

黑松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105及104年第2季

地址：台北市信義路4段296號3樓

電話：(02)2706-2191

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
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		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10~11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計科目之說明	18~43, 51		六~二九, 三六
(七) 關係人交易	43~45		三十
(八) 質押之資產	45		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~48		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48, 52~57		三四
2. 轉投資事業相關資訊	48, 58~59		三四
3. 大陸投資資訊	49, 60~61		三四
(十四) 部門資訊	49~50		三五

會計師核閱報表

黑松股份有限公司 公鑒：

黑松股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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。

除下段所述外，本會計師係依照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，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一所述，列入合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日資產總額分別為新台幣 3,570,436 仟元及 3,139,014 仟元，分別占合併資產總額之 16.19% 及 14.29%，負債總額分別為 1,110,325 仟元及 931,843 仟元，分別占合併負債總額之 24.6% 及 19.44%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 50,048 仟元及 55,421 仟元，分別占合併綜合損益總額之 6.83% 及 19.01%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 657,923 仟元及 612,734 仟元，與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業利益份額分別為 63,152 仟元及 61,054 仟元，係依據被投資關聯企業同期間未經會計師核閱

之財務報表認列。另合併財務報表附註三四揭露之相關資訊，與前述非重要子公司及採權益法之被投資關聯企業有關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司及採權益法之被投資關聯企業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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李麗鳳

李麗鳳



會計師 林宜慧

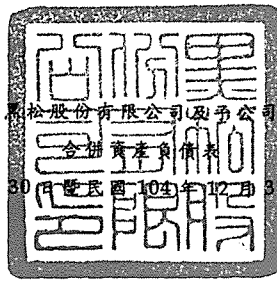
林宜慧



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 105 年 8 月 5 日



新陽化學工業股份有限公司
合併資產負債表
民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 2,932,489	13	\$ 3,377,050	15	\$ 4,460,117	20
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及七及二九)	460,783	2	834,315	4	859,676	4
1150	應收票據 (附註四、五及八)	154,793	1	97,488	-	134,088	1
1170	應收帳款 (附註四、五及八)	720,134	3	419,648	2	582,447	3
1200	其他應收款	17,618	-	12,393	-	12,166	-
130X	存貨 (附註四及九)	2,947,393	14	2,368,618	11	1,114,277	5
1412	預付租賃款 (附註十七)	-	-	-	-	225	-
1429	其他預付款	158,622	1	110,289	1	48,299	-
1460	待出售非流動資產 (附註四及十)	-	-	417,386	2	-	-
1470	其他流動資產	24,804	-	31,455	-	49,931	-
11XX	流動資產總計	<u>7,416,636</u>	<u>34</u>	<u>7,668,642</u>	<u>35</u>	<u>7,261,226</u>	<u>33</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及七及二九)	1,139	-	1,139	-	1,139	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	657,923	3	594,771	3	612,734	3
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三一)	5,619,785	26	5,604,356	25	5,973,935	27
1760	投資性不動產 (附註四、十四及三一)	7,823,359	35	7,842,609	36	7,863,502	36
1780	無形資產 (附註四及十五)	4,772	-	3,394	-	2,645	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	64,641	-	80,549	-	78,358	-
1915	預付設備款 (附註十八及三二)	240,075	1	80,580	-	145,131	1
1920	存出保證金 (附註十六及三一)	231,266	1	232,855	1	24,223	-
1985	長期預付租賃款 (附註十七)	-	-	-	-	8,881	-
15XX	非流動資產總計	<u>14,642,960</u>	<u>66</u>	<u>14,440,253</u>	<u>65</u>	<u>14,710,548</u>	<u>67</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 22,059,596</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,108,895</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,971,774</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 350,000	2	\$ 344,663	2	\$ 493,760	2
2150	應付票據 (附註二十及三十)	177,848	1	138,190	1	207,005	1
2170	應付帳款 (附註二十)	293,471	1	175,392	1	252,292	1
2219	其他應付款 (附註二一)	679,804	3	489,255	2	567,581	3
2216	應付股利	602,828	3	21	-	482,266	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)	35,677	-	62,176	-	59,644	1
2310	預收款項 (附註十)	-	-	751,618	3	-	-
2399	其他流動負債—其他	33,882	-	35,124	-	54,971	-
21XX	流動負債總計	<u>2,173,510</u>	<u>10</u>	<u>1,996,439</u>	<u>9</u>	<u>2,117,519</u>	<u>10</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	2,131,553	10	2,131,751	9	2,132,085	10
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二)	75,736	-	420,776	2	405,287	2
2645	存入保證金 (附註二七)	131,963	-	142,683	1	137,940	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,339,252</u>	<u>10</u>	<u>2,695,210</u>	<u>12</u>	<u>2,675,312</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計	<u>4,512,762</u>	<u>20</u>	<u>4,691,649</u>	<u>21</u>	<u>4,792,831</u>	<u>22</u>
	權益 (附註二三)						
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股	4,018,711	18	4,018,711	18	4,018,711	18
3200	資本公積	184,583	1	184,583	1	184,583	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,082,413	10	2,020,382	9	2,020,382	9
3320	特別盈餘公積	4,413,676	20	4,413,676	20	4,413,676	20
3350	未分配盈餘	6,822,427	31	6,723,813	31	6,402,606	29
3300	保留盈餘總計	<u>13,318,516</u>	<u>61</u>	<u>13,157,871</u>	<u>60</u>	<u>12,836,664</u>	<u>58</u>
3400	其他權益	25,024	-	56,081	-	138,985	1
3XXX	權益總計	<u>17,546,834</u>	<u>80</u>	<u>17,417,246</u>	<u>79</u>	<u>17,178,943</u>	<u>78</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 22,059,596</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,108,895</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,971,774</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 5 日核閱報告)

董事長：張斌堂

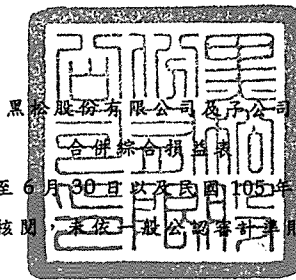


經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦





民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4110	\$ 2,236,728	103	\$ 1,581,195	103	\$ 4,028,064	102	\$ 2,951,756	103
4170	(6,410)	-	(5,757)	-	(10,618)	-	(10,498)	-
4190	(52,227)	(3)	(44,697)	(3)	(84,497)	(2)	(79,328)	(3)
4000	2,178,091	100	1,530,741	100	3,932,949	100	2,861,930	100
營業成本 (附註二四)								
5000	(1,539,118)	(71)	(972,808)	(63)	(2,888,158)	(73)	(1,921,779)	(67)
5900	638,973	29	557,933	37	1,044,791	27	940,151	33
營業費用 (附註二四及三十)								
6100	(389,377)	(18)	(360,471)	(23)	(698,554)	(18)	(624,442)	(22)
6200	(171,299)	(8)	(147,383)	(10)	(330,221)	(8)	(294,121)	(10)
6300	(11,337)	-	(10,821)	(1)	(25,581)	(1)	(21,578)	(1)
6000	(572,013)	(26)	(518,675)	(34)	(1,054,356)	(27)	(940,141)	(33)
6900	66,960	3	39,258	3	(9,565)	-	10	-
營業外收入及支出								
7010	147,353	7	135,559	9	311,573	8	292,221	10
7020	491,350	22	(17,588)	(1)	456,835	12	(19,106)	-
7050	(580)	-	(2,950)	-	(2,152)	-	(5,124)	-
7060	12,604	1	26,947	1	63,152	1	61,054	2
7000	650,727	30	141,968	9	829,408	21	329,045	12
7900	717,687	33	181,226	12	819,843	21	329,055	12
7950	(42,312)	(2)	(28,131)	(2)	(56,391)	(1)	(52,932)	(2)
8200	675,375	31	153,095	10	763,452	20	276,123	10
其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	(24,089)	(1)	(10,749)	-	(21,116)	(1)	(4,928)	-
8362	1,274	-	4,530	-	(13,531)	-	19,556	-
8399	4,095	-	1,827	-	3,590	-	838	-
8300	(18,720)	(1)	(4,392)	-	(31,057)	(1)	15,466	-
8500	\$ 656,655	30	\$ 148,703	10	\$ 732,395	19	\$ 291,589	10
淨利歸屬於								
8610	\$ 675,375	31	\$ 153,095	10	\$ 763,452	20	\$ 276,123	10
綜合損益總額歸屬於								
8710	\$ 656,655	30	\$ 148,703	10	\$ 732,395	19	\$ 291,589	10
每股盈餘 (附註二六)								
9710	\$ 1.68		\$ 0.38		\$ 1.90		\$ 0.62	
9810	\$ 1.68		\$ 0.38		\$ 1.90		\$ 0.69	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 5 日核閱報告)

董事長：張斌堂

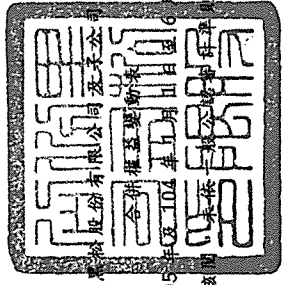


經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦





民國 105 年 8 月 30 日
(僅經核閱未依會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	股款(仟股)	金額	本額	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目	權益總額
A1	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 1,980,886	\$ 4,420,576	\$ 6,641,324	\$ 5,195	\$ 128,714	\$ 17,369,599	
B1	-	-	-	39,496	-	-	(39,496)	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(482,245)	-	-	(482,245)
B17	-	-	-	-	(6,900)	-	6,900	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	276,123	-	-	276,123
D3	-	-	-	-	-	-	-	(4,090)	19,556	15,466
D5	-	-	-	-	-	-	276,123	(4,090)	19,556	291,589
Z1	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,020,382	\$ 4,413,676	\$ 6,402,606	(\$ 9,285)	\$ 148,270	\$ 17,178,943	
A1	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,020,382	\$ 4,413,676	\$ 6,723,813	(\$ 18,668)	\$ 74,749	\$ 17,417,246	
B1	-	-	-	62,031	-	-	(62,031)	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(602,807)	-	-	(602,807)
D1	-	-	-	-	-	-	763,452	-	-	763,452
D3	-	-	-	-	-	-	-	(17,526)	(13,531)	(31,057)
D5	-	-	-	-	-	-	763,452	(17,526)	(13,531)	732,395
Z1	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,082,413	\$ 4,413,676	\$ 6,822,427	(\$ 36,194)	\$ 61,218	\$ 17,546,834	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 5 日核閱報告)



董事長：張誠堂



會計主管：杜居煥



黑松股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 819,843	\$ 329,055
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	117,866	150,087
A20200	攤銷費用	1,145	1,124
A20300	呆帳費用	1,431	1,394
A20900	利息費用	2,152	5,124
A21200	利息收入	(8,043)	(17,621)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之 份額	(63,152)	(61,054)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(735)	(451)
A23000	處分待出售非流動資產利益	(553,313)	(15,424)
A23100	處分投資利益	(1,121)	(7,103)
A29900	預付租賃款攤銷	-	112
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(57,570)	(33,818)
A31150	應收帳款	(301,631)	(224,785)
A31180	其他應收款	(5,225)	(341)
A31200	存 貨	(578,565)	128,335
A31230	預付款項	(48,333)	3,529
A31240	其他流動資產	6,651	(25,910)
A32130	應付票據	39,658	63,794
A32150	應付帳款	118,079	101,676
A32180	其他應付款	128,529	106,943
A32230	其他流動負債	(1,242)	(8,781)
A32240	淨確定福利負債	(345,040)	(1,206)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(728,616)	494,679
A33300	支付之利息	(3,029)	(6,362)
A33500	支付之所得稅	(63,085)	(48,868)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(794,730)	439,449

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產價款	(\$ 954,000)	(\$ 300,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	1,315,122	330,103
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(57,494)	(153,812)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,081	1,172
B02600	處分待出售非流動資產取得價款	219,081	31,122
B03800	存出保證金減少	1,589	1,239
B04500	取得無形資產	(2,523)	(53)
B07100	預付設備款增加	(159,495)	(40,175)
B07500	收取之利息	8,043	17,642
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>377,404</u>	<u>(112,762)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	5,337	19,010
C03100	存入保證金減少	(10,720)	(187)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(5,383)</u>	<u>18,823</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(21,852)</u>	<u>6,429</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(444,561)	351,939
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,377,050</u>	<u>4,108,178</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,932,489</u>	<u>\$ 4,460,117</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 5 日核閱報告)

董事長：張斌堂



經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦



黑松股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

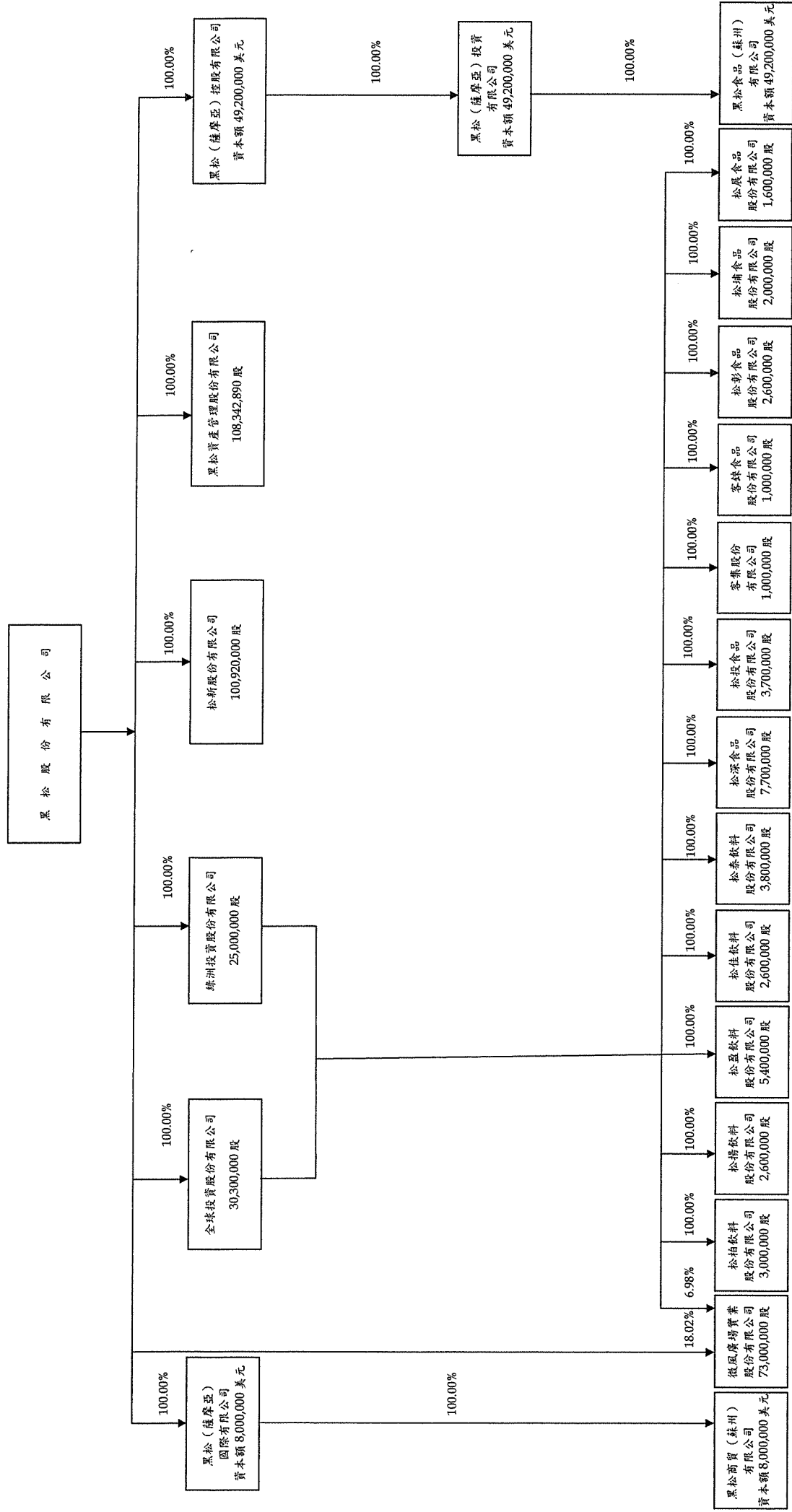
一、公司沿革

黑松股份有限公司(以下稱「本公司」)創立於 14 年 4 月 14 日，原名為「進馨商會」。25 年改為「進馨汽水無限公司」。35 年更名為「進馨汽水有限公司」。58 年 12 月 13 日變更組織及名稱為「黑松飲料股份有限公司」。69 年 12 月 23 日再更名為「黑松股份有限公司」迄今。以生產碳酸汽水、果蔬汁、咖啡、運動飲料及其相關飲料之製造和銷售為主要業務。

本公司股票自 88 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

合併公司之功能性貨幣除黑松(薩摩亞)控股公司、黑松(薩摩亞)投資公司、黑松(薩摩亞)國際公司、黑松食品(蘇州)公司及黑松商貿(蘇州)公司為人民幣外，其餘皆為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

投資架構圖



二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 5 日經提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. 2011-2013週期之年度改善

2011-2013週期之年度改善修正IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自106年開始推延適用。

IFRS 13之修正係釐清包含於IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

IAS 40之修正係釐清合併公司應同時依IAS 40及IFRS 3判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前述修正將適用於106年以後之投資性不動產取得交易。

4. IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

適用上述修正前，上述資產係以預計使用年限為基礎提列折舊費用及攤銷費用，106年適用後對本公司並無影響。

5. 2012-2014週期之年度改善

2012-2014週期之年度改善修正IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19及IAS 34等若干準則。前述修正將適用於106年以後之交易。

IAS 19之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。前述修正於106年開始適用時，將追溯自105年1月1日適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估106年度適用之IFRSs修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附註三四之附表七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 15,292	\$ 7,695	\$ 13,691
銀行支票及活期存款	2,325,796	1,114,538	858,826
約當現金			
銀行承兌匯票	-	421,269	-
銀行定期存款	591,401	1,833,548	3,587,600
	<u>\$ 2,932,489</u>	<u>\$ 3,377,050</u>	<u>\$ 4,460,117</u>

七、備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
—基金受益憑證	\$ 460,265	\$ 833,749	\$ 859,676
—股票—上市	518	566	-
	<u>\$ 460,783</u>	<u>\$ 834,315</u>	<u>\$ 859,676</u>
<u>非 流 動</u>			
—未上市（櫃）股票	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 1,139</u>

備供出售金融資產相關明細詳附註三四附表一說明。

八、應收票據、應收帳款及催收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 156,037	\$ 98,467	\$ 135,262
減：備抵呆帳	(<u>1,244</u>)	(<u>979</u>)	(<u>1,174</u>)
	<u>\$ 154,793</u>	<u>\$ 97,488</u>	<u>\$ 134,088</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 740,244	\$ 438,630	\$ 603,333
減：備抵呆帳	(<u>20,110</u>)	(<u>18,982</u>)	(<u>20,886</u>)
	<u>\$ 720,134</u>	<u>\$ 419,648</u>	<u>\$ 582,447</u>

(一) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	<u>群組評估減損損失</u>	<u>群組評估減損損失</u>
期初餘額	\$ 979	\$ 1,015
加：本期提列呆帳費用	265	159
減：本期迴轉呆帳費用	-	-
期末餘額	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ 1,174</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~90 天，於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

合併公司依授信天數區分群組評估減損狀況，由於個別對象應收帳款授信天數皆為 30~90 天，信用風險特徵一致，故將應收帳款視為同一群組依過去經驗評估其帳款回收率，經檢視以前年度並無任何客觀減損證據，故以較保守之呆帳比率 1% 提列備抵；另個別評估該客戶是否有債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整等客觀減損之跡象，針對有個別減損跡象之客戶提列 100% 呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~60 天	\$ 683,097	\$ 409,933	\$ 567,419
61~90 天	48,620	26,291	31,283
91 天以上	<u>8,527</u>	<u>2,406</u>	<u>4,631</u>
合 計	<u>\$ 740,244</u>	<u>\$ 438,630</u>	<u>\$ 603,333</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於資產負債表日無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失
期初餘額	\$ 1,504	\$ 17,478	\$ 1,504	\$ 18,172
加：本期提列呆帳費用	-	1,166	-	1,235
減：本期實際沖銷	(3)	(14)	-	(9)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(21)</u>	<u>-</u>	<u>(16)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 18,609</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 19,382</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，備抵呆帳金額其中包括處於重大財務困難之個別已減損應收款項，其金額分別為 1,501 仟元、1,504 仟元及 1,504 仟元。所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收款項餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收款項帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~60天	\$ -	\$ -	\$ -
61~90天	-	-	-
91天以上	<u>1,501</u>	<u>1,504</u>	<u>1,504</u>
合計	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 1,504</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

九、存貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原料	\$ 191,495	\$ 112,195	\$ 144,816
物料	15,129	20,049	27,571
在製品	-	1,089	1,467
製成品	295,701	214,354	302,470
一般商品	83,908	91,798	83,868
金酒系列商品	<u>2,361,160</u>	<u>1,929,133</u>	<u>554,085</u>
	<u>\$ 2,947,393</u>	<u>\$ 2,368,618</u>	<u>\$ 1,114,277</u>

105年及104年4月1日至6月30日與105及104年1月1日至6月30日之銷貨成本包括如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
存貨跌價(回升利益)損失	<u>(\$ 10,839)</u>	<u>(\$ 233)</u>	<u>(\$ 4,201)</u>	<u>\$ 994</u>
存貨報廢損失	<u>\$ 3,936</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 4,205</u>	<u>\$ 7,131</u>
出售下腳收入	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 2,038</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨報廢以及製造成本下降所致。

十、待出售非流動資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>待出售非流動資產</u>			
成本			
房屋及建築	\$ -	\$ 292,443	\$ -
機器設備	-	806,571	-
運輸設備	-	3,057	-
其他設備	-	29,603	-
土地使用權	-	9,090	-
	-	<u>1,140,764</u>	-
減：累積折舊	-	<u>(723,378)</u>	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417,386</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司之黑松食品（蘇州）有限公司配合蘇州市吳中區木瀆經濟開發區管委會及蘇州市木瀆新城鎮投資發展有限公司進行城市建設與改造計劃徵收回購政策，於104年8月3日與蘇州市吳中區木瀆經濟開發區管委會簽訂收購協議。收購補償項目計有黑松蘇州公司房屋建築補償、土地使用權補償、設備設施收購及搬遷補償（含綠化）、停產停業營業損失補貼、綜合補貼五大項目，交易總金額（總收購補償金額）為人民幣209,456仟元，該公司於105年1月底交付相關房地及設備，截至105年3月已收取全部款項。104年度已依實際發生之補貼項目轉列其他收入計人民幣17,091仟元，其餘人民幣192,365仟元於105年5月因實際交易條件已達成，故於105年第2季認列處分待出售非流動資產利益553,606仟元，詳附註三四附表三說明。

補償價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售處分群組時，並無應認列之減損損失。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
黑松股份有限公司	松新股份有限公司	資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
黑松股份有限公司	黑松資產管理股份有限公司	資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	全球投資股份有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
黑松股份有限公司	綠洲投資股份有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
黑松股份有限公司	黑松（薩摩亞）控股有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	黑松（薩摩亞）國際有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	-	(1)
全球投資股份有限公司	松拍飲料股份有限公司	食品買賣	45.27%	45.27%	45.27%	(1)
全球投資股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	食品買賣	50.23%	50.23%	50.23%	(1)
全球投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	客集股份有限公司	食品買賣	50.30%	50.30%	50.30%	
全球投資股份有限公司	松深食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松投食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	客鍊食品股份有限公司	食品買賣	26.00%	26.00%	26.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松彰食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	-	(1)
全球投資股份有限公司	松展食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	-	-	(1)
綠洲投資股份有限公司	松拍飲料股份有限公司	食品買賣	54.73%	54.73%	54.73%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	食品買賣	49.77%	49.77%	49.77%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	客集股份有限公司	食品買賣	49.70%	49.70%	49.70%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
綠洲投資股份有限公司	松深食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松投食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	客鍊食品股份有限公司	食品買賣	74.00%	74.00%	74.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松彰食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	-	(1)
綠洲投資股份有限公司	松展食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	-	-	(1)
黑松(薩摩亞)控股有限公司	黑松(薩摩亞)投資有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松(薩摩亞)投資有限公司	黑松食品(蘇州)有限公司	飲料生產銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松(薩摩亞)國際有限公司	黑松商貿(蘇州)有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)

備 註：

- (1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
- (二) 未列入合併財務報告之子公司：無。
- (三) 黑松股份有限公司於 104 年度現金增資黑松(薩摩亞)控股有限公司 185,700 仟元，藉由黑松(薩摩亞)控股公司直接增資黑松(薩摩亞)投資公司相同金額，並由黑松(薩摩亞)投資公司直接增資黑松食品(蘇州)公司相同金額。104 年現金增資黑松(薩摩亞)國際有限公司 262,000 仟元。並由黑松(薩摩亞)國際公司增資黑松商貿(蘇州)有限公司相同金額。黑松(薩摩亞)控股有限公司 104 年度辦理減資彌補虧損 193,155 仟元，以上變動未影響本公司對其影響力。
- (四) 黑松資產管理股份有限公司於 104 年度辦理減資退回股款 300,000 仟元，此異動僅造成股數減少。
- (五) 黑松股份有限公司藉由全球及綠洲投資股份有限公司各出資 10,000 仟元，於 104 年 12 月 9 日成立松埔食品股份有限公司。105 年 3 月 2 日則藉由全球及綠洲投資股份有限公司各出資 8,000 仟元成立松展食品股份有限公司。

十二、採用權益法之投資

具重大性之關聯企業

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
非上市(櫃)公司			
微風廣場實業股份有限			
公司	<u>\$ 657,923</u>	<u>\$ 594,771</u>	<u>\$ 612,734</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
微風廣場實業股份有限公司	25%	25%	25%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三四附表七「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」。

105年及104年1月1日至6月30日採用權益法之關聯企業損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
104年1月1日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,840,428	\$ 4,353,259	\$ 162,887	\$ 1,106,040	\$10,444,480
增 添	-	6,593	10,627	5,233	42,124	64,577
處 分	-	-	(5,512)	(1,539)	(20,051)	(27,102)
淨兌換差額	-	(6,968)	(20,454)	(519)	(743)	(28,684)
104年6月30日餘額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 1,840,053</u>	<u>\$ 4,337,920</u>	<u>\$ 166,062</u>	<u>\$ 1,127,370</u>	<u>\$10,453,271</u>
累計折舊						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 880,394	\$ 2,499,843	\$ 82,422	\$ 931,937	\$ 4,394,596
折舊費用	-	27,957	74,556	7,131	18,724	128,368
處 分	-	-	(5,307)	(1,062)	(20,012)	(26,381)
淨兌換差額	-	(3,267)	(12,977)	(419)	(584)	(17,247)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 905,084</u>	<u>\$ 2,556,115</u>	<u>\$ 88,072</u>	<u>\$ 930,065</u>	<u>\$ 4,479,336</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 960,034</u>	<u>\$ 1,853,416</u>	<u>\$ 80,465</u>	<u>\$ 174,103</u>	<u>\$ 6,049,884</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 934,969</u>	<u>\$ 1,781,805</u>	<u>\$ 77,990</u>	<u>\$ 197,305</u>	<u>\$ 5,973,935</u>
成 本						
105年1月1日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,652,098	\$ 3,338,815	\$ 156,488	\$ 1,128,014	\$ 9,257,281
增 添	-	11,920	68,041	25,908	14,522	120,391
處 分	-	-	(101,235)	(9,301)	(4,601)	(115,137)
105年6月30日餘額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 1,664,018</u>	<u>\$ 3,305,621</u>	<u>\$ 173,095</u>	<u>\$ 1,137,935</u>	<u>\$ 9,262,535</u>
累計折舊						
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 784,631	\$ 1,881,919	\$ 74,159	\$ 912,216	\$ 3,652,925
折舊費用	-	23,707	48,242	6,677	19,990	98,616
處 分	-	-	(101,235)	(3,543)	(4,013)	(108,791)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 808,338</u>	<u>\$ 1,828,926</u>	<u>\$ 77,293</u>	<u>\$ 928,193</u>	<u>\$ 3,642,750</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 867,467</u>	<u>\$ 1,456,896</u>	<u>\$ 82,329</u>	<u>\$ 215,798</u>	<u>\$ 5,604,356</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 855,680</u>	<u>\$ 1,476,695</u>	<u>\$ 95,802</u>	<u>\$ 209,742</u>	<u>\$ 5,619,785</u>

於105年及104年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
房屋主建物	10至60年
裝潢隔間工程	3至20年
機器設備	3至20年
運輸設備	6年
其他設備	
生財器具	3至12年
雜項設備	3至13年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 6,684,636		\$ 2,012,714			\$ 8,697,350	
增 添	-		-			-	
處 分	-		-			-	
104年6月30日餘額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 2,012,714</u>			<u>\$ 8,697,350</u>	
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$ -		\$ 812,129			\$ 812,129	
折舊費用	-		21,719			21,719	
處 分	-		-			-	
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 833,848</u>			<u>\$ 833,848</u>	
104年1月1日淨額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 1,200,585</u>			<u>\$ 7,885,221</u>	
104年6月30日淨額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 1,178,866</u>			<u>\$ 7,863,502</u>	
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 6,684,636		\$ 2,012,714			\$ 8,697,350	
增 添	-		-			-	
處 分	-		-			-	
105年6月30日餘額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 2,012,714</u>			<u>\$ 8,697,350</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$	-	\$	854,741		\$	854,741
折舊費用		-		19,250			19,250
處分		-		-			-
105年6月30日餘額	\$	-	\$	<u>873,991</u>		\$	<u>873,991</u>
105年1月1日淨額	\$	<u>6,684,636</u>	\$	<u>1,157,973</u>		\$	<u>7,842,609</u>
105年6月30日淨額	\$	<u>6,684,636</u>	\$	<u>1,138,723</u>		\$	<u>7,823,359</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 16 年至 51 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產明細如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
黑松通商大樓—非自用			
土地	\$ 212,639	\$ 212,639	\$ 212,639
建築物	43,281	43,281	43,281
減：累計折舊	(24,338)	(23,907)	(23,475)
	<u>231,582</u>	<u>232,013</u>	<u>232,445</u>
微風廣場（原台北廠土地所開發）			
土地	4,971,079	4,971,079	4,971,079
建築物	1,847,019	1,847,019	1,847,019
減：累計折舊	(736,874)	(719,095)	(699,669)
	<u>6,081,224</u>	<u>6,099,003</u>	<u>6,118,429</u>
永安段土地（原名萬順寮段）			
土地	1,483,891	1,483,891	1,483,891
建築物	122,414	122,414	122,414
減：累計折舊	(112,779)	(111,739)	(110,704)
	<u>1,493,526</u>	<u>1,494,566</u>	<u>1,495,601</u>
埔新段土地			
土地	17,027	17,027	17,027
	<u>\$ 7,823,359</u>	<u>\$ 7,842,609</u>	<u>\$ 7,863,502</u>

合併公司之投資性不動產於 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 26,705,528 仟元及 26,525,574 仟元，該公允價值皆係由獨立評價公司歐亞不動產估價師聯合事務所於資產負債表日參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價，相較於 104 年 12 月 31

及 103 年 12 月 31 日, 105 年 6 月 30 及日 104 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述投資性不動產—黑松通商大樓供出租使用情形如下（揭露全年度租金收入達該大樓租金收入 5%者）：

105年1月1日至6月30日						未來5年
承租人	租賃標的	租期	租金計算/收取方式	租金收入	租金收入	合計
台灣屈臣氏個人用品商店股份有限公司	信義路4段黑松通商大樓部分房屋	103年1月16日至108年1月15日共5年整	每月租金原為1,300仟元，104年調漲為1,400仟元，105年調漲為1,500仟元，106年調漲為1,545仟元，107年起再調漲為1,591仟元。	\$ 9,697 (含押金設算息)	\$ 46,656	
惠康百貨股份有限公司	信義路4段黑松通商大樓部分房屋及車位	103年3月1日至108年2月28日止共5年(房租)及103年3月1日至108年2月28日止5年(車位)	每月租金原為440仟元。104年3月1日起調漲為450仟元，106年3月1日起調漲為460仟元；車位租金22.5仟元。	2,843 (含押金設算息)	15,368	

104年1月1日至6月30日						未來5年
承租人	租賃標的	租期	租金計算/收取方式	租金收入	租金收入	合計
台灣屈臣氏個人用品商店股份有限公司	信義路4段黑松通商大樓部分房屋	103年1月16日至108年1月15日共5年整	每月租金原為1,300仟元，104年調漲為1,400仟元，105年調漲為1,500仟元，106年調漲為1,545仟元，107年起再調漲為1,591仟元。	\$ 9,052 (含押金設算息)	\$ 64,059	
惠康百貨股份有限公司	信義路4段黑松通商大樓部分房屋及車位	103年3月1日至108年2月28日止共5年(房租)及103年3月1日至108年2月28日止5年(車位)	每月租金原為440仟元。104年3月1日起調漲為450仟元，106年3月1日起調漲為460仟元；車位租金22.5仟元。	2,824 (含押金設算息)	21,039	

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述投資性不動產—微風廣場供出租使用情形詳附註三十。

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述投資性不動產—永安段（原名萬順寮段）房地供出租使用情形如下（揭露全年度租金收入達該房地租金收入 5% 者）：

105年1月1日至6月30日					
承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租金計算／收取方式	租 金 收 入	未 來 5 年 租 金 收 入 合 計
欣欣客運股份有限公司	新北市深坑區北深路三段 69 號永安段 284、285 地號之部分土地及 231、230 地號之全部土地	103 年 4 月 1 日至 105 年 3 月 31 日止共 2 年整	每月租金 362 仟元。	\$ 2,185 (含押金設算息)	\$ 7,619
		105 年 4 月 1 日至 107 年 3 月 31 日止共 2 年整			
艾浙克企業股份有限公司	新北市深坑區北深路三段 69 號之部分房屋	104 年 5 月 15 日至 105 年 5 月 14 日止共 1 年整	每月租金 350 仟元。	2,432 (含押金設算息)	3,554
		105 年 5 月 15 日至 106 年 5 月 14 日止共 1 年整			
台灣普熙股份有限公司	同 上	104 年 12 月 1 日至 105 年 11 月 30 日止共 1 年整	每月租金 304 仟元。	1,882 (含押金設算息)	1,523

104年1月1日至6月30日					
承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租金計算／收取方式	租 金 收 入	未 來 5 年 租 金 收 入 合 計
欣欣客運股份有限公司	新北市深坑區北深路三段 69 號永安段 284、285 地號之部分土地及 231、230 地號之全部土地	103 年 4 月 1 日至 105 年 3 月 31 日止共 2 年整	每月租金 362 仟元。	\$ 2,187 (含押金設算息)	\$ 3,273
		104 年 5 月 15 日至 104 年 5 月 14 日止共 1 年整	每月租金 350 仟元。	2,424 (含押金設算息)	
艾浙克企業股份有限公司	新北市深坑區北深路三段 69 號之部分房屋	103 年 5 月 15 日至 104 年 5 月 14 日止共 1 年整	每月租金 350 仟元。	2,424 (含押金設算息)	3,855
		104 年 5 月 15 日至 105 年 5 月 14 日止共 1 年整			
台灣普熙股份有限公司	同 上	103 年 12 月 1 日至 104 年 11 月 30 日止共 1 年整	每月租金 304 仟元。	1,896 (含押金設算息)	1,523

十五、無形資產

電腦軟體成本

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
成 本		
期初餘額	\$ 9,521	\$ 9,467
單獨取得	2,523	53
處 分	(1,410)	(224)
淨兌換差額	(2)	(40)
期末餘額	<u>\$ 10,632</u>	<u>\$ 9,256</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>累計攤銷及減損</u>		
期初餘額	\$ 6,127	\$ 5,750
攤銷費用	1,145	1,124
處分	(1,410)	(224)
淨兌換差額	(2)	(39)
期末餘額	<u>\$ 5,860</u>	<u>\$ 6,611</u>
期初淨額	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ 3,717</u>
期末淨額	<u>\$ 4,772</u>	<u>\$ 2,645</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本 3至10年

十六、存出保證金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
履約保證金	\$ 215,000	\$ 215,000	\$ -
其他	<u>16,266</u>	<u>17,855</u>	<u>24,223</u>
	<u>\$ 231,266</u>	<u>\$ 232,855</u>	<u>\$ 24,223</u>

合併公司於104年獲選50度以上金門高粱酒臺灣地區(金門地區除外)總經銷商資格，經銷期間自104年9月1日起至107年8月31日止，提存履約保證金215,000仟元。

合併公司設定質押作為商品經銷履約保證之存出保證金金額，請參閱附註三一。

十七、預付租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動	\$ -	\$ -	\$ 225
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,881</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,106</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，合併公司已取得該土地之國有土地使用證明。預付租賃款於 104 年度轉列待出售非流動資產，105 年 1 月底已交付相關房地及設備，故本期無相關金額，說明請參閱附註十。

十八、預付設備款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
中壢廠設備			
自動化設備更新工程	\$ 128,708		
產線新增工程	62,750		
其他	46,980	\$ 25,190	\$ 98,796
自動販賣機	-	10,000	3,420
其他設備	<u>1,637</u>	<u>45,390</u>	<u>42,915</u>
	<u>\$ 240,075</u>	<u>\$ 80,580</u>	<u>\$ 145,131</u>

十九、借 款

短期借款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
— 銀行借款	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 344,663</u>	<u>\$ 493,760</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別為 0.9000%-1.1000% 及 1.4800%-1.7584%。

二十、應付票據及應付帳款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 177,848</u>	<u>\$ 138,190</u>	<u>\$ 207,005</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 293,471</u>	<u>\$ 175,392</u>	<u>\$ 252,292</u>

二一、其他應付款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應付設備款	\$ 171,309	\$ 108,412	\$ 162,140
應付員工紅利及董監酬勞	59,303	26,746	30,058
應付薪資及獎金	52,464	72,296	53,045

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付廣告費	\$ 115,421	\$ 51,020	\$ 98,386
應付貨物稅	39,873	18,233	35,344
應付運費	22,823	14,540	22,362
應付休假給付	15,687	21,851	18,436
其他	202,924	176,157	147,810
	<u>\$ 679,804</u>	<u>\$ 489,255</u>	<u>\$ 567,581</u>

二二、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ 3,741</u>
推銷費用	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 711</u>
管理費用	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 1,582</u>
研發費用	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 329</u>

合併公司本期依勞動基準法第 56 條第 2 項規定，於每年年度終了前，估算勞工退休準備金專戶餘額不足給付次一年度內預估成就同法第 53 條或第 54 條第 1 項第 1 款退休條件勞工之退休金數額，於次年度 3 月底前一次提撥其差額，105 年 3 月依此規定一次繳交 331,716 仟元至退休金專戶。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>401,871</u>	<u>401,871</u>	<u>401,871</u>
已發行股本	<u>\$ 4,018,711</u>	<u>\$ 4,018,711</u>	<u>\$ 4,018,711</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源之明細如下：

	金	額
改組創立 (58 年)	\$	48,000
現金增資		400,000
盈餘轉增資		2,290,290
員工紅利轉增資		16,971
資本公積轉增資		547,866
以前年度帳列資本公積項下之資產重估 增值轉增資		2,055,154
減資退回股款		(1,339,570)
		<u>\$ 4,018,711</u>

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 183,296	\$ 183,296	\$ 183,296
股東放棄債權	168	168	168
庫藏股票交易 (子公司處 分母公司股票)	202	202	202
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	917	917	917
	<u>\$ 184,583</u>	<u>\$ 184,583</u>	<u>\$ 184,583</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 20 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股利，其中現金股利以不低於股利總數之 30% 為原則。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 20 日及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 62,031	\$ 39,496	\$ -	\$ -
現金股利	602,807	482,245	1.5	1.2

(四) 特別盈餘公積

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 4,413,676	\$ 4,420,576
迴轉特別盈餘公積		
處分投資性不動產	-	(6,900)
期末餘額	\$ 4,413,676	\$ 4,413,676

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 18,668)</u>	<u>(\$ 5,195)</u>
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(21,116)	(4,928)
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅利益(費用)	<u>3,590</u>	<u>838</u>
期末餘額	<u>(\$ 36,194)</u>	<u>(\$ 9,285)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 74,749</u>	<u>\$ 128,714</u>
備供出售金融資產未實現 損益	(<u>13,531</u>)	<u>19,556</u>
期末餘額	<u>\$ 61,218</u>	<u>\$ 148,270</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	(\$ 126,842)	(\$ 122,273)	(\$ 254,285)	(\$ 247,967)
利息收入				
銀行存款	(3,500)	(9,199)	(8,043)	(17,621)
其他	(<u>17,011</u>)	(<u>4,087</u>)	(<u>49,245</u>)	(<u>26,633</u>)
	<u>(\$ 147,353)</u>	<u>(\$ 135,559)</u>	<u>(\$ 311,573)</u>	<u>(\$ 292,221)</u>

(二) 其他(利益)及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備損(益)	(\$ 598)	(\$ 188)	(\$ 735)	(\$ 451)
處分待出售非流動資產 損失(利益)－附註 十	(553,606)	-	(553,313)	(15,424)
處分備供出售金融資產 損(益)	(298)	(4,862)	(1,121)	(7,103)
淨外幣兌換損(益)	(360)	(6,543)	(647)	(13,822)
租金成本	33,350	26,011	66,955	51,796
其他	<u>30,162</u>	<u>3,170</u>	<u>32,026</u>	<u>4,110</u>
	<u>(\$ 491,350)</u>	<u>\$ 17,588</u>	<u>(\$ 456,835)</u>	<u>\$ 19,106</u>

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 2,950</u>	<u>\$ 2,152</u>	<u>\$ 5,124</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 50,614	\$ 63,898	\$ 98,616	\$ 128,368
投資性不動產	9,626	10,859	19,250	21,719
無形資產	<u>557</u>	<u>563</u>	<u>1,145</u>	<u>1,124</u>
合計	<u>\$ 60,797</u>	<u>\$ 75,320</u>	<u>\$ 119,011</u>	<u>\$ 151,211</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,110	\$ 49,787	\$ 68,920	\$ 100,433
營業費用	15,504	14,111	29,696	27,935
其他利益及損失	<u>9,626</u>	<u>10,859</u>	<u>19,250</u>	<u>21,719</u>
	<u>\$ 60,240</u>	<u>\$ 74,757</u>	<u>\$ 117,866</u>	<u>\$ 150,087</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>557</u>	<u>563</u>	<u>1,145</u>	<u>1,124</u>
	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 1,124</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	\$ 33,350	\$ 26,011	\$ 66,955	\$ 51,796
未產生租金收入之投資 性不動產之直接營運 費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,350</u>	<u>\$ 26,011</u>	<u>\$ 66,955</u>	<u>\$ 51,796</u>

(六) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 154,068	\$ 140,268	\$ 318,207	\$ 299,371
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	2,175	4,537	7,324	9,039
確定福利計畫	<u>2,753</u>	<u>3,163</u>	<u>5,741</u>	<u>6,363</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 158,996</u>	<u>\$ 147,968</u>	<u>\$ 331,272</u>	<u>\$ 314,773</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 62,635	\$ 58,903	\$ 137,234	\$ 127,594
營業費用	<u>96,361</u>	<u>89,065</u>	<u>194,038</u>	<u>187,179</u>
	<u>\$ 158,996</u>	<u>\$ 147,968</u>	<u>\$ 331,272</u>	<u>\$ 314,773</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 1% 及 3% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 1% 及 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 1% 及 3% 計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 7,259	\$ 1,384	\$ 8,139	\$ 2,491
董監事酬勞	21,777	4,152	24,417	7,473

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 23 日舉行董事會及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 20 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金 紅 利
員工酬勞／紅利	\$	6,687	\$	5,024
董監事酬勞		20,059		15,070

105 年 3 月 23 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 22 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 20,768	\$ 30,092	\$ 38,484	\$ 61,451
以前年度之調整	(1,397)	(218)	(1,397)	(218)
	19,371	29,874	37,087	61,233
遞延所得稅				
當期產生者	22,941	(1,743)	19,304	(8,301)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,312</u>	<u>\$ 28,131</u>	<u>\$ 56,391</u>	<u>\$ 52,932</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	\$ 4,095	\$ 1,827	\$ 3,590	\$ 838
認列於其他綜合損益之 所得稅(費用)利益	<u>\$ 4,095</u>	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 838</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ 593,514	\$ 593,514	\$ 593,514
87 年度以後未分配 盈餘	<u>6,228,913</u>	<u>6,130,299</u>	<u>5,809,092</u>
	<u>\$ 6,822,427</u>	<u>\$ 6,723,813</u>	<u>\$ 6,402,606</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 1,010,701</u>	<u>\$ 927,044</u>	<u>\$ 1,003,546</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	104年度(預計) 16.55%	103年度(實際) 16.59%	

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 104 年盈餘分配之稅額

扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司歷年來之營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

二六、每股盈餘

	單位：每股元			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.68</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 0.69</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.68</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 0.69</u>

用以計算每股盈餘之歸屬於本公司業主盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之歸屬於本公司業主淨利	\$ 675,375	\$ 153,095	\$ 763,452	\$ 276,123
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 675,375</u>	<u>\$ 153,095</u>	<u>\$ 763,452</u>	<u>\$ 276,123</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	401,871	401,871	401,871	401,871
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	<u>222</u>	<u>157</u>	<u>336</u>	<u>197</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>402,093</u>	<u>402,028</u>	<u>402,207</u>	<u>402,068</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈

餘。於次年度決議員工分紅或員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 20 年。其中微風廣場部分依租約規定第 3 年起租金逐年調高 3%。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為 128,590 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下（揭露全年度租金收入達該房地租金收入 5% 者）：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 490,163	\$ 479,868	\$ 475,170
超過 1 年但不超過 5 年	2,009,344	1,989,347	1,972,742
超過 5 年	164,318	521,693	776,725
	<u>\$ 2,663,825</u>	<u>\$ 2,990,908</u>	<u>\$ 3,224,637</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值衡量層級

105年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,139	\$ 1,139
國內上市(櫃)股票	518	-	-	518
基金受益憑證	<u>460,265</u>	-	-	<u>460,265</u>
合 計	<u>\$ 460,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 461,922</u>

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,139	\$ 1,139
國內上市(櫃)股票	566	-	-	566
基金受益憑證	<u>833,749</u>	-	-	<u>833,749</u>
合 計	<u>\$ 834,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 835,454</u>

104年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,139	\$ 1,139
基金受益憑證	<u>859,676</u>	-	-	<u>859,676</u>
合 計	<u>\$ 859,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 860,815</u>

105年及104年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

合併公司採第3等級公允價值進行後續衡量之金融資產為投資新東陽公司及東南飲料公司有關之權益工具。105年6月30日暨104年12月31日及6月30日並未於綜合損益表認列此權益工具相關之損益。

(3) 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資無活絡市場報價，且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資按成本衡量。

(二) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 3,825,034	\$ 3,906,579	\$ 5,188,818
備供出售金融資產	461,922	835,454	860,815
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	2,139,628	1,209,697	2,062,548

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付股利及本期所得稅負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、基金受益憑證、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之進貨交易進而產生非功能性貨幣之貨幣性資產與貨幣性負債，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要暴險幣別為美金，並以美金對新台幣升值及貶值 1% 時之敏感度分析作為對內部主要管理階層報導匯率變動之風險。

敏感度分析係合併公司持有之特定外幣項目並於年底受外幣匯率波動 1% 之影響情形。下列彙總表之正數代表當美金及人民幣升值時，倘其他條件維持不變下，將增加當年度淨利之金額。

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損益影響數（稅前）	\$ 1,531	(\$ 2,024)

(2) 利率風險

合併公司持有銀行存款及借款，因存款及借款利率波動不大，故合併公司之收入和營運現金流量受市場利率變化之影響有限。

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

合併公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之情況下，利率上升 0.5%，對合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 6,418 仟元及 9,882 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用情形，

並透過每年由管理階層指派專責人員複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 2,884,125 仟元、1,954,397 仟元及 1,282,051 仟元。

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳列項目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付票據	關聯企業	<u>\$ 3,063</u>	<u>\$ 6,104</u>	<u>\$ 2,974</u>

(二) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
租金收入	關聯企業	<u>\$ 112,055</u>	<u>\$ 108,850</u>	<u>\$ 224,110</u>	<u>\$ 217,700</u>

投資性不動產－微風廣場供出租使用情形如下：

105年1月1日至6月30日

承租人	租賃標的	租期	租金計算／收取方式	租金收入	未來5年 租金收入
微風廣場實業股份有限公司	松山區敦化段三小段589等地號之土地範圍內所興建休閒娛樂購物中心，約13,354.44坪及683個車位	93年10月26日至110年10月25日	93年10月26日至110年10月25日原應逐年累進調高5%，於92年12月31日簽訂備忘錄修為3%，押金120,000仟元，一次收取次年度一年份12張租金收入票據。	\$ 224,110 (含押金設算息)	第1年 \$ 456,720 第2年 470,422 第3年 484,534 第4年 499,070 第5年 514,042

104年1月1日至6月30日

承租人	租賃標的	租期	租金計算／收取方式	租金收入	未來5年 租金收入
微風廣場實業股份有限公司	松山區敦化段三小段589等地號之土地範圍內所興建休閒娛樂購物中心，約13,354.44坪及683個車位	93年10月26日至110年10月25日	93年10月26日至110年10月25日原應逐年累進調高5%，於92年12月31日簽訂備忘錄修為3%，押金120,000仟元，一次收取次年度一年份12張租金收入票據。	\$ 217,700 (含押金設算息)	第1年 \$ 443,417 第2年 456,720 第3年 470,422 第4年 484,534 第5年 499,070

帳列項目	關係人類別	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
租金支出	關聯企業	\$ 1,449	\$ 1,406	\$ 2,897	\$ 2,812

105年1月1日至6月30日

出租人	租賃標的	租期	面積	租金計算／支付方式	租金支出	未來5年 租金支出
微風廣場實業股份有限公司	台北市市民大道及復興南路口之微風廣場購物中心基地東北側之黑松博物館	98年1月1日至110年10月25日	約112.87坪	租金每月為416仟元，第2年起租金應逐年累進調高3%，一次開立次年度1年份12張租金票據。	\$ 2,897	第1年 \$ 5,909 第2年 6,086 第3年 6,269 第4年 6,457 第5年 6,651

104年1月1日至6月30日

出租人	租賃標的	租期	面積	租金計算／支付方式	租金支出	未來5年 租金支出
微風廣場實業股份有限公司	台北市市民大道及復興南路口之微風廣場購物中心基地東北側之黑松博物館	98年1月1日至110年10月25日	約112.87坪	租金每月為416仟元，第2年起租金應逐年累進調高3%，一次開立次年度1年份12張租金票據。	\$ 2,812	第1年 \$ 5,737 第2年 5,909 第3年 6,086 第4年 6,269 第5年 6,457

上述與關係人之租賃事宜皆依雙方議定之價格。

(三) 主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 19,341	\$ 6,698	\$ 26,969	\$ 13,916
退職後福利	159	49	317	96
	<u>\$ 19,500</u>	<u>\$ 6,747</u>	<u>\$ 27,286</u>	<u>\$ 14,012</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及商品經銷合約之履約保證：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資性不動產	\$ 4,678,586	\$ 4,679,279	\$ 4,679,972
不動產、廠房及設備	285,914	285,914	285,917
存出保證金	215,000	215,000	-
	<u>\$ 5,179,500</u>	<u>\$ 5,180,193</u>	<u>\$ 4,965,889</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為67,117仟元、34,861仟元及39,775仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 395,858</u>	<u>\$ 59,648</u>	<u>\$ 12,064</u>
(三) 提供銀行之財務保證(1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,056,685</u>	<u>\$ 1,039,085</u>

(1) 所揭露之金額此係代表被財務保證持有人若求償全數保證金額時，合併公司可能須支付之合計數累積金額，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，銀行之借款人分別已動用 0 仟元、344,663 仟元及 493,760 仟元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣元／新台幣仟元

105 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,952,485		32.275	\$	159,841		
人 民 幣		87,991		4.845		426		
歐 元		787,761		35.890		28,273		
日 圓		2,156,036		0.314		677		
						<u>\$</u>	<u>189,217</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		207,615		32.275	\$	6,701		
歐 元		563,955		35.890		20,240		
瑞 士 法 郎		38,509		32.945		1,269		
日 圓		23,492,600		0.314		7,377		
						<u>\$</u>	<u>35,587</u>	

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,846,791		32.8250	\$	60,621		
				(美元：新台幣)				
美 元		530		6.4936		17		
				(美元：人民幣)				
歐 元		5,466		35.8800		196		
日 圓		2,156,021		0.2730		589		
港 幣		2		4.2350		-		
						<u>\$</u>	<u>61,423</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	58,149		32.825	\$		1,909	
				(美元：新台幣)				
美 元		10,500,000		6.4936			344,663	
				(美元：人民幣)				
瑞士法郎		29,509		33.185			979	
							<u>347,551</u>	

104年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,720,089		30.8600	\$		114,802	
				(美元：新台幣)				
美 元		6,000,179		6.1136			185,166	
				(美元：人民幣)				
歐 元		5,466		34.4600			188	
日 圓		11,482,446		0.2524			2,898	
港 幣		2		3.980			-	
							<u>303,054</u>	

<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		277,880		30.8600	\$		8,575	
				(美元：新台幣)				
美 元		16,000,000		6.1136			493,760	
				(美元：人民幣)				
歐 元		259,887		34.4600			8,956	
瑞士法郎		6,022		33.1050			199	
							<u>511,490</u>	

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1.0000(新台幣:新台幣)	\$ 343	1.0000(新台幣:新台幣)	\$ 4,121
人民幣	4.8450(人民幣:新台幣)	17	4.9730(人民幣:新台幣)	2,422
		<u>\$ 360</u>		<u>\$ 6,543</u>

功能性貨幣	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1.0000(新台幣:新台幣)	\$ 2,403	1.0000(新台幣:新台幣)	\$ 12,754
人民幣	4.8450(人民幣:新台幣)	(1,756)	4.9730(人民幣:新台幣)	1,068
		<u>\$ 647</u>		<u>\$ 13,822</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上。(附表二)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
10. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 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、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。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

飲品事業部門－飲料類

飲品事業部門－酒類

不動產租賃部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
飲品類部門－飲料類	\$2,381,100	\$2,498,914	\$ 803,317	\$ 876,968
飲品類部門－酒類	1,551,849	363,016	241,474	63,183
不動產租賃部門	254,285	247,967	187,330	196,171
繼續營業單位總額	<u>\$4,187,234</u>	<u>\$3,109,897</u>	1,232,121	1,136,322

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業費用			(\$1,054,356)	(\$ 940,141)
利息收入			8,043	17,621
採用權益法之關聯企業利益 份額			63,152	61,054
處分不動產、廠房及設備利 益			735	451
處分待出售非流動資產利益			553,313	15,424
處分金融資產利益			1,121	7,103
外幣兌換淨利益			647	13,822
公司一般收入			49,245	26,633
公司一般費用			(32,026)	(4,110)
財務成本			(2,152)	(5,124)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 819,843</u>	<u>\$ 329,055</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105年及104年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
飲品類部門	\$ 12,928,225	\$ 12,856,755	\$ 12,615,233
不動產租賃部門	<u>9,131,371</u>	<u>9,252,140</u>	<u>9,356,541</u>
合併資產總額	<u>\$ 22,059,596</u>	<u>\$ 22,108,895</u>	<u>\$ 21,971,774</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

三六、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列僅有部分現金收付之投資及融資活動：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
增置不動產、廠房、設備及不動產投資		
不動產、廠房、設備及不動產投資增加數	\$ 120,391	\$ 64,577
加：期初應付設備款（帳列其他應付款）	108,412	251,375
減：期末應付設備款（帳列其他應付款）	(171,309)	(162,140)
支付現金	<u>\$ 57,494</u>	<u>\$ 153,812</u>
處分待出售非流動資產取得價款		
處分待出售非流動資產總價款	\$ 970,699	\$ 31,122
減：預收款項減少	(751,618)	-
收取現金數	<u>\$ 219,081</u>	<u>\$ 31,122</u>
收取之利息		
利息收入	\$ 8,043	\$ 17,621
加：期初應收利息	-	21
收取之利息收入	<u>\$ 8,043</u>	<u>\$ 17,642</u>
發放現金股利		
發放現金股利數	\$ 602,807	\$ 482,245
加：期初應付股利（帳列其他應付款）	21	21
減：期末應付股利（帳列其他應付款）	(602,828)	(482,266)
股利支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

黑松股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元／外幣元

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 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 九 價 值	未 備 註
黑松股份有限公司	受 益 憑 證	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	2,318,353.32	\$ 26,012	-	\$ 26,012	
	統一亞洲大金融基金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	1,444,613.52	\$ 15,159	-	\$ 15,159	
	統一新興市場企業債券基金 (累積型)	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	797,448.17	15,478	-	15,478	
	統一強漢基金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	3,669,994.10	40,004	-	40,004	
	中國信託華盈貨幣市場基金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	4,500,000.00	44,505	-	44,505	
	統一大龍騰中國基金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	1,257,071.02	18,202	-	18,202	
	富蘭克林華美中國 A 股基金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	749,063.70	7,925	-	7,925	
	富蘭克林華美貨幣基金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	4,893,469.18	50,001	-	50,001	
	國泰中國新興債券基金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	922,713.50	9,978	-	9,978	
	中國信託華盈貨幣市場基金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	92,898.00	1,014	-	1,014	
全球投資股份有限公司	日盛貨幣市場基金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	685,734.66	10,045	-	10,045	
	中國信託華盈貨幣市場基金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	92,898.00	1,014	-	1,014	
綠洲投資股份有限公司	股票 - 上市	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	20,000.00	518	-	518	
	大華金屬工業股份有限公司	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動			-		
黑松資產管理股份有限公司	受 益 憑 證	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	3,511,756.70	50,231	-	50,231	
	復華貨幣市場	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	12,786,104.53	130,647	-	130,647	
	富蘭克林華美貨幣市場	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	691,815.10	11,042	-	11,042	
	群益安穩貨幣市場	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	1,868,641.00	29,008	-	29,008	
松新股份有限公司	富邦吉祥貨幣市場基金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動		\$ 460,783	-	\$ 460,783	
	新東陽股份有限公司	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 非 流 動	48,000	\$ 519	0.05	無市價資訊	
松佳飲料股份有限公司	新東陽股份有限公司	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 非 流 動	13,000	140	0.02	無市價資訊	
	東南飲料股份有限公司	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 非 流 動	4,800	480	4.80	無市價資訊	
全球投資股份有限公司	東南飲料股份有限公司	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 非 流 動		\$ 1,139		無市價資訊	
	全球投資股份有限公司	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 非 流 動				無市價資訊	

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

黑松股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上

民國105年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類	債券名稱	帳列科目	交易對象	期間	依期	初買		賣入		出期		未		
							數量	金額	數量	金額	數量	金額		金額	
黑松股份有限公司	基金	中國信託基金 市場基金	備供出售金融資產 — 流動	—	—	30,338,531.90	330,000	\$	330,000	56,972,376.80	\$	532	3,669,994.10	\$	40,000 ⁴
							141 (評價調整)	(評價調整)	30,303,839.00	30,087,062.60	620,532	620,000	97	(評價調整)	(評價調整)
		復華貨幣基金	"	—	—	-	-	430,000	30,087,062.60	430,097	430,000	-	-	-	(評價調整)

黑松股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格參考依據	其他約定事項
黑松食品(蘇州)有限公司	蘇州市吳中區木瀆鎮金楓南路 888 號之土地(含地權、房屋、房地面及設備)	105.5.6	91.12.13-104.9.30	\$ 408,606	\$ 962,212	已全數收款	\$ 553,606	蘇州市吳中區木瀆經濟開發區委會	無	配合蘇州市吳中區木瀆經濟開發區進行城市建設與改造計劃徵收	依與蘇州市吳中區木瀆經濟開發區委會簽定之合約決定	無

註 1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

黑松股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易原形	交易不同之原因	應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%			餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	子公司	銷	731,921	21	按一般交易價格	按一般交易價格	\$ 274,675	38	
黑松股份有限公司	客錄股份有限公司	子公司	銷	150,682	4	與一般交易價格 差異	與一般交易價格	209,683	50	
黑松股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	子公司	銷	123,646	4	與一般交易價格 差異	與一般交易價格	37,396	5	
黑松股份有限公司	松柏飲料股份有限公司	子公司	銷	109,935	3	與一般交易價格 差異	與一般交易價格	47,290	11	
黑松股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	子公司	銷	100,105	3	與一般交易價格 差異	與一般交易價格	52,901	7	
客集股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	731,921	84	與一般交易價格 差異	與一般交易價格	7,940	2	
客錄股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	150,682	99	與一般交易價格 差異	與一般交易價格	42,198	6	
松佳飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	123,646	84	與一般交易價格 差異	與一般交易價格	6,222	1	
松柏飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	109,935	86	與一般交易價格 差異	與一般交易價格	35,406	5	
松揚飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	100,105	91	與一般交易價格 差異	與一般交易價格	11,941	3	
								484,358	100	
								-	-	
								84,686	100	
								-	-	
								50,313	96	
								7,940	84	
								42,137	97	
								6,222	91	
								35,000	96	
								11,941	95	

註：上述交易於編製合併財務報表時已沖銷。

黑松股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 105 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	備抵金額
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	子公司	應收票據 \$ 274,675 應收帳款 209,683	2.07 次/年	\$ -	-	現 \$ 87,870 票 209,683	\$ -	-	-

註：上述交易於編製合併財務報告時已沖銷。

黑松股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人	名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
					科目	金額	交易	條件	佔合併總資產之比率 (註三)	收或
0	黑松公司		客集公司	1	銷	貨	\$ 731,921	與一般交易	無重大差異	18.61%
			松深公司	1	銷	貨	88,933	與一般交易	無重大差異	2.26%
			松柏公司	1	銷	貨	109,935	與一般交易	無重大差異	2.80%
			松揚公司	1	銷	貨	100,105	與一般交易	無重大差異	2.55%
			松盈公司	1	銷	貨	94,805	與一般交易	無重大差異	2.41%
			松佳公司	1	銷	貨	123,646	與一般交易	無重大差異	3.14%
			松投公司	1	銷	貨	82,057	與一般交易	無重大差異	2.09%
			松泰公司	1	銷	貨	74,511	與一般交易	無重大差異	1.89%
			客鍊公司	1	銷	貨	150,682	與一般交易	無重大差異	3.83%
			松靖公司	1	銷	貨	50,259	與一般交易	無重大差異	1.28%
			松彰公司	1	銷	貨	56,346	與一般交易	無重大差異	1.43%
			松展公司	1	銷	貨	27,661	與一般交易	無重大差異	0.70%
			客集公司	1	應收	票據	274,675	與一般交易	無重大差異	1.25%
			客集公司	1	應收	帳款	209,683	與一般交易	無重大差異	0.95%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

黑松股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元／外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所稱	所在地	區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 未 股	未 數 比 率 (%)	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (報) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註)	備 註
						本 期 期 末	上 期 期 末						
黑松股份有限公司	全球投資股份有限公司		台北市信義路4段296號5樓		轉投資	\$ 303,490	\$ 303,490	30,300,000	100.00	\$ 347,793	\$ 6,037	6,037	子公司
黑松股份有限公司	綠洲投資股份有限公司		台北市信義路4段296號4樓		轉投資	249,990	249,990	25,000,000	100.00	291,024	11,920	11,920	子公司
黑松股份有限公司	微風廣場實業股份有限公司		台北市復興南路1段39號		百貨零售	131,570	131,570	13,156,977	18.02	466,651	252,609	45,520	權益法評價
黑松股份有限公司	松新股份有限公司		台北市信義路4段296號4樓		資產管理	1,582,289	1,582,289	100,920,000	100.00	2,028,796	17,442	17,442	子公司
黑松股份有限公司	黑松(薩摩亞)控股有限公司		TrustNet Chambers, Lotemau Centre, P.O. BOX 1225, Apia, Samoa.		轉投資	2,170,388	2,170,388	49,200,000	100.00	546,945	491,606	491,606	子公司
黑松股份有限公司	黑松(薩摩亞)國際有限公司		P.O.BOX1225, Apia Samoa		轉投資	262,000	262,000	8,000,000	100.00	244,882	1,652	1,652	子公司
黑松股份有限公司	黑松資產管理股份有限公司		台北市信義路4段296號5樓		資產管理	2,703,834	2,703,834	108,342,890	100.00	5,277,843	138,770	138,770	子公司
全球投資股份有限公司	松柏飲料股份有限公司		台中市北屯區景賢路339號		食品買賣	13,591	13,591	1,358,000	45.27	11,005	3,157	1,429	
全球投資股份有限公司	松揚飲料股份有限公司		高雄市仁武區烏林里林森巷4之1號		食品買賣	13,169	13,169	1,305,943	50.23	11,269	1,442	724	
全球投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司		台南市永康區中正路858號		食品買賣	27,033	27,033	2,700,000	50.00	12,086	(26)	(13)	
全球投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司		桃園市平鎮區莒光路25號		食品買賣	13,040	13,040	1,300,000	50.00	18,846	5,712	2,856	
全球投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司		嘉義市西區永和里廣寧街12之1號1樓		食品買賣	18,970	18,970	1,900,000	50.00	9,025	(1,929)	(964)	
全球投資股份有限公司	萃集股份有限公司		台北市信義路4段296號4樓		食品買賣	5,066	5,066	503,000	50.30	12,572	(13,188)	(6,634)	
全球投資股份有限公司	微風廣場實業股份有限公司		台北市復興南路1段39號		百貨零售	20,930	20,930	2,093,023	2.87	81,958	252,609	7,250	
全球投資股份有限公司	松深食品股份有限公司		新北市汐止區志孝里樟樹一路7號		食品買賣	38,494	38,494	3,850,000	50.00	21,361	40	20	
全球投資股份有限公司	松投食品股份有限公司		台北市八德路4段72巷14弄1號1樓		食品買賣	18,497	18,497	1,850,000	50.00	11,647	199	99	
全球投資股份有限公司	客錄食品股份有限公司		台北市信義路4段296號4樓		食品買賣	2,600	2,600	260,000	26.00	9,860	6,676	1,736	
全球投資股份有限公司	松彰食品股份有限公司		彰化縣員林鎮建國路186號		食品買賣	13,000	13,000	1,300,000	50.00	10,911	(990)	(495)	

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	稱被投資公司名稱	稱所	在	地	區	主要營業項目	原		資		持		有		本期認列之投資(損)益(註)	備註
							本	本	未	未	數	比	帳	面		
							期	期	期	率	面	額	額	司	本	註
全球投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	新竹市東區忠孝路292號				食品買賣	\$ 10,000	\$ 10,000	50.00	\$	9,869	263	(\$ 131)			
全球投資股份有限公司	松展食品股份有限公司	雲林縣虎尾鎮中興路46號				食品買賣	8,000	-	50.00		7,650	(701)	(350)			
綠洲投資股份有限公司	松柏飲料股份有限公司	台中市北屯區景賢路339號				食品買賣	16,420	16,420	54.73		15,103	3,157	1,728			
綠洲投資股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	高雄市仁武區烏林里林森巷4之1號				食品買賣	14,267	14,267	49.77		11,166	1,442	718			
綠洲投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	台南市永康區中正路858號				食品買賣	27,442	27,442	50.00		10,189	(26)	(13)			
綠洲投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	桃園市平鎮區莒光路25號				食品買賣	13,000	13,000	50.00		18,798	5,712	2,856			
綠洲投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	嘉義市西區永和里廣寧街12之1號1樓				食品買賣	18,032	18,032	50.00		6,712	(1,929)	(965)			
綠洲投資股份有限公司	客集股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓				食品買賣	4,970	4,970	49.70		12,422	(13,188)	(6,554)			
綠洲投資股份有限公司	微風廣場實業股份有限公司	台北市復興南路1段39號				百貨零售	30,000	30,000	4.11		109,314	252,609	10,382			
綠洲投資股份有限公司	松深食品股份有限公司	新北市汐止區忠孝里樟樹一路7號				食品買賣	38,500	38,500	50.00		5,499	40	20			
綠洲投資股份有限公司	松投食品股份有限公司	台北市八德路4段72巷14弄1號1樓				食品買賣	18,500	18,500	50.00		10,620	199	100			
綠洲投資股份有限公司	客集食品股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓				食品買賣	7,400	7,400	74.00		27,983	6,676	4,940			
綠洲投資股份有限公司	松影食品股份有限公司	彰化縣員林鎮建國路186號				食品買賣	13,000	13,000	50.00		5,847	(990)	(495)			
綠洲投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	新竹市東區忠孝路292號				食品買賣	10,000	10,000	50.00		9,869	(263)	(132)			
綠洲投資股份有限公司	松展食品股份有限公司	雲林縣虎尾鎮中興路46號				食品買賣	8,000	-	50.00		7,650	(701)	(351)			
黑松(薩摩亞)控股有限公司	黑松(薩摩亞)投資有限公司	TrustNet Chambers, Lotemau Centre, P.O. BOX 1225, Apia, Samoa.				轉投資	2,170,388	2,170,388	100.00		546,945	491,606	491,606			
黑松(薩摩亞)投資有限公司	黑松食品(蘇州)有限公司	蘇州市吳中區木渚鎮金福南路888號				生產銷售果汁、蛋白飲料、茶飲料、咖啡飲料、運動飲料、健康補給飲料、合成飲料、發酵飲料	2,170,388	2,170,388	100.00		546,945	491,606	491,606			
黑松(薩摩亞)國際有限公司	黑松商貿(蘇州)有限公司	蘇州市吳中區木渚鎮金福南路216號東創科技園1幢132號樓201室				從事預包裝食品的進出口、批發業務	262,000	262,000	100.00		244,882	1,652	1,652			

註：上述被投資公司105年1月1日至6月30日投資損益，除黑松資產公司、客集公司及黑松蘇州公司外，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

黑松股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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)	本期初自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額		本期末自台灣累積金額	被投資公司本期累積金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列損益(帳)	期末價值	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回								
黑松食品(蘇州)有限公司	生產銷售果汁、蛋白飲料、茶飲料、咖啡飲料、運動飲料、健康補給飲料、合成飲料、發酵飲料	\$ 1,583,874	(2) 黑松(薩摩亞)投資有限公司	\$ 2,170,388	\$ -	\$ -	\$ 2,170,388	\$ 491,606	\$ 491,606	100.00	491,606	546,945	\$ -	- 註 2(2)B、註 4
黑松商貿(蘇州)有限公司	從事預包裝食品的進出口、批發業務	262,000	(2) 黑松(薩摩亞)國際有限公司	262,000	-	-	262,000	1,652	1,652	100.00	1,652	244,882	-	- 註 2(2)C、註 5

本期末大陸地區投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣累積金額	被投資公司本期累積金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列損益(帳)	期末價值	截至本期末已匯回投資收益	備註
\$2,432,388	\$ 2,432,388	\$ -	\$ 2,432,388	\$ 491,606	\$ 491,606	100.00	491,606	546,945	\$ -	- 註 2(2)B、註 4

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) 若屬準備中，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. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - C. 其他：未經會計師核閱簽證之財務報表。

註 3：依據 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者為限。

註 4：本公司透過持股比例 100% 轉投資之黑松(薩摩亞)控股有限公司再以 100% 持股比例轉投資黑松(薩摩亞)投資有限公司，再以 100% 持股比例轉投資黑松食品(蘇州)有限公司。業奉經濟部投資審議委員會 91.12.02 經審二字第 091036585 號函、92.11.04 經審二字第 092030649 號函、93.8.23 經審二字第 093020199 號函、94.3.30 經審二字第 09309966 號函、95.08.01 經審二字第 09500170850 號函、議委員會 96.07.19 經審二字第 09600174530 號函、97.05.16 經審二字第 09700121650 號函、98.01.09 經審二字第 09700504850 號函、101.02.29 經審二字第 10000526450 號函、103.01.17 經審二字第 10200498390 號函、104.01.15 經審二字第 10300358590 號函及 104.11.11 經審二字第 1040029197 號函核備在案；另於 102 年 12 月 30 日經蘇州市商務局核准投資 393,358 仟元，104 年 9 月 30 日經蘇州市商務局核准減資 193,156 仟元，用以彌補虧損。

註 5：本公司透過持股比例 100% 轉投資之黑松(薩摩亞)國際有限公司，再以 100% 持股比例轉投資黑松商貿(蘇州)有限公司，業奉經濟部投資審議委員會 104.09.10 經審二字第 10400223090 號函核備在案。

黑松股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進金	銷貨百分比	貨價	價格	交付條件	易條	件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現損益	備註
黑松食品(蘇州)有限公司	銷貨	\$ 14,861	87	按一般交易價格	按一般交易價格	當月結 60 天		無顯著不同	\$ 1,837	\$ -	
黑松商貿(蘇州)有限公司	進貨	14,861	34	按一般交易價格	按一般交易價格	當月結 60 天		無顯著不同	(1,837)	-	