

股票代碼：1702

南僑投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一四年及一一三年第一季

公司地址：台北市延平北路四段100號
電話：(02)6619-3000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13～40
(七)關係人交易	40～41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41～42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～46
2.轉投資事業相關資訊	46～47
3.大陸投資資訊	47～48
(十四)部門資訊	48～50



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

南僑投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

前言

南僑投資控股股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年三月三十一日之資產總額分別為2,028,257千元及1,786,766千元，均占合併資產總額之6%；負債總額分別為1,581,959千元及1,409,246千元，分別占合併負債總額之9%及8%；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(128,186)千元及78千元，分別占合併綜合損益之(19)%及0%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南僑投資控股股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳仲舜



張純怡



證券主管機關：金管證審字第1090332798號

核准簽證文號：金管證審字第1050036075號

民國一一四年五月十三日

南僑投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		114.3.31		113.12.31		113.3.31				114.3.31		113.12.31		113.3.31			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
11XX	資產																
	流動資產：																
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	6,963,358	21	8,181,308	25	9,744,333	32	21XX	負債及權益	\$	3,321,852	10	3,170,235	11	4,050,178	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		2,999	-	3,675	-	-	-	2110	流動負債：		-	-	324,672	1	-	-
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))		2,036,697	6	476,975	1	-	-	2120	短期借款(附註六(十二))		-	-	-	-	5,464	-
1150	應收票據淨額(附註六(五)及(二十一))		138,794	-	174,426	1	210,599	1	2322	應付短期票券(附註六(十二))		37,156	-	35,506	-	356,588	1
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及(二十一))		2,054,020	6	2,161,362	7	1,960,144	6	2130	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		302,894	1	480,223	1	295,384	1
1200	其他應收款淨額(附註六(六))		105,685	-	111,429	-	198,652	1	2170	一年內到期之長期借款(附註六(十二)及八)		1,370,022	4	1,656,702	5	1,361,987	5
1220	本期所得稅資產		213,282	1	209,141	1	187,016	1	2216	合約負債－流動(附註六(二十一))		655,324	2	-	-	620,632	2
130x	存貨(附註六(七))		3,854,886	12	4,096,329	12	3,217,812	11	2219	應付帳款		1,551,660	5	1,884,326	6	1,442,164	5
1410	預付款項		182,277	1	195,773	1	140,342	-	2230	應付股利(附註六(十八))		186,307	1	132,781	-	264,743	1
1470	其他流動資產		85,511	-	84,994	-	64,874	-	2280	其他應付款(附註六(十六)及(二十二))		174,692	-	151,380	-	139,556	-
	流動資產合計		15,637,509	47	15,695,412	48	15,723,772	52	2399	本期所得稅負債		35,630	-	88,507	-	46,384	-
15XX	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(三))		13,761	-	33,594	-	28,013	-	25XX	租賃負債－流動(附註六(十五)及七)		7,635,537	23	7,924,332	24	8,583,080	28
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))		2,207,606	7	2,649,518	8	1,773,753	6	2530	其他流動負債		4,941,513	15	4,934,745	15	4,914,440	16
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)、八及九)		13,610,107	41	13,244,802	40	11,883,940	39	2540	流動負債合計		3,025,094	9	2,688,160	8	2,184,989	7
1755	使用權資產(附註六(十))		857,102	3	763,221	2	705,587	2	2550	非流動負債：		10,264	-	10,264	-	10,264	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))		27,132	-	27,401	-	29,433	-	2580	應付公司債(附註六(十三))		467,040	1	397,676	1	349,123	1
1805	商譽		105,417	-	105,417	-	105,417	-	2570	長期借款(附註六(十二)及八)		1,839,067	6	1,831,885	6	1,637,337	6
1840	遞延所得稅資產		227,947	1	166,557	1	157,667	1	2640	負債準備－非流動(附註六(十四))		190,305	1	199,080	1	198,194	1
1915	預付設備款		317,674	1	181,444	1	53,976	-	2670	淨確定福利負債－非流動		103,207	-	108,079	-	95,481	-
1990	其他非流動資產		59,795	-	66,377	-	72,174	-	2XXX	其他非流動負債		10,576,490	32	10,169,889	31	9,389,828	31
	非流動資產合計		17,426,541	53	17,238,331	52	14,809,960	48		負債總計		18,212,027	55	18,094,221	55	17,972,908	59
</																	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳飛龍

經理人：李勸文

會計主管：汪時涓

南僑投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		114年1月至3月		113年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十一))	\$ 5,858,566	100	5,586,072	100
5000	營業成本(附註六(七)、(九)、(十)、(十五)、(十六)及九)	4,373,907	75	3,864,837	69
5900	營業毛利	1,484,659	25	1,721,235	31
6000	營業費用(附註六(五)、(六)、(九)、(十)、(十五)、(十六)、(二十二)及七)：				
6100	推銷費用	663,033	11	690,174	12
6200	管理費用	454,182	8	426,536	8
6300	研究發展費用	137,354	2	104,557	2
6450	預期信用減損損失	4,371	-	3,768	-
	營業費用合計	1,258,940	21	1,225,035	22
6900	營業淨利	225,719	4	496,200	9
7000	營業外收入及支出(附註六(十三)、(十五)、(二十三)、七及十二)：				
7100	利息收入	53,231	1	63,983	1
7010	其他收入	78,114	1	36,628	1
7020	其他利益及損失	5,192	-	67,161	1
7050	財務成本	(48,873)	(1)	(49,561)	(1)
	營業外收入及支出合計	87,664	1	118,211	2
7900	繼續營業部門稅前淨利	313,383	5	614,411	11
7950	減：所得稅費用(附註六(十七))	105,450	2	192,107	3
	本期淨利	207,933	3	422,304	8
8300	其他綜合損益(附註六(十八))：				
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利益	2,256	-	4,093	-
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	2,256	-	4,093	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	454,929	8	211,206	3
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	454,929	8	211,206	3
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	457,185	8	215,299	3
	本期綜合損益總額	\$ 665,118	11	\$ 637,603	11
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 129,450	2	360,750	7
8620	非控制權益	78,483	1	61,554	1
		\$ 207,933	3	\$ 422,304	8
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 528,056	9	526,697	9
8720	非控制權益	137,062	2	110,906	2
		\$ 665,118	11	\$ 637,603	11
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.52		\$ 1.45	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.52		\$ 1.45	

董事長：陳飛龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李勘文



~5~

會計主管：汪時渭



南僑投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益												非控制權益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計			
				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	合 計					
民國一十三年一月一日餘額	\$ 2,941,330	3,825,824	1,097,451	1,612,266	1,805,058	4,514,775	(928,392)	3,940	(924,452)	(530,114)	9,827,363	2,713,570	12,540,933	
盈餘指撥及分配：														
普通股現金股利	-	114,700	-	-	(735,332)	(735,332)	-	-	-	-	(620,632)	-	(620,632)	
其他資本公積變動數	-	2,920	-	-	-	-	-	-	-	-	2,920	-	2,920	
本期淨利	-	-	-	-	360,750	360,750	-	-	-	-	360,750	61,554	422,304	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	161,854	4,093	165,947	-	165,947	49,352	215,299	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	360,750	360,750	161,854	4,093	165,947	-	526,697	110,906	637,603	
非控制權益變動	-	1,683	-	-	-	-	-	-	-	-	1,683	(1,683)	-	
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 2,941,330	3,945,127	1,097,451	1,612,266	1,430,476	4,140,193	(766,538)	8,033	(758,505)	(530,114)	9,738,031	2,822,793	12,560,824	
民國一十四年一月一日餘額	\$ 2,941,330	4,798,603	1,193,905	1,612,266	1,996,675	4,802,846	(230,250)	14,054	(216,196)	(530,114)	11,796,469	3,043,053	14,839,522	
盈餘指撥及分配：														
普通股現金股利	-	80,008	-	-	(735,332)	(735,332)	-	-	-	-	(655,324)	-	(655,324)	
其他資本公積變動數	-	2,707	-	-	-	-	-	-	-	-	2,707	-	2,707	
本期淨利	-	-	-	-	129,450	129,450	-	-	-	-	129,450	78,483	207,933	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	396,124	2,482	398,606	-	398,606	58,579	457,185	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	129,450	129,450	396,124	2,482	398,606	-	528,056	137,062	665,118	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,892	10,892	-	(10,892)	(10,892)	-	-	-	-	
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 2,941,330	4,881,318	1,193,905	1,612,266	1,401,685	4,207,856	165,874	5,644	171,518	(530,114)	11,671,908	3,180,115	14,852,023	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳飛龍

經理人：李勸文

會計主管：汪時渭

南僑投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 313,383	614,411
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	269,463	250,714
預期信用減損損失	4,371	3,768
利息費用	48,873	49,561
利息收入	(53,231)	(63,983)
股利收入	(35,095)	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)淨額	169	(21,616)
租賃修改利益淨額	(5)	-
收益費損項目合計	234,545	218,444
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	676	-
應收票據	35,632	(13,234)
應收帳款	103,903	48,494
其他應收款	36,898	(14,435)
存貨	241,443	72,894
預付款項	13,496	30,535
其他流動資產	(517)	22,344
與營業活動相關之資產之淨變動合計	431,531	146,598
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	5,464
合約負債	(177,329)	(88,337)
應付帳款	(286,680)	116,206
其他應付款	(171,607)	(268,682)
其他流動負債	(52,877)	(7,647)
淨確定福利負債	(8,775)	(8,336)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(697,268)	(251,332)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(265,737)	(104,734)
調整項目合計	(31,192)	113,710
營運產生之現金流入	282,191	728,121
收取之利息	53,231	63,983
支付之利息	(29,045)	(12,383)
支付之所得稅	(110,273)	(68,903)
營業活動之淨現金流入	196,104	710,818
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	24,714	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,117,810)	(135,381)
取得不動產、廠房及設備	(468,588)	(283,481)
處分不動產、廠房及設備價款	61	60,241
其他非流動資產減少(增加)	6,582	(4,040)
預付設備款增加	(153,971)	-
投資活動之淨現金流出	(1,709,012)	(362,661)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,427,555	4,356,642
短期借款減少	(2,336,891)	(4,634,324)
應付短期票券增加	268,000	1,810,000
應付短期票券減少	(593,000)	(2,045,000)
舉借長期借款	3,732,000	2,714,000
償還長期借款	(3,427,140)	(2,417,821)
租賃本金償還	(42,787)	(40,335)
其他非流動負債增加	8,243	237
發放現金股利	-	(247)
支付之利息	(19,620)	(35,580)
逾期未發放之股利返還	2,707	2,920
籌資活動之淨現金流入(流出)	19,067	(289,508)
匯率變動對現金及約當現金之影響	275,891	168,754
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,217,950)	227,403
期初現金及約當現金餘額	8,181,308	9,516,930
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,963,358	9,744,333

董事長：陳飛龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李勸文



~7~

會計主管：汪時渭



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

一、公司沿革

南僑投資控股股份有限公司(原名：南僑化學工業股份有限公司，以下簡稱本公司)於民國四十一年三月二十九日奉經濟部核准設立。本公司民國一一四年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱合併公司)。合併公司主要營業項目為經營洗劑產品、油脂產品、冷凍調理食品之製、銷與加工、餐廳經營及提供管理諮詢服務。

本公司為進行組織重組及專業分工，以提高競爭力及經營績效，於民國一〇六年五月三十一日經股東會決議通過，以民國一〇六年八月一日為分割基準日，將油脂事業(含冷凍麵糰)及其餘事業，以既存分割之方式，分別分割讓與本公司百分之百持有之子公司南僑油脂事業股份有限公司及華強實業股份有限公司。

為配合轉型投資控股公司，本公司名稱由「南僑化學工業股份有限公司」更名為「南僑投資控股股份有限公司」。分割後主要業務為一般投資。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

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

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

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

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司列示如下：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	Namchow (Thailand) Ltd. (以下簡稱泰南僑公司)	速食麵、米果等之製造加工及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Mostro (Thailand) Ltd. (以下簡稱泰永聚公司)	食品等之買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一及註五
本公司	Nacia International Corp. (以下簡稱南新公司)	轉投資控股業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	僑和企業股份有限公司 (以下簡稱僑和公司)	餐館業、食品、飲料零售、冷凍食品批發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
本公司	皇家可口股份有限公司 (以下簡稱皇家可口公司)	食品飲料等之製造加工買賣	69.51 %	69.51 %	99.65 %	註二
本公司	南僑日本株式會社 (以下簡稱南僑日本公司)	餐館業、餐飲業及飲酒業之業務經營	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	南僑顧問股份有限公司 (以下簡稱南僑顧問公司)	餐館、食品及其他顧問業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
本公司	南僑油脂事業股份有限公司 (以下簡稱南僑油脂公司)	食用油脂及冷凍麵糰製造、加工及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	華強實業股份有限公司 (以下簡稱華強公司)	洗劑產品、冷凍調理食品等製造、加工、買賣及餐廳經營	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司、皇家可口公司	其志企管文化股份有限公司 (以下簡稱其志公司)	書籍雜誌之出版、發行及買賣	98.57 %	98.57 %	90.00 %	註三及註五
華強公司	點水樓餐飲事業股份有限公司 (以下簡稱點水樓公司)	菸酒批發業、菸酒零售業及餐飲業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
華強公司	Namchow (British Virgin Island) Ltd. (以下簡稱南僑維京公司)	轉投資控股業務	93.32 %	93.32 %	93.32 %	註五
南僑維京公司	上海寶萊納餐飲有限公司 (以下簡稱寶萊納公司)	中西餐飲自製啤酒音樂餐廳	93.32 %	93.32 %	93.32 %	註五
南新公司	Namchow (Cayman Islands) Holding Corp. (以下簡稱南僑開曼公司)	轉投資控股業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
上海僑好貿易公司	上海僑好企業管理有限公司 (以下簡稱上海僑好企管公司)	商務、企業管理及投資諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南僑開曼公司、上海僑好貿易公司	上海僑好食品有限公司 (以下簡稱上海僑好食品公司)	包裝食品、餐廳設備銷售、貨物及技術進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
上海僑好貿易公司	天津僑好食品有限公司 (以下簡稱天津僑好食品公司)	包裝食品、餐廳設備銷售、貨物及技術進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南僑開曼公司	上海僑好貿易有限公司 (以下簡稱上海僑好貿易公司)	進出口貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南僑開曼公司	上海其志商務諮詢有限公司 (以下簡稱上海其志公司)	商務、企業管理及投資諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南僑開曼公司、上海其志公司	南僑食品集團(上海)股份有限公司 (以下簡稱南僑食品公司)	包裝食品、乳製品及產品採購管理和營銷	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四
南僑開曼公司、南僑食品公司	上海南僑食品有限公司 (以下簡稱上海南僑公司)	食用油脂製品、速凍食品及冷凍食品之銷售、開發、生產及加工等業務	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四
南僑食品公司	天津南僑食品有限公司 (以下簡稱天津南僑公司)	食用油脂之製造銷售	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四
南僑食品公司	廣州南僑食品有限公司 (以下簡稱廣州南僑公司)	食用油脂之製造銷售	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四
南僑食品公司	重慶僑興企業管理有限公司 (以下簡稱重慶僑興公司)	食用油脂及食品的批發及進出口貿易	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四
南僑食品公司	武漢僑興企業管理有限公司 (以下簡稱武漢僑興公司)	烘焙油脂製品技術服務	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四
南僑食品公司	南僑貿易(新加坡)有限公司 (以下簡稱南僑新加坡公司)	食用油脂及食品銷售	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四
南僑食品公司	重慶南僑食品有限公司 (以下簡稱重慶南僑公司)	淡奶油及冷凍麵糰生產加工	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四
南僑食品公司	南僑貿易(香港)有限公司 (以下簡稱南僑香港公司)	食用油脂及食品銷售	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四
南僑食品公司、廣州南僑公司	南僑食品(曼谷)有限公司 (以下簡稱曼谷南僑公司)	食用油脂及食品之製造銷售	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
天津南僑公司	天津吉好食品有限公司 (以下簡稱天津吉好公司)	乳製品等開發製造銷 售及相關服務	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四
天津吉好公司	廣州吉好食品有限公司 (以下簡稱廣州吉好公司)	乳製品等開發製造銷 售及相關服務	82.23 %	82.23 %	81.25 %	註四

註一：泰永聚公司於民國一一三年十二月二十三日經股東會決議辦理清算，截至一一四年三月三十一日止，泰永聚公司尚在辦理清算程序中。

註二：本公司分別於民國一一三年五月三十日股東常會及民國一一三年七月十八日董事會決議通過辦理皇家可口公司釋股規劃，致本公司對皇家可口公司持股比例由99.65%減少至69.51%。

註三：其志公司於民國一一三年四月十日經董事會決議辦理現金增資計6,000千元，本公司認購金額為6,000千元，認購股數600千股，致本公司對其志公司持股比例由90.00%增加至98.57%。

註四：南僑食品公司於中國證券市場申請A股掛牌，民國一一〇年十一月十二日經董事會決議通過該公司之發行限制員工權利新股，又於民國一一一年十月二十八日經董事會決議發行剩餘限制員工權利新股。南僑食品公司於民國一一三年三月回購註銷限制員工權利新股，使本公司對其綜合持股比例由81.24%增加至81.25%。又南僑食品公司於民國一一三年六月自交易市場買回庫藏股計266千股，使本公司對其綜合持股由81.25%增加至81.30%。於民國一一三年七月至九月回購註銷限制員工權利新股1,744千股，及自交易市場買回庫藏股3,064千股，使本公司對其綜合持股由81.30%增加至82.23%。

註五：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三) 員工福利

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

(四) 所得稅

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

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

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」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
週轉金	\$ 12,322	11,716	11,932
活期及支票存款	5,435,701	5,434,478	6,967,103
定期存款	633,876	1,932,819	2,675,172
約當現金	881,459	802,295	90,126
	<u>\$ 6,963,358</u>	<u>8,181,308</u>	<u>9,744,333</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。原始到期日超過三個月至一年內及一年以上之銀行定期存款係分別列於按攤銷後成本衡量之金融資產流動及非流動項下，請詳附註六(四)。

合併公司金融資產及金融負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 2,999	3,675	-
	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	-	5,464

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十三)。

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業所暴露之匯率風險，合併公司於民國一四四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

	114.3.31		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
預售遠期外匯	USD 13,000 /	USD/THB	114.5.13~114.8.8
	THB 443,812		

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
預售遠期外匯	USD 13,000 /	USD/THB	114.5.9~114.6.17
	THB 443,717		
113.3.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
預售遠期外匯	USD 12,000 /	USD/THB	113.9.13~113.9.24
	THB 427,061		

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國內上市公司股票	\$ <u>13,761</u>	<u>33,594</u>	<u>28,013</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該權益工具投資為非交易目的，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一四年一月至二月及一一三年十二月三十日因配合公司營運規劃，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量群益金鼎證券股份有限公司之部分持股，處分時公允價值分別為22,425千元及2,625千元，累計處分利益分別為10,892千元及1,259千元，故已將前述累計利益自其他權益轉至保留盈餘。

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

2.市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

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

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
銀行定期存款	\$ <u>4,244,303</u>	<u>3,126,493</u>	<u>1,773,753</u>
流 動	\$ 2,036,697	476,975	-
非 流 動	<u>2,207,606</u>	<u>2,649,518</u>	<u>1,773,753</u>
	\$ <u>4,244,303</u>	<u>3,126,493</u>	<u>1,773,753</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列於按攤銷後成本衡量之金融資產。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司持有之上述按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供作抵押或擔保之情事。

(五)應收票據及應收帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 138,794	174,426	210,599
應收帳款	2,077,411	2,182,119	1,991,380
減：備抵損失	23,391	20,757	31,236
	<u>\$ 2,192,814</u>	<u>2,335,788</u>	<u>2,170,743</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均 預期信用 損失率(%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,034,379	0~50.00	4,611
逾期1~30天	128,970	0.12~50.00	2,986
逾期31~60天	31,382	0.41~98.41	2,570
逾期61~90天	6,198	1.41~100.00	2,542
逾期91~180天	3,874	1.62~100.00	1,024
逾期181~365天	2,618	1.82~100.00	874
逾期365天以上	8,784	100.00	8,784
	<u>\$ 2,216,205</u>		<u>23,391</u>
	113.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均 預期信用 損失率(%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,192,618	0~50.00	4,754
逾期1~30天	135,488	0.12~50.00	2,662
逾期31~60天	9,317	0.42~96.36	994
逾期61~90天	3,166	1.14~100.00	477
逾期91~180天	5,434	0.72~100.00	2,149
逾期181~365天	2,099	1.19~100.00	1,298
逾期365天以上	8,423	100.00	8,423
	<u>\$ 2,356,545</u>		<u>20,757</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均 預期信用 損失率(%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,979,872	0~50.00	5,913
逾期1~30天	141,632	0.13~50.00	4,459
逾期31~60天	44,183	0.46~66.69	2,306
逾期61~90天	12,913	0.87~100.00	2,363
逾期91~180天	12,349	1.00~100.00	6,031
逾期181~365天	2,773	1.00~100.00	1,907
逾期365天以上	8,257	100.00	8,257
	<u>\$ 2,201,979</u>		<u>31,236</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 20,757	27,769
減損損失提列	3,137	3,295
本期沖銷	(805)	(154)
匯率變動之影響	302	326
期末餘額	<u>\$ 23,391</u>	<u>31,236</u>

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

(六)其他應收款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款	\$ 110,647	115,075	201,952
減：備抵損失	4,962	3,646	3,300
	<u>\$ 105,685</u>	<u>111,429</u>	<u>198,652</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司針對逾期之其他應收款已提列減損損失。

合併公司其他應收款之備抵減損變動表如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 3,646	2,770
減損損失提列	1,234	473
匯率變動之影響數	82	57
期末餘額	<u>\$ 4,962</u>	<u>3,300</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
商 品	\$ 52,529	49,827	41,365
製 成 品	1,706,921	2,084,468	1,573,107
在 製 品	201,612	166,544	152,037
原 料	1,542,185	1,463,193	1,105,794
物 料	322,461	305,091	296,528
在途存貨	29,178	27,206	48,981
	<u>\$ 3,854,886</u>	<u>4,096,329</u>	<u>3,217,812</u>

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

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ (7,302)	1,762
存貨盤虧淨額	128	148
存貨報廢損失	6,050	3,223
出售下腳料收入	(3,332)	(3,864)
	<u>\$ (4,456)</u>	<u>1,269</u>

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

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業 場所／公 司註冊之 國 家	非控制權益之 所有權權益及 表決權之比例		
		114.3.31	113.12.31	113.3.31
南僑食品公司	中國	17.77 %	17.77 %	18.75 %
皇家可口公司	台灣	30.49 %	30.49 %	0.35 %

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述公司之財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.南僑食品公司之彙總性財務資訊如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動資產	\$ 10,161,225	10,344,884	10,649,630
非流動資產	8,742,732	8,918,010	7,554,296
流動負債	(2,703,611)	(3,544,659)	(2,735,417)
非流動負債	(304,861)	(279,812)	(276,147)
淨資產	<u>\$ 15,895,485</u>	<u>15,438,423</u>	<u>15,192,362</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,693,880</u>	<u>2,615,401</u>	<u>2,812,950</u>

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業收入	\$ <u>3,554,316</u>	<u>3,373,494</u>
本期淨利	\$ 127,748	329,588
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 127,748</u>	<u>329,588</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 22,701</u>	<u>61,797</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 22,701</u>	<u>61,797</u>

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業活動現金流量	\$ 127,964	563,086
投資活動現金流量	(1,086,315)	(269,902)
籌資活動現金流量	(159,940)	2,440
匯率變動對現金及約當現金之影響	113	4,902
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (1,118,178)</u>	<u>300,526</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 皇家可口公司之彙總性財務資訊如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動資產	\$ 828,373	751,138	948,150
非流動資產	3,128,004	3,164,637	3,274,391
流動負債	(540,458)	(611,772)	(545,310)
非流動負債	(184,850)	(153,599)	(146,377)
淨資產	<u>\$ 3,231,069</u>	<u>3,150,404</u>	<u>3,530,854</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 480,678</u>	<u>461,235</u>	<u>-</u>

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業收入	\$ <u>534,176</u>	<u>608,482</u>
本期淨利	\$ 186,201	161,132
其他綜合損益	(105,536)	301,387
綜合損益總額	<u>\$ 80,665</u>	<u>462,519</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ 56,772</u>	<u>(805)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(709)</u>

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業活動現金流量	\$ 7,090	(66,412)
投資活動現金流量	(83,465)	(26,616)
籌資活動現金流量	4,034	(245,140)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	1,075
現金及約當現金減少數	<u>\$ (72,341)</u>	<u>(337,093)</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

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

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本及重估增值：						
民國114年1月1日餘額	\$ 2,656,194	7,000,425	8,461,482	4,785,212	1,451,158	24,354,471
增 添	-	1,061	13,298	27,124	259,819	301,302
處 分	-	(108)	(121)	(8,027)	(54)	(8,310)
重 分 類	17,996	136,357	153,894	29,436	(319,263)	18,420
匯率變動之影響	35,996	157,009	154,551	76,029	32,867	456,452
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 2,710,186</u>	<u>7,294,744</u>	<u>8,783,104</u>	<u>4,909,774</u>	<u>1,424,527</u>	<u>25,122,335</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,730,995	6,683,429	8,112,514	4,575,093	352,076	22,454,107
增 添	-	-	10,544	27,618	213,784	251,946
處 分	(38,012)	(27,922)	(45,164)	(111,059)	-	(222,157)
重 分 類	-	40,035	49,760	42,665	(120,236)	12,224
匯率變動之影響	(17,518)	43,756	29,255	46,351	930	102,774
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 2,675,465</u>	<u>6,739,298</u>	<u>8,156,909</u>	<u>4,580,668</u>	<u>446,554</u>	<u>22,598,894</u>
累計折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	2,492,201	5,132,082	3,485,386	-	11,109,669
折 舊	-	55,220	84,372	81,188	-	220,780
處 分	-	(90)	(121)	(7,869)	-	(8,080)
匯率變動之影響	-	44,542	90,455	54,862	-	189,859
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,591,873</u>	<u>5,306,788</u>	<u>3,613,567</u>	<u>-</u>	<u>11,512,228</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 31,953	2,243,112	4,977,501	3,369,570	-	10,622,136
折 舊	-	53,604	80,170	75,015	-	208,789
處 分	-	(27,918)	(45,113)	(110,501)	-	(183,532)
重 分 類	-	-	-	803	-	803
匯率變動之影響	-	18,486	15,136	33,136	-	66,758
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 31,953</u>	<u>2,287,284</u>	<u>5,027,694</u>	<u>3,368,023</u>	<u>-</u>	<u>10,714,954</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 2,656,194</u>	<u>4,508,224</u>	<u>3,329,400</u>	<u>1,299,826</u>	<u>1,451,158</u>	<u>13,244,802</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 2,710,186</u>	<u>4,702,871</u>	<u>3,476,316</u>	<u>1,296,207</u>	<u>1,424,527</u>	<u>13,610,107</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 2,699,042</u>	<u>4,440,317</u>	<u>3,135,013</u>	<u>1,205,523</u>	<u>352,076</u>	<u>11,831,971</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 2,643,512</u>	<u>4,452,014</u>	<u>3,129,215</u>	<u>1,212,645</u>	<u>446,554</u>	<u>11,883,940</u>

1.處分損益

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日合併公司之處分不動產、廠房及設備利益，請詳附註六(二十三)。

2.減損損失

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十)。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.擔 保

截至民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司不動產、廠房及設備供作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築與其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 386,405	937,233	114,557	1,438,195
增 添	-	118,862	10,602	129,464
減 少	-	(83,134)	(12,511)	(95,645)
重 分 類	-	-	(1,303)	(1,303)
匯率變動之影響	8,197	15,715	516	24,428
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 394,602</u>	<u>988,676</u>	<u>111,861</u>	<u>1,495,139</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 373,375	854,904	83,154	1,311,433
增 添	-	10,518	7,896	18,414
減 少	-	(3,026)	(3,314)	(6,340)
重 分 類	-	-	(1,644)	(1,644)
匯率變動之影響	6,989	11,422	48	18,459
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 380,364</u>	<u>873,818</u>	<u>86,140</u>	<u>1,340,322</u>
使用權資產之折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 117,579	500,734	56,661	674,974
折 舊	2,039	38,176	7,628	47,843
減 少	-	(83,134)	(11,463)	(94,597)
重 分 類	-	-	(624)	(624)
匯率變動之影響	2,522	7,647	272	10,441
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 122,140</u>	<u>463,423</u>	<u>52,474</u>	<u>638,037</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 105,794	439,344	46,961	592,099
折 舊	634	34,167	6,312	41,113
減 少	-	(2,609)	(3,314)	(5,923)
重 分 類	-	-	(803)	(803)
匯率變動之影響	1,987	6,105	157	8,249
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 108,415</u>	<u>477,007</u>	<u>49,313</u>	<u>634,735</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
帳面價值：				
民國114年1月1日	\$ 268,826	436,499	57,896	763,221
民國114年3月31日	\$ 272,462	525,253	59,387	857,102
民國113年1月1日	\$ 267,581	415,560	36,193	719,334
民國113年3月31日	\$ 271,949	396,811	36,827	705,587

(十一)投資性不動產

合併公司之自有資產投資性不動產之帳面價值明細如下：

	房屋及建築
帳面價值：	
民國114年1月1日	\$ 27,401
民國114年3月31日	\$ 27,132
民國113年1月1日	\$ 29,698
民國113年3月31日	\$ 29,433

合併公司之投資性不動產於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損提列或迴轉之情事，本期租金收入及折舊金額請詳附註六(二十三)及十二，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司持有之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司均未提供投資性不動產作為借款及融資額度擔保之情事。

(十二)長、短期借款及應付短期票券

合併公司長、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

	114.3.31		
	幣 別	利率區間(%)	到期年度
無擔保借款	RMB	2.25~3.10	114~115
無擔保借款	NTD	1.825~1.880	114~115
無擔保借款	JPY	0.88~1.66	114~115
合 計			\$ 3,321,852

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保借款	RMB	1.45~3.65	114	\$ 1,641,617
無擔保借款	NTD	1.825~1.860	114	1,083,000
無擔保借款	JPY	0.73~1.43	114	445,618
合 計				<u>\$ 3,170,235</u>

113.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保借款	RMB	2.15~3.65	113~114	\$ 1,577,046
無擔保借款	NTD	1.60~1.875	113	1,930,000
無擔保借款	JPY	0.58~0.98	113~114	543,132
合 計				<u>\$ 4,050,178</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司由銀行授予之短期借款額度尚未動支分別為19,048,141千元、19,069,287千元及18,946,304千元。

2.應付短期票券

113.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
應付商業本票	NTD	1.64~1.68	114	\$ 325,000
應付商業本票折價				(328)
合 計				<u>\$ 324,672</u>

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

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司由銀行授予之應付短期票券額度尚未動支分別為980,000千元、355,000千元及910,000千元。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.長期借款

114.3.31

幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	JPY	1.25~1.275	127~128 \$ 582,250
擔保銀行借款	NTD	1.88	116 557,000
無擔保銀行借款	NTD	1.85~1.99	114~116 1,923,000
合 計			<u>\$ 3,062,250</u>
流 動			\$ 37,156
非 流 動			3,025,094
合 計			<u>\$ 3,062,250</u>

113.12.31

幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	JPY	1.25~1.275	127~128 \$ 557,666
擔保銀行借款	NTD	1.80~1.85	116 1,786,000
無擔保銀行借款	NTD	1.88~1.99	115 380,000
合 計			<u>\$ 2,723,666</u>
流 動			\$ 35,506
非 流 動			2,688,160
合 計			<u>\$ 2,723,666</u>

113.3.31

幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	JPY	1.25	127~128 \$ 588,427
無擔保銀行借款	JPY	1.01545	113 21,150
無擔保銀行借款	NTD	1.71~1.99	113~115 1,932,000
合 計			<u>\$ 2,541,577</u>
流 動			\$ 356,588
非 流 動			2,184,989
合 計			<u>\$ 2,541,577</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司由銀行授予之長期借款額度尚未動支者分別為3,375,684千元、3,170,569千元及3,730,241千元。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 銀行借款之擔保

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三) 應付公司債

1. 合併公司發行有擔保普通公司債明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
發行擔保之普通公司債總金額—甲類券	\$ 3,000,000	3,000,000	3,000,000
發行擔保之普通公司債總金額—乙類券	2,000,000	2,000,000	2,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>58,487</u>	<u>65,255</u>	<u>85,560</u>
期末應付公司債餘額	<u><u>\$ 4,941,513</u></u>	<u><u>4,934,745</u></u>	<u><u>4,914,440</u></u>

	<u>114年 1月至3月</u>	<u>113年 1月至3月</u>
利息費用	<u><u>\$ 12,943</u></u>	<u><u>12,943</u></u>

2. 合併公司發行有擔保普通公司債之相關資訊及辦法無重大變動，且於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還應付公司債之情事，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

(十四) 負債準備

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
廠址復原	<u><u>\$ 10,264</u></u>	<u><u>10,264</u></u>	<u><u>10,264</u></u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

(十五) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
流 動	<u><u>\$ 174,692</u></u>	<u><u>151,380</u></u>	<u><u>139,556</u></u>
非 流 動	<u><u>\$ 467,040</u></u>	<u><u>397,676</u></u>	<u><u>349,123</u></u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>6,505</u>	<u>4,508</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>8,179</u>	<u>6,961</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>(363)</u>	<u>(343)</u>
短期租賃之費用	\$ <u>16,094</u>	<u>8,142</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>2,250</u>	<u>1,980</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>75,452</u>	<u>61,583</u>

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

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

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 2,051	1,528
營業費用	1,666	1,742
合 計	\$ <u>3,717</u>	<u>3,270</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局及當地政府機關統籌支付：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 23,495	19,888
營業費用	39,863	35,266
合 計	\$ <u>63,358</u>	<u>55,154</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
帶薪假負債(帳列於其他應付款項下)	\$ <u>18,840</u>	<u>31,685</u>	<u>27,876</u>

(十七)所得稅

1.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。

2.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 159,658	161,757
遞延所得稅費用(利益)	(54,208)	30,350
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>105,450</u>	<u>192,107</u>

3.所得稅核定情形

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一〇九年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行股票溢價	\$ 1,280	1,280	1,280
股東逾時效未領股利及其他	15,006	12,299	12,774
庫藏股票交易	1,571,225	1,491,217	1,491,217
認列對子公司所有權益變動數	2,233,287	2,233,287	2,439,856
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>1,060,520</u>	<u>1,060,520</u>	-
	\$ <u>4,881,318</u>	<u>4,798,603</u>	<u>3,945,127</u>

本公司之子公司皇家可口公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日獲配本公司之現金股利分別為80,008千元及114,700千元，列為資本公積—庫藏股票交易。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘－盈餘分配

本公司分別於民國一一四年及一一三年三月十一日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.5	<u>735,332</u>	2.5	<u>735,332</u>

3.庫藏股票

本公司之子公司長期持有本公司股票，自以前年度購入本公司股票，於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均未出售本公司股票。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，子公司持有本公司股票明細如下：

114.3.31					
子公司名稱	持有股數 (千股)	市價(元)	轉列成本 (元)	總市價 金 額	庫藏股 金 額
皇家可口公司	46,041	47.45	11.51	\$ <u>2,184,658</u>	<u>530,114</u>
113.12.31					
子公司名稱	持有股數 (千股)	市價(元)	轉列成本 (元)	總市價 金 額	庫藏股 金 額
皇家可口公司	46,041	49.75	11.51	\$ <u>2,290,553</u>	<u>530,114</u>
113.3.31					
子公司名稱	持有股數 (千股)	市價(元)	轉列成本 (元)	總市價 金 額	庫藏股 金 額
皇家可口公司	46,041	57.30	11.51	\$ <u>2,638,164</u>	<u>530,114</u>

本公司持有之庫藏股票依企業併購法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ (230,250)	14,054	(216,196)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	396,124	-	396,124
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 利益	-	2,482	2,482
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	-	(10,892)	(10,892)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 165,874</u>	<u>5,644</u>	<u>171,518</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (928,392)	3,940	(924,452)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	161,854	-	161,854
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 利益	-	4,093	4,093
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (766,538)</u>	<u>8,033</u>	<u>(758,505)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 3,043,053	2,713,570
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	78,483	61,554
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	58,805	49,352
非控制權益變動	-	(1,683)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現評價損失	(226)	-
期末餘額	<u>\$ 3,180,115</u>	<u>2,822,793</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九) 股份基礎給付

除下列所述外，本合併財務報告股份基礎給付說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

限制員工權利新股相關資訊如下：

	114年 1月至3月	單位：千股 113年 1月至3月
1月1日流通在外數量	-	1,810
本期收回註銷數量	-	(66)
3月31日流通在外數量	-	1,744

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日合併公司未有認列限制員工權利新股之酬勞成本。

(二十) 每股盈餘

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

1. 基本每股盈餘

	114年 1月至3月	單位：千股 113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 129,450	360,750
普通股加權平均流通在外股數	248,092	248,092
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.52	1.45

2. 稀釋每股盈餘

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 129,450	360,750
普通股加權平均流通在外股數(基本)	248,092	248,092
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	210	258
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	248,302	248,350
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.52	1.45

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約收入

1.收入之細分

		114年1月至3月													
		油	脂	洗	劑	冷凍麵糰	冰	品	食	品	餐	飲	管理諮詢 、租賃收 入及其他	合	計
主要地區市場：															
中	國	\$	3,006,774	-		554,489	-		64,522		66,529		8,319	3,700,633	
台	灣		257,068	113,788		329,686	383,940		1,304		140,860		12,696	1,239,342	
泰	國		-	-		-	-		81,112		-		-	81,112	
紐	澳		-	-		-	-		312,779		-		-	312,779	
美	國		-	-		-	-		192,959		-		-	192,959	
歐	洲		-	-		-	-		284,250		-		-	284,250	
其	他		16,023	-		-	-		27,724		3,744		-	47,491	
		\$	3,279,865	113,788		884,175	383,940		964,650		211,133		21,015	5,858,566	

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113年1月至3月							
		油 脂	洗 劑	冷凍麵糰	冰 品	食 品	餐 飲	管理諮詢 、租賃收 入及其他	合 計
主要地區市場：									
中 國		\$ 2,979,227	-	399,651	-	9,103	57,237	7,359	3,452,577
台 灣		245,565	119,974	170,040	418,775	148,668	138,497	10,084	1,251,603
泰 國		-	-	-	-	75,252	-	10,538	85,790
紐 澳		-	-	-	-	214,384	-	-	214,384
美 國		-	-	-	-	203,559	-	-	203,559
歐 洲		-	-	-	-	298,667	-	-	298,667
其 他		5,398	-	-	-	69,877	4,217	-	79,492
		<u>\$ 3,230,190</u>	<u>119,974</u>	<u>569,691</u>	<u>418,775</u>	<u>1,019,510</u>	<u>199,951</u>	<u>27,981</u>	<u>5,586,072</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收票據	\$ 138,794	174,426	210,599
應收帳款	2,077,411	2,182,119	1,991,380
減：備抵損失	<u>23,391</u>	<u>20,757</u>	<u>31,236</u>
合 計	<u>\$ 2,192,814</u>	<u>2,335,788</u>	<u>2,170,743</u>
合約負債	<u>\$ 302,894</u>	<u>480,223</u>	<u>295,384</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為98,744千元及58,387千元。

(二十二) 員工及董事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,601千元及4,140千元，董事酬勞提列金額分別為7,203千元及18,632千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為上述期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為11,553千元及12,190千元，董事酬勞提列金額分別為51,988千元及54,856千元，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。

(二十三) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年 1月至3月</u>	<u>113年 1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ <u>53,231</u>	<u>63,983</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租金收入	\$ 3,980	2,747
股利收入	35,095	-
其他收入－其他		
政府補助收入	18,188	22,215
其 他	20,851	11,666
其他收入－其他小計	39,039	33,881
其他收入合計	<u>\$ 78,114</u>	<u>36,628</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	\$ (169)	21,616
租賃修改利益淨額	5	-
外幣兌換利益淨額	2,790	49,803
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 淨利益(損失)	2,965	(5,485)
其他利益及損失	(399)	1,227
其他利益及損失淨額	<u>\$ 5,192</u>	<u>67,161</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
利息費用		
銀行借款之利息費用	\$ 29,425	32,110
應付公司債之利息費用	12,943	12,943
租賃負債之利息費用	6,505	4,508
財務成本淨額	<u>\$ 48,873</u>	<u>49,561</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)金融工具

除下列所述者外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險－利率風險及其他價格風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一三三年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,139,250	1,234,904	55,319	100,167	712,744	366,674
無擔保銀行借款	5,244,852	5,374,997	3,374,468	1,370,270	630,259	-
應付帳款	1,370,022	1,370,022	1,370,022	-	-	-
應付股利	655,324	620,229	620,229	-	-	-
其他應付款	1,551,660	1,551,660	1,551,660	-	-	-
應付公司債	4,941,513	5,000,000	-	3,000,000	2,000,000	-
租賃負債	641,732	693,782	194,681	169,108	309,652	20,341
存入保證金	60	60	60	-	-	-
長期應付款	21,059	21,059	-	21,059	-	-
	<u>\$ 15,565,472</u>	<u>15,866,713</u>	<u>7,166,439</u>	<u>4,660,604</u>	<u>3,652,655</u>	<u>387,015</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 2,343,666	2,535,235	74,919	117,188	1,986,962	356,166
無擔保銀行借款	3,550,235	3,584,596	3,192,240	392,356	-	-
應付短期票券	324,672	325,000	325,000	-	-	-
應付帳款	1,656,702	1,656,702	1,656,702	-	-	-
其他應付款	1,884,326	1,884,326	1,884,326	-	-	-
應付公司債	4,934,745	5,000,000	-	3,000,000	2,000,000	-
租賃負債	549,056	600,561	170,238	144,586	263,783	21,954
存入保證金	60	60	60	-	-	-
長期應付款	34,174	34,174	-	17,668	16,506	-
	<u>\$ 15,277,636</u>	<u>15,620,654</u>	<u>7,303,485</u>	<u>3,671,798</u>	<u>4,267,251</u>	<u>378,120</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
113年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 588,427	646,377	42,592	85,184	127,776	390,825
無擔保銀行借款	6,003,328	6,075,010	4,348,472	874,930	851,608	-
應付帳款	1,361,987	1,361,987	1,361,987	-	-	-
應付股利	620,632	620,632	620,632	-	-	-
其他應付款	1,442,164	1,442,164	1,442,164	-	-	-
應付公司債	4,914,440	5,000,000	-	-	5,000,000	-
租賃負債	488,679	528,665	149,201	107,503	233,873	38,088
存入保證金	60	60	60	-	-	-
長期應付款	46,789	93,578	46,789	-	46,789	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	5,464	4,899	4,899	-	-	-
	<u>\$ 15,471,970</u>	<u>15,773,372</u>	<u>8,016,796</u>	<u>1,067,617</u>	<u>6,260,046</u>	<u>428,913</u>

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

2.市場風險－匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外	幣	匯	率	新	台	幣
114年3月31日							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	\$	7,013	33.2050	232,860		
泰	銖		6,052	0.9842	5,956		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	\$	3,891	33.2050	129,185		
歐	元		10,840	35.9700	389,920		
113年12月31日							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	\$	5,055	32.785	165,720		
泰	銖		36,685	0.96	35,302		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	\$	7,003	32.785	229,607		
歐	元		10,196	34.140	348,102		

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	外	幣	匯	率	新	台	幣
113年3月31日							
金融資產							
貨幣性項目							
美 金	\$	14,042		32.000		449,330	
泰 銖		95,262		0.884		84,211	
金融負債							
貨幣性項目							
美 金	\$	2,622		32.000		83,896	
歐 元		10,312		34.460		355,361	

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年三月三十一日當新台幣相對於美金、泰銖及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少2,803千元及增加或減少943千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為2,790千元及49,803千元。

3.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利分別將減少或增加12,028千元及12,286千元，主因係合併公司之變動利率借款、按攤銷後成本衡量之金融資產及定期存款產生。

4.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動對合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之其他綜合損益項目並無重大影響。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、長期借款(含一年內到期)、應付帳款、應付股利、應付公司債、租賃負債及其他非流動負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		114.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 2,999	-	2,999	-	2,999
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	13,761	13,761	-	-	13,761
合 計	\$ 16,760	13,761	2,999	-	16,760
113.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 3,675	-	3,675	-	3,675
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	33,594	33,594	-	-	33,594
合 計	\$ 37,269	33,594	3,675	-	37,269
113.3.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 28,013	28,013	-	-	28,013
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 5,464	-	5,464	-	5,464

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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。主要交易所皆屬上市權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率或經設算之遠期利率按利率平價推論推估後評價而得。

(3)公允價值層級

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

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十六)揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日來自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(十)。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.3.31
			取得使用 權資產	匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 3,170,235	90,664	-	60,953	-	3,321,852
應付短期票券	324,672	(325,000)	-	-	328	-
應付公司債	4,934,745	-	-	-	6,768	4,941,513
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,723,666	304,860	-	33,724	-	3,062,250
租賃負債	549,056	(42,787)	129,464	7,052	(1,053)	641,732
其他非流動負債	108,079	(4,872)	-	-	-	103,207
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 11,810,453</u>	<u>22,865</u>	<u>129,464</u>	<u>101,729</u>	<u>6,043</u>	<u>12,070,554</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.3.31
			取得使用 權資產	匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 4,313,501	(277,682)	-	14,359	-	4,050,178
應付短期票券	234,855	(235,000)	-	-	145	-
應付公司債	4,907,672	-	-	-	6,768	4,914,440
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,262,038	296,179	-	(16,640)	-	2,541,577
租賃負債	504,759	(40,335)	18,414	6,258	(417)	488,679
其他非流動負債	108,420	(12,939)	-	-	-	95,481
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 12,331,245</u>	<u>(269,777)</u>	<u>18,414</u>	<u>3,977</u>	<u>6,496</u>	<u>12,090,355</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱與關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
陳飛龍先生	合併公司之主要管理人員
陳張莉女士	合併公司之其他關係人
主要管理人員	合併公司之主要管理人員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租 賃

合併公司向部份主要管理人員及其他關係人承租懷寧街房屋並簽訂二年期租賃合約。合併公司該租賃交易於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日分別認列利息費用191千元及132千元。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，因該租賃交易產生之租賃負債期末餘額分別為40,688千元、0千元及6,247千元。

合併公司與上述關係人之租賃交易，向關係人支付之租金係參考鄰近地區辦公室租金行情決定，並每月支付一次。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 85,746	87,544
退職後福利	594	549
	<u>\$ 86,340</u>	<u>88,093</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	114.3.31	113.12.31	113.3.31
不動產、廠房及設備：				
土地	長期借款	\$ 1,652,021	1,619,394	1,702,343
房屋及建築	長期借款	662,023	634,370	702,004
		<u>\$ 2,314,044</u>	<u>2,253,764</u>	<u>2,404,347</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之工程合約承諾如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,065,119</u>	<u>1,034,004</u>	<u>899,100</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
已開立未使用信用狀	<u>\$ 462,233</u>	<u>444,614</u>	<u>424,609</u>

3.合併公司為購買原料及借款額度所開立之保證票據：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
保證票據	<u>\$ 16,327,410</u>	<u>15,175,609</u>	<u>16,820,400</u>

(二)皇家可口公司及南僑維京公司於民國一〇八年十月與德國PAULANER BRAUHAUS CONSULT GMBH簽訂商標使用契約，由該公司提供商標使用權，協助規劃設立餐廳、提供諮詢服務及釀酒技術。合約期間自民國一〇八年十月一日至民國一一八年九月三十日，到期後自動延長十年，再到期後，自動延長五年。依合約規定，商標使用費係按餐廳銷售啤酒之收入減除服務費和增值稅後之淨營業額乘以固定比率計算。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述不可取消合約之未來最低給付之商標使用費如下：

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

(三)點水樓公司與若干商場簽訂合約，約定按各店總營業額之一定成數予以抽成。

(四)點水樓公司、上海僑好公司及上海僑好食品公司因營運需求，向銀行洽定借款之授信額度，依該銀行之要求，合併公司須出具支持函，承諾行使合併公司對借款人之股東相關權利，以督促確保借款人完成財務上之義務。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	308,634	467,562	776,196	277,914	403,920	681,834
勞健保費用	105,425	53,848	159,273	89,185	48,992	138,177
退休金費用	25,546	41,529	67,075	21,416	37,008	58,424
董事酬金	-	9,148	9,148	-	20,229	20,229
其他員工福利費用	26,470	34,238	60,708	25,518	35,581	61,099
折舊費用(註一)	158,511	110,112	268,623	147,208	102,694	249,902
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註一：民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日合併公司之投資性不動產折舊費用分別為840千元及812千元，帳列其他利益及損失項下。

(二)營運之季節性：

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

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額(註一)	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	南僑食品公司	天津南僑公司	其他應收款－關係人	是	211,172	211,172	211,172	-	短期資金融通	-	營運資金需求	-	-	-	6,358,184	6,358,184
2	南僑食品公司	廣州南僑公司	其他應收款－關係人	是	581,342	581,342	581,342	-	短期資金融通	-	營運資金需求	-	-	-	6,358,184	6,358,184
3	南僑食品公司	上海南僑公司	其他應收款－關係人	是	64,016	64,016	64,016	-	短期資金融通	-	營運資金需求	-	-	-	6,358,184	6,358,184

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：依南僑食品公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定南僑食品公司資金貸與總額及對單一企業之資金融通以不超過南僑食品公司股權淨值之40%為限。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
0	本公司	南僑日本	2	11,671,908	1,142,200	1,044,690	481,700	-	8.95 %	11,671,908	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：依本公司訂定之「背書保證辦法」中規定本公司背書保證之總額，及對單一企業之背書保證以不超過本公司當期淨值100%為限。

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票： 群益金鼎證券(股)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	345	8,755	0.02 %	8,755	
皇家可口公司	股票： 本公司	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	46,041	2,184,658	15.65 %	2,184,658	註
皇家可口公司	股票： 群益金鼎證券(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	197	5,006	0.0128 %	5,006	

註：係子公司持有母公司股票，相關資訊請詳附註六(十八)。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
南僑食品公司	天津南僑公司	同一集團子公司	進貨	404,908	15 %	註	-	-	(190,518)	(31) %	合併沖銷
天津南僑公司	南僑食品公司	同一集團子公司	(銷貨)	(404,908)	(71) %	註	-	-	190,518	67 %	合併沖銷
南僑食品公司	廣州南僑公司	同一集團子公司	進貨	345,369	13 %	註	-	-	(124,428)	(21) %	合併沖銷
廣州南僑公司	南僑食品公司	同一集團子公司	(銷貨)	(345,369)	(46) %	註	-	-	124,428	33 %	合併沖銷
南僑食品公司	天津吉好公司	同一集團子公司	進貨	131,014	5 %	註	-	-	(46,968)	(8) %	合併沖銷
天津吉好公司	南僑食品公司	同一集團子公司	(銷貨)	(131,014)	(71) %	註	-	-	46,968	72 %	合併沖銷
南僑食品公司	上海南僑公司	同一集團子公司	進貨	609,123	23 %	註	-	-	-	- %	合併沖銷
上海南僑公司	南僑食品公司	同一集團子公司	(銷貨)	(609,123)	(83) %	註	-	-	-	- %	合併沖銷
重慶僑興公司	上海南僑公司	同一集團子公司	進貨	113,983	8 %	註	-	-	(50,849)	(13) %	合併沖銷
上海南僑公司	重慶僑興公司	同一集團子公司	(銷貨)	(113,983)	(16) %	註	-	-	50,849	97 %	合併沖銷
重慶僑興公司	廣州南僑公司	同一集團子公司	進貨	219,945	15 %	註	-	-	(102,689)	(27) %	合併沖銷
廣州南僑公司	重慶僑興公司	同一集團子公司	(銷貨)	(219,945)	(29) %	註	-	-	102,689	27 %	合併沖銷
廣州吉好公司	廣州南僑公司	同一集團子公司	進貨	173,528	55 %	註	-	-	(145,963)	(121) %	合併沖銷
廣州南僑公司	廣州吉好公司	同一集團子公司	(銷貨)	(173,528)	(23) %	註	-	-	145,963	38 %	合併沖銷
南僑食品公司	廣州吉好公司	同一集團子公司	進貨	194,370	7 %	註	-	-	(75,453)	(12) %	合併沖銷
廣州吉好公司	南僑食品公司	同一集團子公司	(銷貨)	(194,370)	(62) %	註	-	-	75,453	63 %	合併沖銷
重慶僑興公司	廣州吉好公司	同一集團子公司	進貨	119,494	8 %	註	-	-	(44,512)	(12) %	合併沖銷
廣州吉好公司	重慶僑興公司	同一集團子公司	(銷貨)	(119,494)	(38) %	註	-	-	44,512	37 %	合併沖銷
南僑食品公司	重慶僑興公司	同一集團子公司	進貨	633,552	23 %	註	-	-	(175,328)	(29) %	合併沖銷
重慶僑興公司	南僑食品公司	同一集團子公司	(銷貨)	(633,552)	(43) %	註	-	-	175,328	46 %	合併沖銷

註：視資金調度機動調整。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人款 項餘額(註一)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
廣州南僑公司	南僑食品公司	同一集團子公司	124,428	4.96	-		124,428 (截至民國114年5月 13日止)	-
天津南僑公司	南僑食品公司	同一集團子公司	190,518	2.13	-		190,518 (截至民國114年5月 13日止)	-
廣州南僑公司	重慶僑興公司	同一集團子公司	102,689	3.75	-		- (截至民國114年5月 13日止)	-

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註一)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
廣州南僑公司	廣州吉好公司	同一集團子公司	145,963	1.03	-		54,739 (截至民國114年5月13日止)	-
重慶僑興公司	南僑食品公司	同一集團子公司	175,328	2.46	-		175,328 (截至民國114年5月13日止)	-
南僑食品公司	天津南僑公司	同一集團子公司	211,172 (註二)	-	-		- (截至民國114年5月13日止)	-
南僑食品公司	廣州南僑公司	同一集團子公司	581,342 (註二)	-	-		- (截至民國114年5月13日止)	-

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：係屬資金貸與款項。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	114年第一季度交易往來情形			
				科目	金額 (註三及四)	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	天津南僑公司	南僑食品公司	3	銷貨收入	404,908	與一般客戶並無顯著不同	6.91 %
1	天津南僑公司	南僑食品公司	3	應收帳款	190,518	與一般客戶並無顯著不同	0.58 %
2	廣州南僑公司	南僑食品公司	3	銷貨收入	345,369	與一般客戶並無顯著不同	5.90 %
2	廣州南僑公司	南僑食品公司	3	應收帳款	124,428	與一般客戶並無顯著不同	0.38 %
2	廣州南僑公司	重慶僑興公司	3	銷貨收入	219,945	與一般客戶並無顯著不同	3.75 %
2	廣州南僑公司	重慶僑興公司	3	應收帳款	102,689	與一般客戶並無顯著不同	0.31 %
2	廣州南僑公司	廣州吉好公司	3	銷貨收入	173,528	與一般客戶並無顯著不同	2.96 %
2	廣州南僑公司	廣州吉好公司	3	應收帳款	145,963	與一般客戶並無顯著不同	0.44 %
3	天津吉好公司	南僑食品公司	3	銷貨收入	131,014	與一般客戶並無顯著不同	2.24 %
3	天津吉好公司	南僑食品公司	3	應收帳款	46,968	與一般客戶並無顯著不同	0.14 %
4	上海南僑公司	南僑食品公司	3	銷貨收入	609,123	與一般客戶並無顯著不同	10.40 %
4	上海南僑公司	南僑食品公司	3	預收帳款	247,793	與一般客戶並無顯著不同	0.75 %
4	上海南僑公司	重慶僑興公司	3	銷貨收入	113,983	與一般客戶並無顯著不同	1.95 %
4	上海南僑公司	重慶僑興公司	3	應收帳款	50,849	與一般客戶並無顯著不同	0.15 %
5	廣州吉好公司	南僑食品公司	3	銷貨收入	194,370	與一般客戶並無顯著不同	3.32 %
5	廣州吉好公司	南僑食品公司	3	應收帳款	75,453	與一般客戶並無顯著不同	0.23 %
5	廣州吉好公司	重慶僑興公司	3	銷貨收入	119,494	與一般客戶並無顯著不同	2.04 %
5	廣州吉好公司	重慶僑興公司	3	應收帳款	44,512	與一般客戶並無顯著不同	0.13 %
6	重慶僑興公司	南僑食品公司	3	銷貨收入	633,552	與一般客戶並無顯著不同	10.81 %
6	重慶僑興公司	南僑食品公司	3	應收帳款	175,328	與一般客戶並無顯著不同	0.53 %
7	南僑食品公司	天津南僑公司	3	其他應收款-關係人	211,172	視資金調度機動調整	0.64 %

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係	114年第一季交易往來情形			
				科 目	金 額 (註三及四)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
7	南僑食品公司	廣州南僑公司	3	其他應收款-關係人	581,342	視資金調度機動調整	1.76 %
7	南僑食品公司	上海南僑公司	3	其他應收款-關係人	64,016	視資金調度機動調整	0.19 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、係揭露個別金額屬資產負債項目大於20,000千元者；屬損益項目大於50,000千元者。

註四、編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	泰南僑公司	Bangkok, Thailand	遠食麵、米果等之製造加工及買賣業務	1,027,405	1,027,405	9,245	100.00 %	4,453,578	129,447	129,447	合併沖銷
本公司	泰永聚公司	Bangkok, Thailand	食品等之買賣業務	10,201	10,201	100	100.00 %	10,732	(32)	(32)	合併沖銷(註三)
本公司	南新公司	Tortola, British Virgin Islands	轉投資控股業務	343,443	343,443	1	100.00 %	13,852,273	69,647	69,647	合併沖銷
本公司	僑和公司	台北，台灣	餐館業、食品、飲料零售、冷凍食品批發	156,500	156,500	2,900	100.00 %	20,817	(2,313)	(2,318)	合併沖銷
本公司	皇家可口公司	台北，台灣	食品飲料等之製造加工買賣	486,572	486,572	48,657	69.51 %	528,303	186,201	49,428	合併沖銷(註四)
本公司	其志公司	台北，台灣	書籍雜誌之出版、發行及買賣	6,792	6,792	690	98.57 %	4,194	(554)	(546)	合併沖銷
本公司	南僑日本公司	東京，日本	餐館業、餐飲業及飲酒業之業務經營	900,269	900,269	- (註二)	100.00 %	204,586	(22,149)	(22,149)	合併沖銷
本公司	南僑顧問公司	台北，台灣	餐館、食品及其他顧問業	21,200	21,200	1,700	100.00 %	12,440	(1,328)	(1,328)	合併沖銷
本公司	南僑油脂公司	台北，台灣	食用油脂及冷凍麵糰製造、加工及買賣	411,731	411,731	41,173	100.00 %	578,441	37,780	37,780	合併沖銷
本公司	華強公司	台北，台灣	洗劑產品、冷凍調理食品等製造、加工、買賣及餐廳經營	792,341	792,341	70,000	100.00 %	673,160	(10,471)	(10,534)	合併沖銷
華強公司	點水樓公司	台北，台灣	菸酒批發業、菸酒零售業及餐飲業	20,135	20,135	13,100	100.00 %	45,641	9,992	9,992	合併沖銷
華強公司	南僑維京公司	Tortola, British Virgin Islands	轉投資控股業務	72,270	72,270	6,705	93.32 %	76,996	(14,470)	(13,504)	合併沖銷
南新公司	南僑開曼公司	Gayman Islands British West Indies.	轉投資控股業務	2,522,207	2,522,207	35,378	100.00 %	13,832,881	69,299	69,299	合併沖銷
南僑食品公司	南僑新加坡公司	新加坡	食用油脂及食品銷售	30,517	30,517	-	82.23 %	23,266	(416)	(342)	合併沖銷
南僑食品公司	南僑香港公司	香港	食用油脂及食品銷售	31,408	31,408	-	82.23 %	24,178	(889)	(731)	合併沖銷
南僑食品公司	曼谷南僑公司	Bangkok, Thailand	食用油脂及食品之製造銷售	95,366	95,366	-	81.41 %	55,893	(12,349)	(10,052)	合併沖銷

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
廣州南僑公司	曼谷南僑公司	Bangkok, Thailand	食用油脂及食品之製造銷售	964	964	-	0.82 %	565	(12,349)	(102)	合併沖銷

註一：母公司之損益已包含子公司損益。

註二：本公司持有南僑日本公司共計8股。

註三：泰永聚公司於民國一十三年十二月二十三日經股東會決議辦理清算，截至民國一十四年三月三十一日止，泰永聚公司尚在辦理清算程序中。

註四：係認列採用權益法被投資公司之利益129,429千元及資本公積一庫藏股交易(80,008)千元。

(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：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註一)	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 匯出 收回	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 (註二及 註三)	期末投 資帳面 價 值 (註三)	截至本期 止已匯回 投資收益
上海僑好貿易公司	進出口貿易	1,262,581	(三)	-	-	-	(25,818)	100.00 %	(25,818) (二)2.	313,611	-
上海僑好企管公司	商務、企業管理及投資諮詢	961	(三)	-	-	-	-	100.00 %	- (二)2.	915	-
上海僑好食品公司	包裝食品、餐廳設備銷售、貨物及技術進出口業務	925,111	(三)	-	-	-	(16,890)	100.00 %	(16,890) (二)2.	332,662	-
天津僑好食品公司	包裝食品、餐廳設備銷售、貨物及技術進出口業務	90,836	(三)	-	-	-	(157)	100.00 %	(157) (二)2.	10,226	-
南僑食品公司	包裝食品、乳製品及產品採購管理和營銷	1,134,770	(三)	-	-	-	127,748	82.23 %	105,046 (二)1.	13,201,580	1,282,626
天津南僑公司	食用油脂之製造銷售	936,498	(三)	372,813	-	372,813	18,011	82.23 %	14,810 (二)1.	2,809,113	45,974
天津吉好公司	乳製品等開發製造銷售及相關服務	136,840	(三)	-	-	-	33,630	82.23 %	27,654 (二)1.	1,177,762	-
廣州吉好公司	乳製品等開發製造銷售及相關服務	452,150	(三)	-	-	-	38,025	82.23 %	31,268 (二)1.	787,899	-
廣州南僑公司	食用油脂之製造銷售	644,246	(三)	-	-	-	22,497	82.23 %	18,499 (二)1.	1,934,323	279,529
上海南僑公司	食用油脂製品、速凍食品及冷凍食品之銷售、開發、生產及加工等業務	1,107,453	(三)	-	-	-	(19,117)	82.23 %	(15,720) (二)1.	1,688,025	-
重慶僑興公司	食用油脂及食品的批發及進出口貿易	94,200	(三)	-	-	-	77,546	82.23 %	63,766 (二)1.	928,980	-
武漢僑興公司	烘焙油脂製品技術服務	215,250	(三)	-	-	-	774	82.23 %	636 (二)1.	187,526	-
重慶南僑公司	淡奶油及冷凍麵糰生產加工	1,445,967	(三)	-	-	-	2,517	82.23 %	2,070 (二)1.	1,276,491	-
上海其志公司	商務、企業管理及投資諮詢	4,541	(三)	-	-	-	11	100.00 %	11 (二)2.	9,217	-
寶萊納公司	中西餐飲自製啤酒音樂餐廳	112,018	(三)	226,649	-	226,649	(14,233)	93.32 %	(13,282) (二)3.	72,476	35,967

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 EX：委託投資。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)經若屬籌備中，目前尚無投資損益者。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種：
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告。
 - 2.台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報告，採權益法計列。
 - 3.其他：係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告，採權益法計列。

註三：編製合併財務報告時業已沖銷。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	372,813	3,783,667	7,003,145
華強公司	72,270	72,270	402,091
皇家可口公司	154,379	194,406	1,938,642

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公司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

合併公司有七個應報導部門：油脂部門、冷凍麵糰部門、洗劑部門、冰品部門、食品部門、餐飲部門及管理諮詢、租賃收入與其他部門，油脂部門係從事各類食用油脂之製造及銷售；冷凍麵糰部門係從事各類冷凍麵糰之製造及銷售；洗劑部門係從事各類洗劑用品之製造及銷售；冰品部門係從事各類冰品之製造及銷售；食品部門係從事各類速食麵、米果、食品、飲料及冷凍調理食品之製造及銷售；餐飲部門係從事各類菸酒批發業、菸酒零售、中西餐廳、自製啤酒音樂餐廳及餐飲業務；管理諮詢、租賃收入及其他部門係從事食品顧問業、企業管理及投資及租賃業務。

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

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	油 脂	洗 劑	冷凍麵糰	冰 品	食 品	餐 飲	管理諮詢 、租賃收 入及其他	調 整 及 銷 除	合 計
114年1月至3月									
收 入：									
來自外部客戶收入	\$ 3,279,865	113,788	884,175	383,940	964,650	211,133	21,015	-	5,858,566
部門間收入	<u>56,564</u>	<u>4,027</u>	<u>668</u>	<u>278</u>	<u>-</u>	<u>3,893</u>	<u>33,028</u>	<u>(98,458)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,336,429</u>	<u>117,815</u>	<u>884,843</u>	<u>384,218</u>	<u>964,650</u>	<u>215,026</u>	<u>54,043</u>	<u>(98,458)</u>	<u>5,858,566</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 96,195</u>	<u>(7,904)</u>	<u>62,183</u>	<u>55,473</u>	<u>105,927</u>	<u>(30,239)</u>	<u>(53,461)</u>	<u>(2,455)</u>	225,719
利息收入及其他收入									131,345
其他利益及損失									5,192
財務成本									<u>(48,873)</u>
繼續營業部門之稅前淨利									<u>\$ 313,383</u>
	油 脂	洗 劑	冷凍麵糰	冰 品	食 品	餐 飲	管理諮詢 、租賃收 入及其他	調 整 及 銷 除	合 計
113年1月至3月									
收 入：									
來自外部客戶收入	\$ 3,230,190	119,974	569,691	418,775	1,019,510	199,951	27,981	-	5,586,072
部門間收入	<u>60,376</u>	<u>71</u>	<u>680</u>	<u>704</u>	<u>84,909</u>	<u>5,466</u>	<u>44,081</u>	<u>(196,287)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,290,566</u>	<u>120,045</u>	<u>570,371</u>	<u>419,479</u>	<u>1,104,419</u>	<u>205,417</u>	<u>72,062</u>	<u>(196,287)</u>	<u>5,586,072</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 322,942</u>	<u>(4,443)</u>	<u>37,821</u>	<u>55,603</u>	<u>168,698</u>	<u>(20,374)</u>	<u>(62,256)</u>	<u>(1,791)</u>	496,200
利息收入及其他收入									100,611
其他利益及損失									67,161
財務成本									<u>(49,561)</u>
繼續營業部門之稅前淨利									<u>\$ 614,411</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (一)民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日合併收入應銷除來自部門間收入分別為98,458千元及196,287千元。
- (二)民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日應報導部門損益應銷除部門間(損)益分別為(2,455)千元及(1,791)千元。