

黑松股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第3季

地址：台北市信義路4段296號3樓

電話：(02)2706-2191

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10~11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~43, 51~52		六~二八、三五
(七) 關係人交易	43~45		二九
(八) 質抵押之資產	45		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~48		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49, 53~59		三三
2. 轉投資事業相關資訊	49, 60~61		三三
3. 大陸投資資訊	49~50, 62~63		三三
(十四) 部門資訊	50~51		三四

會計師核閱報告

黑松股份有限公司 公鑒：

黑松股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報告之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十一所述，列入合併財務報告之非重要子公司財務報告未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 9 月 30 日資產總額分別為新台幣 3,597,845 仟元及 3,234,270 仟元，分別占合併資產總額之 16.17% 及 14.84%，負債總額分別為 1,121,463 仟元及 1,004,106 仟元，分別占合併負債總額之 25.06% 及 23.04%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 74,171 仟元及 79,210 仟元，分別占合併綜合損益總額之 7.77% 及 14.29%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 665,008 仟元及 632,232 仟元，與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業利益份額分別為 88,487 仟元及 89,676 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三三揭露之相關資訊，與前述非重要子公司及採權益法之被投資關聯企業有關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司及採權益法之被投資關聯企業財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 麗 凰



李麗凰

會計師 林 宜 慧

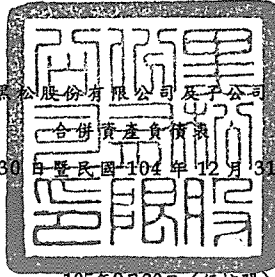


林宜慧

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 105 年 11 月 4 日



鼎泰股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 2,239,555	10		\$ 3,377,050	15		\$ 3,610,098	17	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四、七及二八)	366,275	2		834,315	4		1,070,122	5	
1150	應收票據 (附註四、五及八)	150,778	1		97,488	-		191,183	1	
1170	應收帳款 (附註四、五及八)	969,741	4		419,648	2		695,083	3	
1200	其他應收款	15,760	-		12,393	-		9,917	-	
130X	存貨 (附註四及九)	3,346,147	15		2,368,618	11		1,205,036	6	
1429	其他預付款	271,806	1		110,289	1		40,853	-	
1460	待出售非流動資產 (附註四及十)	-	-		417,386	2		452,615	2	
1470	其他流動資產	61,504	-		31,455	-		58,763	-	
11XX	流動資產總計	<u>7,421,566</u>	<u>33</u>		<u>7,668,642</u>	<u>35</u>		<u>7,333,670</u>	<u>34</u>	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四、七及二八)	1,139	-		1,139	-		1,139	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	665,008	3		594,771	3		632,232	3	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三十)	5,620,803	26		5,604,356	25		5,614,289	26	
1760	投資性不動產 (附註四、十四及三十)	7,813,735	35		7,842,609	36		7,852,642	36	
1780	無形資產 (附註四及十五)	4,109	-		3,394	-		4,060	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	33,230	-		80,549	-		75,277	-	
1915	預付設備款 (附註十七及三一)	454,741	2		80,580	-		47,588	-	
1920	存出保證金 (附註十六及三十)	229,354	1		232,855	1		239,077	1	
15XX	非流動資產總計	<u>14,822,119</u>	<u>67</u>		<u>14,440,253</u>	<u>65</u>		<u>14,466,304</u>	<u>66</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 22,243,685</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,108,895</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,799,974</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 980,000	4		\$ 344,663	2		\$ 345,135	2	
2150	應付票據 (附註十九及二九)	210,994	1		138,190	1		231,244	1	
2170	應付帳款 (附註十九)	322,866	2		175,392	1		200,572	1	
2219	其他應付款 (附註二十)	573,214	3		489,276	2		442,233	2	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	8,685	-		62,176	-		79,669	-	
2310	預收款項 (附註十)	-	-		751,618	3		325,244	2	
2399	其他流動負債—其他	38,597	-		35,124	-		57,584	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,134,356</u>	<u>10</u>		<u>1,996,439</u>	<u>9</u>		<u>1,681,681</u>	<u>8</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	2,131,553	9		2,131,751	9		2,132,084	10	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)	76,538	-		420,776	2		406,491	2	
2645	存入保證金 (附註二六)	132,002	1		142,683	1		138,137	-	
25XX	非流動負債總計	<u>2,340,093</u>	<u>10</u>		<u>2,695,210</u>	<u>12</u>		<u>2,676,712</u>	<u>12</u>	
2XXX	負債總計	<u>4,474,449</u>	<u>20</u>		<u>4,691,649</u>	<u>21</u>		<u>4,358,393</u>	<u>20</u>	
	權益 (附註二二)									
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股	4,018,711	18		4,018,711	18		4,018,711	18	
3200	資本公積	184,583	1		184,583	1		184,583	1	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,082,413	9		2,020,382	9		2,020,382	9	
3320	特別盈餘公積	4,413,676	20		4,413,676	20		4,413,676	20	
3350	未分配盈餘	7,058,514	32		6,723,813	31		6,693,651	31	
3300	保留盈餘總計	<u>13,554,603</u>	<u>61</u>		<u>13,157,871</u>	<u>60</u>		<u>13,127,709</u>	<u>60</u>	
3400	其他權益	11,339	-		56,081	-		110,578	1	
3XXX	權益總計	<u>17,769,236</u>	<u>80</u>		<u>17,417,246</u>	<u>79</u>		<u>17,441,581</u>	<u>80</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 22,243,685</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,108,895</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,799,974</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：張斌堂

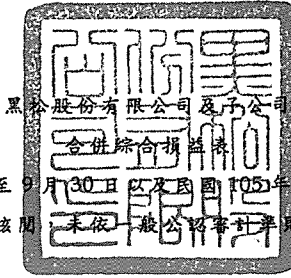


經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦





民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4110	\$ 2,799,414	104	\$ 2,033,840	103	\$ 6,827,478	103	\$ 4,985,596	103
4170	(5,032)	-	(2,588)	-	(15,650)	-	(13,086)	-
4190	(96,515)	(4)	(63,054)	(3)	(181,012)	(3)	(142,382)	(3)
4000	<u>2,697,867</u>	<u>100</u>	<u>1,968,198</u>	<u>100</u>	<u>6,630,816</u>	<u>100</u>	<u>4,830,128</u>	<u>100</u>
營業成本 (附註二二)								
5000	(1,910,786)	(71)	(1,200,461)	(61)	(4,798,944)	(72)	(3,122,240)	(65)
5900	<u>787,081</u>	<u>29</u>	<u>767,737</u>	<u>39</u>	<u>1,831,872</u>	<u>28</u>	<u>1,707,888</u>	<u>35</u>
營業費用 (附註二三及二九)								
6100	(392,270)	(15)	(372,551)	(19)	(1,090,824)	(17)	(996,993)	(20)
6200	(228,579)	(8)	(181,772)	(9)	(558,800)	(8)	(475,893)	(10)
6300	(13,476)	-	(11,419)	(1)	(39,057)	(1)	(32,997)	(1)
6000	(634,325)	(23)	(565,742)	(29)	(1,688,681)	(26)	(1,505,883)	(31)
6900	<u>152,756</u>	<u>6</u>	<u>201,995</u>	<u>10</u>	<u>143,191</u>	<u>2</u>	<u>202,005</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出								
7010	138,404	5	133,040	7	449,977	7	425,261	9
7020	(23,160)	(1)	(12,409)	(1)	433,675	7	(31,515)	(1)
7050	(1,771)	-	(2,141)	-	(3,923)	-	(7,265)	-
7060	<u>25,335</u>	<u>1</u>	<u>28,622</u>	<u>2</u>	<u>88,487</u>	<u>1</u>	<u>89,676</u>	<u>2</u>
7000	<u>138,808</u>	<u>5</u>	<u>147,112</u>	<u>8</u>	<u>968,216</u>	<u>15</u>	<u>476,157</u>	<u>10</u>
7900	291,564	11	349,107	18	1,111,407	17	678,162	14
7950	(55,477)	(2)	(58,062)	(3)	(111,868)	(2)	(110,994)	(2)
8200	<u>236,087</u>	<u>9</u>	<u>291,045</u>	<u>15</u>	<u>999,539</u>	<u>15</u>	<u>567,168</u>	<u>12</u>
其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	(17,080)	(1)	12,837	-	(38,196)	(1)	7,909	-
8362	492	-	(39,062)	(2)	(13,039)	-	(19,506)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅 (附註四及二 四)							
8300	<u>2,903</u>	<u>-</u>	<u>(2,182)</u>	<u>-</u>	<u>6,493</u>	<u>-</u>	<u>(1,344)</u>	<u>-</u>
8300	(13,685)	(1)	(28,407)	(2)	(44,742)	(1)	(12,941)	(1)
8500	<u>\$ 222,402</u>	<u>8</u>	<u>\$ 262,638</u>	<u>13</u>	<u>\$ 954,797</u>	<u>14</u>	<u>\$ 554,227</u>	<u>11</u>
淨利歸屬於								
8610	<u>\$ 236,087</u>	<u>9</u>	<u>\$ 291,045</u>	<u>15</u>	<u>\$ 999,539</u>	<u>15</u>	<u>\$ 567,168</u>	<u>12</u>
綜合損益總額歸屬於								
8710	<u>\$ 222,402</u>	<u>8</u>	<u>\$ 262,638</u>	<u>13</u>	<u>\$ 954,797</u>	<u>14</u>	<u>\$ 554,227</u>	<u>11</u>
每股盈餘 (附註二五)								
9710	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 0.72</u>		<u>\$ 2.49</u>		<u>\$ 1.41</u>	
9810	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 0.72</u>		<u>\$ 2.48</u>		<u>\$ 1.41</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：張斌堂

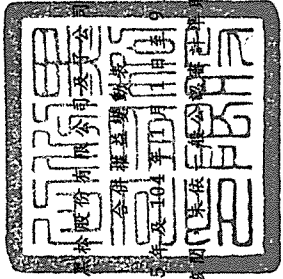


經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦





民國 105 年 9 月 30 日
(僅經塔爾果依律公司會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	本額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	權益總額
A1	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 1,980,886	\$ 4,420,576	\$ 6,641,324	\$ 5,195	\$ 128,714	\$ 17,369,599		
B3	-	-	-	-	(6,900)	6,900	-	-	-	-	-
B1	-	-	-	39,496	-	(39,496)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(482,245)	-	-	-	-	(482,245)
D1	-	-	-	-	-	567,168	-	-	-	-	567,168
D3	-	-	-	-	-	-	-	6,565	(19,506)	(12,941)	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	6,565	(19,506)	(12,941)	-
Z1	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,020,382	\$ 4,413,676	\$ 6,699,651	\$ 1,370	\$ 109,208	\$ 17,441,581		
A1	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,020,382	\$ 4,413,676	\$ 6,729,813	\$ 18,668	\$ 74,749	\$ 17,417,246		
B1	-	-	-	62,031	-	(62,031)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(602,807)	-	-	-	-	(602,807)
D1	-	-	-	-	-	999,539	-	-	-	-	999,539
D3	-	-	-	-	-	-	-	(31,703)	(13,039)	(44,742)	-
D5	-	-	-	-	-	999,539	-	(31,703)	(13,039)	(954,797)	-
Z1	401,871	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,082,413	\$ 4,413,676	\$ 7,058,514	\$ 50,371	\$ 61,710	\$ 17,769,236		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 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

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,111,407	\$ 678,162
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	176,581	225,390
A20200	攤銷費用	1,807	1,776
A20300	呆帳費用	2,213	1,939
A20900	利息費用	3,923	7,265
A21200	利息收入	(20,728)	(25,142)
A21300	股利收入	18,250	9,124
A22300	採用權益法之關聯企業利益之 份額	(88,487)	(89,676)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(1,106)	(361)
A23000	處分待出售非流動資產利益	(544,021)	(15,424)
A23100	處分投資利益	(1,339)	(19,244)
A29900	預付租賃款攤銷	-	113
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(53,502)	(91,413)
A31150	應收帳款	(552,054)	(337,492)
A31180	其他應收款	(3,367)	1,908
A31200	存 貨	(976,699)	37,228
A31230	預付款項	(161,517)	10,975
A31240	其他流動資產	(30,049)	(34,742)
A32130	應付票據	72,804	88,033
A32150	應付帳款	147,474	49,956
A32180	其他應付款	103,512	65,709
A32230	其他流動負債	3,473	(6,168)
A32240	淨確定福利負債	(344,238)	(2)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(1,135,663)	557,914

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 4,620)	(\$ 8,503)
A33500	支付之所得稅	(115,334)	(86,007)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(1,255,617)	463,404
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產價款	(1,161,000)	(1,579,508)
B00400	處分備供出售金融資產價款	1,617,340	1,372,244
B02600	處分待出售非流動資產價款	209,789	31,122
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(189,170)	(183,607)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,245	1,118
B02900	預收款項增加—處分資產	-	325,244
B03700	存出保證金增加	-	(213,615)
B03800	存出保證金減少	3,501	-
B04500	取得無形資產	(2,522)	(2,117)
B07100	預付設備款增加	(374,161)	(127,469)
B07500	收取之利息	20,728	25,163
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	131,750	(351,425)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	635,337	-
C00200	短期借款減少	-	(129,615)
C03000	存入保證金增加	-	10
C03100	存入保證金減少	(10,681)	-
C04500	發放現金股利	(602,807)	(482,245)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	21,849	(611,850)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(35,477)	1,791
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(1,137,495)	(498,080)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,377,050	4,108,178
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,239,555	\$ 3,610,098

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：張斌堂



經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦



黑松股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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)

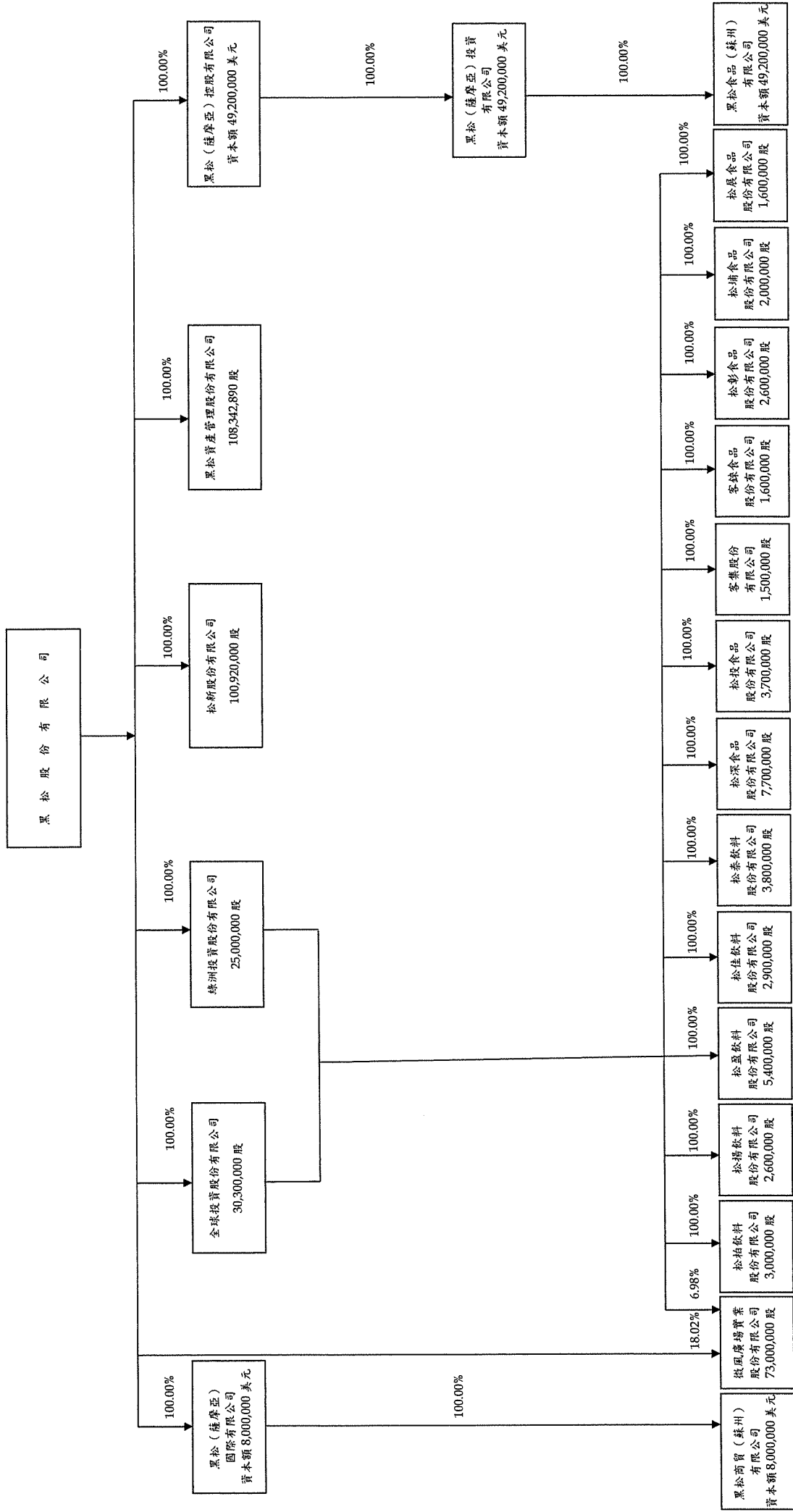
一、公司沿革

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「進馨汽水無有限公司」。35 年更名為「進馨汽水有限公司」。58 年 12 月 13 日變更組織及名稱為「黑松飲料股份有限公司」。69 年 12 月 23 日再更名為「黑松股份有限公司」迄今。以生產碳酸汽水、果蔬汁、咖啡、運動飲料及其相關飲料之製造和銷售為主要業務。

本公司股票自 88 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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

投資架構圖



二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 4 日經提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

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

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

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

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

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

2. 2010-2012 週期之年度改善

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

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

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

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

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

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

3. 2011-2013 週期之年度改善

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

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

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

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

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

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

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

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

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

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

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

5. 2012-2014 週期之年度改善

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

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

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

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附註三三之附表七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 15,823	\$ 7,695	\$ 15,803
銀行支票及活期存款	1,644,172	1,114,538	1,013,595
約當現金			
銀行承兌匯票	-	421,269	-
銀行定期存款	579,560	1,833,548	2,580,700
	<u>\$ 2,239,555</u>	<u>\$ 3,377,050</u>	<u>\$ 3,610,098</u>

七、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
—基金受益憑證	\$ 365,812	\$ 833,749	\$ 1,069,560
—上市(櫃)股票	<u>463</u>	<u>566</u>	<u>562</u>
	<u>\$ 366,275</u>	<u>\$ 834,315</u>	<u>\$ 1,070,122</u>
<u>非 流 動</u>			
—未上市(櫃)股票	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 1,139</u>

備供出售金融資產相關明細詳附註三三附表一說明。

八、應收票據、應收帳款及催收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 151,969	\$ 98,467	\$ 192,857
減：備抵呆帳	<u>(1,191)</u>	<u>(979)</u>	<u>(1,674)</u>
	<u>\$ 150,778</u>	<u>\$ 97,488</u>	<u>\$ 191,183</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 990,667	\$ 438,630	\$ 716,040
減：備抵呆帳	<u>(20,926)</u>	<u>(18,982)</u>	<u>(20,957)</u>
	<u>\$ 969,741</u>	<u>\$ 419,648</u>	<u>\$ 695,083</u>

(一) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 979	\$ 1,015
加：本期提列呆帳費用	212	659
減：本期迴轉呆帳費用	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,191</u>	<u>\$ 1,674</u>

(二) 應收帳款

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

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~60 天	\$ 921,130	\$ 409,933	\$ 654,712
61~90 天	60,228	26,291	56,385
91 天以上	9,309	2,406	4,943
合計	<u>\$ 990,667</u>	<u>\$ 438,630</u>	<u>\$ 716,040</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於資產負債表日無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失
期初餘額	\$ 1,504	\$ 17,478	\$ 1,504	\$ 18,172
加：本期提列呆帳費用	-	2,001	-	1,280
減：本期實際沖銷	(3)	(14)	-	(9)
外幣換算差額	-	(40)	-	10
期末餘額	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 19,425</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 19,453</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵呆帳金額其中包括處於重大財務困難之個別已減損應收款項，其金額分別為 1,501 仟元、1,504 仟元及 1,504 仟元。所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收款項餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收款項帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~60天	\$ -	\$ -	\$ -
61~90天	-	-	-
91天以上	1,501	1,504	1,504
合計	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 1,504</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

九、存貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原料	\$ 174,059	\$ 112,195	\$ 131,607
物料	16,335	20,049	22,932
在製品	-	1,089	11,162
製成品	241,378	214,354	145,499
一般商品	127,661	91,798	157,501
金酒系列商品	2,680,674	1,929,133	632,209
在途存貨	106,040	-	104,126
	<u>\$ 3,346,147</u>	<u>\$ 2,368,618</u>	<u>\$ 1,205,036</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失(回升利益)	<u>\$ 2,294</u>	<u>(\$ 923)</u>	<u>(\$ 1,907)</u>	<u>\$ 71</u>
存貨報廢損失	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 3,739</u>	<u>\$ 4,375</u>	<u>\$ 10,870</u>
出售下腳收入	<u>\$ 1,620</u>	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ 2,972</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨報廢及製造成本下降所致。

十、待出售非流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
待出售非流動資產			
成本			
房屋及建築	\$ -	\$ 292,443	\$ 303,040
機器設備	-	806,571	891,739
運輸設備	-	3,057	22,584
其他設備	-	29,603	32,510
土地使用權	-	9,090	9,419
	-	1,140,764	1,259,292
減：累積折舊	-	(723,378)	(806,677)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417,386</u>	<u>\$ 452,615</u>

本合併公司之黑松食品（蘇州）有限公司配合蘇州市吳中區木瀆經濟開發區管委會及蘇州市木瀆新城鎮投資發展有限公司進行城市建設與改造計劃徵收回購政策，於104年8月3日與蘇州市吳中區木瀆經濟開發區管委會簽訂收購協議。收購補償項目計有黑松蘇州公司房屋建築補償、土地使用權補償、設備設施收購及搬遷補償（含綠化）、停產停業營業損失補貼、綜合補貼五大項目，交易總金額（總收購補償金額）為人民幣209,456仟元，該公司於105年1月底交付相關房地及設備，截至105年3月已收取全部款項。104年度已依實際發生之補貼項目轉列其他收入計人民幣17,091仟元，其餘人民幣192,365仟元於105年5月因實際交易條件已達成，故於105年度認列處分待出售非流動資產利益544,306仟元，詳附註三三附表三說明。

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

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
黑松股份有限公司	松新股份有限公司	資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
黑松股份有限公司	黑松資產管理股份有限公司	資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	全球投資股份有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
黑松股份有限公司	綠洲投資股份有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
黑松股份有限公司	黑松（薩摩亞）控股有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	黑松（薩摩亞）國際有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	-	(1)
全球投資股份有限公司	松拍飲料股份有限公司	食品買賣	45.27%	45.27%	45.27%	(1)
全球投資股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	食品買賣	50.23%	50.23%	50.23%	(1)
全球投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	客集股份有限公司	食品買賣	50.30%	50.30%	50.30%	
全球投資股份有限公司	松深食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松投食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	客錄食品股份有限公司	食品買賣	26.00%	26.00%	26.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松彰食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	-	(1)
全球投資股份有限公司	松展食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	-	-	(1)
綠洲投資股份有限公司	松拍飲料股份有限公司	食品買賣	54.73%	54.73%	54.73%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	食品買賣	49.77%	49.77%	49.77%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	客集股份有限公司	食品買賣	49.70%	49.70%	49.70%	

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
綠洲投資股份有限公司	松深食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松投食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	客錄食品股份有限公司	食品買賣	74.00%	74.00%	74.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松彰食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	-	(1)
綠洲投資股份有限公司	松展食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	-	-	(1)
黑松(薩摩亞)控股有限公司	黑松(薩摩亞)投資有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松(薩摩亞)投資有限公司	黑松食品(蘇州)有限公司	飲料生產銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松(薩摩亞)國際有限公司	黑松商貿(蘇州)有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	-	(1)

備 註：

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

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非上市(櫃)公司			
微風廣場實業股份有限			
公司	\$ 665,008	\$ 594,771	\$ 632,232

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
微風廣場實業股份有限公司	25%	25%	25%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三三附表七「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」。

105年及104年1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
104年1月1日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,840,428	\$ 4,353,259	\$ 162,887	\$ 1,106,040	\$ 10,444,480
增 添	-	-	2,058	7,315	864	10,237
預付設備款轉入	-	109,343	14,260	5,242	55,992	184,837
轉入待出售非流動資產	-	(303,040)	(891,739)	(22,584)	(32,510)	(1,249,873)
處 分	-	-	(5,714)	(2,202)	(21,066)	(28,982)
淨兌換差額	-	4,917	14,514	367	530	20,328
104年9月30日餘額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 1,651,648</u>	<u>\$ 3,486,638</u>	<u>\$ 151,025</u>	<u>\$ 1,109,850</u>	<u>\$ 9,381,027</u>
累計折舊						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 880,394	\$ 2,499,843	\$ 82,422	\$ 931,937	\$ 4,394,596
折舊費用	-	43,368	113,562	9,268	26,613	192,811
轉列待出售非流動資產	-	(153,591)	(608,661)	(18,814)	(32,611)	(806,677)
處 分	-	-	(5,508)	(1,724)	(20,993)	(28,225)
淨兌換差額	-	2,725	10,771	317	420	14,233
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772,896</u>	<u>\$ 2,010,007</u>	<u>\$ 71,469</u>	<u>\$ 912,366</u>	<u>\$ 3,766,738</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 960,034</u>	<u>\$ 1,853,416</u>	<u>\$ 80,465</u>	<u>\$ 174,103</u>	<u>\$ 6,049,884</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 878,752</u>	<u>\$ 1,476,631</u>	<u>\$ 79,556</u>	<u>\$ 197,484</u>	<u>\$ 5,614,289</u>
成 本						
105年1月1日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,652,098	\$ 3,338,815	\$ 156,488	\$ 1,128,014	\$ 9,257,281
增 添	-	11,920	97,097	31,397	29,879	170,293
處 分	-	-	(101,235)	(11,781)	(13,960)	(126,976)
105年9月30日餘額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 1,664,018</u>	<u>\$ 3,334,677</u>	<u>\$ 176,104</u>	<u>\$ 1,143,933</u>	<u>\$ 9,300,598</u>
累計折舊						
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 784,631	\$ 1,881,919	\$ 74,159	\$ 912,216	\$ 3,652,925
折舊費用	-	34,397	72,808	9,719	30,783	147,707
處 分	-	-	(101,235)	(5,858)	(13,744)	(120,837)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 819,028</u>	<u>\$ 1,853,492</u>	<u>\$ 78,020</u>	<u>\$ 929,255</u>	<u>\$ 3,679,795</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 867,467</u>	<u>\$ 1,456,896</u>	<u>\$ 82,329</u>	<u>\$ 215,798</u>	<u>\$ 5,604,356</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 844,990</u>	<u>\$ 1,481,185</u>	<u>\$ 98,084</u>	<u>\$ 214,678</u>	<u>\$ 5,620,803</u>

於105年及104年1月1日至9月30日由於並無減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 6,684,636		\$ 2,012,714			\$ 8,697,350	
增 添	-		-			-	
處 分	-		-			-	
104年9月30日餘額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 2,012,714</u>			<u>\$ 8,697,350</u>	
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$ -		\$ 812,129			\$ 812,129	
折舊費用	-		32,579			32,579	
處 分	-		-			-	
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 844,708</u>			<u>\$ 844,708</u>	
104年1月1日淨額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 1,200,585</u>			<u>\$ 7,885,221</u>	
104年9月30日淨額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 1,168,006</u>			<u>\$ 7,852,642</u>	
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 6,684,636		\$ 2,012,714			\$ 8,697,350	
增 添	-		-			-	
處 分	-		-			-	
105年9月30日餘額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 2,012,714</u>			<u>\$ 8,697,350</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
累計折舊							
105年1月1日餘額	\$	-	\$	854,741		\$	854,741
折舊費用		-		28,874			28,874
處分		-		-			-
105年9月30日餘額	\$	-	\$	883,615		\$	883,615
105年1月1日淨額	\$	6,684,636	\$	1,157,973		\$	7,842,609
105年9月30日淨額	\$	6,684,636	\$	1,129,099		\$	7,813,735

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

投資性不動產明細如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
黑松通商大樓—非自用			
土地	\$ 212,639	\$ 212,639	\$ 212,638
建築物	43,281	43,281	43,281
減：累計折舊	(24,554)	(23,907)	(23,690)
	<u>231,366</u>	<u>232,013</u>	<u>232,229</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	(745,763)	(719,095)	(709,794)
	<u>6,072,335</u>	<u>6,099,003</u>	<u>6,108,304</u>
永安段土地（原名萬順寮段）			
土地	1,483,891	1,483,891	1,483,891
建築物	122,414	122,414	122,414
減：累計折舊	(113,298)	(111,739)	(111,223)
	<u>1,493,007</u>	<u>1,494,566</u>	<u>1,495,082</u>
埔新段土地			
土地	17,027	17,027	17,027
	<u>\$ 7,813,735</u>	<u>\$ 7,842,609</u>	<u>\$ 7,852,642</u>

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

及 103 年 12 月 31 日，105 年 9 月 30 及日 104 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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）：

105年1月1日至9月30日					
承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租金計算／收取方式	租金收入	未 來 5 年 租金收入 合 計
台灣屈臣氏個人用品商店股份有限公司	信義路 4 段黑松通商大樓部分房屋	103 年 1 月 16 日至 108 年 1 月 15 日共 5 年整	每月租金原為 1,300 仟元，104 年調漲為 1,400 仟元，105 年調漲為 1,500 仟元，106 年調漲為 1,545 仟元，107 年起再調漲為 1,591 仟元。	\$ 14,207 (含押金設算息)	\$ 42,146
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。	4,264 (含押金設算息)	13,946
104年1月1日至9月30日					
承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租金計算／收取方式	租金收入	未 來 5 年 租金收入 合 計
台灣屈臣氏個人用品商店股份有限公司	信義路 4 段黑松通商大樓部分房屋	103 年 1 月 16 日至 108 年 1 月 15 日共 5 年整	每月租金原為 1,300 仟元，104 年調漲為 1,400 仟元，105 年調漲為 1,500 仟元，106 年調漲為 1,545 仟元，107 年起再調漲為 1,591 仟元。	\$ 13,263 (含押金設算息)	\$ 59,848
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。	4,246 (含押金設算息)	19,617

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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二九。

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述投資性不動產－永安段（原名萬順寮段）房地供出租使用情形如下（揭露全年度租金收入達該房地租金收入 5% 者）：

105年1月1日至9月30日					
承租人	租賃標的	租期	租金計算／收取方式	租金收入	未來5年 租金收入 合計
欣欣客運股份有限公司	新北市深坑區北深路三段 69 號永安段 284、285 地號之部分土地及 231、230 地號之全部土地	103 年 4 月 1 日至 105 年 3 月 31 日止共 2 年整	每月租金 362 仟元。	\$ 3,277 (含押金設算息)	\$ 6,526
		105 年 4 月 1 日至 107 年 3 月 31 日止共 2 年整			
艾斯克企業股份有限公司	新北市深坑區北深路三段 69 號之部分房屋	104 年 5 月 15 日至 106 年 5 月 14 日止共 2 年整	每月租金 350 仟元。	3,539 (含押金設算息)	2,487
台灣普照股份有限公司	同上	104 年 12 月 1 日至 105 年 11 月 30 日止共 1 年整	每月租金 304 仟元。	2,824 (含押金設算息)	609

104年1月1日至9月30日					
承租人	租賃標的	租期	租金計算／收取方式	租金收入	未來5年 租金收入 合計
欣欣客運股份有限公司	新北市深坑區北深路三段 69 號永安段 284、285 地號之部分土地及 231、230 地號之全部土地	103 年 4 月 1 日至 105 年 3 月 31 日止共 2 年整	每月租金 362 仟元。	\$ 3,280 (含押金設算息)	\$ 2,180
		104 年 5 月 15 日至 105 年 5 月 14 日止共 1 年整			
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	103 年 5 月 15 日至 104 年 5 月 14 日止共 1 年整	每月租金 350 仟元。	3,551 (含押金設算息)	2,802
台灣普照股份有限公司	同上	103 年 12 月 1 日至 104 年 11 月 30 日止共 1 年整	每月租金 304 仟元。	2,833 (含押金設算息)	609

十五、無形資產

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<u>電腦軟體成本</u>		
期初餘額	\$ 9,521	\$ 9,467
單獨取得	2,522	2,117
處分	(1,410)	(1,955)
淨兌換差額	(4)	(32)
期末餘額	<u>\$ 10,629</u>	<u>\$ 9,597</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<u>累計攤銷及減損</u>		
期初餘額	\$ 6,127	\$ 5,750
攤銷費用	1,807	1,776
處分	(1,410)	(1,955)
淨兌換差額	(4)	(34)
期末餘額	<u>\$ 6,520</u>	<u>\$ 5,537</u>
期初淨額	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ 3,717</u>
期末淨額	<u>\$ 4,109</u>	<u>\$ 4,060</u>

攤提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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
履約保證金	\$ 215,000	\$ 215,000	\$ 215,000
其他	14,354	17,855	24,077
	<u>\$ 229,354</u>	<u>\$ 232,855</u>	<u>\$ 239,077</u>

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

合併公司設定質押作為商品經銷履約保證之存出保證金金額，請參閱附註三十。

十七、預付設備款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
中壠廠設備			
自動化設備更新工程	\$ 194,955	\$ -	\$ -
產線新增工程	108,922	-	-
其他	147,731	25,190	37,835
自動販賣機	-	10,000	3,008
其他設備	3,133	45,390	6,745
	<u>\$ 454,741</u>	<u>\$ 80,580</u>	<u>\$ 47,588</u>

十八、借 款

短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	<u>\$ 980,000</u>	<u>\$ 344,663</u>	<u>\$ 345,135</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 0.9000%~1.0200%及 1.4800%~1.7584%。

十九、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 210,994</u>	<u>\$ 138,190</u>	<u>\$ 231,244</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 322,866</u>	<u>\$ 175,392</u>	<u>\$ 200,572</u>

二十、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付設備款	\$ 89,535	\$ 108,412	\$ 78,005
應付員工及董監酬勞	43,868	26,746	20,420
應付薪資及獎金	64,980	72,296	64,147
應付廣告費	70,657	51,020	61,026
應付貨物稅	22,184	18,233	25,753
應付運費	21,790	14,540	19,811
應付休假給付	12,835	21,851	18,553
其 他	247,365	176,178	154,518
	<u>\$ 573,214</u>	<u>\$ 489,276</u>	<u>\$ 442,233</u>

二十一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 2,009	\$ 1,568	\$ 5,850	\$ 4,588
推銷費用	\$ 867	\$ 796	\$ 2,611	\$ 2,331
管理費用	\$ 5,812	\$ 2,130	\$ 7,024	\$ 6,161
研發費用	\$ 283	\$ 255	\$ 810	\$ 708

(二) 確定福利計畫

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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 1,615	\$ 1,832	\$ 4,874	\$ 5,573
推銷費用	\$ 271	\$ 353	\$ 813	\$ 1,064
管理費用	\$ 765	\$ 1,057	\$ 2,422	\$ 2,639
研發費用	\$ 141	\$ 165	\$ 424	\$ 494

二二、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9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

(接次頁)

(承前頁)

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

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 183,296	\$ 183,296	\$ 183,296
股東放棄債權	168	168	168
庫藏股票交易(子公司處 分母公司股票)	202	202	202
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>917</u>	<u>917</u>	<u>917</u>
	<u>\$ 184,583</u>	<u>\$ 184,583</u>	<u>\$ 184,583</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股利，其中現金股利以不低於股利總數之 30% 為原則。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工福利費用。

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

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

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

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

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

(四) 特別盈餘公積

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,413,676	\$ 4,420,576
迴轉特別盈餘公積		
處分不動產、廠房及設備	-	(6,900)
期末餘額	\$ 4,413,676	\$ 4,413,676

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 18,668)	(\$ 5,195)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(38,196)	7,909
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅利益(費用)	6,493	(1,344)
期末餘額	<u>(\$ 50,371)</u>	<u>\$ 1,370</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 74,749	\$ 128,714
備供出售金融資產未實現 損益	(13,039)	(19,506)
期末餘額	<u>\$ 61,710</u>	<u>\$ 109,208</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	(\$ 124,409)	(\$ 121,343)	(\$ 378,694)	(\$ 369,310)
利息收入				
銀行存款	(12,685)	(7,521)	(20,728)	(25,142)
其他	(1,310)	(4,176)	(50,555)	(30,809)
	<u>(\$ 138,404)</u>	<u>(\$ 133,040)</u>	<u>(\$ 449,977)</u>	<u>(\$ 425,261)</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備損(益)	(\$ 371)	\$ 90	(\$ 1,106)	(\$ 361)
處分待出售非流動資產 損失(利益)－附註 十	9,292	-	(544,021)	(15,424)
處分備供出售金融資產 損(益)	(218)	(12,141)	(1,339)	(19,244)
淨外幣兌換損(益)	4,156	(15,151)	3,509	(28,973)
租金成本	33,749	37,857	100,704	89,653
其他	(23,448)	1,754	8,578	5,864
	<u>\$ 23,160</u>	<u>\$ 12,409</u>	<u>(\$ 433,675)</u>	<u>\$ 31,515</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 7,265</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 49,091	\$ 64,443	\$ 147,707	\$ 192,811
投資性不動產	9,624	10,860	28,874	32,579
無形資產	662	652	1,807	1,776
合計	<u>\$ 59,377</u>	<u>\$ 75,955</u>	<u>\$ 178,388</u>	<u>\$ 227,166</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 33,887	\$ 49,473	\$ 102,807	\$ 149,906
營業費用	15,204	14,970	44,900	42,905
其他利益及損失	9,624	10,860	28,874	32,579
	<u>\$ 58,715</u>	<u>\$ 75,303</u>	<u>\$ 176,581</u>	<u>\$ 225,390</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	662	652	1,807	1,776
	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 1,776</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費用	\$ 33,749	\$ 37,857	\$ 100,704	\$ 89,653
未產生租金收入之投資 性不動產之直接營運 費用	-	-	-	-
	<u>\$ 33,749</u>	<u>\$ 37,857</u>	<u>\$ 100,704</u>	<u>\$ 89,653</u>

(六) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 155,103	\$ 147,438	\$ 473,310	\$ 446,809
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	8,971	4,749	16,295	13,788
確定福利計畫	2,792	3,407	8,533	9,770
員工福利費用合計	<u>\$ 166,866</u>	<u>\$ 155,594</u>	<u>\$ 498,138</u>	<u>\$ 470,367</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 64,311	\$ 61,255	\$ 201,545	\$ 188,849
營業費用	102,555	94,339	296,593	281,518
	<u>\$ 166,866</u>	<u>\$ 155,594</u>	<u>\$ 498,138</u>	<u>\$ 470,367</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 1% 及 3% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 1% 及 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 1% 及 3% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 2,828	\$ 2,614	\$ 10,967	\$ 5,105
董監事酬勞	8,484	7,842	32,901	15,315

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

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

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

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

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

二四、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 20,066	\$ 57,162	\$ 58,550	\$ 118,613
未分配盈餘加徵	-	-	-	-
以前年度之調整	<u>1,097</u>	<u>-</u>	<u>(300)</u>	<u>(218)</u>
	<u>21,163</u>	<u>57,162</u>	<u>58,250</u>	<u>118,395</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>34,314</u>	<u>900</u>	<u>53,618</u>	<u>(7,401)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 55,477</u>	<u>\$ 58,062</u>	<u>\$ 111,868</u>	<u>\$ 110,994</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	\$ <u>2,903</u>	(\$ <u>2,182</u>)	\$ <u>6,493</u>	(\$ <u>1,344</u>)
認列於其他綜合損益之 所得稅(費用)利益	<u>\$ 2,903</u>	<u>(\$ 2,182)</u>	<u>\$ 6,493</u>	<u>(\$ 1,344)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 593,514	\$ 593,514	\$ 593,514
87年度以後	<u>6,465,000</u>	<u>6,130,299</u>	<u>6,100,137</u>
	<u>\$ 7,058,514</u>	<u>\$ 6,723,813</u>	<u>\$ 6,693,651</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 904,443</u>	<u>\$ 927,044</u>	<u>\$ 918,818</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		104年度 16.55%	103年度 16.59%

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(四) 所得稅核定情形

本公司歷年來之營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

二五、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 2.49</u>	<u>\$ 1.41</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 2.48</u>	<u>\$ 1.41</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 236,087	\$ 291,045	\$ 999,539	\$ 567,168
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 236,087</u>	<u>\$ 291,045</u>	<u>\$ 999,539</u>	<u>\$ 567,168</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	401,871	401,871	401,871	401,871
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>88</u>	<u>83</u>	<u>397</u>	<u>248</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>401,959</u>	<u>401,954</u>	<u>402,268</u>	<u>402,119</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工分紅或員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1～25 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%。租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 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）：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 491,679	\$ 479,868	\$ 475,647
超過 1 年但不超過 5 年	2,016,618	1,989,347	1,980,846
超過 5 年	<u>2,912,610</u>	<u>521,693</u>	<u>552,627</u>
	<u>\$ 5,420,907</u>	<u>\$ 2,990,908</u>	<u>\$ 3,009,120</u>

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值衡量層級

105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,139	\$ 1,139
國內上市(櫃)股票	463	-	-	463
基金受益憑證	<u>365,812</u>	-	-	<u>365,812</u>
合 計	<u>\$ 366,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 367,414</u>

104 年 12 月 31 日

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

104 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,139	\$ 1,139
國內上市(櫃)股票	562	-	-	562
基金受益憑證	<u>1,069,560</u>	-	-	<u>1,069,560</u>
合 計	<u>\$ 1,070,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 1,071,261</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

合併公司採第 3 等級公允價值進行後續衡量之金融資產為投資新東陽公司及東南飲料公司有關之權益工具。105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日並未於綜合損益表認列此權益工具相關之損益。

(3) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 3,375,834	\$ 3,906,579	\$ 4,506,281
備供出售金融資產	367,414	835,454	1,071,261
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	2,095,759	1,209,697	1,298,853

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)參閱附註三二。

敏感度分析

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

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

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損益影響數（稅前）	\$ 1,255	(\$ 915)

(2) 利率風險

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

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

合併公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之情況下，利率上升 0.5%，對合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 4,664 仟元及 12,184 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 3,808,400 仟元、1,954,397 仟元及 1,507,300 仟元。

二九、關係人交易

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

(一) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳列項目	關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付票據	關聯企業	\$ 2,049	\$ 6,104	\$ 1,497

(二) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入	關聯企業	\$ 112,055	\$ 108,849	\$ 336,165	\$ 326,549

投資性不動產－微風廣場供出租使用情形如下：

105年1月1日至9月30日

承租人	租賃標的	租期	租金計算／收取方式	租金收入	未來5年 租金收入
微風廣場實業股份有限公司	松山區敦化段三小段589等地號之土地範圍內所興建休閒娛樂購物中心，約13,354.44坪及683個車位	93年10月26日至110年10月25日	93年10月26日至110年10月25日原應逐年累進調高5%，於92年12月31日簽訂備忘錄修為3%，押金120,000仟元，一次收取次年度一年份12張租金收入票據。	\$ 336,165 (含押金 設算息)	第1年 \$ 460,071 第2年 473,874 第3年 488,090 第4年 502,732 第5年 517,814
		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。		

104年1月1日至9月30日

承租人	租賃標的	租期	租金計算／收取方式	租金收入	未來5年 租金收入
微風廣場實業股份有限公司	松山區敦化段三小段589等地號之土地範圍內所興建休閒娛樂購物中心，約13,354.44坪及683個車位	93年10月26日至110年10月25日	93年10月26日至110年10月25日原應逐年累進調高5%，於92年12月31日簽訂備忘錄修為3%，押金120,000仟元，一次收取次年度一年份12張租金收入票據。	\$ 326,549 (含押金 設算息)	第1年 \$ 446,671 第2年 460,071 第3年 473,874 第4年 488,090 第5年 502,732

帳列項目	關係人類別	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
租金支出	關聯企業	\$ 965	\$ 1,406	\$ 3,862	\$ 4,218

105年1月1日至9月30日

出租人	租賃標的	租期	面積	租金計算／支付方式	租金支出	未來5年 租金支出
微風廣場實業股份有限公司	台北市市民大道及復興南路口之微風廣場購物中心基地東北側之黑松博物館	98年1月1日至110年10月25日	約112.87坪	租金每月為416仟元，第2年起租金應逐年累進調高3%，一次開立次年度1年份12張租金票據。	\$ 3,862	第1年 \$ 5,953 第2年 6,131 第3年 6,315 第4年 6,505 第5年 6,700

104年1月1日至9月30日

出租人	租賃標的	租期	面積	租金計算/支付方式	租金支出	未來5年 租金支出
微風廣場實業股份有限公司	台北市市民大道及復興南路口之微風廣場購物中心基地東北側之黑松博物館	98年1月1日至110年10月25日	約112.87坪	租金每月為416仟元，第2年起租金應逐年累進調高3%，一次開立次年度1年份12張租金票據。	\$ 4,218	第1年 \$ 5,779 第2年 5,953 第3年 6,131 第4年 6,315 第5年 6,505

上述與關係人之租賃事宜皆依雙方議定之價格。

(二) 主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 305	\$ 10,399	\$ 27,274	\$ 24,315
退職後福利	145	49	462	145
	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 10,448</u>	<u>\$ 27,736</u>	<u>\$ 24,460</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及商品經銷合約之履約保證：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
投資性不動產	\$ 4,678,239	\$ 4,679,279	\$ 4,679,625
不動產、廠房及設備	285,914	285,914	285,914
存出保證金	215,000	215,000	-
	<u>\$ 5,179,153</u>	<u>\$ 5,180,193</u>	<u>\$ 4,965,539</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 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 16,415 仟元、34,861 仟元及 10,611 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 564,157</u>	<u>\$ 59,648</u>	<u>\$ 30,433</u>
(三) 提供銀行之財務保證(1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,056,685</u>	<u>\$ 1,056,685</u>

(1) 所揭露之金額此係代表被財務保證持有人若求償全數保證金額時，合併公司可能須支付之合計數累積金額，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，銀行之借款人分別已動用 0 仟元、344,663 仟元及 345,135 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣元／新台幣仟元

105 年 9 月 30 日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 4,227,413	31.36 (美元：新台幣)	\$ 132,572
歐元	186,824	35.080	6,554
日圓	72,494	0.311	23
人民幣	75,091	4.693	352
港幣	2	4.044	-
			<u>\$ 139,501</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美元	\$	224,951		31.360	\$		7,054	
				(美元：新台幣)				
歐元		520,977		35.080			18,276	
瑞士法郎		5,290		32.385			171	
日幣		8,355,600		0.311			2,599	
							<u>\$</u>	<u>28,100</u>

104年12月31日

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

金融負債

貨幣性項目								
美元		58,149		32.825	\$		1,909	
				(美元：新台幣)				
美元		10,500,000		6.4936			344,663	
				(美元：人民幣)				
瑞士法郎		29,509		33.185			979	
							<u>\$</u>	<u>347,551</u>

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,923,269		32.8700	\$		260,438	
				(美元：新台幣)				
美 元		530		6.3613			17	
				(美元：人民幣)				
歐 元		5,466		36.9200			202	
日 圓		2,155,996		0.2739			591	
港 幣		2		4.2410			-	
							<u>\$ 261,248</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		206,467		32.8700	\$		6,787	
				(美元：新台幣)				
美 元		10,500,000		6.3613			345,135	
				(美元：人民幣)				
歐 元		67,856		36.9200			2,505	
瑞士法郎		45,718		33.7050			1,541	
							<u>\$ 355,968</u>	

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

功能性貨幣	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益		功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	
新台幣	1.0000(新台幣：新台幣)	(\$ 4,185)		1.0000(新台幣：新台幣)	\$ 27,798	
人民幣	4.6930(人民幣：新台幣)	29		5.1760(人民幣：新台幣)	(12,647)	
		<u>(\$ 4,156)</u>			<u>\$ 15,151</u>	

功能性貨幣	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益		功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	
新台幣	1.0000(新台幣：新台幣)	(\$ 1,782)		1.0000(新台幣：新台幣)	\$ 40,552	
人民幣	4.6930(人民幣：新台幣)	(1,727)		5.1760(人民幣：新台幣)	(11,579)	
		<u>(\$ 3,509)</u>			<u>\$ 28,973</u>	

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、部門資訊

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

飲品事業部門－飲料類

飲品事業部門－酒類

不動產租賃部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
飲品類部門－飲料類	\$ 4,364,442	\$ 4,339,420	\$ 1,513,650	\$ 1,623,096
飲品類部門－酒類	2,266,374	490,708	318,222	84,792
不動產租賃部門	378,694	369,310	277,990	279,657
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,009,510</u>	<u>\$ 5,199,438</u>	2,109,862	1,987,545
營業費用			(1,688,681)	(1,505,883)
利息收入			20,728	25,142
採用權益法之關聯企業利益 份額			88,487	89,676
處分不動產、廠房及設備利 益			1,106	361
處分待出售非流動資產利益			544,021	15,424
處分投資利益			1,339	19,244
外幣兌換淨(損失)利益			(3,509)	28,973
公司一般收入			50,555	30,809
公司一般費用			(8,578)	(5,864)
財務成本			(3,923)	(7,265)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 1,111,407</u>	<u>\$ 678,162</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105年及104年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務

成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
飲品類部門	\$ 13,610,684	\$ 12,856,755	\$ 12,612,243
不動產租賃部門	<u>8,633,001</u>	<u>9,252,140</u>	<u>9,187,731</u>
合併資產總額	<u>\$ 22,243,685</u>	<u>\$ 22,108,895</u>	<u>\$ 21,799,974</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

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

三五、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列僅有部分現金收付之投資及融資活動：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
增置不動產、廠房、設備及不動產投資		
不動產、廠房、設備及不動產投資增加數	\$ 170,293	\$ 10,237
加：期初應付設備款（帳列其他應付款）	108,412	251,375
減：期末應付設備款（帳列其他應付款）	<u>(89,535)</u>	<u>(78,005)</u>
支付現金	<u>\$ 189,170</u>	<u>\$ 183,607</u>
處分待出售非流動資產取得價款		
處分待出售非流動資產總價款	\$ 961,407	\$ 31,122
減：預收款項減少	<u>(751,618)</u>	<u>-</u>
收取現金數	<u>\$ 209,789</u>	<u>\$ 31,122</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
收取之利息		
利息收入	\$ 20,728	\$ 25,142
加：期初應收利息	<u> -</u>	<u> 21</u>
收取之利息收入	<u>\$ 20,728</u>	<u>\$ 25,163</u>
發放現金股利		
發放現金股利數	\$ 602,807	\$ 482,245
加：期初應付股利（帳列其 他應付款）	21	21
減：期末應付股利（帳列其 他應付款）	<u>(21)</u>	<u>(21)</u>
股利支付數	<u>\$ 602,807</u>	<u>\$ 482,245</u>

黑松股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣元

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	公允價值	備註
黑松股份有限公司	受益憑證	無	備供出售金融資產—流動	2,318,353.32	\$ 26,452	-	\$ 26,452	
	統一亞洲大金融基金	無	備供出售金融資產—流動	1,444,613.52	15,237	-	15,237	
	統一新興市場企業債券(累積型)	無	備供出售金融資產—流動	797,448.17	15,470	-	15,470	
	統一強漢	無	備供出售金融資產—流動	4,500,000.00	43,560	-	43,560	
	統一大龍騰中國基金	無	備供出售金融資產—流動	1,257,071.02	19,535	-	19,535	
	統一大龍印基金	無	備供出售金融資產—流動	749,063.70	7,708	-	7,708	
	富蘭克林華美中國 A 股基金	無	備供出售金融資產—流動	922,713.50	9,798	-	9,798	
	國泰中國新興債券基金	無	備供出售金融資產—流動	92,898.00	1,014	-	1,014	
	中國信託華盈貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	20,000.00	463	-	463	
	股票—上市	大華金屬工業股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	3,511,756.70	50,259	-	50,259
黑松資產管理股份有限公司	復華貨幣市場	無	備供出售金融資產—流動	12,786,104.53	130,744	-	130,744	
	富蘭克林華美貨幣市場	無	備供出售金融資產—流動	1,868,641.00	29,027	-	29,027	
	富邦吉祥貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	1,064,856.00	17,008	-	17,008	
	群益安穩貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動		\$ 366,275	-	\$ 366,275	
松新股份有限公司	新東陽股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	48,000	519	0.05	無市價資訊	
	新東陽股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	13,000	140	0.05	無市價資訊	
	東南飲料股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	4,800	480	4.80	無市價資訊	
全球投資股份有限公司				\$ 1,139				

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

黑松股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上

民國105年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類	帳列科目	交易對象	期間	初買		入		出		本額			
					數量	金額	數量	金額	數量	金額				
黑松股份有限公司	中國信託華盛貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	30,338,531.90	\$	33,055,627.70	\$	63,394,159.60	\$	690,544	\$		
	復華貨幣	備供出售金融資產—流動	-	-			30,087,062.60		30,087,062.60		430,097			
	日盛貨幣市場	備供出售金融資產—流動	-	-			17,072,568.80		21,860,563.25		320,100			

黑松股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上

民國105年1月1日至9月30日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表三

處分之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	係屬	處分目的	價格決定依據	其他約定事項
黑松食品(蘇州)有限公司	蘇州市吳中區楓橋鎮金楓南路888號之土地、房屋(含地面建築物)及設備	105.5.6	91.12.13~104.9.30	\$ 401,747	\$ 946,053	已全數收款	\$ 544,306	蘇州市吳中區木渚鎮木渚區開發區	無	配合蘇州市吳中區木渚鎮木渚區開發區進行城市建設與改造計劃徵收回購	依與蘇州市吳中區木渚鎮木渚區開發區管委會簽定之合約決定	無	

黑松股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國105年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易之不同	授信期間	應收(付)餘額	票據、帳款佔總應收(付)票據、帳款之比率%	備註
			進(銷)貨	金額					
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	子公司	銷	\$ 1,204,140	按一般交易價格	60~75天	票據\$383,540 帳款123,994	39% 31%	
黑松股份有限公司	客錄股份有限公司	子公司	銷	303,737	按一般交易價格	60~75天	票據124,101 帳款29,191	13% 7%	
黑松股份有限公司	松柏飲料股份有限公司	子公司	銷	198,936	按一般交易價格	60天	票據59,028 帳款5,368	6% 1%	
黑松股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	子公司	銷	107,439	按一般交易價格	60天	票據23,236 帳款1,939	2% -	
黑松股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	子公司	銷	199,098	按一般交易價格	60天	票據43,677 帳款4,010	4% 1%	
黑松股份有限公司	松深食品股份有限公司	子公司	銷	143,373	按一般交易價格	60天	票據32,358 帳款3,792	3% 1%	
黑松股份有限公司	松投食品股份有限公司	子公司	銷	139,303	按一般交易價格	60天	票據35,559 帳款1,963	4% -	
黑松股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	子公司	銷	149,752	按一般交易價格	60天	票據34,099 帳款3,268	4% 1%	
黑松股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	子公司	銷	148,225	按一般交易價格	60天	票據39,333 帳款2,237	4% 1%	
客集股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	1,204,140	按一般交易價格	60~75天	票據507,534 帳款-	100% -	
客錄股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	303,737	按一般交易價格	60~75天	票據153,292 帳款-	100% -	
松柏飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	198,936	按一般交易價格	60天	票據53,544 帳款5,368	97% 84%	
松泰飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	107,439	按一般交易價格	60天	票據20,860 帳款1,939	99% 47%	
松佳飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	199,098	按一般交易價格	60天	票據47,201 帳款4,010	99% 48%	

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之%	授信期	單	價格	授信期	
松深食品股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	\$ 143,373	83%	60天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據\$ 32,540	94%
松投食品股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	139,303	95%	60天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	帳款 3,792	85%
松揚飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	149,752	91%	60天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據 1,963	93%
松盈飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	子公司	進	148,225	94%	60天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據 33,994	88%
									帳款 3,268	98%
									票據 34,216	94%
									帳款 2,237	99%
										78%

註：上述交易於編製合併財務報表時已沖銷。

黑松股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 105 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款係	應收項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項處	關係人款項式	應收後收	應收關係人款項金額	提列帳	備金	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 \$ 383,540 應收帳款 123,994		4.40 次/年	\$	-	-	-	兌現 \$ 137,153 收 票 123,994	\$	-	-	-

註：上述交易於編製合併財務報告時已沖銷。

黑松股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	往來		交易條件	情形 或收 之 比 率 (註三)	
						金額	佔合併資產之總額			
0	黑松公司		客集公司 松深公司 松柏公司 松揚公司 松盈公司 松佳公司 松投公司 松泰公司 客鍊公司 松埔公司 松彰公司 松展公司 客集公司 客集公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	銷貨 銷貨 銷貨 銷貨 銷貨 銷貨 銷貨 銷貨 銷貨 銷貨 銷貨 銷貨 應收票據 應收帳款	\$	1,204,140 143,373 198,936 149,752 148,225 199,098 139,303 107,439 303,737 87,971 98,083 59,184 383,540 123,994	與一般交易 與一般交易 與一般交易 與一般交易 與一般交易 與一般交易 與一般交易 與一般交易 與一般交易 與一般交易 與一般交易 與一般交易 與一般交易 與一般交易	無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異	18.16% 2.16% 3.00% 2.26% 2.24% 3.00% 2.10% 1.62% 4.58% 1.33% 1.48% 0.89% 1.71% 0.55%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

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

黑松股份有限公司及其子公司
 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元 / 外幣元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額 未 股 本	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 投 資 (損 益)	備 註
黑松股份有限公司	全球投資股份有限公司	台北市信義路4段296號5樓	轉投資	\$ 303,490	303,490	\$ 357,438	12,795	子公司
黑松股份有限公司	緯洲投資股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	轉投資	249,990	249,990	298,684	16,690	子公司
黑松股份有限公司	微風廣場實業股份有限公司	台北市復興南路1段39號	百貨零售	131,570	131,570	471,757	63,784	權益法評價
黑松股份有限公司	松新股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	資產管理	1,582,289	1,582,289	2,036,618	25,297	子公司
黑松股份有限公司	黑松(薩摩亞)控股有限公司	TrustNet Chambers, Lotenau Centre, P.O. BOX 1225, Apia, Samoa.	轉投資	2,170,388	2,170,388	536,559	490,447	子公司
黑松股份有限公司	黑松(薩摩亞)國際有限公司	P.O.BOX1225, Apia Samoa	轉投資	262,000	262,000	241,317	5,939	子公司
黑松股份有限公司	黑松資產管理股份有限公司	台北市信義路4段296號5樓	資產管理	2,703,834	2,703,834	5,346,714	207,559	子公司
全球投資股份有限公司	松拍飲料股份有限公司	台北市北屯區景賢路339號	食品買賣	13,591	13,591	11,595	4,461	2,019
全球投資股份有限公司	松精飲料股份有限公司	高雄市仁武區烏林里林森巷4之1號	食品買賣	13,169	13,169	12,077	3,051	1,532
全球投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	台南市永康區中正路858號	食品買賣	27,033	27,033	12,517	837	418
全球投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	桃園市平鎮區莒光路25號	食品買賣	13,040	13,040	20,651	9,321	4,661
全球投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	嘉義市西區永和里廣華街12之1號1樓	食品買賣	18,970	18,970	8,870	(2,240)	(1,120)
全球投資股份有限公司	客集股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	食品買賣	5,066	5,066	12,300	(13,728)	(6,905)
全球投資股份有限公司	微風廣場實業股份有限公司	台北市復興南路1段39號	百貨零售	20,930	20,930	82,771	353,946	10,156
全球投資股份有限公司	松深食品股份有限公司	新北市汐止區忠孝里樟樹一路7號	食品買賣	38,494	38,494	21,941	1,198	599
全球投資股份有限公司	松投食品股份有限公司	台北市八德路4段72巷14弄1號1樓	食品買賣	18,497	18,497	12,346	1,596	798
全球投資股份有限公司	客研食品股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	食品買賣	2,600	2,600	8,105	(75)	(20)
全球投資股份有限公司	松粉食品股份有限公司	彰化縣員林鎮建國路186號	食品買賣	13,000	13,000	10,967	(879)	(440)
全球投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	新竹市東區忠孝路292號	食品買賣	10,000	10,000	10,370	741	370
全球投資股份有限公司	松展食品股份有限公司	雲林縣虎尾鎮中興路46號	食品買賣	8,000	8,000	7,917	(167)	(83)
緯洲投資股份有限公司	松拍飲料股份有限公司	台中市北屯區景賢路339號	食品買賣	16,420	16,420	15,816	4,461	2,442
緯洲投資股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	高雄市仁武區烏林里林森巷4之1號	食品買賣	14,267	14,267	11,967	3,051	1,519
緯洲投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	台南市永康區中正路858號	食品買賣	27,442	27,442	10,620	837	419
緯洲投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	桃園市平鎮區莒光路25號	食品買賣	13,000	13,000	20,603	9,321	4,660
緯洲投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	嘉義市西區永和里廣華街12之1號1樓	食品買賣	18,032	18,032	6,556	(2,240)	(1,120)
緯洲投資股份有限公司	客集股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	食品買賣	4,970	4,970	12,153	(13,728)	(6,823)
緯洲投資股份有限公司	微風廣場實業股份有限公司	台北市復興南路1段39號	百貨零售	30,000	30,000	110,480	353,946	14,547
緯洲投資股份有限公司	松深食品股份有限公司	新北市汐止區忠孝里樟樹一路7號	食品買賣	38,500	38,500	6,078	1,198	599
緯洲投資股份有限公司	松投食品股份有限公司	台北市八德路4段72巷14弄1號1樓	食品買賣	18,500	18,500	11,319	1,596	798
緯洲投資股份有限公司	客研食品股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	食品買賣	7,400	7,400	22,988	(75)	(55)
緯洲投資股份有限公司	松影食品股份有限公司	彰化縣員林鎮建國路186號	食品買賣	13,000	13,000	5,902	(879)	(439)

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原本期	始投	末上期	資	額	期	未	持	有	被	本	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	末	上	期	末	數	比	率	(%)	帳	面	金	額	本	期	認	列	之	備	註		
蘇州投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	新竹市東區忠孝路292號	食品買賣	\$	10,000	\$	10,000	10,000	1,000,000	50.00	\$	10,370	\$	741	\$	10,370	\$	741	371							
蘇州投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	雲林縣虎尾鎮中興路46號	食品買賣	-	-	-	-	-	800,000	50.00	7,917	7,917	1,670	1,670	1,670	7,917	1,670	1,670	84							
黑松(薩摩亞)投資有限公司	TrustNet Chambers, Lotemau Centre, P.O. BOX 1225, Apia, Samoa.	蘇州市吳中區木渚鎮金楓南路888號	生產銷售果蔬汁、蛋白飲料、茶飲料、咖啡飲料、運動飲料、健康補給飲料、合成飲料、發酵飲料	2,170,388	2,170,388	2,170,388	2,170,388	49,200,000	100.00	100.00	536,559	536,559	490,447	490,447	490,447	536,559	490,447	490,447	490,447							
黑松(薩摩亞)投資有限公司	黑松食品(蘇州)有限公司	蘇州市吳中區木渚鎮金楓南路888號	生產銷售果蔬汁、蛋白飲料、茶飲料、咖啡飲料、運動飲料、健康補給飲料、合成飲料、發酵飲料	262,000	262,000	262,000	262,000	8,000,000	100.00	100.00	241,317	241,317	5,939	5,939	5,939	241,317	5,939	5,939	5,939							

註：上述被投資公司105年1月1日至9月30日投資損益，除黑松資產公司、客集公司及黑松蘇州公司外，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

黑松股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資(註1)	本月初自台灣累積金額	本期匯出或收回金額	本期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	本期認列投資(損)益	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益	註
黑松食品(蘇州)有限公司	生產銷售果汁、蛋白飲料、茶飲料、咖啡飲料、運動飲料、健康補給飲料、合成飲料、發酵飲料	\$ 1,583,874	(2) 黑松(薩摩亞)投資有限公司	\$ 2,170,388	\$ -	\$ 2,170,388	\$ -	100.00	\$ 490,447	\$ 536,559	\$ -	註 2(B)、註 4
黑松商貿(蘇州)有限公司	從事預包裝食品的進出口、批發業務	262,000	(2) 黑松(薩摩亞)國際有限公司	262,000	-	262,000	-	100.00	5,939	241,317	-	註 2(C)、註 5

本期期末大陸地區自台灣匯出金額	本期期末自台灣匯出金額	會審金額	陸地投資	審金額	陸地投資	審金額	規定金額
\$2,432,388	\$2,432,388	\$	\$ 2,432,388	\$	\$ 10,661,542	\$	

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬準備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母會計師核閱簽證之財務報表。
 - C. 其他：未經會計師核閱簽證之財務報表。

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

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

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

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

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

附表九

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷金額	貨價		價格	交付款條件	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款金額百分比	未實現損益	備註
			銷	進						
黑松食品(蘇州)有限公司	銷	\$ 14,611	87	按一般交易價格	當月結 60 天	無顯著不同	-	\$ -	-	
黑松商貿(蘇州)有限公司	進	14,611	20	按一般交易價格	當月結 60 天	無顯著不同	-	-	-	