

股票代碼：1702

南僑投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇九年及一〇八年第二季

公司地址：台北市延平北路四段100號
電話：(02)2535-1251

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11～12
(六)重要會計項目之說明	12～40
(七)關係人交易	40～41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41～42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42～43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	47
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	48～51



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

南僑投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

前言

南僑投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年六月三十日之資產總額分別為2,894,510千元及3,236,001千元，分別占合併資產總額之12%及14%；負債總額分別為2,601,188千元及2,496,447千元，均占合併負債總額之14%；民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為110,000千元、(10,664)千元、(40,826)千元及(41,315)千元，分別占合併綜合損益之56%、(5)%、281%及(7)%。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南僑投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏敏



吳仲舜



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民國一〇九年八月十三日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
南僑投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		109.6.30		108.12.31		108.6.30				109.6.30		108.12.31		108.6.30			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	5,084,039	21	4,623,715	19	5,082,774	23	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	4,857,352	20	3,642,940	15	4,018,310	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		213,477	1	218,568	1	-	-	2110	應付短期票券(附註六(十一))		224,851	1	-	-	189,935	1
1150	應收票據淨額(附註六(四))		150,144	1	166,114	1	202,128	1	2322	一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)		291,735	1	444,141	2	813,038	3
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		1,680,738	7	1,574,372	7	1,640,774	7	2130	合約負債－流動(附註六(十九))		393,740	2	443,417	2	429,101	2
1200	其他應收款(附註六(五))		28,550	-	45,904	-	33,758	-	2150	應付票據		-	-	-	-	7,040	-
1220	本期所得稅資產		247,285	1	188,552	1	189,388	1	2170	應付帳款		992,710	4	968,336	4	1,082,663	5
130x	存貨(附註六(六))		2,318,040	9	2,222,431	9	2,146,489	9	2216	應付股利(附註六(十七))		495,022	2	-	-	668,279	3
1410	預付款項		413,841	2	403,815	2	471,917	2	2219	其他應付款(附註六(二十)及九)		1,147,418	4	1,419,633	5	1,183,859	5
1470	其他流動資產		96,628	-	69,148	-	79,825	-	2230	本期所得稅負債		269,329	1	137,609	1	200,982	1
	流動資產合計		10,232,742	42	9,512,619	40	9,847,053	43	2280	租賃負債－流動(附註六(十四)及七)		205,652	1	228,455	1	227,744	1
	非流動資產：								2399	其他流動負債		68,419	-	62,619	-	41,567	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		16,405	-	43,623	-	41,034	-		流動負債合計		8,946,228	36	7,347,150	30	8,862,518	38
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)		12,543,761	51	12,408,247	52	11,858,401	50	2530	應付公司債(附註六(十二))		3,969,551	16	3,958,804	17	3,948,057	17
1755	使用權資產(附註六(八)及七)		1,274,340	5	1,424,126	6	1,253,536	5	2540	長期借款(附註六(十一)及八)		3,355,322	14	3,717,266	16	2,375,123	10
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))		39,681	-	42,362	-	46,170	-	2550	負債準備－非流動(附註六(十三))		12,719	-	15,784	-	13,959	-
1805	商譽(附註六(十))		105,417	-	105,417	-	105,417	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四)及七)		881,950	4	962,190	4	765,091	3
1840	遞延所得稅資產		180,742	1	174,721	1	202,324	1	2570	遞延所得稅負債		1,146,253	5	1,134,582	5	1,006,721	4
1915	預付設備款		31,339	-	36,948	-	84,232	-	2640	淨確定福利負債－非流動		248,911	1	251,229	1	264,553	1
1990	其他非流動資產(附註八)		105,480	1	107,119	1	100,565	-	2670	其他非流動負債		57,513	-	48,164	-	54,403	-
	非流動資產合計		14,297,165	58	14,342,563	60	13,691,679	57		非流動負債合計		9,672,219	40	10,088,019	43	8,427,907	35
										負債總計		18,618,447	76	17,435,169	73	17,290,425	73
										歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：							
									3100	股本		2,941,330	12	2,941,330	12	2,941,330	12
									3200	資本公積		1,229,087	5	1,136,347	5	1,136,325	5
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		838,824	3	740,987	3	740,987	3
									3320	特別盈餘公積		1,286,181	5	1,071,360	4	1,071,360	5
									3350	未分配盈餘		969,112	4	1,562,023	7	986,254	4
												3,094,117	12	3,374,370	14	2,798,601	12
										其他權益：							
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,034,009)	(4)	(725,159)	(3)	(305,306)	(1)
									3420	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		(49,832)	-	(48,516)	-	(51,102)	-
												(1,083,841)	(4)	(773,675)	(3)	(356,408)	(1)
									3500	庫藏股票		(576,860)	(2)	(576,860)	(2)	(576,860)	(2)
										歸屬於母公司業主之權益合計		5,603,833	23	6,101,512	26	5,942,988	26
									36xx	非控制權益		307,627	1	318,501	1	305,319	1
										權益總計		5,911,460	24	6,420,013	27	6,248,307	27
	資產總計	\$	24,529,907	100	23,855,182	100	23,538,732	100		負債及權益總計	\$	24,529,907	100	23,855,182	100	23,538,732	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳飛龍

經理人：李勸文

會計主管：汪時渭

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南僑投資控股股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 4,266,685	100	4,663,934	100	7,882,781	100	8,882,173	100
5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(八)、(十四)、(十五)及九)	2,852,929	67	3,014,224	65	5,354,270	68	5,818,341	66
5900 營業毛利	1,413,756	33	1,649,710	35	2,528,511	32	3,063,832	34
6000 營業費用(附註六(四)、(五)、(七)、(八)、(十四)、(十五)、(二十)及七)：								
6100 推銷費用	581,493	13	766,768	16	1,156,828	15	1,453,100	16
6200 管理費用	333,430	8	353,264	8	662,340	8	688,679	8
6300 研究發展費用	88,490	2	79,307	2	141,674	2	142,385	2
6450 預期信用減損損失(迴轉)	(1,243)	-	3,253	-	7,879	-	5,142	-
營業費用合計	1,002,170	23	1,202,592	26	1,968,721	25	2,289,306	26
6900 營業淨利	411,586	10	447,118	9	559,790	7	774,526	8
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、(九)、(十四)、(二十一)及七)：								
7100 利息收入	19,718	-	18,460	-	36,376	1	37,566	-
7010 其他收入	28,007	1	30,202	1	82,697	1	72,820	1
7020 其他利益及損失	(3,095)	-	(30,774)	(1)	(3,217)	-	(19,248)	-
7050 財務成本	(66,913)	(2)	(67,931)	(1)	(131,363)	(2)	(133,044)	(1)
營業外收入及支出合計	(22,283)	(1)	(50,043)	(1)	(15,507)	-	(41,906)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	389,303	9	397,075	8	544,283	7	732,620	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	148,652	3	179,482	4	226,422	3	309,033	3
本期淨利	240,651	6	217,593	4	317,861	4	423,587	5
8300 其他綜合損益(附註六(十七))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	1,418	-	(174)	-	(1,316)	-	776	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,418	-	(174)	-	(1,316)	-	776	-
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	(46,171)	(1)	(22,876)	-	(331,056)	(4)	195,726	2
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(46,171)	(1)	(22,876)	-	(331,056)	(4)	195,726	2
8300 本期其他綜合損益	(44,753)	(1)	(23,050)	-	(332,372)	(4)	196,502	2
本期綜合損益總額	\$ 195,898	5	194,543	4	(14,511)	-	620,089	7
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 230,824	6	205,407	4	306,529	4	402,601	5
8620 非控制權益	9,827	-	12,186	-	11,332	-	20,986	-
	\$ 240,651	6	217,593	4	317,861	4	423,587	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 191,354	5	186,605	4	(3,637)	-	605,046	7
8720 非控制權益	4,544	-	7,938	-	(10,874)	-	15,043	-
	\$ 195,898	5	194,543	4	(14,511)	-	620,089	7
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))	\$ 0.93		0.83		1.24		1.63	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))	\$ 0.93		0.83		1.24		1.63	

董事長：陳飛龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李勘文



會計主管：汪時渭



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南僑投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益												
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	合 計				
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 2,941,330	1,011,972	639,714	512,508	2,035,934	3,188,156	(506,975)	(51,878)	(558,853)	(576,860)	6,005,745	290,276	6,296,021
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	101,273	-	(101,273)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	558,852	(558,852)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	123,876	-	-	(792,156)	(792,156)	-	-	-	-	(668,280)	-	(668,280)
其他資本公積變動數	-	477	-	-	-	-	-	-	-	-	477	-	477
本期淨利	-	-	-	-	402,601	402,601	-	-	-	-	402,601	20,986	423,587
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	201,669	776	202,445	-	202,445	(5,943)	196,502
本期綜合損益總額	-	-	-	-	402,601	402,601	201,669	776	202,445	-	605,046	15,043	620,089
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 2,941,330	1,136,325	740,987	1,071,360	986,254	2,798,601	(305,306)	(51,102)	(356,408)	(576,860)	5,942,988	305,319	6,248,307
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,941,330	1,136,347	740,987	1,071,360	1,562,023	3,374,370	(725,159)	(48,516)	(773,675)	(576,860)	6,101,512	318,501	6,420,013
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	97,837	-	(97,837)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	214,821	(214,821)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	91,760	-	-	(586,782)	(586,782)	-	-	-	-	(495,022)	-	(495,022)
其他資本公積變動數	-	980	-	-	-	-	-	-	-	-	980	-	980
本期淨利	-	-	-	-	306,529	306,529	-	-	-	-	306,529	11,332	317,861
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(308,850)	(1,316)	(310,166)	-	(310,166)	(22,206)	(332,372)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	306,529	306,529	(308,850)	(1,316)	(310,166)	-	(3,637)	(10,874)	(14,511)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 2,941,330	1,229,087	838,824	1,286,181	969,112	3,094,117	(1,034,009)	(49,832)	(1,083,841)	(576,860)	5,603,833	307,627	5,911,460

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳飛龍

經理人：李勸文

會計主管：汪時渭

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南僑投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 544,283	732,620
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	530,007	522,946
預期信用減損損失提列	7,879	5,142
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,991)	-
利息費用	131,363	133,044
利息收入	(36,376)	(37,566)
股利收入	(8,020)	-
處分不動產、廠房及設備損失淨額	1,240	1,604
非金融資產減損損失	1,956	-
租賃修改利益	(960)	-
收益費損項目合計	623,098	625,170
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	15,970	10,797
應收帳款	(114,088)	(36,689)
其他應收款	17,498	21,330
存貨	(95,287)	64,915
預付款項	(10,026)	61,888
其他流動資產	(27,804)	(10,989)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(213,737)	111,252
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(49,677)	(82,034)
應付帳款	24,374	144,831
其他應付款	(231,616)	(97,048)
負債準備	(3,065)	(300)
其他流動負債	5,800	8,072
淨確定福利負債	(2,318)	9,958
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(256,502)	(16,521)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(470,239)	94,731
調整項目合計	152,859	719,901
營運產生之現金流入	697,142	1,452,521
收取之利息	36,376	37,566
收取之股利	189	-
支付之利息	(94,703)	(102,208)
支付之所得稅	(147,785)	(287,720)
營業活動之淨現金流入	491,219	1,100,159
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	33,410	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,082	-
取得不動產、廠房及設備	(787,974)	(381,915)
處分不動產、廠房及設備價款	2,638	3,048
取得使用權資產	-	(1,774)
其他非流動資產減少(增加)	1,639	(24,156)
投資活動之淨現金流出	(741,205)	(404,797)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,480,285	7,091,497
短期借款減少	(6,190,068)	(7,043,616)
應付短期票券增加	224,851	189,935
舉借長期借款	4,168,611	3,372,565
償還長期借款	(4,670,146)	(3,836,937)
租賃本金償還	(101,013)	(105,224)
其他非流動負債增加(減少)	9,349	(1,120)
支付之利息	(26,094)	(20,090)
逾期未發放之股利返還	980	477
籌資活動之淨現金流入(流出)	896,755	(352,513)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(186,445)	31,363
本期現金及約當現金增加數	460,324	374,212
期初現金及約當現金餘額	4,623,715	4,708,562
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,084,039	5,082,774

董事長：陳飛龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李勳文



會計主管：汪時涓



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南僑投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

南僑投資控股股份有限公司(原名：南僑化學工業股份有限公司，以下簡稱本公司)於民國四十一年三月二十九日奉經濟部核准設立。本公司民國一〇九年六月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱合併公司)。合併公司主要營業項目為經營洗劑產品、油脂產品、冷凍調理食品之製、銷與加工、餐廳經營及提供管理諮詢服務。

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年八月十三日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，並未對合併財務報告造成重大變動。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述者外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

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

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
本公司	Namchow (Thailand) Ltd. (以下簡稱泰南僑公司)	速食麵、米果等之製造加工及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Mostro (Thailand) Ltd. (以下簡稱泰永聚公司)	食品等之買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
本公司	Nacia International Corp. (以下簡稱南新公司)	轉投資控股業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	僑和企業股份有限公司 (以下簡稱僑和公司)	餐館業、食品、飲料零售、冷凍食品批發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
本公司	皇家可口股份有限公司 (以下簡稱皇家可口公司)	食品飲料等之製造加工買賣	99.00 %	99.00 %	99.00 %	
本公司	南僑日本株式會社 (以下簡稱南僑日本公司)	餐館業、餐飲業及飲酒業之業務經營	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
本公司	南僑顧問股份有限公司 (以下簡稱南僑顧問公司)	餐館、食品及其他顧問業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
本公司	僑富生技股份有限公司 (以下簡稱僑富公司)	生技相關產品開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
本公司	南僑油脂事業股份有限公司 (以下簡稱南僑油脂公司)	食用油脂及冷凍麵糰製造、加工及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	華強實業股份有限公司 (以下簡稱華強公司)	洗劑產品、冷凍調理食品等製造、加工、買賣及餐廳經營	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司、皇家可口公司	其志企管文化股份有限公司 (以下簡稱其志公司)	書籍雜誌之出版、發行及買賣	90.00 %	90.00 %	90.00 %	註一、註五
皇家可口公司	Namchow (British Virgin Island) Ltd. (以下簡稱南僑維京公司)	轉投資控股業務	90.00 %	90.00 %	90.00 %	註五
皇家可口公司	點水樓餐飲股份有限公司 (以下簡稱點水樓公司)	菸酒批發業、菸酒零售業及餐飲業	99.00 %	99.00 %	99.00 %	註二、註五
皇家可口公司	南僑美食餐飲顧問股份有限公司 (以下簡稱南僑美食公司)	餐館及食品顧問業	99.00 %	99.00 %	99.00 %	註二、註五
南僑維京公司	上海寶萊納餐飲有限公司 (以下簡稱寶萊納公司)	中西餐飲自製啤酒音樂餐廳	90.00 %	90.00 %	90.00 %	註五
南新公司	南僑(開曼島)控股公司 (以下簡稱南僑開曼公司)	轉投資控股業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
上海僑好貿易公司	上海僑好企業管理有限公司 (以下簡稱上海僑好企管公司)	商務、企業管理及投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南僑開曼公司、上海僑好貿易公司	上海僑好食品有限公司 (以下簡稱上海僑好食品公司)	包裝食品、餐廳設備銷售、貨物及技術進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三
上海僑好貿易公司	天津僑好食品有限公司 (以下簡稱天津僑好食品公司)	包裝食品、餐廳設備銷售、貨物及技術進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南僑開曼公司	上海僑好貿易有限公司 (以下簡稱上海僑好貿易公司)	進出口貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南僑開曼公司	上海其志商務諮詢有限公司 (以下簡稱上海其志公司)	商務、企業管理及投資諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南僑開曼公司、上海其志公司	南僑食品集團(上海)股份有限公司 (以下簡稱南僑食品公司)	包裝食品、乳製品及產品採購管理和營銷	96.15 %	96.15 %	96.15 %	

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
南僑開曼公司、南僑食品公司	上海南僑食品有限公司 (以下簡稱上海南僑公司)	食品油脂、製品、速凍食品及冷凍食品之銷售、開發、生產及加工等業務	96.15 %	96.15 %	96.15 %	
南僑食品公司	天津南僑食品有限公司 (以下簡稱天津南僑公司)	食用油脂之製造銷售	96.15 %	96.15 %	96.15 %	
南僑食品公司	廣州南僑食品有限公司 (以下簡稱廣州南僑公司)	食用油脂之製造銷售	96.15 %	96.15 %	96.15 %	
南僑食品公司	重慶僑興企業管理有限公司 (以下簡稱重慶僑興公司)	食用油脂及食品的批發及進出口貿易	96.15 %	96.15 %	96.15 %	
南僑食品公司	武漢僑興企業管理有限公司 (以下簡稱武漢僑興公司)	烘焙油脂製品技術服務	96.15 %	96.15 %	- %	註四
天津南僑公司	天津吉好食品有限公司 (以下簡稱天津吉好公司)	乳製品等開發製造銷售及相關服務	96.15 %	96.15 %	96.15 %	
天津吉好公司	廣州吉好食品有限公司 (以下簡稱廣州吉好公司)	乳製品等開發製造銷售及相關服務	96.15 %	96.15 %	96.15 %	

註一：本公司直接及間接持股其志公司之比例均為89.97%。

註二：本公司直接及間接持股點水樓公司及南僑美食公司之比例均為99.65%。

註三：上海僑好食品公司原由上海僑好貿易公司持有100%股權，以民國一〇八年四月十五日為基準日辦理現金增資，全數由南僑開曼公司認購取46.67%股權，上海僑好貿易公司股權由100%減少至53.33%。

註四：民國一〇八年十月二十九日成立。

註五：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三)政府補助

合併公司於收到相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(四)員工福利

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

(五)所得稅

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

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

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編製合併財務報告時，管理階層採用合併公司會計政策所作重大判斷及估計之不確定性，其主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
週轉金	\$ 13,634	15,832	12,505
活期及支票存款	4,629,630	4,343,602	4,661,997
定期存款	419,820	242,756	384,122
在途存款	-	-	24,150
約當現金	20,955	21,525	-
合計	<u>\$ 5,084,039</u>	<u>4,623,715</u>	<u>5,082,774</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
結構式存款	<u>\$ 213,477</u>	<u>218,568</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 15,140	16,457	13,868
國內非上市(櫃)公司股票	1,265	27,166	27,166
合計	<u>\$ 16,405</u>	<u>43,623</u>	<u>41,034</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

國內非上市(櫃)公司股票－環華股份有限公司於民國一〇九年一月十四日經股東臨時會決議辦理減資退還股款為33,410千元，減資比例為95.34%，其超過原始投資成本(25,901千元)部分計7,509千元，帳列其他收入－股利收入項下，截至民國一〇九年三月三十一日止，前述款項已收訖。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

3.上述金融資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據	\$ 150,144	166,114	202,128
應收帳款	1,702,748	1,589,285	1,658,147
減：備抵損失	22,010	14,913	17,373
	<u>\$ 1,830,882</u>	<u>1,740,486</u>	<u>1,842,902</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,692,942	0~0.73%	4,122
逾期1~30天	121,375	0.13~12.03%	2,553
逾期31~60天	17,166	0.41~35.70%	1,506
逾期61~90天	5,610	1.00~84.79%	2,258
逾期91天~180天	11,953	0.96~100.00%	7,728
逾期181~365天	59	94.76%	56
逾期365天以上	3,787	100.00%	3,787
	<u>\$ 1,852,892</u>		<u>22,010</u>

	108.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,584,072	0~0.64%	2,397
逾期1~30天	144,172	0.18~11.71%	1,990
逾期31~60天	14,523	0.24~60.59%	860
逾期61~90天	1,430	1.01~100.00%	469
逾期91天~180天	4,374	1.00~100.00%	3,243
逾期181~365天	3,532	1.01~75.53%	2,658
逾期365天以上	3,296	100.00%	3,296
	<u>\$ 1,755,399</u>		<u>14,913</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,706,671	0~0.66%	2,669
逾期1~30天	114,596	0.29~11.44%	1,399
逾期31~60天	17,468	3.75~49.53%	1,909
逾期61~90天	5,545	0.80~100.00%	1,507
逾期91天~180天	12,484	36.20~100.00%	6,476
逾期181~365天	120	78.40%	35
逾期365天以上	3,391	1.00~100.00%	3,378
	<u>\$ 1,860,275</u>		<u>17,373</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 14,913	19,036
認列之減損損失	8,015	4,861
因無法收回而沖銷之金額	(626)	(6,708)
外幣換算損益	(292)	184
期末餘額	<u>\$ 22,010</u>	<u>17,373</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(五)其他應收款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款	\$ 28,791	46,289	49,158
減：備抵損失	241	385	15,400
	<u>\$ 28,550</u>	<u>45,904</u>	<u>33,758</u>

合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，逾期之其他應收款經評估已提列減損損失。

合併公司其他應收款之備抵減損變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 385	15,119
認列之減損損失	-	281
減損損失迴轉	(136)	-
外幣換算損益	(8)	-
期末餘額	<u>\$ 241</u>	<u>15,400</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
商 品	\$ 65,508	57,336	69,680
製 成 品	873,735	974,280	832,440
在 製 品	116,861	85,530	127,322
原 料	732,571	730,029	753,027
物 料	405,132	237,269	260,959
在途存貨	124,233	137,987	103,061
合 計	<u>\$ 2,318,040</u>	<u>2,222,431</u>	<u>2,146,489</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
存貨跌價損失(市價迴升利益) 淨額	\$ 4,923	40	12,265	(3,106)
存貨盤虧淨額	224	1,190	1,709	1,294
存貨報廢損失	1,082	2,288	1,702	5,642
出售下腳料收入	(4,273)	(4,430)	(6,850)	(7,938)
合 計	<u>\$ 1,956</u>	<u>(912)</u>	<u>8,826</u>	<u>(4,108)</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程	總 計
成本及重估增值：						
民國109年1月1日餘額	\$ 2,895,069	5,570,522	6,590,667	3,984,357	1,444,485	20,485,100
增 添	-	4,412	12,753	39,840	685,284	742,289
處 分	-	-	(7,446)	(51,626)	(1,914)	(60,986)
重 分 類	-	524,427	54,724	89,128	(654,616)	13,663
匯率變動之影響	(8,959)	(114,424)	(163,321)	(72,576)	(42,564)	(401,844)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 2,886,110</u>	<u>5,984,937</u>	<u>6,487,377</u>	<u>3,989,123</u>	<u>1,430,675</u>	<u>20,778,222</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 2,892,515	4,989,234	6,523,477	3,955,228	828,149	19,188,603
增 添	-	7,790	22,873	51,793	263,906	346,362
處 分	-	(966)	(4,977)	(11,207)	-	(17,150)
重 分 類	-	659,317	22,095	(67,048)	(687,577)	(73,213)
匯率變動之影響	36,278	81,373	137,551	44,985	11,830	312,017
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 2,928,793</u>	<u>5,736,748</u>	<u>6,701,019</u>	<u>3,973,751</u>	<u>416,308</u>	<u>19,756,619</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程	總 計
累計折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ 31,953	1,462,396	3,985,497	2,597,007	-	8,076,853
折 舊	-	89,962	140,840	155,267	-	386,069
處 分	-	-	(7,284)	(49,824)	-	(57,108)
重 分 類	-	-	-	497	-	497
減損損失	-	-	1,779	177	-	1,956
匯率變動之影響	-	(29,142)	(99,484)	(45,180)	-	(173,806)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 31,953</u>	<u>1,523,216</u>	<u>4,021,348</u>	<u>2,657,944</u>	<u>-</u>	<u>8,234,461</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 31,953	1,333,606	3,686,267	2,343,318	-	7,395,144
折 舊	-	80,793	148,594	165,562	-	394,949
處 分	-	(449)	(3,554)	(8,495)	-	(12,498)
重 分 類	-	-	-	(6,913)	-	(6,913)
匯率變動之影響	-	17,261	87,037	23,238	-	127,536
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 31,953</u>	<u>1,431,211</u>	<u>3,918,344</u>	<u>2,516,710</u>	<u>-</u>	<u>7,898,218</u>
帳面價值：						
民國109年1月1日	<u>\$ 2,863,116</u>	<u>4,108,126</u>	<u>2,605,170</u>	<u>1,387,350</u>	<u>1,444,485</u>	<u>12,408,247</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 2,854,157</u>	<u>4,461,721</u>	<u>2,466,029</u>	<u>1,331,179</u>	<u>1,430,675</u>	<u>12,543,761</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 2,896,840</u>	<u>4,305,537</u>	<u>2,782,675</u>	<u>1,457,041</u>	<u>416,308</u>	<u>11,858,401</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 2,860,562</u>	<u>3,655,628</u>	<u>2,837,210</u>	<u>1,611,910</u>	<u>828,149</u>	<u>11,793,459</u>

1.減損損失及續後迴轉

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間均無重大減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

2.擔 保

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日已作為短、長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 326,205	1,340,261	75,589	1,742,055
增 添	-	46,928	11,948	58,876
修 改	-	(38,314)	(6,716)	(45,030)
重 分 類	-	-	(3,047)	(3,047)
匯率變動之影響	(8,639)	(30,842)	(580)	(40,061)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 317,566</u>	<u>1,318,033</u>	<u>77,194</u>	<u>1,712,793</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 265,619	1,021,232	66,645	1,353,496
增 添	-	17,284	6,896	24,180
重 分 類	-	-	(8,952)	(8,952)
匯率變動之影響	2,911	9,602	689	13,202
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 268,530</u>	<u>1,048,118</u>	<u>65,278</u>	<u>1,381,926</u>
使用權資產之折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 77,379	211,865	28,685	317,929
折 舊	3,401	124,696	14,256	142,353
修 改	-	(5,831)	(6,292)	(12,123)
重 分 類	-	-	(899)	(899)
匯率變動之影響	(2,104)	(6,528)	(175)	(8,807)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 78,676</u>	<u>324,202</u>	<u>35,575</u>	<u>438,453</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	6,527	6,527
折 舊	3,640	109,579	13,082	126,301
重分類	-	-	(3,855)	(3,855)
匯率變動之影響	(30)	(696)	143	(583)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 3,610</u>	<u>108,883</u>	<u>15,897</u>	<u>128,390</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 248,826</u>	<u>1,128,396</u>	<u>46,904</u>	<u>1,424,126</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 238,890</u>	<u>993,831</u>	<u>41,619</u>	<u>1,274,340</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 264,920</u>	<u>939,235</u>	<u>49,381</u>	<u>1,253,536</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 265,619</u>	<u>1,021,232</u>	<u>60,118</u>	<u>1,346,969</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

	房屋及建築
成 本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 71,197
匯率變動之影響	(1,886)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 69,311</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 73,959
匯率變動之影響	810
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 74,769</u>
累計折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 28,835
折 舊	1,585
匯率變動之影響	(790)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 29,630</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 26,626
折 舊	1,696
匯率變動之影響	277
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 28,599</u>
帳面金額：	
民國109年1月1日	<u>\$ 42,362</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 39,681</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 46,170</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 47,333</u>
公允價值：	
民國109年1月1日	<u>\$ 75,420</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 73,184</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 73,989</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 73,561</u>

投資性不動產係出租予他人之商用不動產。租賃合約均包括原始不可取消之租期五年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(二十一)。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資性不動產之公允價值係以出租不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。民國一〇九年及一〇八年六月三十日所採用之收益率區間如下：

地 區	109.6.30	108.6.30
上海市徐匯區	4.27%	4.27%

於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司未提供投資性不動產作為長、短期借款及融資額度之擔保。

(十)商 譽

合併公司因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 721,574
減：可辨認資產之公允價值	<u>571,794</u>
	<u>\$ 149,780</u>

原始成本及累計攤銷明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原始成本	\$ 149,780	149,780	149,780
減：累計攤銷	<u>44,363</u>	<u>44,363</u>	<u>44,363</u>
帳面價值	<u>\$ 105,417</u>	<u>105,417</u>	<u>105,417</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間商譽無重大變動，相關資訊請詳閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

	109.6.30		
	幣 別	利率區間(%)	到期年度
無擔保借款	RMB	1.05~4.75	109
無擔保借款	EUR	0.48	109
無擔保借款	USD	0.68~4.22	109
無擔保借款	NTD	0.89~1.00	109
無擔保借款	JPY	0.58~0.98	109~110
信用狀借款	THB	0	109
合 計			<u>\$ 4,857,352</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保借款	RMB	2.24~4.70	109	\$ 2,021,548
無擔保借款	EUR	0.84	109	24,192
無擔保借款	USD	4.22	109	192,197
無擔保借款	NTD	0.85~1.00	109	827,000
無擔保借款	JPY	0.95	109	458,160
無擔保借款	THB	0.07	109	119,843
合 計				<u>\$ 3,642,940</u>

108.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保借款	RMB	3.92~5.00	108	\$ 1,736,690
無擔保借款	EUR	0.86	108	25,394
無擔保借款	USD	3.70	108	198,186
無擔保借款	NTD	0.91~1.00	108~109	1,654,000
無擔保借款	JPY	0.57~1.21	108~109	404,040
合 計				<u>\$ 4,018,310</u>

於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為14,070,142千元、16,956,668千元及15,076,306千元。

2.應付短期票券

109.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
應付商業本票	NTD	0.49~0.74	109	\$ 225,000
應付商業本票折價				(149)
合 計				<u>\$ 224,851</u>

108.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
應付商業本票	NTD	0.73~0.83	108	\$ 190,000
應付商業本票折價				(65)
合 計				<u>\$ 189,935</u>

合併公司未提供資產作為應付短期票券之擔保。

於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司尚未動用之應付短期票券額度分別為500,000千元、510,000千元及500,000千元。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.長期借款

109.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	JPY	1.275	127~128	\$ 1,059,596
擔保銀行借款	NTD	1.0300~1.0400	111	200,000
無擔保銀行借款	JPY	0.96	110	27,510
無擔保銀行借款	THB	1.9300~2.1800	114	369,611
無擔保銀行借款	NTD	0.9800~1.1400	109~112	1,702,000
無擔保銀行借款	RMB	4.2750~4.7500	112	288,340
合 計				<u>\$ 3,647,057</u>
流 動				\$ 291,735
非 流 動				<u>3,355,322</u>
合 計				<u>\$ 3,647,057</u>

108.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	JPY	1.275	110~128	\$ 1,092,540
無擔保銀行借款	NTD	0.8885~1.2503	109~111	2,640,000
無擔保銀行借款	RMB	4.2750~4.7500	109~112	428,867
合 計				<u>\$ 4,161,407</u>
流 動				\$ 444,141
非 流 動				<u>3,717,266</u>
合 計				<u>\$ 4,161,407</u>

108.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	JPY	1.25	108~128	\$ 1,113,557
無擔保銀行借款	NTD	1.0000	108~113	1,495,000
無擔保銀行借款	RMB	4.2750~4.7500	109~112	579,604
合 計				<u>\$ 3,188,161</u>
流 動				\$ 813,038
非 流 動				<u>2,375,123</u>
合 計				<u>\$ 3,188,161</u>

於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司尚未動用之長期借款額度分別為4,079,085千元、4,566,309千元及3,288,243千元。有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十二)。合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)應付公司債

1.合併公司應付公司債明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
有擔保之普通公司債	\$ 4,000,000	4,000,000	4,000,000
減：應付公司債折價	30,449	41,196	51,943
合 計	<u>\$ 3,969,551</u>	<u>3,958,804</u>	<u>3,948,057</u>

合併公司發行有擔保公司債之相關資訊及辦法無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)負債準備

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
廠址復原	<u>\$ 12,719</u>	<u>15,784</u>	<u>13,959</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流 動	<u>\$ 205,652</u>	<u>228,455</u>	<u>227,744</u>
非 流 動	<u>\$ 881,950</u>	<u>962,190</u>	<u>765,091</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 13,084</u>	<u>9,920</u>	<u>25,913</u>	<u>20,090</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 8,669</u>	<u>11,329</u>	<u>21,206</u>	<u>26,708</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ (248)</u>	<u>(366)</u>	<u>(613)</u>	<u>(473)</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 30,336</u>	<u>43,307</u>	<u>63,214</u>	<u>78,698</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 2,207</u>	<u>1,545</u>	<u>3,840</u>	<u>3,270</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 214,573</u>	<u>233,517</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業成本	\$ 1,072	287	2,151	538
營業費用	13,021	1,050	14,157	2,160
合 計	<u>\$ 14,093</u>	<u>1,337</u>	<u>16,308</u>	<u>2,698</u>

2.確定提撥計畫

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

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業成本	\$ 7,722	21,171	18,525	37,165
營業費用	13,156	33,045	34,380	60,835
合 計	<u>\$ 20,878</u>	<u>54,216</u>	<u>52,905</u>	<u>98,000</u>

(十六)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利(損)乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 122,872	160,844	258,436	290,395
調整前期之當期所得稅	(37,664)	18,638	(37,664)	18,638
	<u>85,208</u>	<u>179,482</u>	<u>220,772</u>	<u>309,033</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	63,444	-	5,650	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 148,652</u>	<u>179,482</u>	<u>226,422</u>	<u>309,033</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司之孫公司廣州南僑公司申請中國高新技術企業認證，於民國一〇七年四月二十七日接獲通知業經廣東省科學技術廳、廣東省財政局、廣東省國家稅務局及廣東省地方稅務局審核通過。依大陸企業所得稅法規定，廣州南僑公司得自申請年度民國一〇六年度起至一〇八年度為期三年適用優惠稅率15%。

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間資本無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十八)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
發行股票溢價	\$ 1,280	1,280	1,280
股東逾時效未領股利	2,819	1,839	1,817
庫藏股票交易	1,107,096	1,015,336	1,015,336
認列對子公司所有權益變動數	117,892	117,892	117,892
	<u>\$ 1,229,087</u>	<u>1,136,347</u>	<u>1,136,325</u>

2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。但以現金發放之股利，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半之決議行之，並報告股東會。

另依公司章程規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、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，每年就可供分配盈餘提撥不低於30%分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金及(或)股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數而增加保留盈餘之金額為512,508千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日該項特別盈餘公積餘額均為512,508千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月二十六日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一〇八年五月三十日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度	107年度
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>586,782</u>	<u>792,156</u>

3.庫藏股票

本公司之子公司為長期持有本公司之股票，於以前年度購入本公司股票，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間皆未購入本公司股票。於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，子公司持有本公司股票明細如下：

109.6.30					
子公司名稱	持有股數 (千股)	市價(元)	轉列成本 (元)	總市價 金額	庫藏股 金額
皇家可口公司	46,041	46.00	11.51	\$ <u>2,117,898</u>	<u>530,114</u>
108.12.31					
子公司名稱	持有股數 (千股)	市價(元)	轉列成本 (元)	總市價 金額	庫藏股 金額
皇家可口公司	46,041	50.90	11.51	\$ <u>2,343,500</u>	<u>530,114</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

子公司名稱	108.6.30			
	持有股數 (千股)	市價(元)	轉列成本 (元)	總市價 金額
皇家可口公司	46,041	55.60	11.51	\$ 2,559,894
				<u>530,114</u>

本公司於民國一〇六年八月依企業併購法第十二條之規定經董事會決議買回就本公司股份轉換案表示異議之股東請求收買之股數為742千股，買回股份價款共計46,746千元，截至民國一〇九年六月三十日止，該庫藏股股數均無轉讓。

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

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	非控制權益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (725,159)	(48,516)	189,614	(584,061)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(308,850)	-	(22,206)	(331,056)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(1,067)	-	(1,067)
採用權益法之子公司之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之份額	-	(249)	-	(249)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (1,034,009)</u>	<u>(49,832)</u>	<u>167,408</u>	<u>(916,433)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (506,975)	(51,878)	210,577	(348,276)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	201,669	-	(5,943)	195,726
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	-	629	-	629
採用權益法之子公司之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之份額	-	147	-	147
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (305,306)</u>	<u>(51,102)</u>	<u>204,634</u>	<u>(151,774)</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日，本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	單位：千股			
	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>230,824</u>	<u>205,407</u>	<u>306,529</u>	<u>402,601</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>247,350</u>	<u>247,350</u>	<u>247,350</u>	<u>247,350</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.93</u>	<u>0.83</u>	<u>1.24</u>	<u>1.63</u>

2.稀釋每股盈餘

	單位：千股			
	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>230,824</u>	<u>205,407</u>	<u>306,529</u>	<u>402,601</u>
普通股加權平均流通在外股數	247,350	247,350	247,350	247,350
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工酬勞之影響	<u>78</u>	<u>96</u>	<u>218</u>	<u>181</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>247,428</u>	<u>247,446</u>	<u>247,568</u>	<u>247,531</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.93</u>	<u>0.83</u>	<u>1.24</u>	<u>1.63</u>

(十九)客戶合約收入

主要地區市場：

南僑投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

108年4月至6月

	油	脂	洗	劑	冷凍麵糰	冰	品	食	品	餐	飲	管理諮詢 及租賃	收入	合	計
中國	\$ 2,612,950	-	-	-	73,213	-	-	10,696	208,566	-	-	-	-	2,905,425	
台灣	271,110	131,834	133,329	285,194	69,663	-	-	231,858	150,092	-	-	458	3,398	1,073,592	
泰國	-	-	-	-	-	-	-	141,151	-	-	-	310	-	70,121	
紐澳	-	-	-	-	-	-	-	134,600	-	-	-	-	-	232,317	
美國	-	-	-	-	-	-	-	99,145	3,359	-	-	124	-	141,461	
歐洲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134,600	
其他	3,790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106,418	
	<u>\$ 2,887,850</u>	<u>131,834</u>	<u>206,542</u>	<u>285,194</u>	<u>785,748</u>	<u>362,017</u>	<u>4,749</u>	<u>4,663,934</u>							

主要地區市場：

南僑投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

109年1月至6月

	油	脂	洗	劑	冷凍麵糰	冰	品	食	品	餐	飲	管理諮詢 及租賃 收入	合 計
中國	\$ 3,977,648	-	-	199,526	-	-	6,440	160,246	10,835	4,354,695			
台灣	528,398	311,366	251,438	500,490	-	-	200,330	213,018	6,324	2,011,364			
泰國	-	-	-	-	-	-	110,920	-	334	111,254			
紐澳	-	-	-	-	-	-	609,098	-	444	609,542			
美國	-	-	-	-	-	-	360,934	-	212	361,146			
歐洲	-	-	-	-	-	-	259,921	-	-	259,921			
其他	10,154	-	-	-	-	-	157,226	7,352	127	174,859			
	<u>\$ 4,516,200</u>	<u>311,366</u>	<u>450,964</u>	<u>500,490</u>	<u>1,704,869</u>	<u>380,616</u>	<u>18,276</u>	<u>7,882,781</u>					

主要地區市場：

南僑投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

108年1月至6月

	油	脂	洗	劑	冷凍麵糰	冰	品	食	品	餐	飲	管理諮詢 及租賃	收入	合 計
中國	\$ 4,994,056	-	-	-	138,132	-	-	18,658	352,670	-	-	-	-	5,503,516
台灣	559,023	263,229	270,234	457,015	198,672	314,347	10,185	864	123,050	1,063	320	289,542	256,642	2,072,705
泰國	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,050
紐澳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	439,661
美國	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	289,542
歐洲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	256,642
其他	6,718	-	-	-	-	-	-	184,354	5,755	230	197,057	-	-	197,057
	<u>\$ 5,559,797</u>	<u>263,229</u>	<u>408,366</u>	<u>457,015</u>	<u>1,508,332</u>	<u>672,772</u>	<u>12,662</u>	<u>8,882,173</u>						

主要地區市場：

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
合約負債	\$ <u>393,740</u>	<u>443,417</u>	<u>429,101</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為223,279千元及259,722千元。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之五為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為2,679千元、2,823千元、3,591千元及5,338千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為12,056千元、12,701千元、16,160千元及24,019千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為11,812千元及11,728千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為47,248千元及52,777千元，係以本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國一〇七年度發給從屬公司員工之員工酬勞估列金額10,109千元，係以本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年度之長期股權投資。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>19,718</u>	<u>18,460</u>	<u>36,376</u>	<u>37,566</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租金收入	\$ (296)	1,435	4,338	3,103
股利收入	189	-	8,020	-
其他收入－其他				
政府補助收入	4,837	20,386	40,491	50,510
其 他	23,277	8,381	29,848	19,207
其他收入－其他小計	28,114	28,767	70,339	69,717
其他收入合計	<u>\$ 28,007</u>	<u>30,202</u>	<u>82,697</u>	<u>72,820</u>

3.其他利益及損失

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ (1,541)	(810)	(1,240)	(1,604)
租賃修改利益	960	-	960	-
外幣兌換損失淨額	(1,400)	(21,233)	(3,270)	(3,516)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,078	-	3,991	-
減損損失	(1,956)	-	(1,956)	-
其他利益及損失	(1,236)	(8,731)	(1,702)	(14,128)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (3,095)</u>	<u>(30,774)</u>	<u>(3,217)</u>	<u>(19,248)</u>

4.財務成本

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
利息費用	<u>\$ 66,913</u>	<u>67,931</u>	<u>131,363</u>	<u>133,044</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)金融工具

除下列所述者外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險－利率風險及其他價格風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,259,596	1,511,600	15,328	215,328	39,775	1,241,169
無擔保銀行借款	7,244,813	7,527,020	5,272,097	1,171,780	712,922	370,221
應付短期票券	224,851	225,000	225,000	-	-	-
應付帳款	992,710	992,710	992,710	-	-	-
應付股利	495,022	495,022	495,022	-	-	-
其他應付款	1,147,418	1,147,418	1,147,418	-	-	-
應付公司債	3,969,551	4,000,000	-	4,000,000	-	-
租賃負債	1,087,602	1,284,710	249,299	214,929	426,747	393,735
存入保證金	50	50	50	-	-	-
	<u>\$ 16,421,613</u>	<u>17,183,530</u>	<u>8,396,924</u>	<u>5,602,037</u>	<u>1,179,444</u>	<u>2,005,125</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,727,541	1,923,850	20,326	647,946	38,689	1,216,889
無擔保銀行借款	6,076,806	6,173,261	4,088,075	1,004,359	1,080,827	-
應付帳款	968,336	968,336	968,336	-	-	-
其他應付款	1,419,633	1,419,633	1,419,633	-	-	-
應付公司債	3,958,804	4,000,000	-	4,000,000	-	-
租賃負債	1,190,645	1,416,048	276,370	224,430	458,850	456,398
存入保證金	50	50	50	-	-	-
	<u>\$ 15,341,815</u>	<u>15,901,178</u>	<u>6,772,790</u>	<u>5,876,735</u>	<u>1,578,366</u>	<u>1,673,287</u>
108年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,113,557	1,387,961	13,934	13,934	41,801	1,318,292
無擔保銀行借款	6,092,914	6,215,626	4,881,986	359,954	872,884	100,802
應付短期票券	189,935	190,000	190,000	-	-	-
應付票據	7,040	7,040	7,040	-	-	-
應付帳款	1,082,663	1,082,663	1,082,663	-	-	-
應付股利	668,279	668,279	668,279	-	-	-
其他應付款	1,183,859	1,183,859	1,183,859	-	-	-
應付公司債	3,948,057	4,000,000	-	4,000,000	-	-
租賃負債	992,835	1,130,175	262,453	209,924	392,680	265,118
存入保證金	50	50	50	-	-	-
	<u>\$ 15,279,189</u>	<u>15,865,653</u>	<u>8,290,264</u>	<u>4,583,812</u>	<u>1,307,365</u>	<u>1,684,212</u>

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

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.市場風險－匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外	幣	匯	率	新	台	幣
109年6月30日							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	\$	5,850	29.63	173,340		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	\$	9,591	29.63	284,179		
歐	元	\$	5,848	33.27	194,577		
108年12月31日							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	\$	6,255	29.98	187,540		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	\$	11,090	29.98	332,469		
歐	元	\$	5,146	33.59	172,837		
108年6月30日							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	\$	10,738	31.06	333,531		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	\$	10,746	31.06	333,771		
歐	元	\$	889	35.38	31,437		

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年六月三十日當新台幣相對於美金、台幣、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加3,054千元及316千元。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,400千元、21,233千元、3,270千元及3,516千元。

3.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司之變動利率借款民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利分別將減少或增加40,423千元及34,112千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	109.6.30			
	帳面金額	公允價值		
		第一級	第二級	第三級
合 計				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 213,477	-	213,477	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	15,140	15,140	-	-
國內非上市(櫃)股票	1,265	-	-	1,265
小 計	16,405	15,140	-	1,265
合 計	\$ 229,882	15,140	213,477	1,265

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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之非衍生金融資產	\$ 218,568	-	218,568	-	218,568
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	16,457	16,457	-	-	16,457
國內非上市(櫃)股票	27,166	-	-	27,166	27,166
小 計	43,623	16,457	-	27,166	43,623
合 計	\$ 262,191	16,457	218,568	27,166	262,191
108.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 13,868	13,868	-	-	13,868
國內非上市(櫃)股票	27,166	-	-	27,166	27,166
合 計	\$ 41,034	13,868	-	27,166	41,034

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

合併公司持有之無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

保本利變型理財商品係採用現金流量折現法估計公允價值，其主要假設係考量本金及發生機率以估計所收取之收益，並以折現後之現值估計。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)公允價值層級

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

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日均無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日	\$ 27,166
減資退還股款	(25,901)
民國109年6月30日	\$ <u>1,265</u>
民國108年6月30日(即1月1日)	\$ <u>27,166</u>

上述利益係列報於「其他收入」。

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產—無活絡 市場之權益工 具投資	可類比上市上 櫃公司法	• 股權淨值比乘數 (109.6.30、 108.12.31及108.6.30 分別為0.93、0.93及 0.92) • 缺乏市場流通性折 價(109.6.30、 108.12.31及108.6.30 皆為20%)	• 乘數愈高，公允 價值愈高 • 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於其 他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109年6月30日				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具 投資	市場流通性 折價20%	5%	\$ 81	(81)
108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具 投資	市場流通性 折價20%	5%	1,730	(1,730)
108年6月30日				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具 投資	市場流通性 折價20%	5%	1,716	(1,716)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十四)揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日未有非現金交易投資及籌資活動。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)來自籌資活動之負債之調節

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之調節			109.6.30
			匯率變動	其	他	
長期借款(含一年內到期長期借款)	\$ 4,161,407	(501,535)	(12,815)	-		3,647,057
短期借款	3,642,940	1,290,217	(75,805)	-		4,857,352
應付短期票券	-	224,851	-	-		224,851
租賃負債	1,190,645	(127,107)	(26,859)	50,923		1,087,602
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 8,994,992</u>	<u>886,426</u>	<u>(115,479)</u>	<u>50,923</u>		<u>9,816,862</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之調節			108.6.30
			匯率變動	其	他	
長期借款(含一年內到期長期借款)	\$ 3,601,960	(464,372)	50,573	-		3,188,161
短期借款	3,933,410	47,881	37,019	-		4,018,310
應付短期票券	-	189,935	-	-		189,935
租賃負債	1,065,090	(105,224)	10,563	22,406		992,835
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 8,600,460</u>	<u>(331,780)</u>	<u>98,155</u>	<u>22,406</u>		<u>8,389,241</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱與關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
陳飛龍先生	合併公司之主要管理人員
陳飛鵬先生	〃

(二)與關係人間之重大交易事項—租賃

合併公司向部份主要管理人員承租懷寧街房屋並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂二年期租賃合約。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產及租賃負債均為4,354千元。民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別認列利息費用20千元、2千元、30千元及19千元，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止之租賃負債餘額分別為4,175千元、8,328千元及12,402千元。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
短期員工福利	\$ 59,350	29,657	81,705	60,593
退職後福利	722	490	994	916
	<u>\$ 60,072</u>	<u>30,147</u>	<u>82,699</u>	<u>61,509</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他非流動資產：				
定期存款	營業租賃之押金	\$ 124	124	408
不動產、廠房及設備：				
土地	長期借款	1,785,587	1,801,641	1,834,386
房屋及建築	長期借款	835,608	868,447	989,432
		<u>\$ 2,621,319</u>	<u>2,670,212</u>	<u>2,824,226</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之工程合約承諾如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 139,423</u>	<u>57,847</u>	<u>110,096</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
已開立未使用信用狀	<u>\$ 1,020,294</u>	<u>131,513</u>	<u>135,026</u>

3.合併公司向銀行申請遠期信用狀而開立之額度保證票據：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
遠期信用狀保證票據	<u>\$ 392,000</u>	<u>392,000</u>	<u>392,000</u>

(二)本公司子公司之轉投資公司皇家可口公司及南僑((BVI))公司於民國一〇八年十月與德國PAULANER BRAUHAUS CONSULT GMBH簽訂商標使用契約，由該公司提供商標使用權，協助規劃設立餐廳、提供諮詢服務及釀酒技術。合約期間自民國一〇八年十一月一日至民國一一八年九月三十日，到期後自動延長十年，再到期後，自動延長五年。依合約規定，商標使用費係按餐廳銷售啤酒之收入減除服務費和增值稅後之淨營業額乘以固定比率計算。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述不可取消合約之未來最低給付之商標使用費如下：

	109.6.30
一年內	\$ 798
一年至五年	3,194
五年以上	3,593
	\$ 7,585

(三)本公司子公司之轉投資公司點水樓公司與若干商場簽訂合約，約定按各店總營業額之一定成數予以抽成。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年4月至6月			108年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	224,033	366,437	590,470	250,683	382,261	632,944
勞健保費用	81,919	22,773	104,692	74,533	34,716	109,249
退休金費用	8,794	26,177	34,971	21,459	34,094	55,553
董事酬金	-	13,090	13,090	-	19,372	19,372
其他員工福利費用	18,058	24,345	42,403	21,532	28,346	49,878
折舊費用(註一)	176,665	89,274	265,939	171,848	89,103	260,951
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	447,811	706,985	1,154,796	489,978	729,590	1,219,568
勞健保費用	157,565	52,412	209,977	145,591	70,845	216,436
退休金費用	20,676	48,537	69,213	37,703	62,995	100,698
董事酬金	-	18,267	18,267	-	32,222	32,222
其他員工福利費用	34,158	52,338	86,496	40,275	57,908	98,183
折舊費用(註一)	344,252	184,170	528,422	341,036	180,214	521,250
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註一：不含帳列其他利益及損失之投資性不動產折舊費用，於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別為784千元、847千元、1,585千元及1,696千元。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註二)	期末餘額(註二)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
													名稱	價值		
1	廣州南僑公司	上海南僑公司	長期-其他應收款-關係人	是	648,600	293,370	293,370	4%	2	-	營運資金需求	-	-	-	3,280,816(註一)	3,280,816(註一)

註一：依廣州南僑公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定廣州南僑公司資金貸與總額及對單一企業之資金融通以不超過廣州南僑公司股權淨值之100%為限。

註二：編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	南僑日本公司	2	5,603,833	1,679,711	1,650,253	796,875	-	29.45 %	5,603,833	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

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

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	環華股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	163	1,265	0.87 %	1,265	
本公司	股票：群益金鼎證券(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,185	12,268	0.05 %	12,268	
皇家可口公司	股票：本公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	46,041	2,117,898	15.65 %	2,117,898	註一
皇家可口公司	股票：群益金鼎證券(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	277	2,872	0.01 %	2,872	

註一：帳面金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理部份。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
皇家可口公司	華強公司	同一集團子公司	進貨	144,140	38 %	註	-		(46,008)	(30) %	合併沖銷
華強公司	皇家可口公司	同一集團子公司	(銷貨)	(144,140)	(26) %	註	-		46,008	26 %	合併沖銷
南僑食品公司	天津南僑公司	同一集團子公司	進貨	571,840	(9) %	註	-		(173,564)	16 %	合併沖銷
天津南僑公司	南僑食品公司	同一集團子公司	(銷貨)	(571,840)	(75) %	註	-		173,564	43 %	合併沖銷
南僑食品公司	廣州南僑公司	同一集團子公司	進貨	469,454	(19) %	註	-		(302,983)	29 %	合併沖銷
廣州南僑公司	南僑食品公司	同一集團子公司	(銷貨)	(469,454)	(46) %	註	-		302,983	68 %	合併沖銷
南僑食品公司	上海南僑公司	同一集團子公司	進貨	565,790	(24) %	註	-		-	-	合併沖銷
上海南僑公司	南僑食品公司	同一集團子公司	(銷貨)	(565,790)	(83) %	註	-		-	-	合併沖銷
重慶僑興公司	廣州南僑公司	同一集團子公司	進貨	331,834	(29) %	註	-		(78,978)	26 %	合併沖銷
廣州南僑公司	重慶僑興公司	同一集團子公司	(銷貨)	(331,834)	(32) %	註	-		78,978	18 %	合併沖銷
廣州吉好公司	廣州南僑公司	同一集團子公司	進貨	204,590	(76) %	註	-		(61,170)	85 %	合併沖銷
廣州南僑公司	廣州吉好公司	同一集團子公司	(銷貨)	(204,590)	(20) %	註	-		61,170	14 %	合併沖銷
南僑食品公司	廣州吉好公司	同一集團子公司	進貨	300,941	(12) %	註	-		(169,552)	16 %	合併沖銷
廣州吉好公司	南僑食品公司	同一集團子公司	(銷貨)	(300,941)	(70) %	註	-		169,552	91 %	合併沖銷
重慶僑興公司	廣州吉好公司	同一集團子公司	進貨	130,797	(12) %	註	-		(16,970)	6 %	合併沖銷
廣州吉好公司	重慶僑興公司	同一集團子公司	(銷貨)	(130,797)	(30) %	註	-		16,970	9 %	合併沖銷
南僑食品公司	重慶僑興公司	同一集團子公司	進貨	453,511	(19) %	註	-		(331,724)	31 %	合併沖銷
重慶僑興公司	南僑食品公司	同一集團子公司	(銷貨)	(453,511)	(30) %	註	-		331,724	67 %	合併沖銷

註：視資金調度機動調整。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金 額	處理方式		
廣州南僑公司	南僑食品公司	同一集團子公司	302,983	2.50	-		(截至民國一〇九年八月十三日止)	-
天津南僑公司	南僑食品公司	同一集團子公司	173,564	3.23	-		42,588 (截至民國一〇九年八月十三日止)	-

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收 款項之公司	交易對象 名稱	關 係	應收關係人 款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
天津吉好公司	南僑食品公司	同一集團子公司	123,007	0.91	-		- (截至民國一〇九年 八月十三日止)	-
天津南僑公司	天津吉好公司	同一集團子公司	208,284	0.67	-		42,979 (截至民國一〇九年 八月十三日止)	-
廣州吉好公司	南僑食品公司	同一集團子公司	169,552	3.04	-		- (截至民國一〇九年 八月十三日止)	-
上海南僑公司	南僑食品公司	同一集團子公司	163,324	6.81	-		- (截至民國一〇九年 八月十三日止)	-
重慶僑興公司	南僑食品公司	同一集團子公司	331,724	2.96	-		174,611 (截至民國一〇九年 八月十三日止)	-

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	109年第二季交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
1	天津南僑公司	天津吉好公司	3	銷貨收入	67,604	與一般客戶並無顯著不同	0.86 %
1	天津南僑公司	天津吉好公司	3	應收帳款	208,284	與一般客戶並無顯著不同	0.85 %
1	天津南僑公司	南僑食品公司	3	銷貨收入	571,840	與一般客戶並無顯著不同	7.25 %
1	天津南僑公司	南僑食品公司	3	應收帳款	173,564	與一般客戶並無顯著不同	0.71 %
2	廣州南僑公司	上海南僑公司	3	長期其他應收款－關係人	293,370	依雙方約定利率計收利息	1.20 %
2	廣州南僑公司	南僑食品公司	3	銷貨收入	469,454	與一般客戶並無顯著不同	5.96 %
2	廣州南僑公司	南僑食品公司	3	應收帳款	302,983	與一般客戶並無顯著不同	1.24 %
2	廣州南僑公司	重慶僑興公司	3	銷貨收入	331,834	與一般客戶並無顯著不同	4.21 %
2	廣州南僑公司	重慶僑興公司	3	應收帳款	78,978	與一般客戶並無顯著不同	0.32 %
2	廣州南僑公司	廣州吉好公司	3	銷貨收入	204,590	與一般客戶並無顯著不同	2.60 %
2	廣州南僑公司	廣州吉好公司	3	應收帳款	61,170	與一般客戶並無顯著不同	0.25 %
3	上海南僑公司	南僑食品公司	3	銷貨收入	565,790	與一般客戶並無顯著不同	7.18 %
4	廣州吉好公司	南僑食品公司	3	銷貨收入	300,941	與一般客戶並無顯著不同	3.82 %
4	廣州吉好公司	南僑食品公司	3	應收帳款	169,552	與一般客戶並無顯著不同	0.69 %
4	廣州吉好公司	重慶僑興公司	3	銷貨收入	130,797	與一般客戶並無顯著不同	1.66 %
4	廣州吉好公司	重慶僑興公司	3	應收帳款	16,970	與一般客戶並無顯著不同	0.07 %
5	重慶僑興公司	南僑食品公司	3	銷貨收入	453,511	與一般客戶並無顯著不同	5.75 %
5	重慶僑興公司	南僑食品公司	3	應收帳款	331,724	與一般客戶並無顯著不同	1.35 %
6	南僑油脂公司	華強公司	3	銷貨收入	53,394	與一般客戶並無顯著不同	0.68 %
6	南僑油脂公司	華強公司	3	應收帳款	18,757	與一般客戶並無顯著不同	0.08 %

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係	109年第二季交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
7	華強公司	皇家公司	3	銷貨收入	144,140	與一般客戶並無顯著不同	1.83 %
7	華強公司	皇家公司	3	應收帳款	46,008	與一般客戶並無顯著不同	0.19 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	泰南僑公司	Bangkok, Thailand	遠食麵、米果等之製造加工及買賣業務	1,027,405	1,027,405	9,245	100 %	2,162,785	170,883	170,883	合併沖銷
本公司	泰永聚公司	Bangkok, Thailand	食品等之買賣業務	10,201	10,201	100	100 %	32,228	733	733	合併沖銷
本公司	南新公司	Tortola, British Virgin Islands	轉投資控股業務	343,443	343,443	1	100 %	8,171,052	385,555	385,555	合併沖銷
本公司	僑和公司	台北，台灣	餐館業、食品、飲料零售、冷凍食品批發	119,000	119,000	2,500	100 %	14,888	(4,144)	(4,137)	合併沖銷
本公司	皇家可口公司	台北，台灣	食品飲料等之製造加工買賣	938,438	938,438	95,338	99 %	603,372	15,878	(75,752)	合併沖銷
本公司	其志公司	台北，台灣	書籍雜誌之出版、發行及買賣	763	763	80	80 %	100	(32)	(26)	合併沖銷
本公司	南僑日本公司	東京，日本	食品飲料等之製造加工買賣	308,530	308,530	- (註二)	100 %	51,247	(55,686)	(55,686)	合併沖銷
本公司	南僑顧問公司	台北，台灣	書籍雜誌之出版、發行及買賣	5,000	5,000	500	100 %	1,368	(318)	(318)	合併沖銷
本公司	僑富公司	台北，台灣	生技相關產品開發	39,000	39,000	2,200	100 %	6,081	(5,892)	(5,880)	合併沖銷
本公司	南僑油脂	台北，台灣	食用油脂及冷凍麵糰製造加工買賣	411,731	411,731	41,173	100 %	530,248	64,253	64,755	合併沖銷
本公司	華強公司	台北，台灣	洗劑產品、冷凍調理食品等製造加工買賣及餐廳經營	392,341	392,341	30,000	100 %	257,939	(17,554)	(17,103)	合併沖銷
皇家可口公司	南僑維京公司	Tortola, British Virgin Islands	轉投資控股業務	228,970	228,970	4,680	91 %	51,095	(80,475)	(72,989)	合併沖銷 (註一)
皇家可口公司	點水樓公司	台北，台灣	菸酒批發業、菸酒零售業及餐飲業	222,000	222,000	10,400	100 %	69,158	(53,006)	(53,008)	合併沖銷 (註一)
皇家可口公司	南僑美食公司	台北，台灣	餐館及食品顧問業	14,000	14,000	500	100 %	3,207	(1,225)	(1,225)	合併沖銷
皇家可口公司	其志公司	台北，台灣	書籍雜誌之出版、發行及買賣	100	100	10	10 %	12	(32)	(3)	合併沖銷
南新公司	南僑開曼公司	Gayman Islands British West Indies.	轉投資控股業務	2,522,207	2,522,207	35,378	100 %	8,158,617	385,675	385,675	合併沖銷

註一：母公司之損益已包含子公司損益。

註二：本公司持有南僑日本公司共計3股。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額 匯出 收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
上海僑好貿易公司	進出口貿易	669,270	(三)	-	-	-	(45,834)	100.00 %	(45,814) (二)2.	348,885	-
上海僑好企管公司	商務、企業管理及投 資諮詢	961	(三)	-	-	-	-	100.00 %	- (二)2.	838	-
上海僑好食品公司	包裝食品、餐廳設備 銷售、貨物及技術進 出口業務	704,181	(三)	-	-	-	(23,493)	100.00 %	(23,493) (二)2.	470,243	-
天津僑好食品公司	包裝食品、餐廳設備 銷售、貨物及技術進 出口業務	90,836	(三)	-	-	-	(4,144)	100.00 %	(4,144) (二)2.	49,469	-
南僑食品公司	食用油脂及食品的批 發及進出口貿易	856,481	(三)	-	-	-	487,565	96.15 %	468,812 (二)1.	7,452,303	60,491
天津南僑公司	食用油脂之製造銷售	756,875	(三)	372,813	-	372,813	86,204	96.15 %	82,885 (二)1.	1,646,372	30,245
天津吉好公司	乳製品等開發製造銷 售及相關服務	121,100	(三)	-	-	-	59,770	96.15 %	57,469 (二)1.	703,481	-
廣州吉好公司	乳製品等開發製造銷 售及相關服務	452,150	(三)	-	-	-	84,666	96.15 %	81,406 (二)1.	688,852	-
廣州南僑公司	食用油脂之製造銷售	544,950	(三)	-	-	-	86,274	96.15 %	82,952 (二)1.	3,154,505	90,736
上海南僑公司	食用油脂製品、速凍 食品及冷凍食品之銷 售、開發、生產及加 工等業務	676,597	(三)	-	-	-	24,947	96.15 %	23,986 (二)1.	647,755	-
重慶僑興公司	食用油脂及食品的批 發及進出口貿易	94,200	(三)	-	-	-	134,598	96.15 %	129,416 (二)1.	686,315	-
武漢僑興公司	烘焙油脂製品技術服 務	215,250	(三)	-	-	-	(2,407)	96.15 %	(2,314) (二)1.	199,093	-
上海其志公司	商務、企業管理及投 資諮詢	4,541	(三)	-	-	-	123	100.00 %	123 (二)2.	7,224	-
寶萊納公司	中西餐飲自製啤酒音 樂餐廳	112,018	(三)	79,468	-	79,468	(79,347)	90.39 %	(71,722) (二)3.	99,607	35,967

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

註三：編製合併財務報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	372,813	3,373,763	3,362,300
皇家可口公司	226,649	194,406	1,658,114

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
皇家可口股份有限公司		46,041,259	15.65 %
陳飛鵬		37,537,995	12.76 %
陳飛龍		33,814,934	11.49 %
國泰人壽保險股份有限公司		16,754,000	5.69 %

十四、部門資訊

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

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

南僑投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

109年4月至6月

收入：

來自外部客戶收入

部門間收入

收入總計

應報導部門損益

利息收入及其他收入

其他利益及損失

財務成本

繼續營業部門之稅前淨利

	油	脂	洗	劑	冷凍麵糰	冰	品	食	品	餐	飲	管理諮詢 、租賃收 入及其他	整 調 及 銷 除	合 計
\$	2,461,290		157,015		221,146	303,309	913,946			200,256		9,723	-	4,266,685
	43,319		-		1,831	5,041	73,726			1,574		53,074	(178,295)	270
\$	2,504,609		157,015		222,977	308,350	987,672			201,830		62,797	(178,295)	4,266,955
\$	356,132		19,929		4,567	35,877	97,474			(88,960)		(43,610)	30,177	411,586
														47,725
														(3,095)
														(66,913)
														\$ 389,303

108年4月至6月

收入：

來自外部客戶收入

部門間收入

收入總計

應報導部門損益

利息收入及其他收入

其他利益及損失

財務成本

繼續營業部門之稅前淨利

	油	脂	洗	劑	冷凍麵糰	冰	品	食	品	餐	飲	管理諮詢 、租賃收 入及其他	整 調 及 銷 除	合 計
\$	2,887,851		131,834		206,542	285,194	785,748			362,018		4,747	-	4,663,934
	26,691		-		729	5,659	69,444			4,802		58,697	(166,022)	-
\$	2,914,542		131,834		207,271	290,853	855,192			366,820		63,444	(166,022)	4,663,934
\$	359,826		7,351		(322)	31,719	85,126			1,875		(46,031)	7,574	447,118
														48,662
														(30,774)
														(67,931)
														\$ 397,075

南僑投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	油	脂	洗	劑	冷凍麵糰	冰	品	食	品	餐	飲	管理諮詢、租賃收入及其他	調整及銷除	合計
109年1月至6月														
收入：														
來自外部客戶收入	\$	4,516,200	311,366		450,964	500,490	1,704,869			380,616		18,276	-	7,882,781
部門間收入		<u>77,841</u>	-		<u>2,553</u>	<u>12,623</u>	<u>154,635</u>			<u>9,063</u>		<u>109,095</u>	<u>(365,810)</u>	-
收入總計	\$	<u>4,594,041</u>	<u>311,366</u>		<u>453,517</u>	<u>513,113</u>	<u>1,859,504</u>			<u>389,679</u>		<u>127,371</u>	<u>(365,810)</u>	<u>7,882,781</u>
應報導部門損益	\$	<u>585,861</u>	<u>33,030</u>		<u>9,367</u>	<u>47,709</u>	<u>178,200</u>			<u>(203,808)</u>		<u>(79,260)</u>	<u>(11,309)</u>	<u>559,790</u>
利息收入及其他收入														119,073
其他利益及損失														(3,217)
財務成本														<u>(131,363)</u>
繼續營業部門之稅前淨利														<u>\$ 544,283</u>

	油	脂	洗	劑	冷凍麵糰	冰	品	食	品	餐	飲	管理諮詢、租賃收入及其他	調整及銷除	合計
108年1月至6月														
收入：														
來自外部客戶收入	\$	5,559,797	263,229		408,366	457,015	1,508,332			672,772		12,662	-	8,882,173
部門間收入		<u>59,819</u>	-		<u>1,126</u>	<u>12,492</u>	<u>143,864</u>			<u>10,328</u>		<u>116,152</u>	<u>(343,781)</u>	-
收入總計	\$	<u>5,619,616</u>	<u>263,229</u>		<u>409,492</u>	<u>469,507</u>	<u>1,652,196</u>			<u>683,100</u>		<u>128,814</u>	<u>(343,781)</u>	<u>8,882,173</u>
應報導部門損益	\$	<u>701,448</u>	<u>12,753</u>		<u>(11,946)</u>	<u>26,039</u>	<u>164,303</u>			<u>(36,247)</u>		<u>(91,532)</u>	<u>9,708</u>	<u>774,526</u>
利息收入及其他收入														110,386
其他利益及損失														(19,248)
財務成本														<u>(133,044)</u>
繼續營業部門之稅前淨利														<u>\$ 732,620</u>

南僑投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (一)民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日合併收入應消除來自部門間收入178,295千元、166,022千元、365,810千元及343,781千元。
- (二)民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日應報導部門損益應銷除部門間(損)益30,177千元、7,574千元、(11,309)千元及9,708千元。