

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106及105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 | 12~20 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 20~21 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 21~46, 54 | | 六~二七， 三四 |
| (七) 關係人交易 | 46~48 | | 二八 |
| (八) 質抵押之資產 | 48 | | 二九 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 49 | | 三十 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 49~51 | | 三一 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 51~52, 55~59 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 51~52, 60~61 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 52, 62 | | 三二 |
| (十四) 部門資訊 | 52~54 | | 三三 |

會計師核閱報告

黑松股份有限公司 公鑒：

黑松股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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 36 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 106 年及 105 年 6 月 30 日資產總額分別為新台幣 3,505,332 仟元及 3,570,436 仟元，分別占合併資產總額之 14.80% 及 16.19%，負債總額分別為 1,047,919 仟元及 1,110,325 仟元，分別占合併負債總額之 16.10% 及 24.60%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 26,098 仟元及 50,048 仟元，分別占合併綜合損益總額之 17.99% 及 6.83%。又如合併財務報表附註十一所述，民國 106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 690,165 仟元及 657,923 仟元，與民國 106 年及 105 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 17,205 仟元及 63,152 仟元，係依據被投資關聯企業同期間未經會計師核閱

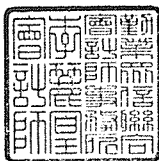
之財務報表認列。另合併財務報表附註三二揭露之相關資訊，與前述非重要子公司及採權益法之被投資關聯企業有關資訊亦未經會計師核閱。

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並發布生效之國際會計準則第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

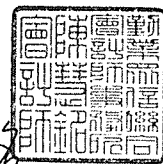
李麗鳳



會計師

陳 慧 銘

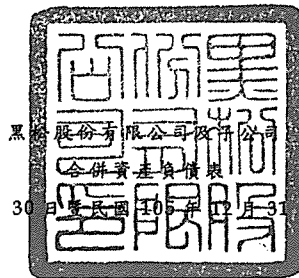
陳慧銘



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 9 日



民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 106年6月30日 (經核閱) | | 105年12月31日 (經查核) | | 105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) | \$ 2,288,590 | 10 | \$ 2,266,406 | 10 | \$ 2,932,489 | 13 |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 (附註四及七及二七) | 513,701 | 2 | 498,953 | 2 | 460,783 | 2 |
| 1150 | 應收票據 (附註四、五及八) | 80,201 | - | 86,503 | - | 154,793 | 1 |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、五及八) | 732,239 | 3 | 592,800 | 3 | 720,134 | 3 |
| 1200 | 其他應收款 | 15,875 | - | 24,062 | - | 17,618 | - |
| 130X | 存貨 (附註四及九) | 4,250,549 | 18 | 3,581,650 | 16 | 2,947,393 | 14 |
| 1429 | 其他預付款 | 376,414 | 2 | 169,171 | 1 | 158,622 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 40,123 | - | 12,399 | - | 24,804 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>8,297,692</u> | <u>35</u> | <u>7,231,944</u> | <u>32</u> | <u>7,416,636</u> | <u>34</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 (附註四及七及二七) | 1,139 | - | 1,139 | - | 1,139 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十一) | 690,165 | 3 | 672,960 | 3 | 657,923 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二九) | 6,532,244 | 28 | 5,619,886 | 26 | 5,619,785 | 26 |
| 1760 | 投資性不動產 (附註四、十三及二九) | 7,784,928 | 33 | 7,804,111 | 35 | 7,823,359 | 35 |
| 1780 | 無形資產 (附註四及十四) | 2,382 | - | 3,466 | - | 4,772 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四) | 46,691 | - | 41,303 | - | 64,641 | - |
| 1915 | 預付設備款 (附註十六及三十) | 104,805 | - | 689,603 | 3 | 240,075 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 (附註十五及二九) | 228,498 | 1 | 230,552 | 1 | 231,266 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>15,390,852</u> | <u>65</u> | <u>15,063,020</u> | <u>68</u> | <u>14,642,960</u> | <u>66</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 23,688,544</u> | <u>100</u> | <u>\$ 22,294,964</u> | <u>100</u> | <u>\$ 22,059,596</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十七) | \$ 2,090,000 | 9 | \$ 1,030,000 | 4 | \$ 350,000 | 2 |
| 2150 | 應付票據 (附註十八及二八) | 156,954 | 1 | 144,403 | 1 | 177,848 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 (附註十八) | 228,239 | 1 | 170,949 | 1 | 293,471 | 1 |
| 2219 | 其他應付款 (附註十九) | 811,764 | 3 | 678,880 | 3 | 679,804 | 3 |
| 2216 | 應付股利 | 803,763 | 3 | 21 | - | 602,828 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二三) | 39,810 | - | 23,022 | - | 35,677 | - |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | 19,960 | - | 22,716 | - | 33,882 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>4,150,490</u> | <u>17</u> | <u>2,069,991</u> | <u>9</u> | <u>2,173,510</u> | <u>10</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四) | 2,132,964 | 9 | 2,131,751 | 10 | 2,131,553 | 10 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及二十) | 92,769 | - | 121,031 | - | 75,736 | - |
| 2645 | 存入保證金 (附註二五) | 133,235 | 1 | 134,396 | 1 | 131,963 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>2,358,968</u> | <u>10</u> | <u>2,387,178</u> | <u>11</u> | <u>2,339,252</u> | <u>10</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>6,509,458</u> | <u>27</u> | <u>4,457,169</u> | <u>20</u> | <u>4,512,762</u> | <u>20</u> |
| | 權益 (附註二一) | | | | | | |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 4,018,711 | 17 | 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 | 2,193,022 | 9 | 2,082,413 | 9 | 2,082,413 | 10 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 4,413,676 | 19 | 4,413,676 | 20 | 4,413,676 | 20 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 6,376,342 | 27 | 7,131,196 | 32 | 6,822,427 | 31 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>12,983,040</u> | <u>55</u> | <u>13,627,285</u> | <u>61</u> | <u>13,318,516</u> | <u>61</u> |
| 3400 | 其他權益 | (7,248) | - | 7,216 | - | 25,024 | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>17,179,086</u> | <u>73</u> | <u>17,837,795</u> | <u>80</u> | <u>17,546,834</u> | <u>80</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 23,688,544</u> | <u>100</u> | <u>\$ 22,294,964</u> | <u>100</u> | <u>\$ 22,059,596</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 106 年 8 月 9 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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 106年4月1日至6月30日 | | 105年4月1日至6月30日 | | 106年1月1日至6月30日 | | 105年1月1日至6月30日 | |
|----------------|---------------------------------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 營業收入 | | | | | | | | |
| 4110 | \$ 2,249,150 | 104 | \$ 2,236,728 | 103 | \$ 4,533,990 | 103 | \$ 4,028,064 | 102 |
| 4170 | (6,323) | - | (6,410) | - | (9,744) | - | (10,618) | - |
| 4190 | (72,952) | (4) | (52,227) | (3) | (144,731) | (3) | (84,497) | (2) |
| 4000 | 2,169,875 | 100 | 2,178,091 | 100 | 4,379,515 | 100 | 3,932,949 | 100 |
| 營業成本 (附註二二) | | | | | | | | |
| 5000 | (1,610,396) | (74) | (1,539,118) | (71) | (3,372,736) | (77) | (2,888,158) | (73) |
| 5900 | 559,479 | 26 | 638,973 | 29 | 1,006,779 | 23 | 1,044,791 | 27 |
| 營業費用 (附註二二及二八) | | | | | | | | |
| 6100 | (410,826) | (19) | (417,819) | (19) | (759,754) | (17) | (752,465) | (19) |
| 6200 | (131,045) | (6) | (142,857) | (7) | (257,654) | (6) | (276,310) | (7) |
| 6300 | (11,562) | (1) | (11,337) | - | (27,249) | (1) | (25,581) | (1) |
| 6000 | (553,433) | (26) | (572,013) | (26) | (1,044,657) | (24) | (1,054,356) | (27) |
| 6900 | 6,046 | - | 66,960 | 3 | (37,878) | (1) | (9,565) | - |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 135,459 | 6 | 147,353 | 7 | 333,286 | 8 | 311,573 | 8 |
| 7020 | (36,502) | (1) | 491,350 | 22 | (90,366) | (2) | 456,835 | 12 |
| 7050 | (4,036) | - | (580) | - | (6,840) | - | (2,152) | - |
| 7060 | 4,732 | - | 12,604 | 1 | 17,205 | - | 63,152 | 1 |
| 7000 | 99,653 | 5 | 650,727 | 30 | 253,285 | 6 | 829,408 | 21 |
| 7900 | 105,699 | 5 | 717,687 | 33 | 215,407 | 5 | 819,843 | 21 |
| 7950 | (34,850) | (2) | (42,312) | (2) | (55,910) | (2) | (56,391) | (1) |
| 8200 | 70,849 | 3 | 675,375 | 31 | 159,497 | 3 | 763,452 | 20 |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8361 | 4,680 | - | (24,089) | (1) | (30,374) | - | (21,116) | (1) |
| 8362 | 7,376 | 1 | 1,274 | - | 10,747 | - | (13,531) | - |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅費用 (附註四 及二三) | | | | | | | |
| 8300 | (796) | - | 4,095 | - | 5,163 | - | 3,590 | - |
| | 11,260 | 1 | (18,720) | (1) | (14,464) | - | (31,057) | (1) |
| 8500 | \$ 82,109 | 4 | \$ 656,655 | 30 | \$ 145,033 | 3 | \$ 732,395 | 19 |
| 淨利歸屬於 | | | | | | | | |
| 8610 | \$ 70,849 | 3 | \$ 675,375 | 31 | \$ 159,497 | 4 | \$ 763,452 | 19 |
| 綜合損益總額歸屬於 | | | | | | | | |
| 8710 | \$ 82,109 | 4 | \$ 656,655 | 30 | \$ 145,033 | 3 | \$ 732,395 | 19 |
| 每股盈餘 (附註二四) | | | | | | | | |
| 9710 | \$ 0.18 | | \$ 1.68 | | \$ 0.40 | | \$ 1.90 | |
| 9810 | \$ 0.18 | | \$ 1.68 | | \$ 0.40 | | \$ 1.90 | |

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 106 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：張斌堂

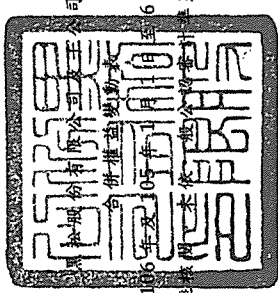


經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦





民國 106 年 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅總帳附本帳公附審計單則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 股數(仟股) | 股本 | | 特別盈餘公積 | 盈餘 | 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 | 備供出售金融 資產未實現損益 | 權益總額 |
|----|---------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------|-----------|-------------------|------|
| | | 金額 | 額 | | | | | | | |
| 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 | |
| A1 | 401,871 | \$ 4,018,711 | \$ 184,583 | \$ 2,082,413 | \$ 4,413,676 | \$ 7,131,196 | (\$ 54,742) | \$ 61,958 | \$17,837,795 | |
| B1 | - | - | - | 110,609 | - | (110,609) | - | - | - | |
| B5 | - | - | - | - | - | (803,742) | - | - | (803,742) | |
| D1 | - | - | - | - | - | 159,497 | - | - | 159,497 | |
| D3 | - | - | - | - | - | - | (25,211) | 10,747 | (14,464) | |
| D5 | - | - | - | - | - | 159,497 | (25,211) | 10,747 | 145,033 | |
| Z1 | 401,871 | \$ 4,018,711 | \$ 184,583 | \$ 2,193,022 | \$ 4,413,676 | \$ 6,376,342 | (\$ 79,953) | \$ 72,705 | \$17,179,086 | |

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 106 年 8 月 9 日核閱報告)



董事長：張城堂



會計主管：杜居燦



黑松股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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 | | 106年1月1日 至6月30日 | 105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 | \$ 215,407 | \$ 819,843 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 127,050 | 117,866 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,079 | 1,145 |
| A20300 | 呆帳費用 | 488 | 1,431 |
| A20900 | 利息費用 | 6,840 | 2,152 |
| A21200 | 利息收入 | (5,317) | (8,043) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業利益之 份額 | (17,205) | (63,152) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備利益 | (872) | (735) |
| A23000 | 處分待出售非流動資產利益 | - | (553,313) |
| A23100 | 處分投資利益 | (368) | (1,121) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利 益) | 10,804 | (4,201) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 6,357 | (57,570) |
| A31150 | 應收帳款 | (139,981) | (301,631) |
| A31180 | 其他應收款 | 8,187 | (5,225) |
| A31200 | 存 貨 | (679,616) | (574,364) |
| A31230 | 預付款項 | (207,243) | (48,333) |
| A31240 | 其他流動資產 | (27,724) | 6,651 |
| A32130 | 應付票據 | 12,551 | 39,658 |
| A32150 | 應付帳款 | 57,290 | 118,079 |
| A32180 | 其他應付款 | 126,641 | 128,529 |
| A32230 | 其他流動負債 | (2,756) | (1,242) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (28,262) | (345,040) |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (536,650) | (728,616) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 6,400) | (\$ 3,029) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (44,093) | (63,085) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (587,143) | (794,730) |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產價款 | (635,000) | (954,000) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 631,367 | 1,315,122 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備價款 | (1,014,692) | (57,494) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 1,134 | 7,081 |
| B02600 | 處分待出售非流動資產取得價款 | - | 219,081 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 2,054 | 1,589 |
| B04500 | 取得無形資產 | - | (2,523) |
| B07100 | 預付設備款增加 | - | (159,495) |
| B07200 | 預付設備款減少 | 584,798 | - |
| B07500 | 收取之利息 | 5,317 | 8,043 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | (425,022) | 377,404 |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 1,060,000 | 5,337 |
| C03100 | 存入保證金減少 | (1,161) | (10,720) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 1,058,839 | (5,383) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (24,490) | (21,852) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 22,184 | (444,561) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 2,266,406 | 3,377,050 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 2,288,590 | \$ 2,932,489 |

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106年8月9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 106 年及 105 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)

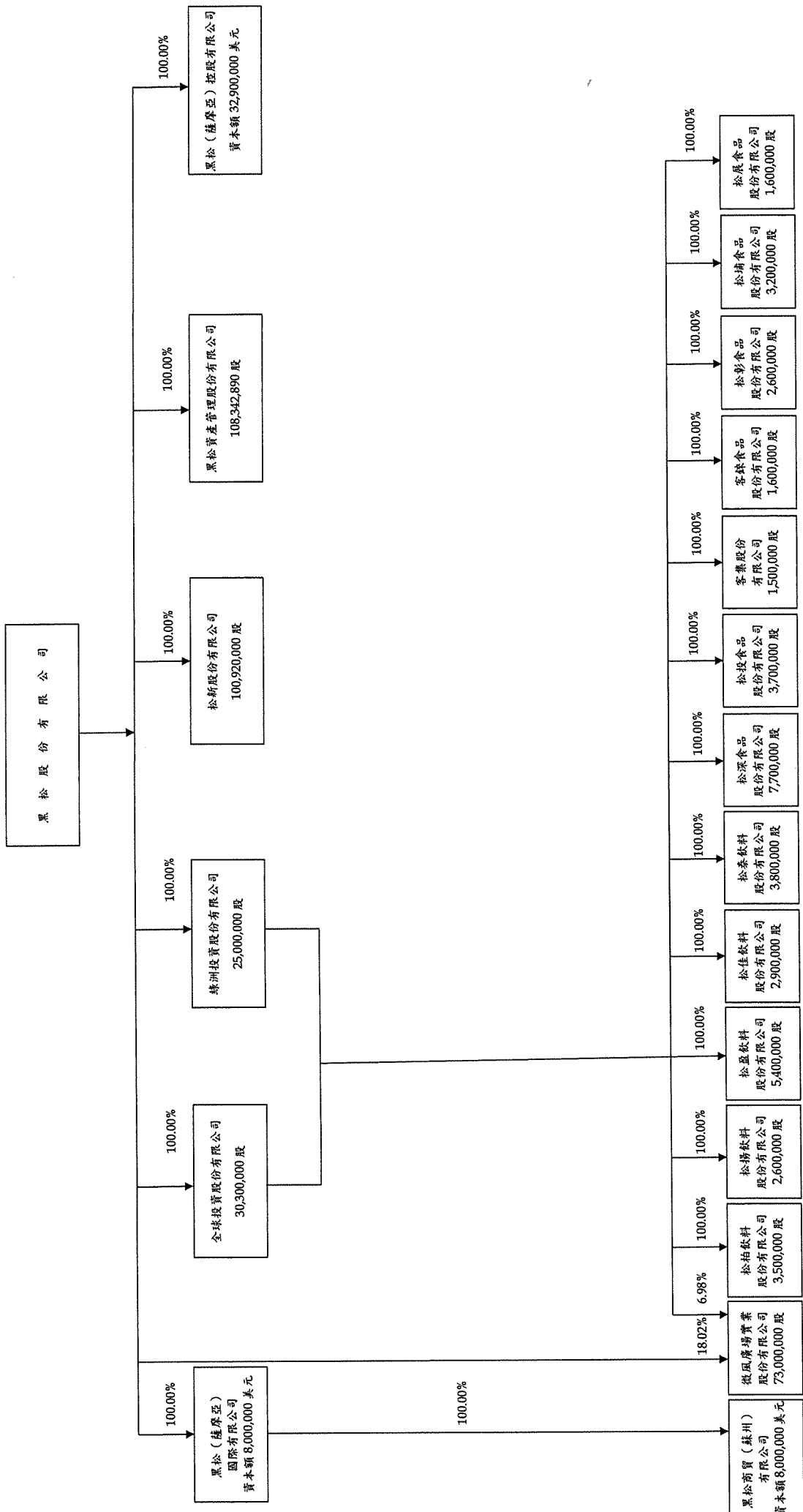
一、公司沿革

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）國際公司及黑松商貿（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 106 年 8 月 9 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 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。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。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。

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 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 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係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 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」）。

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。

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。

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。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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）（以下稱「IFRSs」）

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」 | 註 2 |
| 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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 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 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 |
| 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 |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。前述修正將追溯適用。

2. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量及減損

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。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

(1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

(2) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。

IFRS 9 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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

3. 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。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

5. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

6. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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> |
|---|------------------------|
| 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 16 「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IFRS 23 「所得稅不確定性之處理」 | 2019 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 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3 「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3 「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該

交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附註三二之附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 10,049 | \$ 6,138 | \$ 15,292 |
| 銀行支票及活期存款 | 2,248,121 | 1,380,918 | 2,325,796 |
| 定期存款 | 30,420 | 879,350 | 591,401 |
| | <u>\$ 2,288,590</u> | <u>\$ 2,266,406</u> | <u>\$ 2,932,489</u> |

銀行活期及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行活期及定期存款 | 0.080%~1.125% | 0.080%~1.205% | 0.080%~1.365% |

七、備供出售金融資產

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| —基金受益憑證 | \$ 513,157 | \$ 498,475 | \$ 460,265 |
| —股票—上市 | 544 | 478 | 518 |
| | <u>\$ 513,701</u> | <u>\$ 498,953</u> | <u>\$ 460,783</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <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三二附表一說明。

八、應收票據、應收帳款及催收款

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 81,020 | \$ 87,377 | \$ 156,037 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>819</u>) | (<u>874</u>) | (<u>1,244</u>) |
| | <u>\$ 80,201</u> | <u>\$ 86,503</u> | <u>\$ 154,793</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 752,752 | \$ 612,771 | \$ 740,244 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>20,513</u>) | (<u>19,971</u>) | (<u>20,110</u>) |
| | <u>\$ 732,239</u> | <u>\$ 592,800</u> | <u>\$ 720,134</u> |

(一) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 106年1月1日 至6月30日 | 105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 | \$ 874 | \$ 979 |
| 加：本期提列呆帳費用 | - | 265 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | (<u>55</u>) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 819</u> | <u>\$ 1,244</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：

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 0~60 天 | \$ 699,525 | \$ 547,491 | \$ 683,097 |
| 61~90 天 | 42,254 | 60,723 | 48,620 |
| 91 天以上 | <u>10,973</u> | <u>4,557</u> | <u>8,527</u> |
| 合 計 | <u>\$ 752,752</u> | <u>\$ 612,771</u> | <u>\$ 740,244</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末減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 106年1月1日至6月30日 | | 105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 | \$ 1,105 | \$ 18,866 | \$ 1,504 | \$ 17,478 |
| 加：本期提列呆帳費用 | - | 543 | - | 1,166 |
| 減：本期實際沖銷 | - | - | (3) | (14) |
| 外幣換算差額 | - | (1) | - | (21) |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,105</u> | <u>\$ 19,408</u> | <u>\$ 1,501</u> | <u>\$ 18,609</u> |

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 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 1,105 仟元、1,105 仟元及 1,501 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：

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 0~60 天 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 61~90 天 | - | - | - |
| 91 天以上 | <u>1,105</u> | <u>1,105</u> | <u>1,501</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,105</u> | <u>\$ 1,105</u> | <u>\$ 1,501</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

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原 料 | \$ 185,351 | \$ 163,281 | \$ 191,495 |
| 物 料 | 16,474 | 17,185 | 15,129 |
| 製 成 品 | 338,710 | 260,908 | 295,701 |
| 一般商品 | 110,040 | 83,507 | 83,908 |
| 金酒系列商品 | <u>3,599,974</u> | <u>3,056,769</u> | <u>2,361,160</u> |
| | <u>\$ 4,250,549</u> | <u>\$ 3,581,650</u> | <u>\$ 2,947,393</u> |

106年及105年4月1日至6月30日與106及105年1月1日至6月30日之銷貨成本包括如下：

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 存貨跌價(回升利益)損失 | \$ - | (\$ 10,839) | \$ 10,804 | (\$ 4,201) |
| 存貨報廢損失 | \$ 2,231 | \$ 3,936 | \$ 3,307 | \$ 4,205 |
| 出售下腳收入 | \$ 707 | \$ 63 | \$ 2,109 | \$ 696 |
| 存貨盤虧 | \$ 85 | \$ - | \$ 195 | \$ - |

105年1月1日至6月30日及105年4月1日至6月30日存貨淨變現價值回升係因存貨報廢所致。

十、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 |
|-------------|---------------|---------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 106年 6月30日 | 105年 12月31日 | 105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% | 100.00% | (1) |
| 全球投資股份有限公司 | 松柏飲料股份有限公司 | 食品買賣 | 50.00% | 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 | 客錄食品股份有限公司 | 食品買賣 | 26.00% | 26.00% | 26.00% | (1) |

(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 |
|---------------|--------------------------------|--------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 106年 6月30日 | 105年 12月31日 | 105年 6月30日 | |
| 全球投資股份有限公司 | 松影食品股份有限公司 | 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% | 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% | 50.00% | 50.00% | (1) |
| 綠洲投資股份有限公司 | 松柏飲料股份有限公司 | 食品買賣 | 50.00% | 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 | 容集股份有限公司 | 食品買賣 | 49.70% | 49.70% | 49.70% | (1) |
| 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 | 容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 | 松影食品股份有限公司 | 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% | 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% | 50.00% | 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(已於106年5月17日完成清算) | 轉投資 | - | 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(已於105年12月21日完成清算) | 飲料生產銷售 | - | - | 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% | 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) 黑松股份有限公司藉由全球及綠洲投資股份有限公司各出資 8,000 仟元，於 105 年 3 月 2 日成立松展食品股份有限公司。
- (四) 黑松食品(蘇州)有限公司已於 105 年 12 月 21 日完成清算。
- (五) 全球及綠洲投資股份有限公司於 106 年 3 月 31 日各出資 6,000 仟元增資松埔食品股份有限公司。
- (六) 全球及綠洲投資股份有限公司於 106 年 3 月 31 日各出資 3,920 仟元及 1,080 仟元增資松柏飲料股份有限公司，此異動造成全球及綠洲之持股比例由 45.27% 及 54.73% 變動為 50% 及 50%。
- (七) 黑松(薩摩亞)投資有限公司已於 106 年 5 月 17 日完成清算。
- (八) 黑松(薩摩亞)控股有限公司於 106 年 2 月 16 日預將股款 501,877 仟元匯回，並於 106 年 5 月 5 日完成辦理減資退回股款登記。

十一、採用權益法之投資

具重大性之關聯企業

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非上市(櫃)公司 | | | |
| 微風廣場實業股份有限公司 | <u>\$ 690,165</u> | <u>\$ 672,960</u> | <u>\$ 657,923</u> |

具重大性之關聯企業如下：

| 公 司 名 稱 | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105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，請參閱附註三二附表六「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」。

106年及105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。

十二、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合 計 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 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> |
| 成 本 | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 2,981,866 | \$ 1,664,146 | \$ 3,323,329 | \$ 178,231 | \$ 1,156,842 | \$ 9,304,414 |
| 增 添 | - | 68,106 | 918,114 | 21,331 | 12,944 | 1,020,495 |
| 處 分 | - | - | (29,712) | (3,712) | (947) | (34,371) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | (7) | (1) | (8) |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ 2,981,866</u> | <u>\$ 1,732,252</u> | <u>\$ 4,211,731</u> | <u>\$ 195,843</u> | <u>\$ 1,168,838</u> | <u>\$ 10,290,530</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 829,728 | \$ 1,838,723 | \$ 80,425 | \$ 935,652 | \$ 3,684,528 |
| 折舊費用 | - | 22,021 | 57,920 | 8,033 | 19,893 | 107,867 |
| 處 分 | - | - | (29,712) | (3,433) | (964) | (34,109) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | 1 | (1) | - |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 851,749</u> | <u>\$ 1,866,931</u> | <u>\$ 85,026</u> | <u>\$ 954,580</u> | <u>\$ 3,758,286</u> |
| 105年12月31日及 | | | | | | |
| 106年1月1日淨額 | <u>\$ 2,981,866</u> | <u>\$ 834,418</u> | <u>\$ 1,484,606</u> | <u>\$ 97,806</u> | <u>\$ 221,190</u> | <u>\$ 5,619,886</u> |
| 106年6月30日淨額 | <u>\$ 2,981,866</u> | <u>\$ 880,503</u> | <u>\$ 2,344,800</u> | <u>\$ 110,817</u> | <u>\$ 214,258</u> | <u>\$ 6,532,244</u> |

於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 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，請參閱附註二九。

十三、投資性不動產

| | 土 | 地 | 建 | 築 | 物 | 合 | 計 |
|------------------|---------------------|---|---------------------|---|---|---------------------|---|
| <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> | |
| <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>\$ -</u> | | <u>\$ 873,991</u> | | | <u>\$ 873,991</u> | |
| 105 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 6,684,636</u> | | <u>\$ 1,138,723</u> | | | <u>\$ 7,823,359</u> | |
| <u>成 本</u> | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 6,684,636 | | \$ 2,012,714 | | | \$ 8,697,350 | |
| 增 添 | - | | - | | | - | |
| 處 分 | - | | - | | | - | |
| 106 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 |
|-------------|----|------------------|----|------------------|---|----|------------------|
| 累計折舊 | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ | - | \$ | 893,239 | | \$ | 893,239 |
| 折舊費用 | | - | | 19,183 | | | 19,183 |
| 處分 | | - | | - | | | - |
| 106年6月30日餘額 | \$ | - | \$ | <u>912,422</u> | | \$ | <u>912,422</u> |
| 105年12月31日及 | | | | | | | |
| 106年1月1日淨額 | \$ | <u>6,684,636</u> | \$ | <u>1,119,475</u> | | \$ | <u>7,804,111</u> |
| 106年6月30日淨額 | \$ | <u>6,684,636</u> | \$ | <u>1,100,292</u> | | \$ | <u>7,784,928</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：

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105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 | (<u>25,202</u>) | (<u>24,770</u>) | (<u>24,338</u>) |
| | <u>230,718</u> | <u>231,150</u> | <u>231,582</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 | (<u>772,432</u>) | (<u>754,653</u>) | (<u>736,874</u>) |
| | <u>6,045,666</u> | <u>6,063,445</u> | <u>6,081,224</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 | (<u>114,788</u>) | (<u>113,816</u>) | (<u>112,779</u>) |
| | <u>1,491,517</u> | <u>1,492,489</u> | <u>1,493,526</u> |
| 埔新段土地 | | | |
| 土地 | <u>17,027</u> | <u>17,027</u> | <u>17,027</u> |
| | <u>\$ 7,784,928</u> | <u>\$ 7,804,111</u> | <u>\$ 7,823,359</u> |

合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 26,123,838 仟元及 26,705,528 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 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 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，請參閱附註二九。

合併公司 106 年及 105 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）：

106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 |
|-------------------|----------------------|--|--|-----------------------|----------------------|
| 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。 | \$ 10,013 (含押金設算息) | \$ 28,384 |
| 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。 | 2,882 (含押金設算息) | 9,657 |

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 |
|-------------------|----------------------|--|--|----------------------|----------------------|
| 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 |

合併公司 106 年及 105 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二八。

合併公司 106 年及 105 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）：

| 106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 | 105 年 4 月 1 日至 107 年 3 月 31 日止共 2 年整 | 每月租金 362 仟元。 | \$ 2,183 (含押金設算息) | \$ 3,270 |
| 艾斯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 | 105 年 5 月 15 日至 106 年 5 月 14 日止共 1 年整 106 年 5 月 15 日至 107 年 5 月 14 日止共 1 年整 | 每月租金 355 仟元。 | 2,294 (含押金設算息) | 3,553 |
| 台灣普照股份有限公司 | 同上 | 105 年 12 月 1 日至 106 年 11 月 30 日止共 1 年整 | 每月租金 304 仟元。 | 1,862 (含押金設算息) | 1,522 |
| 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 105 年 4 月 1 日至 107 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 |
| 艾斯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 105 年 5 月 15 日至 106 年 5 月 14 日止共 1 年整 | 每月租金 350 仟元。 每月租金 355 仟元。 | 2,432 (含押金設算息) | 3,554 |
| 台灣普照股份有限公司 | 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 |

十四、無形資產

電腦軟體成本

| | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 成 本 | | |
| 期初餘額 | \$ 10,639 | \$ 9,521 |
| 單獨取得 | - | 2,523 |
| 處 分 | (4,829) | (1,410) |
| 淨兌換差額 | (7) | (2) |
| 期末餘額 | \$ 5,803 | \$ 10,632 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 累計攤銷及減損 | | |
| 期初餘額 | \$ 7,173 | \$ 6,127 |
| 攤銷費用 | 1,079 | 1,145 |
| 處分 | (4,829) | (1,410) |
| 淨兌換差額 | (2) | (2) |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,421</u> | <u>\$ 5,860</u> |
| 期初淨額 | <u>\$ 3,466</u> | <u>\$ 3,394</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 2,382</u> | <u>\$ 4,772</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

十五、存出保證金

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 履約保證金 | \$ 215,000 | \$ 215,000 | \$ 215,000 |
| 其他 | 13,498 | 15,552 | 16,266 |
| | <u>\$ 228,498</u> | <u>\$ 230,552</u> | <u>\$ 231,266</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，請參閱附註二九。

十六、預付設備款

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 中壢廠設備 | | | |
| 自動化設備更新工程 | \$ 7,535 | \$ 55,828 | \$ 128,708 |
| 產線新增工程 | 29,216 | 531,721 | 62,750 |
| 其他 | 54,845 | 49,696 | 46,980 |
| 自動販賣機 | - | 1,433 | - |
| 其他設備 | 13,209 | 50,925 | 1,637 |
| | <u>\$ 104,805</u> | <u>\$ 689,603</u> | <u>\$ 240,075</u> |

十七、借 款

短期借款

| | <u>106年6月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年6月30日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>信用借款</u> | | | |
| — 銀行借款 | <u>\$ 2,090,000</u> | <u>\$ 1,030,000</u> | <u>\$ 350,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別為 0.85%-0.93% 及 0.90%-1.10%。

十八、應付票據及應付帳款

| | <u>106年6月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年6月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 應付票據—因營業而發生 | <u>\$ 156,954</u> | <u>\$ 144,403</u> | <u>\$ 177,848</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 應付帳款—因營業而發生 | <u>\$ 228,239</u> | <u>\$ 170,949</u> | <u>\$ 293,471</u> |

十九、其他應付款

| | <u>106年6月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年6月30日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付設備款 | \$ 252,928 | \$ 247,125 | \$ 171,309 |
| 應付員工及董監酬勞 | 55,733 | 48,409 | 59,303 |
| 應付薪資及獎金 | 52,618 | 68,519 | 52,464 |
| 應付廣告費 | 149,133 | 69,464 | 115,421 |
| 應付貨物稅 | 30,897 | 21,208 | 39,873 |
| 應付物料費 | 53,602 | 51,178 | 42,706 |
| 應付運費 | 23,113 | 17,039 | 22,823 |
| 應付休假給付 | 20,054 | 21,447 | 15,687 |
| 其 他 | <u>173,686</u> | <u>134,491</u> | <u>160,218</u> |
| | <u>\$ 811,764</u> | <u>\$ 678,880</u> | <u>\$ 679,804</u> |

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 1,247 | \$ 1,951 | \$ 3,298 | \$ 3,841 |
| 推銷費用 | 1,702 | 863 | 2,624 | 1,744 |
| 管理費用 | 2,844 | 2,424 | 5,174 | 4,538 |
| 研發費用 | 273 | 263 | 538 | 527 |
| | <u>\$ 6,066</u> | <u>\$ 5,501</u> | <u>\$ 11,634</u> | <u>\$ 10,650</u> |

(二) 確定福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 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：

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 930 | \$ 1,614 | \$ 1,854 | \$ 3,259 |
| 推銷費用 | 216 | 270 | 429 | 542 |
| 管理費用 | 391 | 169 | 1,305 | 1,657 |
| 研發費用 | 124 | 142 | 243 | 283 |
| | <u>\$ 1,661</u> | <u>\$ 2,195</u> | <u>\$ 3,831</u> | <u>\$ 5,741</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，106 年及 105 年 3 月依此規定分別繳交 25,608 仟元及 331,716 仟元至退休金專戶。

二一、權益

(一) 股本

普通股

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105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

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105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及董監事酬勞之分派政策。

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紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|------------|-----------|---------------|-------|
| | 105年度 | 104年度 | 105年度 | 104年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 110,609 | \$ 62,031 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 803,742 | 602,807 | 2.0 | 1.5 |

(四) 特別盈餘公積

| | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>採用 IFRSs 後，提列特別盈餘公積</u> | | |
| 未實現重估增值 | \$ 4,357,281 | \$ 4,357,281 |
| 累積換算調整數 | 56,395 | 56,395 |
| | <u>\$ 4,413,676</u> | <u>\$ 4,413,676</u> |

(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

| | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 54,742) | (\$ 18,668) |
| 換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額 | (30,374) | (21,116) |
| 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>5,163</u> | <u>3,590</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 79,953)</u> | <u>(\$ 36,194)</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 61,958 | \$ 74,749 |
| 備供出售金融資產未實現 損益 | <u>10,747</u> | <u>(13,531)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 72,705</u> | <u>\$ 61,218</u> |

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 租金收入 | | | | |
| 營業租賃租金收入 | (\$ 128,218) | (\$ 126,842) | (\$ 259,648) | (\$ 254,285) |
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | (2,948) | (3,500) | (5,317) | (8,043) |
| 其他 | <u>(4,293)</u> | <u>(17,011)</u> | <u>(68,321)</u> | <u>(49,245)</u> |
| | <u>(\$ 135,459)</u> | <u>(\$ 147,353)</u> | <u>(\$ 333,286)</u> | <u>(\$ 311,573)</u> |

(二) 其他(利益)及損失

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 處分不動產、廠房及設 備損(益) | (\$ 705) | (\$ 598) | (\$ 872) | (\$ 735) |
| 處分待出售非流動資產 利益 | - | (553,606) | - | (553,313) |
| 處分備供出售金融資產 損(益) | (18) | (298) | (368) | (1,121) |
| 淨外幣兌換損(益) | 1,958 | (360) | 20,002 | (647) |
| 租金成本 | 33,892 | 33,350 | 67,840 | 66,955 |
| 其他 | <u>1,375</u> | <u>30,162</u> | <u>3,764</u> | <u>32,026</u> |
| | <u>\$ 36,502</u> | <u>(\$ 491,350)</u> | <u>\$ 90,366</u> | <u>(\$ 456,835)</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，105年5月實際交易條件已達成並認列處分待出售非流動資產利益。

(三) 財務成本

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 4,036</u> | <u>\$ 580</u> | <u>\$ 6,840</u> | <u>\$ 2,152</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 58,945 | \$ 50,614 | \$ 107,867 | \$ 98,616 |
| 投資性不動產 | 9,592 | 9,626 | 19,183 | 19,250 |
| 無形資產 | 502 | 557 | 1,079 | 1,145 |
| 合計 | <u>\$ 69,039</u> | <u>\$ 60,797</u> | <u>\$ 128,129</u> | <u>\$ 119,011</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 43,245 | \$ 35,110 | \$ 77,113 | \$ 68,920 |
| 營業費用 | 15,700 | 15,504 | 30,754 | 29,696 |
| 其他利益及損失 | 9,592 | 9,626 | 19,183 | 19,250 |
| | <u>\$ 68,537</u> | <u>\$ 60,240</u> | <u>\$ 127,050</u> | <u>\$ 117,866</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 營業費用 | 502 | 557 | 1,079 | 1,145 |
| | <u>\$ 502</u> | <u>\$ 557</u> | <u>\$ 1,079</u> | <u>\$ 1,145</u> |

(五) 投資性不動產之直接營運費用

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105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 | \$ 33,892 | \$ 33,350 | \$ 67,840 | \$ 66,955 |
| 未產生租金收入之投資 性不動產之直接營運 費用 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 33,892</u> | <u>\$ 33,350</u> | <u>\$ 67,840</u> | <u>\$ 66,955</u> |

(六) 員工福利費用

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 130,167 | \$ 127,315 | \$ 304,273 | \$ 285,203 |
| 退職後福利(附註二十) | | | | |
| 確定提撥計畫 | 6,066 | 5,501 | 11,634 | 10,650 |
| 確定福利計畫 | <u>1,661</u> | <u>2,195</u> | <u>3,831</u> | <u>5,741</u> |
| | 7,727 | 7,696 | 15,465 | 16,391 |
| 其他員工福利 | <u>16,057</u> | <u>18,418</u> | <u>35,564</u> | <u>38,617</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 153,951</u> | <u>\$ 153,429</u> | <u>\$ 355,302</u> | <u>\$ 340,211</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 66,134 | \$ 65,317 | \$ 147,974 | \$ 142,459 |
| 營業費用 | <u>87,817</u> | <u>88,112</u> | <u>207,328</u> | <u>197,752</u> |
| | <u>\$ 153,951</u> | <u>\$ 153,429</u> | <u>\$ 355,302</u> | <u>\$ 340,211</u> |

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 董監事酬勞 | 3% | 3% | 3% | 3% |

金額

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 910</u> | <u>\$ 7,259</u> | <u>\$ 1,856</u> | <u>\$ 8,139</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 2,730</u> | <u>\$ 21,777</u> | <u>\$ 5,569</u> | <u>\$ 24,417</u> |

年度合併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 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

| | 105年度 | | 104年度 | |
|-------|-----------|---|----------|---|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ 12,077 | | \$ 6,687 | |
| 董監事酬勞 | 36,231 | | 20,059 | |

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、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：

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 21,134 | \$ 20,768 | \$ 40,572 | \$ 38,484 |
| 未分配盈餘加徵 | 15,835 | - | 15,835 | - |
| 以前年度之調整 | (<u>2,909</u>) | (<u>1,397</u>) | (<u>1,484</u>) | (<u>1,397</u>) |
| | 34,060 | 19,371 | 54,923 | 37,087 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | <u>790</u> | <u>22,941</u> | <u>987</u> | <u>19,304</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 34,850</u> | <u>\$ 42,312</u> | <u>\$ 55,910</u> | <u>\$ 56,391</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | | | |
| 認列於其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構換算 | (<u>\$ 796</u>) | <u>\$ 4,095</u> | <u>\$ 5,163</u> | <u>\$ 3,590</u> |
| 認列於其他綜合損益之 所得稅(費用)利益 | (<u>\$ 796</u>) | <u>\$ 4,095</u> | <u>\$ 5,163</u> | <u>\$ 3,590</u> |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105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>5,782,828</u> | <u>6,537,682</u> | <u>6,228,913</u> |
| | <u>\$ 6,376,342</u> | <u>\$ 7,131,196</u> | <u>\$ 6,822,427</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 968,027</u> | <u>\$ 904,443</u> | <u>\$ 1,010,701</u> |

| | 105年度(預計) | 104年度(實際) |
|-------------|-----------|-----------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 14.99% | 16.55% |

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 105 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 103 年度。

二四、每股盈餘

單位：每股元

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.18</u> | <u>\$ 1.68</u> | <u>\$ 0.40</u> | <u>\$ 1.90</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.18</u> | <u>\$ 1.68</u> | <u>\$ 0.40</u> | <u>\$ 1.90</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

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105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 | \$ 70,849 | \$ 675,375 | \$ 159,497 | \$ 763,452 |
| 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>\$ 70,849</u> | <u>\$ 675,375</u> | <u>\$ 159,497</u> | <u>\$ 763,452</u> |

股 數

單位：仟股

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105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 | 55 | 222 | 216 | 336 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>401,926</u> | <u>402,093</u> | <u>402,087</u> | <u>402,207</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，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。

二五、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%，105 年第 3 季簽訂合約延長租期 5 年，租金逐年調高 2.5%。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 106 年 6 月 30 日暨 105 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）：

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 年 內 | \$ 503,360 | \$ 496,939 | \$ 490,163 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 2,037,593 | 2,023,515 | 2,009,344 |
| 超過 5 年 | <u>2,515,578</u> | <u>2,780,216</u> | <u>164,318</u> |
| | <u>\$ 5,056,531</u> | <u>\$ 5,300,670</u> | <u>\$ 2,663,825</u> |

二六、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。

二七、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

106 年 6 月 30 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國內未上市（櫃）股票 | \$ - | \$ - | \$ 1,139 | \$ 1,139 |
| 國內上市（櫃）股票 | 544 | - | - | 544 |
| 基金受益憑證 | <u>513,157</u> | - | - | <u>513,157</u> |
| 合 計 | <u>\$ 513,701</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,139</u> | <u>\$ 514,840</u> |

105 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國內未上市（櫃）股票 | \$ - | \$ - | \$ 1,139 | \$ 1,139 |
| 國內上市（櫃）股票 | 478 | - | - | 478 |
| 基金受益憑證 | <u>498,475</u> | - | - | <u>498,475</u> |
| 合 計 | <u>\$ 498,953</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,139</u> | <u>\$ 500,092</u> |

105 年 6 月 30 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 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 | 460,265 | - | - | 460,265 |
| 合 計 | <u>\$ 460,783</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,139</u> | <u>\$ 461,922</u> |

106 年及 105 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。106 年 6 月 30 日暨 105 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

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 3,345,403 | \$ 3,200,323 | \$ 4,056,300 |
| 備供出售金融資產 | 514,840 | 500,092 | 461,922 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 4,130,530 | 2,047,275 | 2,139,628 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金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，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）參閱附註三一。

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。

| | | |
|-----------|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
| 損益影響數（稅前） | \$ 5,517 | \$ 1,531 |

(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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 10,049 | \$ 6,138 | \$ 15,292 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 2,278,541 | 2,260,268 | 2,917,197 |
| —金融負債 | 2,090,000 | 1,030,000 | 350,000 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。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一百個基點（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／減少一百個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司106年及105年1月1日至6月30日之稅前淨利將減少／增加943仟元及12,836仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款及借款產生之利率變動部位風險。

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 106 年 6 月 30 日暨 105 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 1,633,780 仟元、2,510,250 仟元及 2,500,000 仟元。

二八、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) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|------------------------|
| 微風廣場實業股份有限公司 | 關聯企業 |

(二) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|------|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付票據 | 關聯企業 | <u>\$ 3,155</u> | <u>\$ 6,287</u> | <u>\$ 3,063</u> |

(三) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|-------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 存入保證金 | 微風廣場實業股份有限公司 | <u>\$ 120,000</u> | <u>\$ 120,000</u> | <u>\$ 120,000</u> |

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106年4月1日至6月30日 | 105年4月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 |
|------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租金收入 | 微風廣場實業股份有限公司 | <u>\$ 115,360</u> | <u>\$ 112,055</u> | <u>\$ 230,721</u> | <u>\$ 224,110</u> |

投資性不動產－微風廣場供出租使用情形如下：

106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。 | \$ 230,721 (含押金設算息) | 第1年 \$ 470,422 第2年 484,534 第3年 499,070 第4年 514,042 第5年 526,538 |
| | | 110年10月26日至115年10月25日 | 110年10月26日至115年10月25日逐年累進調高2.5%，押金120,000仟元，一次收取次年度一年份12張租金收入票據。 | | |

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 |

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106年4月1日至6月30日 | 105年4月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 |
|------|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租金支出 | 關聯企業 | <u>\$ 1,492</u> | <u>\$ 1,449</u> | <u>\$ 2,984</u> | <u>\$ 2,897</u> |

106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。 | \$ 2,984 | 第1年 第2年 第3年 第4年 第5年 2,239 |

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 第2年 第3年 第4年 第5年 6,651 |

上述與關係人之租賃事宜皆依雙方議定之價格。

(四) 主要管理階層之獎酬

106年及105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：

| | 106年4月1日 至6月30日 | 105年4月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,163 | \$ 19,341 | \$ 11,862 | \$ 26,969 |
| 退職後福利 | 155 | 159 | 302 | 317 |
| | <u>\$ 5,318</u> | <u>\$ 19,500</u> | <u>\$ 12,164</u> | <u>\$ 27,286</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。

二九、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：

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 投資性不動產 | \$ 4,677,266 | \$ 4,677,892 | \$ 4,678,586 |
| 不動產、廠房及設備 | 285,914 | 285,914 | 285,914 |
| 存出保證金 | 215,000 | 215,000 | 215,000 |
| | <u>\$ 5,178,180</u> | <u>\$ 5,178,806</u> | <u>\$ 5,179,500</u> |

三十、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) 本合併公司為提供作為信用狀額度及借款之擔保，已開具保證票據交付各借款往來銀行如下：

| | | | |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| | <u>106年6月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年6月30日</u> |
| 保證票據 | \$ 3,829,786 | \$ 3,763,925 | \$ 2,991,158 |

(二) 截至 106 年 6 月 30 日暨 105 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 34,783 仟元、77,285 仟元及 67,117 仟元。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | | | |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>106年6月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年6月30日</u> |
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 165,890</u> | <u>\$ 352,546</u> | <u>\$ 395,858</u> |

三一、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

106年6月30日

| <u>外幣資產</u> | <u>外幣</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|--------------|---------------|-----------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 18,485,260 | 30.4200 | \$ 562,322 |
| | | (美元：新台幣) | |
| 美元 | 79,795 | 6.7744 | 2,427 |
| | | (美元：人民幣) | |
| 歐元 | 8,053 | 34.7200 | 280 |
| 日圓 | 232,099 | 0.2716 | 63 |
| 港幣 | 10,614 | 3.897 | 41 |
| 人民幣 | 209,854 | 4.4860 | 941 |
| | | | <u>\$ 566,074</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|---|---------|----|---|---------------|---|
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 350,002 | | 30.4200 | \$ | | 10,647 | |
| 瑞士法郎 | | 6,178 | | 31.7400 | | | 196 | |
| | | | | | | | <u>10,843</u> | |

105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 | \$ | 21,314,296 | | 32.2500 | \$ | | 687,386 | |
| | | | | (美元：新台幣) | | | | |
| 美 元 | | 7,502,495 | | 6.9370 | | | 241,955 | |
| | | | | (美元：人民幣) | | | | |
| 歐 元 | | 116,899 | | 33.9000 | | | 3,963 | |
| 日 圓 | | 72,499 | | 0.2756 | | | 20 | |
| 人 民 幣 | | 162,460 | | 4.6170 | | | 750 | |
| | | | | | | | <u>934,074</u> | |

金融負債

| | | | | | | | | |
|--------------|--|---------|--|---------|----|--|--------------|--|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 29,896 | | 32.2500 | \$ | | 964 | |
| 歐 元 | | 188,710 | | 33.9000 | | | 6,397 | |
| 瑞士法郎 | | 4,378 | | 31.525 | | | 138 | |
| | | | | | | | <u>7,499</u> | |

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>189,217</u> | |

(接次頁)

(承前頁)

| 外幣負債 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-------|------------|--------|------------------|
| 貨幣性項目 | | | |
| 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>\$ 35,587</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 | 106年4月1日至6月30日 | | 105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) | \$ 1,998 | 1.0000(新台幣:新台幣) | \$ 343 |
| 人民幣 | 4.4860(人民幣:新台幣) | (3,956) | 4.8450(人民幣:新台幣) | 17 |
| | | <u>(\$ 1,958)</u> | | <u>\$ 360</u> |

| 功能性貨幣 | 106年1月1日至6月30日 | | 105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) | (\$ 14,764) | 1.0000(新台幣:新台幣) | \$ 2,403 |
| 人民幣 | 4.4860(人民幣:新台幣) | (5,238) | 4.8450(人民幣:新台幣) | (1,756) |
| | | <u>(\$ 20,002)</u> | | <u>\$ 647</u> |

三二、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。(無)

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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表五)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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：(無)。
 - (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。

三三、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 | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
| 飲品類部門—飲料類 | \$2,607,007 | \$2,381,100 | \$ 719,500 | \$ 803,317 |
| 飲品類部門—酒類 | 1,772,508 | 1,551,849 | 287,279 | 241,474 |
| 不動產租賃部門 | <u>259,648</u> | <u>254,285</u> | <u>191,808</u> | <u>187,330</u> |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$4,639,163</u> | <u>\$4,187,234</u> | <u>\$1,198,587</u> | <u>\$1,232,121</u> |
| 營業費用 | | | (\$1,044,657) | (\$1,054,356) |
| 利息收入 | | | 5,317 | 8,043 |
| 採用權益法之關聯企業利益 份額 | | | 17,205 | 63,152 |
| 處分不動產、廠房及設備利 益 | | | 872 | 735 |
| 處分待出售非流動資產利益 | | | - | 553,313 |
| 處分金融資產利益 | | | 368 | 1,121 |
| 外幣兌換淨(損失)利益 | | | (20,002) | 647 |
| 公司一般收入 | | | 68,321 | 49,245 |
| 公司一般費用 | | | (3,764) | (32,026) |
| 財務成本 | | | (6,840) | (2,152) |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | <u>\$ 215,407</u> | <u>\$ 819,843</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106年及105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 | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 飲品類部門 | \$ 14,824,175 | \$ 13,618,351 | \$ 12,928,225 |
| 不動產租賃部門 | <u>8,864,369</u> | <u>8,676,613</u> | <u>9,131,371</u> |
| 合併資產總額 | <u>\$ 23,688,544</u> | <u>\$ 22,294,964</u> | <u>\$ 22,059,596</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。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。

三四、非現金交易

合併公司於106年及105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：

| | 106年1月1日 至6月30日 | 105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 | \$ 1,020,495 | \$ 120,391 |
| 加：期初應付設備款（帳列 其他應付款） | 247,125 | 108,412 |
| 減：期末應付設備款（帳列 其他應付款） | (252,928) | (171,309) |
| 支付現金 | <u>\$ 1,014,692</u> | <u>\$ 57,494</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 |
| 減：預收款項減少 | - | (751,618) |
| 收取現金數 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 219,081</u> |
| 發放現金股利 | | |
| 發放現金股利數 | \$ 803,742 | \$ 602,807 |
| 加：期初應付股利（帳列其 他應付款） | 21 | 21 |
| 減：期末應付股利 | (803,763) | (602,828) |
| 股利支付數 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 支付之利息 | | |
| 利息支出 | \$ 6,840 | \$ 2,152 |
| 加：期初應付利息（帳列其 他應付款） | 454 | 1,066 |
| 減：期末應付利息（帳列其 他應付款） | (894) | (189) |
| 利息支付數 | <u>\$ 6,400</u> | <u>\$ 3,029</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 106 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% | 公允價值 | 未備值 | 註 |
|--|---|-------------|--|---|--------------|------------|-------|------------|-----|---|
| 黑松股份有限公司 | <u>受益憑證</u> 統一亞洲大金磚基金 統一新興市場企業債券基金 (累積型) 統一強漢基金 日盛貨幣市場基金 統一大龍騰中國基金 統一大龍印基金 富蘭克林華美中國 A 股基金 國泰中國新興債券基金 <u>股票—上市</u> | 無 | 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 | 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 | 2,318,353.32 | \$ 25,873 | - | \$ 25,873 | | |
| | | | | | 1,444,613.52 | 15,325 | - | 15,325 | | |
| | | | | | 797,448.17 | 17,049 | - | 17,049 | | |
| | | | | | 3,402,355.79 | 50,004 | - | 50,004 | | |
| | | | | | 4,500,000.00 | 46,080 | - | 46,080 | | |
| | | | | | 1,257,071.02 | 19,459 | - | 19,459 | | |
| | | | | | 749,063.70 | 7,903 | - | 7,903 | | |
| | | | | | 922,713.50 | 9,131 | - | 9,131 | | |
| | | | | | 20,000.00 | 544 | - | 544 | | |
| | | | | | 5,605,427.50 | 80,378 | - | 80,378 | | |
| 綠洲投資股份有限公司 黑松資產管理股份有限公司 松新股份有限公司 | <u>受益憑證</u> 復華貨幣市場基金 富蘭克林華美貨幣市場基金 群益安穩貨幣市場基金 富邦吉祥貨幣市場基金 群益安穩貨幣市場基金 <u>股票—未上市、未上櫃</u> | 無 | 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 | 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—流動 金融資產—非流動 金融資產—非流動 金融資產—非流動 | 9,833,057.97 | 100,800 | - | 100,800 | | |
| | | | | | 1,874,226.90 | 30,003 | - | 30,003 | | |
| | | | | | 3,474,365.10 | 54,094 | - | 54,094 | | |
| | | | | | 3,564,291.90 | 57,058 | - | 57,058 | | |
| | | | | | | \$ 513,701 | - | \$ 513,701 | | |
| | | | | | | \$ 519 | 0.05 | \$ 519 | | |
| | | | | | | 140 | 0.02 | 140 | | |
| | | | | | | 480 | 4.80 | 480 | | |
| | | | | | | \$ 1,139 | | \$ 1,139 | | |
| | | | | | | | | | | |

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

黑松股份有限公司及其子公司

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 106 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 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 供開 | 期 | | 初買 | | 入 | | 出售 | 價 | 面 | 成 | 本 | 處分(損) | 出 | 期 | 末 | |
|----------|------------------|------------------|------|----|--------------|---------------------|---------------|---------|---------------|---------|---------|---------|---------|----|----|--------------|--------------|---------------------|---|---|
| | | | | | 股 | 數 | 額 | 金 | 額 | 金 | | | | | | | | | 股 | 數 |
| 黑松股份有限公司 | 受益憑證 日盛貨幣市場基金 | 備供出售金融資產 — 流動 | — | — | 4,090,202.61 | 60,000 ² | 19,754,635.58 | 290,000 | 20,442,482.40 | 300,069 | \$ | 300,000 | 300,000 | \$ | 69 | 3,402,355.79 | 3,402,355.79 | 50,000 ⁴ | | |
| | | | | | 7,329,850.20 | 80,000 (評價調整) | 20,144,736.30 | 220,000 | 27,474,586.50 | 300,041 | 300,000 | 41 | | | | | | | | |
| | 中國信託華盛貨幣市場基金 | " | — | — | | 8 (評價調整) | | | | | | | | | | | | | | |

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易 | | 情形 | | 交易不同之條件與一般交易情形 | 授信期間 | 應收(付)票據、帳款 | 備註 | |
|------------|------------|-----|---------|-------------|------------------|----------|----------------|--------------|------------|------------|-----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 估總進(銷)貨之比率% | 估總應收(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 | \$ 820,122 | 21 | 95~105 天 | 按一般交易價格 | 與一般交易價格無重大差異 | 票據 | \$ 313,292 | 53 |
| 黑松股份有限公司 | 客鍊股份有限公司 | 子公司 | 銷 | 201,420 | 5 | 95~105 天 | 按一般交易價格 | 與一般交易價格無重大差異 | 帳款 | 188,319 | 36 |
| 黑松股份有限公司 | 松拍飲料股份有限公司 | 子公司 | 銷 | 101,041 | 3 | 60 天 | 按一般交易價格 | 與一般交易價格無重大差異 | 帳款 | 49,911 | 8 |
| 黑松股份有限公司 | 松佳飲料股份有限公司 | 子公司 | 銷 | 110,586 | 3 | 60 天 | 按一般交易價格 | 與一般交易價格無重大差異 | 票據 | 33,720 | 6 |
| 客集股份有限公司 | 黑松股份有限公司 | 子公司 | 進 | 820,122 | 71 | 95~105 天 | 按一般交易價格 | 與一般交易價格無重大差異 | 帳款 | 25,373 | 4 |
| 客鍊股份有限公司 | 黑松股份有限公司 | 子公司 | 進 | 201,420 | 80 | 95~105 天 | 按一般交易價格 | 與一般交易價格無重大差異 | 帳款 | 15,347 | 3 |
| 松拍飲料股份有限公司 | 黑松股份有限公司 | 子公司 | 進 | 101,041 | 58 | 60 天 | 按一般交易價格 | 與一般交易價格無重大差異 | 票據 | 29,909 | 5 |
| 松佳飲料股份有限公司 | 黑松股份有限公司 | 子公司 | 進 | 110,586 | 71 | 60 天 | 按一般交易價格 | 與一般交易價格無重大差異 | 帳款 | 16,360 | 3 |
| | | | | | | | | | 票據 | 501,611 | 100 |
| | | | | | | | | | 帳款 | - | - |
| | | | | | | | | | 票據 | 83,631 | 100 |
| | | | | | | | | | 帳款 | - | - |
| | | | | | | | | | 票據 | 25,311 | 89 |
| | | | | | | | | | 帳款 | 15,347 | 93 |
| | | | | | | | | | 票據 | 27,024 | 99 |
| | | | | | | | | | 帳款 | 16,360 | 90 |

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 106 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收關係人款項 | | 應收關係人款項金額 | 提列帳項 | 備抵額 |
|-----------|----------|------|---------------------------------------|----------|------|---------|----------------------------|-----------|------|-----|
| | | | | | | 金額 | 方式 | | | |
| 黑松股份有限公司 | 客集股份有限公司 | 母子公司 | 應收票據 \$ 313,292 應收帳款 188,319 | 3.54 次/年 | \$ - | - | 兌現 \$ 71,087 收票 - | \$ - | - | - |

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

| 編號 (註一) | 交易人 | 名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易科目 | 往來 | | 情形 |
|------------|------|----|--------|-----------------|------|------------|------------|-------------------|
| | | | | | | 金額 | 條件 | |
| 0 | 黑松公司 | | 客棧公司 | 1 | 銷貨 | \$ 820,122 | 與一般交易無重大差異 | 佔合併總資產之比率 (註三) |
| | | | 松柏公司 | 1 | 銷貨 | 101,041 | 與一般交易無重大差異 | 18.73% |
| | | | 松揚公司 | 1 | 銷貨 | 76,570 | 與一般交易無重大差異 | 2.31% |
| | | | 松盈公司 | 1 | 銷貨 | 78,554 | 與一般交易無重大差異 | 1.75% |
| | | | 松佳公司 | 1 | 銷貨 | 110,586 | 與一般交易無重大差異 | 1.79% |
| | | | 松泰公司 | 1 | 銷貨 | 46,955 | 與一般交易無重大差異 | 2.53% |
| | | | 松深公司 | 1 | 銷貨 | 83,094 | 與一般交易無重大差異 | 1.07% |
| | | | 松投公司 | 1 | 銷貨 | 69,541 | 與一般交易無重大差異 | 1.90% |
| | | | 客棧公司 | 1 | 銷貨 | 201,420 | 與一般交易無重大差異 | 1.59% |
| | | | 松彰公司 | 1 | 銷貨 | 44,539 | 與一般交易無重大差異 | 4.60% |
| | | | 松埔公司 | 1 | 銷貨 | 49,875 | 與一般交易無重大差異 | 1.02% |
| | | | 松展公司 | 1 | 銷貨 | 40,748 | 與一般交易無重大差異 | 1.14% |
| | | | 客棧公司 | 1 | 應收票據 | 313,292 | 與一般交易無重大差異 | 0.93% |
| | | | 客棧公司 | 1 | 應收帳款 | 188,319 | 與一般交易無重大差異 | 1.32% |
| | | | 客棧公司 | 1 | 應收票據 | 49,911 | 與一般交易無重大差異 | 0.79% |
| | | | 客棧公司 | 1 | 應收帳款 | 33,720 | 與一般交易無重大差異 | 0.21% |

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，以期末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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元／外幣元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期初 | 投資未上期初 | 金額未上期初 | 未比率(%) | 持有面額 | 被投資公司本期(損益) | 本期認列之投資(損益) | 備註 |
|------------|---------------|--|--------|------------|------------|-------------|--------|------------|-------------|-------------|-------|
| | | | | | | | | | | | |
| 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 | \$ 344,639 | 5,473 | 5,473 | 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 | 286,814 | 9,500 | 9,500 | 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 | 489,891 | 68,822 | 12,402 | 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 | 2,060,488 | 16,834 | 16,834 | 子公司 |
| 黑松股份有限公司 | 黑松(薩摩亞)控股有限公司 | TrustNet Chambers, Lotenua Centre, P.O. BOX 1225, Apia, Samoa. | 轉投資 | 1,668,511 | 2,170,388 | 32,900,000 | 100.00 | 2,427 | 188 | 188 | 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 | 229,557 | 5,907 | 5,907 | 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 | 5,093,076 | 142,669 | 142,669 | 子公司 |
| 全球投資股份有限公司 | 松拍飲料股份有限公司 | 台中市北屯區景賢路339號 | 食品買賣 | 17,511 | 13,591 | 1,750,000 | 50.00 | 14,516 | 662 | 315 | |
| 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 | 11,562 | 491 | 247 | |
| 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 | 10,367 | 345 | 172 | |
| 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 | 1,450,000 | 50.00 | 20,903 | 7,580 | 3,790 | |
| 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 | 8,263 | 1,213 | 606 | |
| 全球投資股份有限公司 | 松深食品股份有限公司 | 新北市汐止區忠孝里樟樹一路7號 | 食品買賣 | 38,494 | 38,494 | 3,850,000 | 50.00 | 20,211 | 2,662 | 1,331 | |
| 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 | 11,631 | 769 | 385 | |
| 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 | 11,714 | 857 | 428 | |
| 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 | 16,000 | 10,000 | 1,600,000 | 50.00 | 15,928 | 748 | 374 | |
| 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 | 8,000 | 800,000 | 50.00 | 6,902 | 1,403 | 702 | |
| 全球投資股份有限公司 | 客集股份有限公司 | 台北市信義路4段296號4樓 | 食品買賣 | 5,066 | 5,066 | 754,500 | 50.30 | 19,443 | 60 | 30 | |
| 全球投資股份有限公司 | 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 | 2,600 | 2,600 | 416,000 | 26.00 | 11,664 | 6,198 | 1,611 | |
| 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 | 85,659 | 68,822 | 1,975 | |
| 綠洲投資股份有限公司 | 松拍飲料股份有限公司 | 台中市北屯區景賢路339號 | 食品買賣 | 17,500 | 16,420 | 1,750,000 | 50.00 | 15,656 | 662 | 347 | |
| 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 | 1,294,057 | 49.77 | 11,456 | 491 | 244 | |
| 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 | 2,700,000 | 50.00 | 8,470 | 345 | 173 | |
| 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 | 1,450,000 | 50.00 | 20,855 | 7,580 | 3,790 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原始投資 | | 資本金 | | 期末 | | 持有 | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益(註1) | 備註 |
|---------------|---------------|--|------------------|-----------|-----------|---------|--------------|--------|----------|----------|----------|-------------|-----------------|----|
| | | | | 本期末 | 上期末 | 本期末 | 上期末 | 數 | 比率(%) | 帳面金額 | 金額 | | | |
| 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 | 18,032 | \$ 1,900,000 | 50.00 | \$ 5,949 | \$ 1,213 | (\$ 607) | | | |
| 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 | 38,500 | 3,850,000 | 50.00 | 4,348 | (2,662) | (1,331) | | | |
| 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 | 18,500 | 1,850,000 | 50.00 | 10,604 | (769) | (384) | | | |
| 綠洲投資股份有限公司 | 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 | 13,000 | 1,300,000 | 50.00 | 6,649 | 857 | 429 | | | |
| 綠洲投資股份有限公司 | 松楠食品股份有限公司 | 新竹市東區忠孝路292號 | 食品買賣 | 16,000 | 10,000 | 10,000 | 1,600,000 | 50.00 | 15,928 | 748 | 374 | | | |
| 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 | 8,000 | 8,000 | 800,000 | 50.00 | 6,902 | (1,403) | (701) | | | |
| 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 | 4,970 | 745,500 | 49.70 | 19,211 | (60) | (30) | | | |
| 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 | 7,400 | 1,184,000 | 74.00 | 33,120 | 6,198 | 4,587 | | | |
| 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 | 30,000 | 3,000,000 | 4.11 | 114,615 | 68,822 | 2,828 | | | |
| 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 | - | - | - | - | - | - | | | 註2 |
| 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楓路216號東創科技園1幢132號樓201室 | 從事預包裝食品之進出口、批發業務 | 262,000 | 262,000 | 262,000 | 8,000,000 | 100.00 | 229,557 | (5,907) | (5,907) | | | |

註1：上述被投資公司106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(薩摩亞)控股公司其財務報表經會計師核閱外，其餘係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註2：黑松(薩摩亞)投資有限公司已於106年5月17日完成清算。

黑松股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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) | 本月初自台灣匯出投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | 本期末自台灣匯出投資金額 | 被投資公司損益 | 本公司直接或間接持股比例 | 本期認列損益 | 期末帳面價值 | 資截至本期末止已備回投資收益 | 註 |
|--------------------------------|--|---------|-------------------|--------------|-------------|--------------|----------|--------------|----------|---------|----------------|----------|
| 黑松食品(蘇州)有限公司(已於105年12月21日完成清算) | 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) 黑松(薩摩亞)投資有限公司 | \$ 2,170,388 | \$ - | \$ 1,668,511 | \$ - | - | \$ - | \$ - | \$ - | 註4 |
| 黑松商貿(蘇州)有限公司 | 從事預包裝食品之進出口、批發業務 | 262,000 | (2) 黑松(薩摩亞)國際有限公司 | 262,000 | - | 262,000 | (5,907) | 100.00 | (5,907) | 229,557 | - | 註2(C)、註5 |

| 本期末大陸地區投資金額 | 經濟部核准 | 經濟部投資審議會核准 | 經濟部陸地投資審議會核准 | 規定金額 |
|-------------|-------|--------------|---------------|------|
| \$1,930,511 | | \$ 1,930,511 | \$ 10,307,452 | |

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) 透過第三地區區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國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. 經台灣母會計師事務所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(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 09309966 號函、94.3.30 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、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減資 193,156 仟元，用以彌補虧損。105 年 12 月 21 日黑松食品(蘇州)有限公司已完成清算，並業奉經濟部投資審議委員會 106.3.17 經審二字第 10600040150 號函申報撤銷投資並匯回股本核備在案，106 年 2 月已將股款匯回。

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。