\$12,953</u>	<u>\$148,749</u>

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>113年1月1日</u>						
成本	\$489,805	\$152,387	\$296,034	\$9,076	\$66,600	\$1,013,902
累計折舊及減損	-	(141,598)	(267,110)	(9,076)	(50,591)	(468,375)
淨額	<u>\$489,805</u>	<u>\$10,789</u>	<u>\$28,924</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,009</u>	<u>\$545,527</u>
<u>113年1至3月</u>						
1月1日	\$489,805	\$10,789	\$28,924	\$-	\$16,009	\$545,527
增添	-	-	-	-	-	-
處分-成本	(17,707)	-	-	-	-	(17,707)
處分-累計折舊	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(522)	(2,183)	-	(1,022)	(3,727)
3月31日	<u>\$472,098</u>	<u>\$10,267</u>	<u>\$26,741</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,987</u>	<u>\$524,093</u>
<u>113年3月31日</u>						
成本	\$472,098	\$152,387	\$296,034	\$9,076	\$66,600	\$996,195
累計折舊及減損	-	(142,120)	(269,293)	(9,076)	(51,613)	(472,102)
淨額	<u>\$472,098</u>	<u>\$10,267</u>	<u>\$26,741</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,987</u>	<u>\$524,093</u>

- (1)本集團民國 100 年依法處理初次資產重估價，重估增值總額為 69,420 仟元，減除重估時提列之土地增值稅準備後之餘額為 38,581 仟元，列為保留盈餘並依規定提列特別盈餘公積，於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
- (2)本集團經管理階層決策出售部分高雄市湖內區土地，並於民國 113 年 3 月與非關係人簽訂土地買賣契約書，處分價款為 53,307 仟元，該項交易部分土地已於同年同月完成過戶，並認列處分利益為 4,889 仟元，帳列其他利益及損失項下，截止民國 113 年 3 月 31 日已收款價款 21,000 仟元，未收價款 1,596 仟元。
- (3)以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

6. 其他非流動資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
租賃改良物	\$283	\$306	\$375
存出保證金	1,317	1,992	1,380
未攤銷費用	77	104	186
合 計	<u>\$1,677</u>	<u>\$2,402</u>	<u>\$1,941</u>

7. 長期借款

民國 114 年 3 月 31 日：無此情事。

民國 113 年 12 月 31 日：無此情事。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年3月31日	備註
長期銀行借款					
擔保借款	107.08.06~113.11.06 還款方式請詳註(1)	3.125%	請詳附註八	\$301,700	(1)
擔保借款	107.06.01~113.09.20 ，自民國 108 年 9 月 起，按月攤還本金 1,000 仟元，餘額於第 60 期全數清償	2.315	請詳附註八	126,000	(2)
擔保借款	110.08.19~115.08.19 ，自民國 110 年 9 月 起，分 60 期分期攤還	2.88%	請詳附註八	7,970	(3)
				435,670	
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(430,930)	
淨 額				<u>\$4,740</u>	

(1)借款金額 365,000 仟元原到期日為民國 110 年 8 月 6 日，業經本集團與金融機構協商展延到期日至 111 年 2 月 6 日，為改善財務結構、活絡資金，本集團與金融機構協商再展延期限至民國 113 年 8 月 6 日，於民國 111 年 3 月簽訂增補合約，自民國 111 年 3 月起分 30 期攤還本金，第 1-3 期每期攤還本金 2,500 仟元，第 4-29 期每期攤還本金 3,100 仟元，餘額於第 30 期全數清償，俟後於民國 112 年 2 月經金融機構同意本金再展延 3 個月，展延期限至民國 113 年 11 月 6 日。民國 113 年 4 月本集團與金融機構再展延期限至民國 115 年 9 月 6 日，自 113 年 5 月起分 29 期攤還本金，第 1-12 期每期攤還本金 1,000 仟元，第 13-24 期每期攤還本金 2,000 仟元，第 25-28 期每期攤還本金 3,100 仟元，餘額於第 29 期全數清償。本公司已於民國 113 年 11 月提前償還完畢。

(2)短期借款金額 163,000 仟元原到期日為民國 108 年 5 月 31 日，加計民國 108 年度增貸金額 17,000 仟元，合計 180,000 仟元，業經本公司與金融機構協商展延到期日至民國 113 年 9 月 20 日，自民國 108 年 9 月起分 5 年共 60 期，按月攤還本金 1,000 仟元，餘額於第 60 期全數清償。民國 113 年 5 月本集團與金融機構協商再展延期限至民國 116 年 9 月 20 日，原以 60 期攤還本金變更為 96 期，按月攤還本金 2,000 仟元，餘額於第 96 期全數清償。本公司已於民國 113 年 11 月提前償還完畢。

- (3)借款金額 16,000 仟元，借款期間為 110 年 8 月 19 日至民國 115 年 8 月 19 日，自民國 110 年 9 月起，分 60 期分期攤還。本公司已於民國 113 年 11 月提前償還完畢。
- (4)資產提供擔保情形，請詳附註八說明。

8. 退休金

- (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。截至民國 114 年及 113 年 3 月 31 日止，本公司儲存於台灣銀行之退休金餘額分別為 1,168 仟元及 1,077 仟元。本公司自民國 98 年度起已無舊制年資之員工。
- (2)確定提撥計劃
 - ①自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
 - ②民國 114 年及 113 年 1 至 3 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 554 仟元及 614 仟元。

9. 權益

(1)股本

本公司民國105年5月26日經股東會決議提高額定資本額為566,226仟元，分為56,623仟股，每股面額新台幣10元，截至民國113年3月31日止，本公司額定及實收股本總額均為566,226仟元，每股面額新台幣10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(2)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(3)保留盈餘

- A. 依本公司章程規定，本公司每年決算時如有盈虧，除儘先彌補以往年度虧損外，應於完納稅捐以後先提 10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會視實際需要保留全部或部分盈餘擬具分配議案，提請股東會決議分配之。
- B. 本公司屬傳統產業，企業生命週期已進入「成熟期」，較適合採取穩定之股利政策，未來 3 年之股利率預計在 2%到 5%之間，若當年度無重大擴充計畫，擬以配發股票股利為原則。
- C. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
- D. a. 依行政院金融監督管理委員會證券期貨局相關法令規定，股東權益減項金額應提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
- b. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- c. 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
- E. 本公司民國 114 年 3 月 13 日及 4 月 22 日經董事會擬議之民國 113 年度盈餘分配案及民國 113 年 10 月 16 日經股東會決議通過之民國 112 年度盈虧撥補案如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$11,302		\$-	
特別盈餘公積之提列	12		-	
現金股利	19,818	\$0.35	-	\$-

本公司民國 113 年度盈餘分配議案截至報告日尚未經股東會通過，故本財務報告尚未反映此應付股利。有關股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊關測站查詢。

- F. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六.16。

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

10. 營業收入

(1) 客戶合約之收入

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
銷貨收入	\$66, 141	\$33, 348

(2) 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	台灣地區		台灣以外地區	
114年1月1日至3月31日	飲料銷售	其他	飲料銷售	合計
部門收入	\$52, 776	\$-	\$15, 547	\$68, 323
內部部門交易之收入	-	-	(2, 182)	(2, 182)
外部客戶合約收入	\$52, 776	\$-	\$13, 365	\$66, 141
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$52, 776	\$-	\$13, 365	\$66, 141
113年1月1日至3月31日				
部門收入	\$24, 430	\$-	\$10, 615	\$35, 045
內部部門交易之收入	-	-	(1, 697)	(1, 697)
外部客戶合約收入	\$24, 430	\$-	\$8, 918	\$33, 348
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$24, 430	\$-	\$8, 918	\$33, 348

11. 利息收入

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
利息收入		
銀行存款	\$1, 061	\$-
減：上期溢估	-	(7)
定存解約退還之利息	-	(10)
合 計	\$1, 061	\$(17)

12. 其他收入

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
租金收入	\$-	\$720
其他	129	99
合 計	\$129	\$819

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

13. 其他利益及損失

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
處分不動產、廠房及設備利益	\$-	\$4,889
淨外幣兌換利益(損失)	(3)	(11)
其他	(45)	(88)
合 計	<u>\$ (48)</u>	<u>\$4,790</u>

14. 財務成本

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
利息費用		
金融機構借款	\$-	\$3,174
非金融機構借款	-	226
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$3,400</u>

15. 費用性質之額外資訊

	114. 1. 1~3. 31		
	屬於營業成本者	營業費用者	合 計
員工福利費用	\$8,354	\$5,844	\$14,198
折舊費用	3,483	-	3,483
攤銷費用	-	23	23
合 計	<u>\$11,837</u>	<u>\$5,867</u>	<u>\$17,704</u>

	113. 1. 1~3. 31		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$9,746	\$5,963	\$15,709
折舊費用	3,727	-	3,727
攤銷費用	-	23	23
合 計	<u>\$13,473</u>	<u>\$5,986</u>	<u>\$19,459</u>

16. 員工福利費用

	114. 1. 1~3. 31		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$6,977	\$4,474	\$11,451
勞健保費用	739	393	1,132
退休金費用	382	172	554
董事酬金	-	561	561
其他員工福利費用	256	244	500
合 計	<u>\$8,354</u>	<u>\$5,844</u>	<u>\$14,198</u>

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	113. 1. 1~3. 31		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$8,286	\$4,623	\$12,909
勞健保費用	794	449	1,243
退休金費用	412	202	614
董事酬金	-	552	552
其他員工福利費用	254	137	391
合 計	<u>\$9,746</u>	<u>\$5,963</u>	<u>\$15,709</u>

(1)依本公司章程規定，本公司分派盈餘時，以1%及不高於5%作為員工酬勞及董監酬勞。

(2)本公司民國114年及113年1至3月均為虧損，故無須估列員工酬勞及董監酬勞。經董事會決議之民國113年度員工酬勞及董監酬勞金額均為1,416仟元與民國113年度財務報告認列之員工酬勞及董監酬勞並無差異。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

17. 所得稅

(1)所得稅費用：

所得稅費用組成部分：

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~. 3. 31
當期所得產生之所得稅	\$-	\$1,711
以前年度所得稅高低估	-	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	208	(739)
所得稅費用(利益)	<u>\$208</u>	<u>\$972</u>

(2)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國112年度。

18. 每股盈餘

(1)基本及稀釋每股盈餘

	114. 1. 1~3. 31		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (新台幣元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
本期淨損	<u>\$(12,789)</u>	<u>56,623</u>	<u>\$(0.23)</u>
	113. 1. 1~3. 31		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (新台幣元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
本期淨損	<u>\$(24,547)</u>	<u>56,623</u>	<u>\$(0.43)</u>

(2)民國114年及113年1月1日至3月31日均為淨損，不考慮稀釋效果。

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

19. 現金流量補充資訊

僅有部分現金收付之投資活動

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
購買不動產、廠房及設備	\$425	\$-
加：期初應付設備款	-	168
減：期末應付設備款	-	(168)
本期支付現金	<u>\$425</u>	<u>\$-</u>

20. 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款	存入保證金	其他應付款 -關係人	長期應付 票據	長期應付款- 關係人	來自籌資活動 之負債總額
114 年 1 月 1 日餘額	\$-	\$949	\$-	\$-	\$-	\$949
籌資現金流量之變動	-	(16)	-	-	-	(16)
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$933</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$933</u>

	長期借款	存入保證金	其他應付款 -關係人	長期應付 票據	長期應付款- 關係人	來自籌資活動 之負債總額
113 年 1 月 1 日餘額	\$444,664	\$910	\$6,000	\$-	\$-	\$451,574
籌資現金流量之變動	(8,994)	5	18,753	6,584	4,062	20,410
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$435,670</u>	<u>\$915</u>	<u>\$24,753</u>	<u>\$6,584</u>	<u>\$4,062</u>	<u>\$471,984</u>

七、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
孫幼英	為本集團最終控制者。
國信食品股份有限公司(簡稱國信)	其他關係人，該公司與本集團屬同一最終控制者所控制
旭順食品股份有限公司(簡稱旭順)	其他關係人，該公司與本集團屬同一最終控制者所控制
于忠敏	本公司總經理(民國114年3月辭任)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 商品及勞務之銷售

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
商品銷售：		
旭順	<u>\$52,776</u>	<u>\$24,430</u>

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本集團與旭順簽訂十年商品經銷契約，委任該公司為國內商品之總經銷，期間民國101年7月1日至111年6月30日，該契約到期，俟後於民國111年12月簽訂十年商品經銷契約，期間民國111年7月1日至121年6月30日，經銷商品之包裝與價格，視市場情況逐年約定，雙方於民國113年6月30日續約簽訂商品經銷合約，年度合約內容如下：

契約有效期間：民國113年7月1日至114年6月30日止（到期續約）。

銷售價格：按雙方約定，但因國內銷售係委託唯一經銷商，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，自民國113年7月起雙方協議不再依銷售淨額計算2%之獎勵金。

授信期間：90天。

(2)商品及勞務之購買

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
商品購買：		
國信	\$1, 847	\$933
旭順	2, 429	2, 349
	<u>\$4, 276</u>	<u>\$3, 282</u>

商品係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。

(3)銷售商品及勞務之期末餘額

應收關係人款項：

	114. 3. 31	113. 12. 31	113. 3. 31
應收帳款：			
旭順	\$33, 793	\$28, 551	\$24, 825
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$33, 793</u>	<u>\$28, 551</u>	<u>\$24, 825</u>

本集團之總經銷商係旭順，授信期間則依旭順對其銷貨對象之平均授信期間訂為月結90天；另旭順提供不動產第二順位設定210,000仟元抵押予本集團以作為相關債權之擔保，約定若延遲付款時，本集團可逕行處分。對關係人之授信期間為90天，故將應收款項帳齡90天內者列於應收帳款項下，帳齡逾90天之部分，則視為逾期自應收帳款轉列於其他應收款項下。民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日本集團無關係人逾期90天以上應收帳款。

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(4)購買商品之期末餘額

應付關係人款項：

	114. 3. 31	113. 12. 31	113. 3. 31
旭順	\$53	\$-	\$4, 274
國信	1, 186	636	1, 227
	<u>\$1, 239</u>	<u>\$636</u>	<u>\$5, 501</u>

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。

(5)其他期末餘額

	114. 3. 31	113. 12. 31	113. 3. 31
其他應收款項(含流動及非流動):			
國信	\$6, 357	\$6, 355	\$7, 613
旭順	2, 597	2, 596	2, 673
	<u>8, 954</u>	<u>8, 951</u>	<u>10, 286</u>
超過一年以上部分	(7, 183)	(6, 427)	(7, 183)
一年以內部分	<u>\$1, 771</u>	<u>\$2, 524</u>	<u>\$3, 103</u>
	<u>114. 3. 31</u>	<u>113. 12. 31</u>	<u>113. 3. 31</u>
其他應付款：			
國信	\$506	\$637	\$1, 711
旭順	968	974	28, 139
	<u>\$1, 474</u>	<u>\$1, 611</u>	<u>\$29, 850</u>

(6)租金收入

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
旭順	\$-	\$-
國信	-	720
	<u>\$-</u>	<u>\$720</u>

本集團出租高雄廠房予其他關係人，其租賃價格係依合約約定，租賃合約每年簽訂，租金收取係按月收款。本集團於民國 113 年 10 月底提前終止租賃。

(7)租金支出

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
旭順	<u>\$2, 730</u>	<u>\$2, 730</u>

主要係承租廠房及設備等費用屬短期租賃契約，其租賃價格係依合約約定，按月支付租金。

(8)其他交易事項

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
製造費用：		
旭順	\$4,740	\$4,740
國信	13	15
	<u>\$4,753</u>	<u>\$4,755</u>
營業費用		
旭順	<u>\$527</u>	<u>\$527</u>

本集團就使用商標、行使對蘋果西打產品之專營權及使用蘋果西打濃縮液配方之權利支付旭順公司權利金，於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列權利金金額均為 5,267 仟元，表列製造費用及營業費用項下。

(9)資金貸與關係人

向關係人借款

A. 應付關係人款項(表列其他應付款-關係人)

	114. 3. 31	113. 12. 31	113. 3. 31
國信	\$-	\$-	\$2,650
旭順	-	-	21,259
于忠敏	-	-	4,906
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,815</u>
流動	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$24,753</u>
非流動	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,062</u>

B. 利息支出

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
國信	\$-	\$35
于忠敏	-	42
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$77</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>3.25%~5.69%</u>

(10)財產交易

預付土地款-國信

	已付價款		
合約金額	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
\$240,000	<u>\$220,000</u>	<u>\$220,000</u>	<u>\$220,000</u>

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國107年9月19日向國信購買新北市新店區土地，合約金額為240,000仟元(含稅)，上述金額係參考台灣中華不動產估價師聯合事務所出具之不動產估價報告書，同年支付價款為155,000仟元，惟尚未完成相關過戶事宜，雙方另於民國108年5月3日辦妥新北市新店區秀岡段6地號等14筆土地買賣契約書公證，為促進信託財產安全及資產保全等目的，於同日簽訂新北市新店區秀岡段6地號等14筆土地之不動產信託，並於民國108年5月31日取得上述土地信託財產之所有權，土地受益持分為65%。

本公司於民國108年8月6日以對國信之債權金額65,000仟元抵繳尚未支付之土地價款，於同日重新修訂不動產信託契約書，土地受益持分由65%變更為92%。截至核閱報告日止，本公司已支付土地價款為220,000仟元，帳列預付設備款項下，尚未支付之土地價款為20,000仟元。

(11)其他

本公司就與國信資金貸與(已全數收回)及預付新北市新店區秀岡段6地號款項等事項之資產保全，係由國信提供新北市新店區秀岡段5地號等37筆土地，設定抵押予本公司作為第一順位及第二順位擔保債權，擔保債權總額計600,000仟元。請參閱附註七.2.(10)說明。

3. 主要管理階層薪酬資訊

	114. 1. 1~3. 31	113. 1. 1~3. 31
薪資及其他短期員工福利	\$714	\$698
退職後福利	-	-
合 計	\$714	\$698

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下

資產項目	帳 面 金 額			擔保用途
	114. 3. 31	113. 12. 31	113. 3. 31	
其他非流動資產				
一定期存款	\$53, 000	\$49, 000	\$-	進貨及行政救濟
不動產、廠房 及設備(高雄廠)				
一土地	-	-	146, 697	銀行借款額度
一廠房	-	-	739	銀行借款額度
不動產、廠房 及設備(中壢廠)				
一土地	-	-	108, 138	銀行借款額度
一廠房	-	-	6, 334	銀行借款額度
不動產、廠房 及設備(高雄湖內)				
一土地	-	-	217, 263	行政救濟
一廠房	-	-	3, 194	
合 計	<u>\$53, 000</u>	<u>\$49, 000</u>	<u>\$482, 365</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未支付之資本支出金額

	114. 3. 31	113. 12. 31	113. 3. 31
不動產、廠房及設備	<u>\$20, 000</u>	<u>\$20, 000</u>	<u>\$20, 904</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司民國114年4月22日經董事會擬議之民國113年度盈餘分配案，請詳附註六.9.(3).E。

十二、其他

1. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係為維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

2. 金融工具

(1) 金融工具之種類

本集團按 IFSR9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（包含現金及約當現金、應收帳款、應收帳款-關係人、其他應收款、其他應收款-關係人、其他金融資產-流動、長期應收款-關係人及其他金融資產-非流動等）之帳面金額為 368,498 仟元及分類為按攤銷後成本衡量之金融負債（包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款、其他應付款-關係人、長期借款、長期應付票據及長期應付款-關係人等）之帳面金額為 23,425 仟元。

(2) 風險管理政策

- A. 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、價格風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- B. 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險，以及剩餘流動資金之投資。

(3) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

匯率風險

- a. 本集團係跨國營運，因此受相對與本集團功能貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- b. 本集團持有國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- c. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，惟民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日本集團並無具重大匯率波動影響之外幣資產及負債。
- d. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益（含已實現及未實現）彙總金額分別為損失 3 仟元及損失 11 仟元。

價格風險

本集團並未持有暴露於價格風險的權益工具。

現金流量及公允價值利率風險

- a. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- b. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- c. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月之稅後淨利將分別減少或增加 0 仟元及 929 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

B. 信用風險

- a. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- b. 本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- c. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- d. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- e. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日經評估並無應收備抵損失變動之情形。

C. 流動性風險

- a. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- b. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 271,121 仟元、296,325 仟元及 1,375 仟元，預期可即時產生現金流量管理流動性風險。

- c. 本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	1年內	1至2年	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
<u>114. 3. 31</u>			
應付票據	\$1, 044	\$-	\$-
應付帳款	6, 954	-	-
應付帳款－關係人	1, 239	-	-
其他應付款	12, 714	-	-
其他應付款－關係人	1, 474	-	-
長期借款(包含一年或營業週期內到期部分)	-	-	-
<u>非衍生金融負債：</u>			
<u>113. 12. 31</u>			
應付票據	\$2, 088	\$-	\$-
應付帳款	3, 911	-	-
應付帳款－關係人	636	-	-
其他應付款	18, 879	-	-
其他應付款－關係人	1, 611	-	-
長期借款(包含一年或營業週期內到期部分)	-	-	-
<u>非衍生金融負債：</u>			
<u>113. 3. 31</u>			
應付票據(包含一年或營業週期內到期部分)	\$13, 781	\$6, 048	\$634
應付帳款	3, 481	-	-
應付帳款－關係人	5, 501	-	-
其他應付款	21, 863	-	-
其他應付款－關係人(包含一年或營業週期內到期部分)	55, 546	586	4, 591
長期借款(包含一年或營業週期內到期部分)	438, 038	3, 366	1, 526

3. 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）及其他應付款（含關係人）的帳面金額係公允價值之合理近似值。長期負債之利率因與市場利率接近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

4. 其他說明事項

- (1) 本公司於民國 108 年 10 月接獲財政部北區國稅局函，本公司涉有虛報進項稅額違章情事，民國 109 年 4 月接獲營業稅違章補徵通知，補徵金額為 5,167 仟元已全數繳納，前述裁處罰鍰金額 7,751 仟元，本公司對其核定結果不服，已依法提起行政救濟，俟後民國 109 年 12 月 18 日經財政部北區國稅局復查駁回，民國 110 年 6 月 4 日經財政部訴願駁回，本公司對訴願決定不服，已依法提起行政訴訟。
- (2) 本公司於民國 110 年 3 月接獲財政部北區國稅局裁處書，以本公司民國 102 年度、103 年度及 104 年度虛列營業成本，補徵本稅及民國 102 年度、103 年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅合計 10,909 仟元，本公司已於民國 107 年度估列入帳，帳列該年度所得稅費用項下，前述裁處罰鍰金額為 10,637 仟元，本公司對其核定結果不服，已依法提起行政救濟。
- (3) 本公司於民國 110 年 9 月接獲財政部北區國稅局裁處書，以本公司民國 105 年度及 106 年度虛列營業成本，補徵本稅及民國 104 年度至 106 年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅合計 8,446 仟元，本公司已於民國 107 年度估列入帳，帳列該年度所得稅費用項下，前述裁處罰鍰金額為 8,446 仟元及 107 年度營利事業所得稅裁處罰鍰金額為 90 仟元，合計 8,536 仟元，本公司對其核定結果不服，已依法提起行政救濟。

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重大交易相關事項如下：

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無此情事。
- (2) 為他人背書保證：無此情事。
- (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）：無此情事。
- (4) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (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：無此情事。
- (6) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：請詳附表一。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：無。
- (2) 對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，須再揭露被投資公司從事前款第一日至第三目交易之相關資訊：無。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請詳附表二。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：請詳附表一及附表二。

十四、部門資訊

1. 一般性資訊

本集團係以勞務別及地區別之角度作為經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本集團應報導部門分為飲料銷售部及上海營運部。飲料銷售部主要經營各種汽水、飲料之製造、批發與零售等業務。

2. 部門資訊之衡量

本集團依據各營運部門損益評估營運部門之表現，各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

3. 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

114年1月1日至114年3月31日				
	飲料銷售部	上海營運部	調整及沖銷	合併
來自外部	\$63,724	\$2,417	\$-	\$66,141
客戶收入				
部門間收入	2,182	-	(2,182)	-
收入合計	\$65,906	\$2,417	\$(2,182)	\$66,141
部門(損)益	\$(12,581)	\$-	\$-	\$(12,581)
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$3,506	\$-	\$-	\$3,506
利息收入	\$1,061	\$-	\$-	\$1,061
利息費用	\$-	\$-	\$-	\$-
所得稅費用	\$208	\$-	\$-	\$208
部門總資產	\$779,342	\$3,107	\$(2,612)	\$779,837
部門總負債	\$71,684	\$2,677	\$(2,182)	\$72,179
113年1月1日至113年3月31日				
	飲料銷售部	上海營運部	調整及沖銷	合併
來自外部	\$30,375	\$2,973	\$-	\$33,348
客戶收入				
部門間收入	1,697	-	(1,697)	-
收入合計	\$32,072	\$2,973	\$(1,697)	\$33,348
部門(損)益	\$(23,575)	\$1,138	\$(1,138)	\$(23,575)

大西洋飲料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	113年1月1日至113年3月31日			
	飲料銷售部	上海營運部	調整及沖銷	合併
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$3,750	\$-	\$-	\$3,750
利息收入	\$(17)	\$-	\$-	\$(17)
利息費用	\$3,400	\$-	\$-	\$3,400
所得稅費用	\$972	\$-	\$-	\$972
部門總資產	\$816,697	\$3,227	\$(2,877)	\$817,047
部門總負債	\$614,025	\$2,048	\$(1,697)	\$614,376

4. 部門損益之調節資訊

- (1)由於本集團營運決策者於評估部門績效及決策如何分配資源時，係以稅前淨利為基礎，故無調節之必要。
- (2)提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本公司財務報表內之資產及負債採一致之衡量方式。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

母公司與子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收貨總資產之比率 (註3)
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	2,182	-	-
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	2,182	-	3

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(若係母子公司間及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，若母公司以揭露，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。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

大陸投資資訊-基本資料

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位:新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	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 (註 2)	期末投資帳 面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註 (註 2)
					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	\$-	\$-	\$6,866	\$-	100	\$-	\$430	\$-	(2)C

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	\$424,595

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資
- (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)
- (3) 其他方式

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
 - C. 未經核閱

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。