

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108及107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、合併財務報表附註			
(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	17~21		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	21~49, 57		六~二七、三四
(七) 關係人交易	49~52		二八
(八) 質抵押之資產	52		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	52~54		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54~55, 58~60		三二
2. 轉投資事業相關資訊	54~55, 61~62		三二
3. 大陸投資資訊	55, 63		三二
(十四) 部門資訊	56~57		三三

會計師核閱報告

黑松股份有限公司 公鑒：

前 言

黑松股份有限公司及其子公司（黑松集團）民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、民國 108 年及 107 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,226,649 仟元及新台幣 3,541,703 仟元，分別占合併資產總額之 13.77%及 15.10%；負債總額分別為新台幣 1,096,063 仟元及新台幣 1,097,124 仟元，分別占合併負債總額之 17.88%及 17.68%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益總額分別為新台幣 14,103

仟元及新台幣 15,850 仟元，分別占合併綜合利益總額之 4.38%及 5.37%。又如合併財務報告附註十一所述，民國 108 年及 107 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 706,776 仟元及新台幣 662,899 仟元，與民國 108 年及 107 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新台幣 49,684 仟元及新台幣 30,977 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告認列。另合併財務報告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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製，致無法允當表達黑松集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

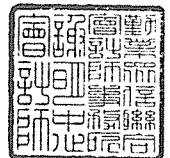
會計師 郭 乃 華

郭 乃 華



會計師 謝 明 忠

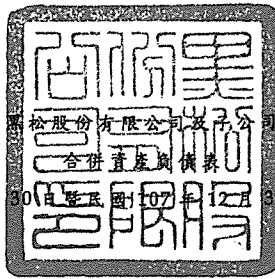
謝 明 忠



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 108 年 8 月 12 日



民國 108 年 6 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經核核)		107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)	\$ 1,310,082	6	\$ 1,275,854	6	\$ 1,568,803	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二七)	100,488	-	100,036	-	357,642	1
1150	應收票據(附註四及八)	117,229	-	87,322	-	139,346	1
1170	應收帳款(附註四及八)	717,684	3	590,390	3	720,006	3
1200	其他應收款(附註八)	74,722	-	15,654	-	61,807	-
130X	存貨(附註四及九)	5,746,130	25	5,275,985	23	4,914,023	21
1429	其他預付款	145,347	1	140,407	1	172,178	1
1470	其他流動資產	42,233	-	38,213	-	84,394	-
11XX	流動資產總計	<u>8,253,915</u>	<u>35</u>	<u>7,523,861</u>	<u>33</u>	<u>8,018,199</u>	<u>34</u>
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、七及二七)	658	-	657	-	1,139	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	706,776	3	720,968	3	662,899	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二九)	6,412,482	28	6,498,378	28	6,530,040	28
1755	使用權資產(附註十三)	48,739	-	-	-	-	-
1760	投資性不動產(附註四、十四及二九)	7,715,359	33	7,732,551	34	7,749,385	33
1801	電腦軟體淨額(附註四及十五)	6,373	-	4,430	-	4,298	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	52,975	-	48,223	-	51,960	-
1915	預付設備款(附註三一)	59,589	-	39,951	-	48,438	-
1920	存出保證金(附註十六及二九)	181,669	1	398,462	2	392,350	2
15XX	非流動資產總計	<u>15,184,620</u>	<u>65</u>	<u>15,443,620</u>	<u>67</u>	<u>15,440,509</u>	<u>66</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$23,438,535</u>	<u>100</u>	<u>\$22,967,481</u>	<u>100</u>	<u>\$23,458,708</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七)	\$ 2,000,000	9	\$ 2,100,000	9	\$ 2,160,000	9
2150	應付票據(附註十八及二八)	3,234	-	13,225	-	177,739	1
2170	應付帳款(附註十八)	398,797	2	299,128	2	205,832	1
2216	應付股利	643,015	3	21	-	602,828	2
2219	其他應付款(附註十九)	547,344	2	450,696	2	631,699	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	44,172	-	54,610	-	31,812	-
2280	租賃負債—流動(附註十三)	19,012	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債—其他	56,932	-	31,248	-	35,260	-
21XX	流動負債總計	<u>3,712,506</u>	<u>16</u>	<u>2,948,928</u>	<u>13</u>	<u>3,845,170</u>	<u>16</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四)	2,133,354	9	2,131,751	9	2,132,439	9
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	29,940	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)	122,134	-	126,891	-	94,270	-
2645	存入保證金	131,272	1	131,820	1	132,154	1
25XX	非流動負債總計	<u>2,416,700</u>	<u>10</u>	<u>2,390,462</u>	<u>10</u>	<u>2,358,863</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計	<u>6,129,206</u>	<u>26</u>	<u>5,339,390</u>	<u>23</u>	<u>6,204,033</u>	<u>26</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	17
3200	資本公積	184,969	1	184,969	1	184,583	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,316,989	10	2,247,358	10	2,247,358	10
3320	特別盈餘公積	4,413,676	19	4,413,676	19	4,422,598	19
3350	未分配盈餘	6,366,330	27	6,756,626	29	6,443,284	27
3300	保留盈餘總計	<u>13,096,995</u>	<u>56</u>	<u>13,417,660</u>	<u>58</u>	<u>13,113,240</u>	<u>56</u>
3400	其他權益	8,654	-	6,751	-	(61,859)	-
3XXX	權益總計	<u>17,309,329</u>	<u>74</u>	<u>17,628,091</u>	<u>77</u>	<u>17,254,675</u>	<u>74</u>
	負債與權益總計	<u>\$23,438,535</u>	<u>100</u>	<u>\$22,967,481</u>	<u>100</u>	<u>\$23,458,708</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 108 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：張斌堂



經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦





本公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 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	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二二)							
4110	\$ 2,130,339	106	\$ 2,203,088	103	\$ 4,431,051	107	\$ 4,594,227	103
4170	(12,323)	(1)	(1,803)	-	(14,890)	-	(3,550)	-
4190	(112,086)	(5)	(63,267)	(3)	(264,964)	(7)	(136,501)	(3)
4000	2,005,930	100	2,138,018	100	4,151,197	100	4,454,176	100
5000	(1,466,008)	(73)	(1,532,561)	(72)	(3,164,772)	(76)	(3,374,339)	(76)
5900	539,922	27	605,457	28	986,425	24	1,079,837	24
	營業費用(附註二三及二九)							
6100	(322,494)	(16)	(397,599)	(19)	(572,590)	(14)	(755,048)	(17)
6200	(151,786)	(8)	(136,302)	(6)	(297,252)	(7)	(270,803)	(6)
6300	(11,097)	-	(11,630)	-	(24,821)	(1)	(24,439)	-
6000	(485,377)	(24)	(545,531)	(25)	(894,663)	(22)	(1,050,290)	(23)
6900	54,545	3	59,926	3	91,762	2	29,547	1
	營業外收入及支出							
7010	145,707	7	153,726	7	295,699	7	353,189	8
7020	(28,317)	(1)	(31,120)	(1)	(64,500)	(1)	(71,670)	(2)
7050	(4,470)	-	(4,166)	-	(8,934)	-	(8,525)	-
7060								
	7,278	-	10,802	-	49,684	1	30,977	1
7000	120,198	6	129,242	6	271,949	7	303,971	7
7900	174,743	9	189,168	9	363,711	9	333,518	8
7950	(17,312)	(1)	(19,263)	(1)	(41,382)	(1)	(44,787)	(1)
8200	157,431	8	169,905	8	322,329	8	288,731	7
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目							
8349	與不重分類之項目相關之所得稅							
	-	-	3,147	-	-	-	3,147	-
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	(2,853)	-	(2,374)	-	2,379	-	1,380	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅費用(附註四及二四)							
	570	-	474	-	(476)	-	2,078	-
8300	其他綜合損益合計(稅後淨額)							
	(2,283)	-	1,247	-	1,903	-	6,605	-
8500	\$ 155,148	8	\$ 171,152	8	\$ 324,232	8	\$ 295,336	7
	淨利歸屬於							
8610	\$ 157,431	8	\$ 169,905	8	\$ 322,329	8	\$ 288,731	6
	綜合損益總額歸屬於							
8710	\$ 155,148	8	\$ 171,152	8	\$ 324,232	8	\$ 295,336	7
	每股盈餘(附註二五)							
9710	\$ 0.39		\$ 0.42		\$ 0.80		\$ 0.72	
9810	\$ 0.39		\$ 0.42		\$ 0.80		\$ 0.72	

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 108 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：張斌堂

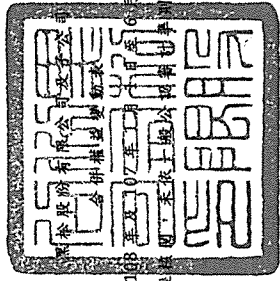


經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦





民國 108 年 07 月 30 日 (僅經核對)

單位：新台幣千元

代碼	日期	股本數	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他權益	總資產	負債	權益總額
A1	107年1月1日	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,193,022	\$ 4,413,676	\$ 6,737,216	\$ 80,255	\$ 65,317	\$ 17,562,146	\$ 80,255	\$ 17,562,146
A3	並溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,255)	-
A5	107年1月1日重編後餘額	401,871	4,018,711	184,583	2,193,022	4,413,676	6,817,471	-	(65,317)	17,562,146	-	17,562,146
B3	依金管證發字第1010012865號令提列特別盈餘公積	-	-	-	-	8,922	(8,922)	-	-	-	-	-
B1	106年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	54,336	-	-	(54,336)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(602,807)	-	-	(602,807)	-	(602,807)
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	288,731	-	-	288,731	-	288,731
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	3,458	6,605	-	6,605
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	291,878	-	3,458	295,336	-	295,336
Z1	107年6月30日餘額	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,247,358	\$ 4,422,598	\$ 6,443,284	\$ 61,852	\$ 66,964	\$ 17,254,675	\$ 66,964	\$ 17,254,675
A1	108年1月1日	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,969	\$ 2,247,358	\$ 4,413,676	\$ 6,756,626	\$ 60,213	\$ 66,964	\$ 17,628,091	\$ -	\$ 17,628,091
B1	107年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	69,631	-	-	(69,631)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(642,994)	-	-	(642,994)	-	(642,994)
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	322,329	-	-	322,329	-	322,329
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,903	1,903	-	1,903
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	322,329	-	1,903	324,232	-	324,232
Z1	108年6月30日餘額	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,969	\$ 2,316,989	\$ 4,413,676	\$ 6,366,330	\$ 58,310	\$ 66,964	\$ 17,309,329	\$ -	\$ 17,309,329

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 108 年 8 月 12 日核閱報告)



經理人：張斌堂

董事長：張斌堂



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 108 年及 107 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		108年1月1日 至6月30日	107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	\$ 363,711	\$ 333,518
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	166,056	148,111
A20200	攤銷費用	3,308	1,433
A20300	預期信用減損損失回轉利益	(14,223)	(15)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(208)	(792)
A20900	利息費用	8,934	8,525
A21200	利息收入	(8,398)	(6,084)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之份額	(49,684)	(30,977)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(682)	(319)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(4,462)	7,808
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(29,907)	(57,147)
A31150	應收帳款	(113,071)	(168,020)
A31180	其他應收款	4,807	(9,341)
A31200	存 貨	(465,683)	(82,279)
A31230	預付款項	(4,940)	7,341
A31240	其他流動資產	(4,020)	(55,486)
A32130	應付票據	(9,991)	92,796
A32150	應付帳款	99,669	75,526
A32180	其他應付款	110,317	87,930
A32230	其他流動負債	25,684	(2,320)
A32240	淨確定福利負債	(4,757)	(21,516)
A33000	營運產生之現金流入	72,460	328,692
A33300	支付之利息	(8,724)	(8,788)
A33500	支付之所得稅	(54,968)	(59,120)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>8,768</u>	<u>260,784</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 390,452)	(\$ 440,000)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	390,208	610,232
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(67,948)	(103,971)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	716	1,970
B03800	存出保證金減少(增加)	216,793	(162,190)
B04500	購置無形資產	(5,212)	(826)
B07200	預付設備款(增加)減少	(19,638)	21,835
B07500	收取之利息	8,398	6,084
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>132,865</u>	<u>(66,866)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(100,000)	90,000
C03100	存入保證金減少	(548)	(1,375)
C04020	租賃本金償還	(8,524)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(109,072)</u>	<u>88,625</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,667</u>	<u>2,982</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	34,228	285,525
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,275,854</u>	<u>1,283,278</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,310,082</u>	<u>\$ 1,568,803</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 108 年 8 月 12 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 108 年及 107 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)

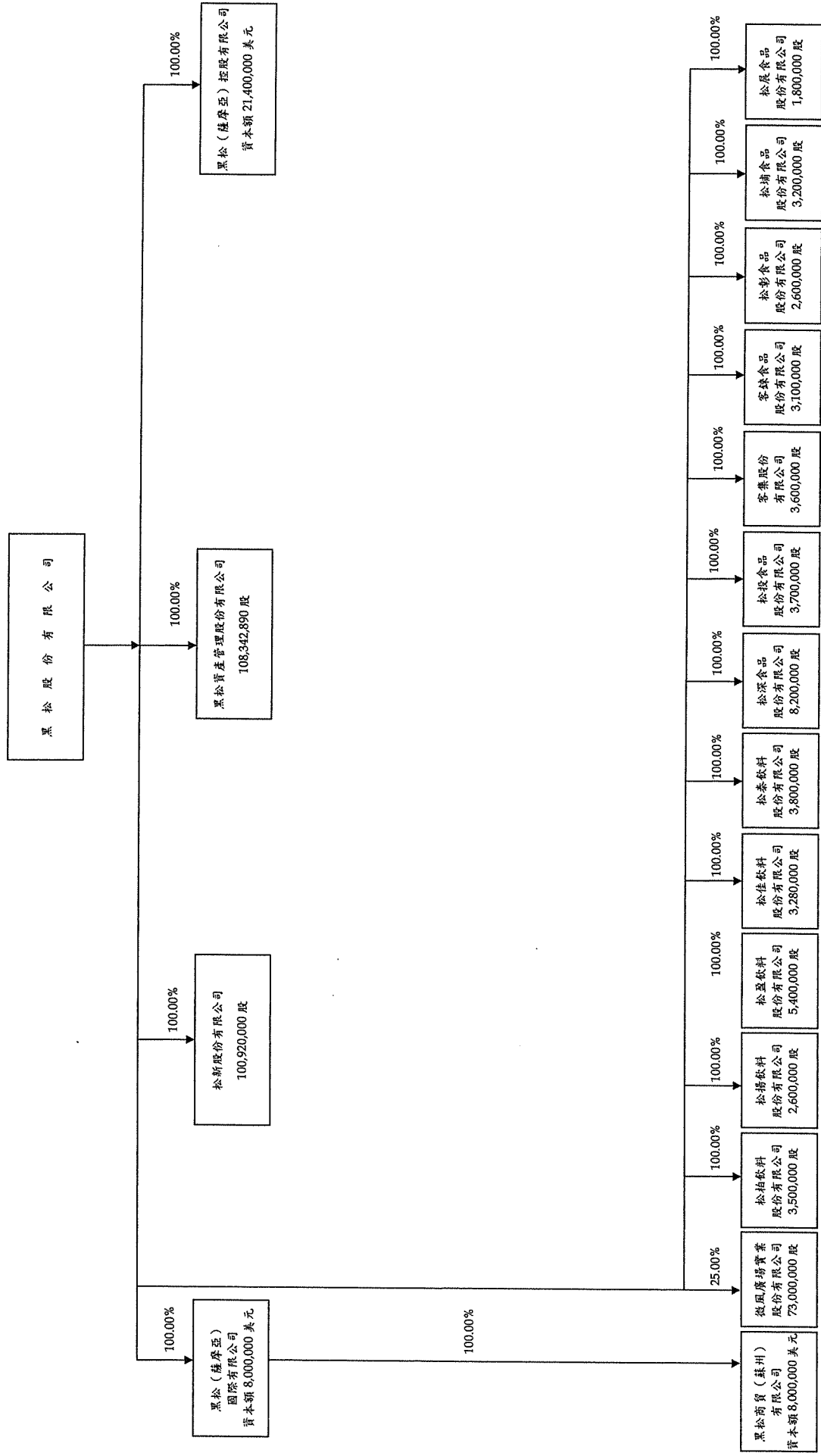
一、公司沿革

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 108 年 8 月 12 日經提報董事會後發布。

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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

對於先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.9%（年利率），該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 50,287
減：適用豁免之短期租賃	(1,703)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(400)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 48,184</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 47,471</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 47,471</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 47,507	\$ 47,507
預付租金	6,670	(6,670)	-
存出保證金	<u>1,383</u>	(<u>36</u>)	<u>1,347</u>
資產影響	<u>\$ 8,053</u>	<u>\$ 40,801</u>	<u>\$ 48,854</u>
應付票據	\$ 6,670	(\$ 6,670)	\$ -
租賃負債—流動	-	15,954	15,954
租賃負債—非流動	-	<u>31,517</u>	<u>31,517</u>
負債影響	<u>\$ 6,670</u>	<u>\$ 40,801</u>	<u>\$ 47,471</u>

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

3. IAS 28 之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 「金融工具」之規定處理。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，合併公司依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

4. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

6. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司係推延適用前述修正。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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「企業合併」對「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 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

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外，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躍市場之報價（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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務

報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成

本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。融資租賃所給予之租賃誘因係作為最低租賃給付之減項。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(3) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 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。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 14,992	\$ 10,826	\$ 14,597
銀行支票及活期存款	612,558	847,328	779,106
約當現金			
銀行定期存款	682,532	417,700	775,100
	<u>\$ 1,310,082</u>	<u>\$ 1,275,854</u>	<u>\$ 1,568,803</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 國內上市股票	\$ -	\$ -	\$ 531
— 基金受益憑證	100,036	100,036	357,111
— 金融債券	452	-	-
	<u>\$ 100,488</u>	<u>\$ 100,036</u>	<u>\$ 357,642</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 國內未上市(櫃)			
股票	\$ 658	\$ 657	\$ 1,139

透過損益按公允價值衡量之金融工具相關明細詳附註三二附表一。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 118,111	\$ 88,204	\$ 140,612
減：備抵損失	(882)	(882)	(1,266)
	<u>\$ 117,229</u>	<u>\$ 87,322</u>	<u>\$ 139,346</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 724,079	\$ 611,008	\$ 741,703
減：備抵損失	(6,395)	(20,618)	(21,697)
	<u>\$ 717,684</u>	<u>\$ 590,390</u>	<u>\$ 720,006</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 74,722	\$ 15,654	\$ 61,807

應收款項

按攤銷後成本衡量之應收款項

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~90 天，採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）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。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分

散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由專責單位複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責單位負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。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。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 天以上	合 計
預期信用損失率	0.00%~1.37%	0.04%~17.16%	100.00%	
總帳面金額	\$ 728,282	\$ 112,670	\$ 1,238	\$ 842,190
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,764)	(4,275)	(1,238)	(7,277)
攤銷後成本	\$ 726,518	\$ 108,395	\$ -	\$ 834,913

107 年 12 月 31 日

	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 天以上	合 計
預期信用損失率	0.02%~3.77%	1.45%~12.6%	100.00%	
總帳面金額	\$ 656,409	\$ 39,528	\$ 3,275	\$ 699,212
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(16,386)	(1,839)	(3,275)	(21,500)
攤銷後成本	\$ 640,023	\$ 37,689	\$ -	\$ 677,712

107年6月30日

	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 天以上	合 計
預期信用損失率	0.00%~0.80%	0.00%~11.79%	100.00%	
總帳面金額	\$ 760,320	\$ 117,215	\$ 4,780	\$ 882,315
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(15,493)	(2,690)	(4,780)	(22,963)
攤銷後成本	\$ 744,827	\$ 114,525	\$ -	\$ 859,352

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IFRS 9)	\$ 21,500	\$ 22,978
減：本期迴轉減損損失	(14,223)	(15)
期末餘額	\$ 7,277	\$ 22,963

九、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原 料	\$ 158,489	\$ 164,315	\$ 152,705
物 料	24,119	18,989	21,119
製成品及一般商品	473,715	349,976	409,834
金酒系列商品	5,089,807	4,742,705	4,330,365
	\$ 5,746,130	\$ 5,275,985	\$ 4,914,023

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,466,008仟元、1,532,561仟元、3,164,772仟元及3,374,339仟元。

銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為2,363仟元、5,430仟元、(4,462)仟元及7,808仟元。存貨淨變現價值回升係因市場銷售價格上揚所致。

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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107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	黑松(薩摩亞)控股有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)(2)
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)
黑松股份有限公司	松柏飲料股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)
黑松股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)
黑松股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)
黑松股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)(5)

(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
			108年	107年	107年	
			6月30日	12月31日	6月30日	
黑松股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(5)
黑松股份有限公司	松深食品股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)(4)
黑松股份有限公司	松投食品股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)
黑松股份有限公司	客錄食品股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)(5)
黑松股份有限公司	松彰食品股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)
黑松股份有限公司	松埔食品股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)
黑松股份有限公司	松展食品股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)(4)
黑松股份有限公司	全球投資股份有限公司	轉投資	-	-	100.00%	(1)(3)
黑松股份有限公司	綠洲投資股份有限公司	轉投資	-	-	100.00%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
全球投資股份有限公司	客集股份有限公司	食品買賣	-	-	50.30%	(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
綠洲投資股份有限公司	客集股份有限公司	食品買賣	-	-	49.70%	(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
綠洲投資股份有限公司	客錄食品股份有限公司	食品買賣	-	-	74.00%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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%	(1)(3)
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)(3)
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。
- (2) 黑松(薩摩亞)控股有限公司於107年11月19日完成辦理減資彌補虧損美金6,500仟元。
- (3) 全球投資股份有限公司及綠洲投資股份有限公司與黑松股份有限公司進行合併，合併基準日為107年12月1日，合併後黑松股份有限公司為存續公司，全球投資股份有限公司及綠洲投資股份有限公司為消滅公司。
- (4) 黑松股份有限公司為松深食品股份有限公司及松展食品股份有限公司分別現金增資5,000仟元及2,000仟元，並於108年6月17日及108年6月19日完成變更登記。
- (5) 客集股份有限公司、客錄食品股份有限公司及松佳飲料股份有限公司分別盈餘轉增資6,000仟元、9,000仟元及1,800仟元，

並於 108 年 6 月 18 日、108 年 6 月 20 日及 108 年 6 月 21 日完成變更登記。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具重大性之關聯企業			
微風廣場實業股份有限公司	\$ 706,776	\$ 720,968	\$ 662,899

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
微風廣場實業股份有限公司	百貨零售	台北市復興南路1段 39號	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、附表五「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」。

108 年及 107 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

(一) 自用 - 108 年

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,739,882	\$ 4,202,527	\$ 210,576	\$ 1,263,672	\$ 10,398,523
增 添	-	390	22,313	1,864	29,712	54,279
處 分	-	-	(91,158)	(1,283)	(17,443)	(109,884)
淨兌換差額	-	-	-	16	4	20
108年6月30日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,740,272	\$ 4,133,682	\$ 211,173	\$ 1,275,945	\$ 10,342,938
累 計 折 舊						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 919,907	\$ 1,940,514	\$ 100,811	\$ 938,913	\$ 3,900,145
折舊費用	-	22,061	79,688	9,703	28,702	140,154
處 分	-	-	(91,158)	(1,258)	(17,434)	(109,850)
淨兌換差額	-	-	-	6	1	7
108年6月30日餘額	\$ -	\$ 941,968	\$ 1,929,044	\$ 109,262	\$ 950,182	\$ 3,930,456
108年6月30日淨額	\$ 2,981,866	\$ 798,304	\$ 2,204,638	\$ 101,911	\$ 325,763	\$ 6,412,482
107年12月31日及 108年1月1日淨額	\$ 2,981,866	\$ 819,975	\$ 2,262,013	\$ 109,765	\$ 324,759	\$ 6,498,378

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

(二) 107年

成本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
107年1月1日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,735,382	\$ 4,140,769	\$ 204,415	\$ 1,214,436	\$ 10,276,868
增添	-	4,500	48,782	7,342	42,846	103,470
處分	-	-	(3,264)	(8,011)	(16,678)	(27,953)
淨兌換差額	-	-	-	13	1	14
107年6月30日餘額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 1,739,882</u>	<u>\$ 4,186,287</u>	<u>\$ 203,759</u>	<u>\$ 1,240,605</u>	<u>\$ 10,352,399</u>
累計折舊						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 874,919	\$ 1,789,494	\$ 90,543	\$ 962,655	\$ 3,717,611
折舊費用	-	22,925	77,728	9,161	21,236	131,050
處分	-	-	(3,264)	(6,360)	(16,678)	(26,302)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 897,844</u>	<u>\$ 1,863,958</u>	<u>\$ 93,344</u>	<u>\$ 967,213</u>	<u>\$ 3,822,359</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 842,038</u>	<u>\$ 2,322,329</u>	<u>\$ 110,415</u>	<u>\$ 273,392</u>	<u>\$ 6,530,040</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

108年及107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。

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、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年6月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
建築物		\$ 44,223
運輸設備		1,731
其他設備		<u>2,785</u>
		<u>\$ 48,739</u>
	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 4,841	\$ 8,143
運輸設備	220	420
其他設備	<u>147</u>	<u>147</u>
	<u>\$ 5,208</u>	<u>\$ 8,710</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年6月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流動		<u>\$ 19,012</u>
非流動		<u>\$ 29,940</u>

租賃負債之折現率（年利率）區間如下：

	<u>108年6月30日</u>
建築物	0.9%
運輸設備	0.9%
其他設備	0.9%

(三) 其他租賃資訊

108年1月1日至6月30日

	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 1,353</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 192</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 10,069)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之場地使用租金及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 18,383	\$ 18,892
1~5年	31,904	32,804
超過5年	-	-
	<u>\$ 50,287</u>	<u>\$ 51,696</u>

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 6,684,803		\$ 2,012,803			\$ 8,697,606	
增 添	-		-			-	
處 分	-		-			-	
108年6月30日餘額	<u>\$ 6,684,803</u>		<u>\$ 2,012,803</u>			<u>\$ 8,697,606</u>	
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$ -		\$ 965,055			\$ 965,055	
折舊費用	-		17,192			17,192	
處 分	-		-			-	
108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 982,247</u>			<u>\$ 982,247</u>	
108年6月30日淨額	<u>\$ 6,684,803</u>		<u>\$ 1,030,556</u>			<u>\$ 7,715,359</u>	
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 6,684,803</u>		<u>\$ 1,047,748</u>			<u>\$ 7,732,551</u>	
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 6,684,636		\$ 2,012,714			\$ 8,697,350	
增 添	-		-			-	
處 分	-		-			-	
107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>							
107年1月1日餘額	\$ -		\$ 930,904			\$ 930,904	
折舊費用	-		17,061			17,061	
處 分	-		-			-	
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 947,965</u>			<u>\$ 947,965</u>	
107年6月30日淨額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 1,064,749</u>			<u>\$ 7,749,385</u>	

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：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
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	(26,930)	(26,498)	(26,067)
	<u>228,990</u>	<u>229,422</u>	<u>229,853</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	(836,551)	(820,871)	(805,191)
	<u>5,981,547</u>	<u>5,997,227</u>	<u>6,012,907</u>
永安段土地(原名萬順寮段)			
土地	1,484,058	1,484,058	1,483,891
建築物	122,503	122,503	122,414
減：累計折舊	(118,766)	(117,686)	(116,707)
	<u>1,487,795</u>	<u>1,488,875</u>	<u>1,489,598</u>
埔新段土地			
土地	<u>17,027</u>	<u>17,027</u>	<u>17,027</u>
	<u>\$ 7,715,359</u>	<u>\$ 7,732,551</u>	<u>\$ 7,749,385</u>

投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 25,762,700 仟元及 26,017,184 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估，相較於 107 年及 106 年 12 月 31 日，108 年及 107 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述投資性不動產
 一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）：

108年1月1日至6月30日						未來5年 租金收入 合計
承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租 金 計 算 / 收 取 方 式	租 金 收 入		
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 108年1月16日至113年1月15日共5年整	107年1月16日至108年1月15日每月租金1,591.35仟元 108年1月16日至109年1月15日每月租金1,639仟元 109年1月16日至110年1月15日每月租金1,688仟元 110年1月16日至111年1月15日每月租金1,739仟元 111年1月16日至112年1月15日每月租金1,791仟元 112年1月16日至113年1月15日每月租金1,845仟元	\$ 10,622 (含押金設算息)		\$ 94,609
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) 108年3月1日至113年2月28日止共5年(房租)及108年3月1日至113年2月28日止5年(車位)	106年3月1日至108年2月28日每月租金為460仟元 108年3月1日至110年2月28日每月租金為450仟元 110年3月1日至112年2月28日每月租金為460仟元 112年3月1日至113年2月28日每月租金為465仟元 108年3月1日至113年2月28日每月車位租金7.5仟元	2,802 (含押金設算息)		26,047

107年1月1日至6月30日						未來5年 租金收入 合計
承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租 金 計 算 / 收 取 方 式	租 金 收 入		
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。	\$ 10,313 (含押金設算息)		\$ 9,565
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。	2,902 (含押金設算息)		3,867

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述投資性不動產
 一微風廣場供出租使用情形詳附註二八。

合併公司 108 年及 107 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）：

108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	107 年 4 月 1 日至 109 年 3 月 31 日止共 2 年整（於 108 年 7 月 31 日終止合約）	每月租金 362.25 仟元。	\$ 2,183 （含押金 設算息）	\$ 364	
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	107 年 5 月 15 日至 108 年 5 月 14 日止共 1 年整	每月租金 355 仟元。	1,583 （含押金 設算息）	-	
107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 107 年 4 月 1 日至 109 年 3 月 31 日止共 2 年整	每月租金 362.25 仟元。	\$ 2,183 （含押金 設算息）	\$ 7,617	
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	106 年 5 月 15 日至 107 年 5 月 14 日止共 1 年整 107 年 5 月 15 日至 108 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	106 年 12 月 1 日至 107 年 5 月 31 日止共 6 個月整	每月租金 304 仟元。	1,872 （含押金 設算息）	-	

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 25 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%。於 108 年 7 月 30 日簽訂備忘錄，110 年 10 月 26 日至 115 年 10 月 25 日商場租金修為逐年累進調高 1.5%，115 年 10 月 26 日至 118 年 10 月 25 日商場租金修為逐年累進調高 1%。租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 108 年 6 月 30 日暨 107 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承租人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）：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 524,913	\$ 630,451	\$ 505,839
1~5年	2,205,392	2,189,332	2,080,916
超過5年	<u>1,385,359</u>	<u>1,704,135</u>	<u>1,977,572</u>
	<u>\$ 4,115,664</u>	<u>\$ 4,523,918</u>	<u>\$ 4,564,327</u>

十五、電腦軟體

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 9,898	\$ 7,963
單獨取得	5,212	826
處 分	(1,339)	-
淨兌換差額	39	3
期末餘額	<u>\$ 13,810</u>	<u>\$ 8,792</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
期初餘額	\$ 5,468	\$ 3,064
攤銷費用	3,308	1,433
處 分	(1,339)	-
淨兌換差額	-	(3)
期末餘額	<u>\$ 7,437</u>	<u>\$ 4,494</u>
期末餘額淨額	<u>\$ 6,373</u>	<u>\$ 4,298</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本 3至10年

十六、存出保證金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
履約保證金	\$ 160,000	\$ 375,000	\$ 375,000
其 他	<u>21,669</u>	<u>23,462</u>	<u>17,350</u>
	<u>\$ 181,669</u>	<u>\$ 398,462</u>	<u>\$ 392,350</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 10 月 31 日止，提存履約保證金 215,000 仟元。並於 108 年 1 月 21 日返還。

合併公司於107年6月再次獲選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，並於107年6月26日完成簽訂總經銷商契約書，經銷期間自107年11月1日起至110年10月31日止，提存履約保證金160,000仟元。

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。

十七、借 款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
擔保借款(附註二九)			
銀行借款	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,100,000</u>	<u>\$ 2,160,000</u>

銀行週轉性借款之利率於108年6月30日暨107年12月31日及6月30日分別為0.78%-0.85%、0.84%-0.858%及0.80%-0.90%。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 3,234</u>	<u>\$ 13,225</u>	<u>\$ 177,739</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 398,797</u>	<u>\$ 299,128</u>	<u>\$ 205,832</u>

十九、其他應付款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付設備款	\$ 104,696	\$ 118,365	\$ 144,910
應付員工酬勞及董監酬勞	43,197	29,809	36,533
應付薪資及獎金	56,160	82,899	56,758
應付廣告費	95,515	20,498	90,868
應付貨物稅	36,188	20,144	34,082
應付物料費	12,862	9,026	58,487
應付運費	17,836	15,545	19,742
應付休假給付	20,695	21,277	22,355
其 他	160,195	133,133	167,964
	<u>\$ 547,344</u>	<u>\$ 450,696</u>	<u>\$ 631,699</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。

合併公司於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別 5,488 仟元、4,765 仟元、為 12,133 仟元及 11,927 仟元。

(二) 確定福利計畫

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,860 仟元、854 仟元、3,606 仟元及 3,767 仟元。

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，108 年及 107 年 3 月依此規定分別繳交 3,787 仟元及 19,908 仟元至退休金專戶。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107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

	108年6月30日	107年12月31日	107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
認列對子公司所有權權益變動數(2)	917	917	917
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數 (3)	386	386	-
	<u>\$ 184,969</u>	<u>\$ 184,969</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。
3. 此類資本公積係依 IAS 28 及企業會計準則公報第六號認列關聯企業因權益交易所產生之「3235 資本公積—採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數」之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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，再提百分之十為法定盈餘公積，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息紅利。本公司股利政策，係配合公司永續發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年分配股東股利以不低於當年度稅後盈餘之百分之五十為原則；分配股東股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利以不低於股利總數之百分之三十為原則。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 69,631	\$ 54,336	\$ -	\$ -
現金股利	642,994	602,807	1.6	1.5

(四) 特別盈餘公積

	108年6月30日	107年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	65,317
	<u>\$ 4,413,676</u>	<u>\$ 4,422,598</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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 60,213)	(\$ 65,317)
稅率變動	-	2,354
當期產生		
換算國外營運機構之 換算差額	2,379	1,380
換算國外營運機構淨 資產所產生利益之 相關所得稅(費用) 利益	(476)	(276)
期末餘額	(\$ 58,310)	(\$ 61,859)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 66,964
當期產生	
採用權益法之關聯企業之份額	-
期末餘額	\$ 66,964

二二、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入—飲料	\$ 1,184,007	\$ 1,304,869	\$ 2,213,660	\$ 2,331,230
商品銷貨收入—酒類	821,923	833,149	1,937,537	2,122,946
	<u>\$ 2,005,930</u>	<u>\$ 2,138,018</u>	<u>\$ 4,151,197</u>	<u>\$ 4,454,176</u>

(一) 客戶合約之說明

商品分別銷售予批發商及零售商。由於市場產品依淡旺季給予不同促銷價格，依過去給予之價格折扣範圍以最可能金額估計折扣金額，惟考量主要競爭者所給予之折扣較估計折扣金額優惠，合併公司係以該優惠折扣決定收入認列金額。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
合約負債			
（帳列其他流動負債			
—其他）			
商品銷貨	<u>\$ 10,948</u>	<u>\$ 20,535</u>	<u>\$ 6,712</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 132,302	\$ 131,997	\$ 267,951	\$ 267,980
利息收入				
銀行存款	1,473	4,323	8,398	6,084
其 他	<u>11,932</u>	<u>17,406</u>	<u>19,350</u>	<u>79,125</u>
	<u>\$ 145,707</u>	<u>\$ 153,726</u>	<u>\$ 295,699</u>	<u>\$ 353,189</u>

(二) 其他利益及（損失）

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
金融資產及金融負債利 益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	\$ 122	\$ 341	\$ 208	\$ 792
淨外幣兌換利益	5,124	11,667	2,526	4,111
處分不動產、廠房及設 備利益	469	242	682	319
租金成本	(32,469)	(32,868)	(65,414)	(65,620)
其 他	(<u>1,563</u>)	(<u>10,502</u>)	(<u>2,502</u>)	(<u>11,272</u>)
	<u>(\$ 28,317)</u>	<u>(\$ 31,120)</u>	<u>(\$ 64,500)</u>	<u>(\$ 71,670)</u>

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息（含押金 息）	\$ 4,344	\$ 4,166	\$ 8,724	\$ 8,525
租賃負債之利息	<u>126</u>	<u>-</u>	<u>210</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,470</u>	<u>\$ 4,166</u>	<u>\$ 8,934</u>	<u>\$ 8,525</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 49,348	\$ 48,856	\$ 98,630	\$ 97,597
營業費用	26,127	18,598	50,234	33,453
其他利益及損失	8,574	8,530	17,192	17,061
	<u>\$ 84,049</u>	<u>\$ 75,984</u>	<u>\$ 166,056</u>	<u>\$ 148,111</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 3,308</u>	<u>\$ 1,433</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
產生租金收入	<u>\$ 32,469</u>	<u>\$ 32,868</u>	<u>\$ 65,414</u>	<u>\$ 65,620</u>

(六) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 139,315	\$ 141,319	\$ 309,497	\$ 299,810
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	5,488	4,765	12,133	11,927
確定福利計畫	1,860	854	3,606	3,767
	7,348	5,619	15,739	15,694
其他員工福利	20,474	27,891	43,451	51,273
員工福利費用合計	<u>\$ 167,137</u>	<u>\$ 174,829</u>	<u>\$ 368,687</u>	<u>\$ 366,777</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 61,612	\$ 63,535	\$ 144,806	\$ 140,308
營業費用	105,525	111,294	223,881	226,469
	<u>\$ 167,137</u>	<u>\$ 174,829</u>	<u>\$ 368,687</u>	<u>\$ 366,777</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。

108年及107年4月1日至6月30日與107年及106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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	3%	3%

金額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,605	\$ 1,744	\$ 3,347	\$ 3,021
董監事酬勞	\$ 4,815	\$ 5,232	\$ 10,041	\$ 9,064

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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月22日及107年3月23日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 7,452		\$ 5,916	
董監事酬勞		22,357		17,749

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107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。

二四、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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 20,683	\$ 22,185	\$ 42,405	\$ 44,440
以前年度之調整	<u>2,502</u>	<u>(454)</u>	<u>2,502</u>	<u>(454)</u>
	23,185	21,731	44,907	43,986

(接次頁)

(承前頁)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者	(\$ 5,873)	(\$ 892)	(\$ 3,525)	\$ 2,700
稅率變動	-	(1,576)	-	(1,899)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,312</u>	<u>\$ 19,263</u>	<u>\$ 41,382</u>	<u>\$ 44,787</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動				
一 國外營運機構換算				
精算損益產生	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,354
當期產生	-	3,147	-	3,147
一 國外營運機構換算				
精算	570	474	(476)	(276)
認列於其他綜合損益之所得稅利益(費用)	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 3,621</u>	<u>(\$ 476)</u>	<u>\$ 5,225</u>

(三) 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 106 年度。

二五、每股盈餘

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.72</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.72</u>

單位：每股元

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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107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	\$ 157,431	\$ 169,905	\$ 322,329	\$ 288,731
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>\$ 157,431</u>	<u>\$ 169,905</u>	<u>\$ 322,329</u>	<u>\$ 288,731</u>

股 數

單位：仟股

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107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：				
員工酬勞	<u>102</u>	<u>95</u>	<u>208</u>	<u>180</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>401,973</u>	<u>401,966</u>	<u>402,079</u>	<u>402,051</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) 公允價值資訊－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。

(二) 公允價值資訊－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

108年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 658	\$ 658
基金受益憑證	100,036	-	-	100,036
金融債券	452	-	-	452
合 計	<u>\$ 100,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 101,146</u>

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 657	\$ 657
基金受益憑證	100,036	-	-	100,036
合 計	<u>\$ 100,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 100,693</u>

107年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,139	\$ 1,139
國內上市(櫃)股票	531	-	-	531
基金受益憑證	357,111	-	-	357,111
合 計	<u>\$ 357,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 358,781</u>

108年及107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。108年6月30日暨107年12月31日及6月30日並未於合併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。

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 101,146	\$ 100,693	\$ 358,781
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	2,401,386	2,367,682	2,882,312
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,636,562	2,917,680	3,809,910

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 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、應付帳款、借款及租賃負債。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主要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。

	美 金 之 影 響	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損益影響數(稅前)	\$ 1,885	\$ 1,991

(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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 14,992	\$ 10,826	\$ 14,597
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,295,090	1,265,028	1,554,206
—金融負債	2,000,000	2,100,000	2,160,000

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。

本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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司108年及107年1月1日至6月30日之稅前淨利將減少3,525仟元及減少3,029仟元，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分風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量(包含本金及

估計利息) 編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108年6月30日

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債			
應付票據	\$ 3,234	\$ -	\$ -
應付帳款	398,797	-	-
應付股利	643,015	-	-
其他應付款	230,909	-	-
租賃負債	19,012	29,940	-
浮動利率工具			
短期借款	<u>2,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,294,967</u>	<u>\$ 29,940</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債			
應付票據	\$ 13,225	\$ -	\$ -
應付帳款	299,128	-	-
應付股利	21	-	-
其他應付款	163,434	-	-
浮動利率工具			
短期借款	<u>2,100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,575,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年6月30日

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債			
應付票據	\$ 177,739	\$ -	\$ -
應付帳款	205,832	-	-
應付股利	602,828	-	-
其他應付款	314,007	-	-
浮動利率工具			
短期借款	<u>2,160,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,460,406</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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 108 年 6 月 30 日暨 107 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 2,350,000 仟元、3,126,435 仟元及 2,414,140 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) 其他關係人交易

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>107年4月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
租金收入	關聯企業 微風廣場實業股份有限公司	<u>\$ 122,368</u>	<u>\$ 118,812</u>	<u>\$ 244,736</u>	<u>\$ 237,625</u>

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
存入保證金	關聯企業 微風廣場實業股份有限公司	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

投資性不動產－微風廣場供出租使用情形如下：

108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1年份12張租金收入票據。	\$ 244,736 (含押金設算息)	第1年 \$ 499,070 第2年 513,925 第3年 523,462 第4年 530,296 第5年 537,233
		110年10月26日至118年10月25日	商場租金原以前一年度(即109年10月26日至110年10月25日)之租金為基準，逐年累進調高2.5%，於108年7月30日簽訂備忘錄，110年10月26日至115年10月25日商場租金修為逐年累進調高1.5%，115年10月26日至118年10月25日商場租金修為逐年累進調高1%；押金120,000仟元，一次收取次年度一年份12張租金收入票據。		

107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1年份12張租金收入票據。	\$ 237,625 (含押金設算息)	第1年 \$ 484,534 第2年 499,070 第3年 514,042 第4年 526,538 第5年 538,005
		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。		

(三) 承租協議

取得使用權資產

關係人類別 / 名稱	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
取得使用權資產				
關聯企業				
微風廣場實業股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 18,235	\$ -

帳列項目	關係人類別／名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
租賃負債－流動（108年適用）／應付票據（107年適用）	關聯企業 微風廣場實業股份有限公司	\$ 6,337	\$ 6,670	\$ 3,249
租賃負債－非流動（108年適用）	關聯企業 微風廣場實業股份有限公司	8,809	-	-
		<u>\$ 15,146</u>	<u>\$ 6,670</u>	<u>\$ 3,249</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
租金支出	關聯企業 微風廣場實業股份有限公司	\$ -	\$ 1,536	\$ -	\$ 3,073
利息支出	關聯企業 微風廣場實業股份有限公司	\$ 36	\$ -	\$ 76	\$ -

108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／收取方式	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百分之三，一次開立次年度1年份12張租金票據。	\$ 3,165	第1年 \$ 6,457 第2年 6,651 第3年 1,679

107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／收取方式	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百分之三，一次開立次年度1年份12張租金票據。	\$ 3,073	第1年 \$ 6,269 第2年 6,457 第3年 6,651 第4年 1,679

上述與關係人之租賃事宜皆依雙方議定之價格。

(四) 主要管理階層薪酬承租協議

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 7,632	\$ 8,128	\$ 16,661	\$ 15,440
退職後福利	170	195	353	344
	<u>\$ 7,802</u>	<u>\$ 8,323</u>	<u>\$ 17,014</u>	<u>\$ 15,784</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、商品經銷合約之履約保證及招標案履約保證：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
投資性不動產	\$ 4,674,826	\$ 4,675,430	\$ 4,676,034
不動產、廠房及設備	-	285,914	285,914
存出保證金	160,000	375,000	375,000
	<u>\$ 4,834,826</u>	<u>\$ 5,336,344</u>	<u>\$ 5,336,948</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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
保證票據	\$ 3,860,058	\$ 4,126,385	\$ 3,416,618

- (二) 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 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 41,200 仟元、49,452 仟元及 49,669 仟元。

- (三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 82,734</u>	<u>\$ 76,742</u>	<u>\$ 105,879</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

108年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,268,092	31.060 (美元：新台幣)	\$ 39,387
美元	5,127,891	6.875 (美元：人民幣)	159,272
歐元	2,546	35.38	90
日圓	81,499	0.289	24
港幣	10,617	3.977	42
人民幣	3,303,408	4.521	14,935
			<u>\$ 213,750</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	328,449	31.060	\$ 10,202
瑞士法郎	6,178	31.855	197
			<u>\$ 10,399</u>

107年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 337,629	30.715 (美元：新台幣)	\$ 10,370
美元	6,683,612	6.863 (美元：人民幣)	205,287
歐元	2,755	35.20	97
日圓	210,499	0.278	59
港幣	10,616	3.921	42
人民幣	1,058,422	4.472	4,733
			<u>\$ 220,588</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	305,387	30.715	<u>\$ 9,380</u>

107年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 78,823	30.460 (美元：新台幣)	\$ 2,401
美元	6,680,940	6.632 (美元：人民幣)	203,501
歐元	17,015	35.4	602
日圓	210,499	0.275	58
港幣	10,615	3.881	41
人民幣	1,454,274	4.593	6,679
			<u>\$ 213,282</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	223,458	30.460	\$ 6,807
瑞士法郎	10,798	30.495	330
			<u>\$ 7,137</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	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益
新台幣	1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 1,363	1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 1,586
人民幣	4.521 (人民幣：新台幣)	3,761	4.593 (人民幣：新台幣)	10,081
		<u>\$ 5,124</u>		<u>\$ 11,667</u>
功能性貨幣	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益
新台幣	1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 2,102	1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 1,513
人民幣	4.521 (人民幣：新台幣)	424	4.593 (人民幣：新台幣)	2,598
		<u>\$ 2,526</u>		<u>\$ 4,111</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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（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 20% 以上。（無）
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。（附表二）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（附表三）
9. 從事衍生工具交易。（無）
10. 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。（附表四）
11. 被投資公司資訊。（附表五）

(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。（附表六）
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	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
飲品類部門－飲料類	\$ 2,213,660	\$ 2,331,230	\$ 703,336	\$ 776,031
飲品類部門－酒類	1,937,537	2,122,946	283,089	303,806
不動產租賃部門	<u>267,951</u>	<u>267,980</u>	<u>202,537</u>	<u>202,360</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 4,419,148</u>	<u>\$ 4,722,156</u>	1,188,962	1,282,197
營業費用			(894,663)	(1,050,290)
利息收入			8,398	6,084
採用權益法之關聯企業利益 份額			49,684	30,977
處分不動產、廠房及設備利 益			682	319
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益			208	792
外幣兌換淨利益			2,526	4,111
公司一般收入			19,350	79,125
公司一般費用			(2,502)	(11,272)
財務成本			(8,934)	(8,525)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 363,711</u>	<u>\$ 333,518</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108年及107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、處分待出售非流動資產、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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
飲品類部門	\$ 14,961,331	\$ 14,564,025	\$ 14,724,140
不動產租賃部門	<u>8,477,204</u>	<u>8,403,456</u>	<u>8,734,568</u>
合併資產總額	<u>\$ 23,438,535</u>	<u>\$ 22,967,481</u>	<u>\$ 23,458,708</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 108 及 107 第 2 季進行下列僅有部分現金（收）付之投資及融資活動：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
增置不動產、廠房及設備及不動產投資		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 54,279	\$ 103,470
加：期初應付設備款	118,365	145,411
減：期末應付設備款	(104,696)	(144,910)
支付現金	<u>\$ 67,948</u>	<u>\$ 103,971</u>
處分不動產、廠房及設備利得		
處分不動產、廠房及設備價款	\$ 716	\$ 1,970
減：不動產、廠房及設備帳面價值	(34)	(1,651)
	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 319</u>
發放現金股利		
發放現金股利數	\$ 642,994	\$ 602,807
加：期初應付股利	21	21
減：期末應付股利	(643,015)	(602,828)
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 108 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

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 目 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	本 備		註
							公 允 價 值	備 用 金	
黑松股份有限公司	受 益 憑 證 保德信貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	3,159,038.60	\$ 50,028	-	\$ 50,028		
黑松資產管理股份有限公司	雷蘭克林華美貨幣市場 基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	4,831,972.97	50,008	-	50,008		
黑松商貿(蘇州)有限公司	金融債券 國家開發金融債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	1,000.00	452	-	452		
黑松股份有限公司	股票—未上市、未上櫃 東南飲料股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	4,800	\$ -	4.80	\$ 100,488	無市價資訊	
松新股份有限公司	新東陽股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	48,000	518	0.05	無市價資訊	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	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	13,000	140	0.02	無市價資訊	無市價資訊	
					\$ 658				

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易不同	條件與一般交易		交易原因	應收(付)		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)之比率	貨率		授信期	授信期		單	價格	
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	子公司	銷	\$ 893,566	24	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易價格差異	無重大	票據\$ 328,813 帳款 219,211	45 54		
客集股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	893,566	99	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易價格差異	無重大	票據 548,024 帳款 59,283	100 8		
黑松股份有限公司	客集食品股份有限公司	子公司	銷	226,068	6	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易價格差異	無重大	帳款 36,170 票據 95,453	9 100		
客集食品股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	226,068	99	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易價格差異	無重大	帳款 - 票據 39,273	- 5		
黑松股份有限公司	松佳公司	子公司	銷	111,902	3	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易價格差異	無重大	帳款 7,858 票據 39,273	2 100		
松佳公司	黑松股份有限公司	子公司	進	111,902	80	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易價格差異	無重大	帳款 7,858	72		

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 108 年 6 月 30 日

附表三

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	人週轉	逾期率	逾金	逾期應收額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳	備抵額
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	母子公司	應收票據 \$ 328,813	3.74 次/年	\$	-	\$	兌現	288,194	\$	-
			應收帳款 219,211			-	-	收	票 219,211		-
	客鍊食品股份有限公司	母子公司	應收票據 59,283	4.90 次/年		-	-	兌現	59,274		-
			應收帳款 36,170			-	-	收	票 36,170		-

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

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		往來		情形	
					科目	金額	金額	條件		
0	黑松公司		客集公司	1	銷	\$	893,566	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		85,515	與一般交易	無重大差異	21.53%
			松揚公司	1	銷		82,426	與一般交易	無重大差異	2.06%
			松盈公司	1	銷		69,579	與一般交易	無重大差異	1.99%
			松佳公司	1	銷		111,902	與一般交易	無重大差異	1.68%
			松泰公司	1	銷		57,101	與一般交易	無重大差異	2.70%
			松深公司	1	銷		80,887	與一般交易	無重大差異	1.38%
			松投公司	1	銷		57,577	與一般交易	無重大差異	1.95%
			客錄公司	1	銷		226,068	與一般交易	無重大差異	1.39%
			松彰公司	1	銷		47,942	與一般交易	無重大差異	5.45%
			松埔公司	1	銷		54,629	與一般交易	無重大差異	1.15%
			松展公司	1	銷		39,575	與一般交易	無重大差異	1.32%
			客集公司	1	應收票據		328,813	與一般交易	無重大差異	0.95%
			客集公司	1	應收帳款		219,211	與一般交易	無重大差異	1.40%
			客錄公司	1	應收票據		59,283	與一般交易	無重大差異	0.94%
			客錄公司	1	應收帳款		36,170	與一般交易	無重大差異	0.25%

註一：母公司及子公司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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／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 始 投 資 金 額	期 末 持 有 額	期 末 數 比 率 (%)	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	權 益 法 評 價
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	\$ 182,500	18,250,000	25.00	\$ 706,776	\$ 198,736	\$ 49,684	\$ 49,684	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	100,920,000	100.00	2,054,416	13,917	13,917	13,917	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	1,668,511	21,400,000	100.00	2,494	5	5	5	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	8,000,000	100.00	220,967	2,293	2,293	2,293	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	108,342,890	100.00	4,740,613	150,378	150,378	150,378	子公司
黑松股份有限公司	松柏飲料股份有限公司	台北市北屯區景賢路339號	食品買賣	35,011	3,500,000	100.00	26,155	(1,846)	(1,846)	(1,846)	子公司
黑松股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	高雄市仁武區高林里林森巷4之1號	食品買賣	27,436	2,600,000	100.00	14,712	(882)	(882)	(882)	子公司
黑松股份有限公司	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	54,475	5,400,000	100.00	11,855	(983)	(983)	(983)	子公司
黑松股份有限公司	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	26,040	3,280,000	100.00	33,267	3,081	3,081	3,081	子公司
黑松股份有限公司	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	37,002	3,800,000	100.00	8,617	(1,432)	(1,432)	(1,432)	子公司
黑松股份有限公司	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	81,994	8,200,000	100.00	18,274	(1,778)	(1,778)	(1,778)	子公司
黑松股份有限公司	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	26,000	2,600,000	100.00	13,669	(1,352)	(1,352)	(1,352)	子公司
黑松股份有限公司	松埔食品股份有限公司	新竹市東區水源里千里路167巷12號	食品買賣	32,000	3,200,000	100.00	25,601	(2,200)	(2,200)	(2,200)	子公司
黑松股份有限公司	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	18,000	1,800,000	100.00	11,679	(116)	(116)	(116)	子公司
黑松股份有限公司	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	36,997	3,700,000	100.00	17,141	(2,483)	(2,483)	(2,483)	子公司
黑松股份有限公司	零集股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	食品買賣	10,036	3,600,000	100.00	34,819	(2,468)	(2,468)	(2,468)	子公司
黑松股份有限公司	零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	10,000	3,100,000	100.00	56,286	7,869	7,869	7,869	子公司

黑松股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本月初自台灣累積金額	本期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(損)益	本公司直接或間接持股比例	本期認列(損)益	本期投資價值	截至本期末投資收益	註備
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	\$ 2,293	100.00	\$ 2,293	\$ 220,967	\$ -	註 2(2)C、 註 4

本期末大陸地區投資金額	經濟部核准	審會依經濟大陸地區投資審會規定
\$1,930,511	\$ 1,930,511	\$ 10,385,597

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)若屬等備中，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「在大陸地區從事報表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：本公司透過時股比例 100%轉投資之黑松(薩摩亞)國際有限公司，再以 100%持時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。