

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109及108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、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~43, 51		六~二六、 三三
(七) 關係人交易	43~45		二七
(八) 質抵押之資產	45		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~48		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49, 52~54		三一
2. 轉投資事業相關資訊	49, 55~56		三一
3. 大陸投資資訊	49~50, 57		三一
4. 主要股東資訊	50		
(十四) 部門資訊	50~51		三二

會計師核閱報告

黑松股份有限公司 公鑒：

前 言

黑松股份有限公司及其子公司（黑松集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,338,607 仟元及新台幣 3,367,159 仟元，分別占合併資產總額之 14.65% 及 14.51%；負債總額分別為新台幣 1,203,390 仟元及新台幣 1,217,226 仟元，分別占合併負債總額之 24.62% 及 21.99%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益總額分別為新台幣 33,366 仟元及新台

幣 42,319 仟元，分別占合併綜合利益總額之 4.64%及 6.18%。又如合併財務報告附註十一所述，民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 720,601 仟元及新台幣 733,894 仟元，與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業(損)益份額分別為新台幣 9,765 仟元及新台幣 76,802 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三一揭露之相關資訊，與前述非重要子公司及採權益法之被投資關聯企業有關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採權益法之被投資關聯企業財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達黑松集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 乃 華

郭 乃 華



會計師 池 瑞 全

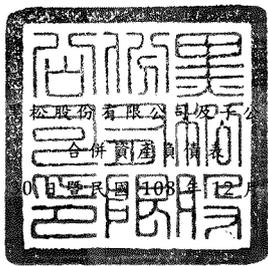
池 瑞 全



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 109 年 11 月 11 日



民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108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)	\$ 1,214,667	5	\$ 1,222,983	6	\$ 1,248,596	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二六)	120,052	1	120,235	1	20,227	-
1150	應收票據(附註四及八)	131,360	1	61,479	-	105,949	1
1170	應收帳款(附註四及八)	998,892	4	694,038	3	939,111	4
1200	其他應收款(附註八)	7,302	-	11,037	-	7,862	-
130X	存貨(附註四及九)	5,261,325	23	5,277,985	23	5,567,006	24
1429	其他預付款	79,760	-	46,783	-	94,454	1
1470	其他流動資產	26,291	-	33,019	-	35,168	-
11XX	流動資產總計	<u>7,839,649</u>	<u>34</u>	<u>7,467,559</u>	<u>33</u>	<u>8,018,373</u>	<u>35</u>
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、七及二六)	658	-	658	-	658	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	720,601	3	777,275	4	733,894	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	6,282,012	28	6,358,627	28	6,392,363	28
1755	使用權資產(附註十三)	27,958	-	39,737	-	44,706	-
1760	投資性不動產(附註四、十四及二八)	7,672,685	34	7,698,160	34	7,706,757	33
1801	電腦軟體淨額(附註四)	6,831	-	8,403	-	7,414	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	51,259	-	44,455	-	50,108	-
1915	預付設備款(附註二九)	5,057	-	62,011	-	64,318	-
1920	存出保證金(附註十五及二八)	186,365	1	186,083	1	182,508	1
15XX	非流動資產總計	<u>14,953,426</u>	<u>66</u>	<u>15,175,409</u>	<u>67</u>	<u>15,182,726</u>	<u>65</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$22,793,075</u>	<u>100</u>	<u>\$22,642,968</u>	<u>100</u>	<u>\$23,201,099</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款(附註十六)	\$ 1,450,000	7	\$ 1,400,000	6	\$ 2,050,000	9
2150	應付票據(附註十七)	5,108	-	4,166	-	1,093	-
2170	應付帳款(附註十七)	456,555	2	346,149	2	458,297	2
2219	其他應付款(附註十八)	504,457	2	495,789	2	532,093	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	37,022	-	68,228	-	25,825	-
2280	租賃負債—流動(附註十三)	17,982	-	21,804	-	17,940	-
2399	其他流動負債—其他	34,149	-	23,697	-	39,443	-
21XX	流動負債總計	<u>2,505,273</u>	<u>11</u>	<u>2,359,833</u>	<u>10</u>	<u>3,124,691</u>	<u>14</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債(附註四)	2,133,030	9	2,131,814	9	2,131,810	9
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	10,522	-	18,364	-	27,109	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	111,078	-	120,395	1	122,589	-
2645	存入保證金	128,716	1	130,296	1	130,295	1
25XX	非流動負債總計	<u>2,383,346</u>	<u>10</u>	<u>2,400,869</u>	<u>11</u>	<u>2,411,803</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計	<u>4,888,619</u>	<u>21</u>	<u>4,760,702</u>	<u>21</u>	<u>5,536,494</u>	<u>24</u>
權益(附註二十)							
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	17
3200	資本公積	185,139	1	185,118	1	184,969	1
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	2,401,656	11	2,316,989	10	2,316,989	10
3320	特別盈餘公積	4,413,676	19	4,413,676	20	4,413,676	19
3350	未分配盈餘	6,841,320	30	6,890,674	30	6,728,700	29
3300	保留盈餘總計	<u>13,656,652</u>	<u>60</u>	<u>13,621,339</u>	<u>60</u>	<u>13,459,365</u>	<u>58</u>
3400	其他權益	43,954	-	57,098	-	1,560	-
3XXX	權益總計	<u>17,904,456</u>	<u>79</u>	<u>17,882,266</u>	<u>79</u>	<u>17,664,605</u>	<u>76</u>
負債與權益總計		<u>\$22,793,075</u>	<u>100</u>	<u>\$22,642,968</u>	<u>100</u>	<u>\$23,201,099</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 109 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：張斌堂

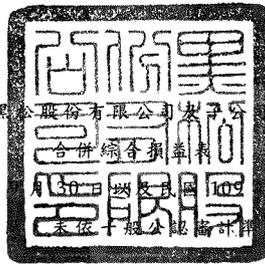


經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦





民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 109 年 9 月 30 日 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核 未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二一)								
4110 銷貨收入	\$ 2,946,256	105	\$ 2,737,624	105	\$ 7,280,324	106	\$ 7,168,675	106
4170 銷貨退回	(2,121)	-	(2,345)	-	(16,640)	-	(17,235)	-
4190 銷貨折讓	(148,104)	(5)	(134,678)	(5)	(394,667)	(6)	(399,642)	(6)
4000 營業收入合計	2,796,031	100	2,600,601	100	6,869,017	100	6,751,798	100
5000 營業成本 (附註九及二二)	(1,833,490)	(65)	(1,781,589)	(68)	(4,845,116)	(71)	(4,946,361)	(73)
5900 營業毛利	962,541	35	819,012	32	2,023,901	29	1,805,437	27
營業費用 (附註二二及二七)								
6100 推銷費用	(417,444)	(15)	(382,232)	(15)	(1,044,649)	(15)	(954,822)	(14)
6200 管理費用	(161,159)	(6)	(174,987)	(7)	(443,907)	(6)	(486,462)	(7)
6300 研究發展費用	(12,648)	-	(11,670)	-	(42,883)	(1)	(36,491)	(1)
6450 預期信用減損損失 (利益)	-	-	(1,802)	-	1,973	-	12,421	-
6000 營業費用合計	(591,251)	(21)	(570,691)	(22)	(1,529,466)	(22)	(1,465,354)	(22)
6900 營業淨利	371,290	14	248,321	10	494,435	7	340,083	5
營業外收入及支出								
7100 利息收入 (附註二二)	1,269	-	3,416	-	5,944	-	11,814	-
7010 其他收入 (附註二二及二七)	144,539	5	142,346	5	422,070	6	429,647	6
7020 其他利益及 (損失) (附註二二)	(42,046)	(2)	(29,093)	(1)	(111,267)	(1)	(93,593)	(1)
7050 財務成本 (附註二二)	(3,246)	-	(4,150)	-	(10,198)	-	(13,084)	-
7060 採用權益法之關聯企業損益份額(附註十一)	15,688	1	27,118	1	9,765	-	76,802	1
7000 營業外收入及支出合計	116,204	4	139,637	5	316,314	5	411,586	6
7900 稅前淨利	487,494	18	387,958	15	810,749	12	751,669	11
7950 所得稅費用 (附註四及二三)	(49,099)	(2)	(25,588)	(1)	(92,255)	(2)	(66,970)	(1)
8200 本期淨利	438,395	16	362,370	14	718,494	10	684,699	10
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目								
8326 關聯企業及合資之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失	-	-	-	-	(11,689)	-	-	-
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	3,949	-	(8,868)	-	(1,819)	-	(6,489)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅費用(附註四及二三)	(790)	-	1,774	-	364	-	1,298	-
8300 其他綜合損益合計 (稅後淨額)	3,159	-	(7,094)	-	(13,144)	-	(5,191)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 441,554	16	\$ 355,276	14	\$ 705,350	10	\$ 679,508	10
淨利歸屬於								
8610 本公司業主	\$ 438,395	16	\$ 362,370	14	\$ 718,494	10	\$ 684,699	10
綜合損益總額歸屬於								
8710 本公司業主	\$ 441,554	16	\$ 355,276	14	\$ 705,350	10	\$ 679,508	10
每股盈餘 (附註二四)								
9710 基本	\$ 1.09		\$ 0.90		\$ 1.79		\$ 1.70	
9810 稀釋	\$ 1.09		\$ 0.90		\$ 1.79		\$ 1.70	

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 109 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：張斌堂

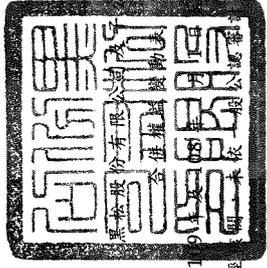


經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦





黑松股份有限公司
董事長 張斌堂
總經理 居燦

民國 109 年 9 月 30 日
(僅供 查核)

單位：新台幣仟元

代碼	108年1月1日	股本	資本公積	保	留	盈	其他權益	項目	總額
A1	108年1月1日	\$ 4,018,711	\$ 184,969	\$ 2,247,358	\$ 4,413,676	\$ 6,756,626	\$ 66,964		\$ 17,628,091
B1	107年度盈餘指撥及分配	-	-	69,631	-	(69,631)	-		-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(642,994)	-		(642,994)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-		-
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	684,699	-		684,699
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,191)		(5,191)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	684,699	(5,191)		679,508
Z1	108年9月30日餘額	\$ 4,018,711	\$ 184,969	\$ 2,316,989	\$ 4,413,676	\$ 6,728,700	\$ 66,964		\$ 17,664,605
A1	109年1月1日	\$ 4,018,711	\$ 185,118	\$ 2,316,989	\$ 4,413,676	\$ 6,890,674	\$ 109,405		\$ 17,882,266
B1	108年度盈餘指撥及分配：	-	-	84,667	-	(84,667)	-		-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(683,181)	-		(683,181)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-		-
C3	因受領贈與產生者	-	21	-	-	-	-		21
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	718,494	-		718,494
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,455)		(1,455)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	718,494	(1,455)		705,350
Z1	109年9月30日餘額	\$ 4,018,711	\$ 185,139	\$ 2,401,656	\$ 4,413,676	\$ 6,841,320	\$ 97,716		\$ 17,904,456

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月11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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 810,749	\$ 751,669
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	258,206	250,787
A20200	攤銷費用	6,127	4,190
A20300	預期信用減損損失回轉利益	(1,973)	(12,421)
A20400	透過損益按公允價值衡量之 融資產利益	(346)	(396)
A20900	財務成本	10,198	13,084
A21200	利息收入	(5,944)	(11,814)
A21300	股利收入	54,750	63,875
A22300	採用權益法之關聯企業利益之 份額	(9,765)	(76,802)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(125)	(1,277)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,614)	(10,374)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(68,537)	(18,627)
A31150	應收帳款	(304,225)	(336,300)
A31180	其他應收款	3,137	7,792
A31200	存 貨	18,298	(280,569)
A31230	預付款項	(32,977)	45,953
A31240	其他流動資產	6,728	3,045
A32130	應付票據	942	(12,132)
A32150	應付帳款	110,406	159,169
A32180	其他應付款	42,665	83,324
A32230	其他流動負債	10,452	8,195
A32240	淨確定福利負債	(9,317)	(4,302)
A33000	營運產生之現金流入	897,835	626,069
A33300	支付之利息	(9,965)	(12,759)
A33500	支付之所得稅	(128,451)	(97,581)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>759,419</u>	<u>515,729</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 280,000)	(\$ 650,435)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	280,527	730,640
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(177,846)	(107,396)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,198	1,311
B03700	存出保證金增加	(282)	-
B03800	存出保證金減少	-	215,954
B04500	購置無形資產	(4,571)	(7,184)
B07200	預付設備款減少(增加)	56,954	(24,367)
B07500	收取之利息	<u>5,944</u>	<u>11,814</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(118,076)</u>	<u>170,337</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	-
C00100	短期借款減少	-	(50,000)
C03100	存入保證金減少	(1,580)	(1,525)
C04020	租賃本金償還	(13,438)	(13,577)
C04500	發放現金股利	<u>(683,181)</u>	<u>(642,994)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(648,199)</u>	<u>(708,096)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,460)</u>	<u>(5,228)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(8,316)	(27,258)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,222,983</u>	<u>1,275,854</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,214,667</u>	<u>\$ 1,248,596</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109年11月11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 109 年及 108 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，主要經營項目為自有品牌飲料之生產和銷售、知名他牌飲料代工代銷、國內外酒品代理銷售。

本公司股票自 88 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

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 109 年 11 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 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 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

4. IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

6. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」

利率指標變革－第二階段修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 16「租賃」之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將

此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

合併公司於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 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. 其他長期員工福利

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

3. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 13,859	\$ 9,864	\$ 22,623
銀行支票及活期存款	746,678	677,746	747,539
約當現金			
銀行定期存款	454,130	535,373	478,434
	<u>\$ 1,214,667</u>	<u>\$ 1,222,983</u>	<u>\$ 1,248,596</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 120,052	\$ 120,020	\$ 20,009
－金融債券	-	215	218
	<u>\$ 120,052</u>	<u>\$ 120,235</u>	<u>\$ 20,227</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－國內未上市(櫃) 股票	\$ 658	\$ 658	\$ 658

透過損益按公允價值衡量之金融工具相關明細詳附註三一附表

一。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 132,047	\$ 63,510	\$ 106,831
減：備抵損失	(687)	(2,031)	(882)
	<u>\$ 131,360</u>	<u>\$ 61,479</u>	<u>\$ 105,949</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,001,925	\$ 697,744	\$ 947,308
減：備抵損失	(<u>3,033</u>)	(<u>3,706</u>)	(<u>8,197</u>)
	<u>\$ 998,892</u>	<u>\$ 694,038</u>	<u>\$ 939,111</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 7,302</u>	<u>\$ 11,037</u>	<u>\$ 7,862</u>

應收款項

按攤銷後成本衡量之應收款項

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~90 天，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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責單位負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

109年9月30日

	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 天以上	合 計
預期信用損失率	0.01%~0.15%	0.44%~23.87%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,047,805	\$ 84,413	\$ 1,754	\$ 1,133,972
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>1,308</u>)	(<u>658</u>)	(<u>1,754</u>)	(<u>3,720</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,046,497</u>	<u>\$ 83,755</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,130,252</u>

108年12月31日

	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 天以上	合 計
預期信用損失率	0.01%~4.86%	1.46%~23.88%	100.00%	
總帳面金額	\$ 715,035	\$ 44,759	\$ 1,460	\$ 761,254
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>3,157</u>)	(<u>1,120</u>)	(<u>1,460</u>)	(<u>5,737</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 711,878</u>	<u>\$ 43,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 755,517</u>

108年9月30日

	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 天以上	合 計
預期信用損失率	0.01%~0.44%	0.20%~22.93%	100.00%	
總帳面金額	\$ 890,692	\$ 159,874	\$ 3,573	\$ 1,054,139
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>1,617</u>)	(<u>3,889</u>)	(<u>3,573</u>)	(<u>9,079</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 889,075</u>	<u>\$ 155,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,045,060</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,737	\$ 21,500
減：本期迴轉減損損失	(1,973)	(12,421)
減：本期實際沖銷	(<u>44</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,720</u>	<u>\$ 9,079</u>

九、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 料	\$ 179,141	\$ 135,593	\$ 112,798
物 料	18,687	20,103	22,630
製成品及一般商品	368,680	419,102	403,395
金酒系列商品	<u>4,694,817</u>	<u>4,703,187</u>	<u>5,028,183</u>
	<u>\$ 5,261,325</u>	<u>\$ 5,277,985</u>	<u>\$ 5,567,006</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,833,490仟元、1,781,589仟元、4,845,116仟元及4,946,361仟元。

銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為(3,804)仟元、(5,912)仟元、(1,614)仟元及(10,374)仟元。存貨淨變現價值回升係因市場銷售價格上揚所致。

十、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108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%	
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%	(1)
黑松股份有限公司	黑松(薩摩亞)控股有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	黑松(薩摩亞)國際有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	松柏飲料股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
黑松股份有限公司	松深食品股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	松投食品股份有限公司	食品買賣	-	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	客鍊食品股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	松彰食品股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	松埔食品股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	松展食品股份有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松(薩摩亞)國際有限公司	黑松商貿(蘇州)有限公司	食品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	

備註：

(1) 係重要子公司，其財務報告經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 黑松(薩摩亞)控股有限公司於108年11月18日完成辦理減資彌補虧損美金10,000仟元。

(四) 黑松股份有限公司為松深食品股份有限公司及松展食品股份有限公司分別現金增資5,000仟元及2,000仟元，並於108年6月17日及108年6月19日完成變更登記，持股比例未變動。

- (五) 客集股份有限公司、客鍊食品股份有限公司及松佳飲料股份有限公司分別盈餘轉增資 6,000 仟元、9,000 仟元及 1,800 仟元，並於 108 年 6 月 18 日、108 年 6 月 20 日及 108 年 6 月 21 日完成變更登記。
- (六) 黑松股份有限公司為松深食品股份有限公司現金增資 15,000 仟元，並於 109 年 3 月 24 日完成變更登記，持股比例未變動。
- (七) 客集股份有限公司、客鍊食品股份有限公司分別盈餘轉增資 7,500 仟元及 8,400 仟元，並於 109 年 7 月 15 日及 109 年 7 月 20 日完成變更登記。
- (八) 松投食品股份有限公司於 109 年 5 月 20 日完成辦理解散，目前截至 109 年 9 月 17 日止已完成清算程序。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
具重大性之關聯企業			
微風廣場實業股份有限公司	\$ 720,601	\$ 777,275	\$ 733,894

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
微風廣場實業股份有限公司	百貨零售	台北市復興南路1段 39號	25%	25%	25%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三一、附表五「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」。

109 年及 108 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。

十二、不動產、廠房及設備

自 用

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
109年1月1日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,746,053	\$ 4,138,672	\$ 207,665	\$ 1,322,921	\$ 10,397,177
增 添	-	-	89,140	4,375	50,355	143,870
處 分	-	-	(25,868)	(4,849)	(24,962)	(55,679)
淨兌換差額	-	-	-	(13)	(2)	(15)
109年9月30日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,746,053	\$ 4,201,944	\$ 207,178	\$ 1,348,312	\$ 10,485,353
<u>累計折舊</u>						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 963,928	\$ 2,005,863	\$ 111,514	\$ 957,245	\$ 4,038,550
折舊費用	-	32,161	121,143	14,756	51,346	219,406
處 分	-	-	(25,868)	(4,033)	(24,705)	(54,606)
淨兌換差額	-	-	-	(7)	(2)	(9)
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 996,089	\$ 2,101,138	\$ 122,230	\$ 983,884	\$ 4,203,341
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$ 2,981,866	\$ 782,125	\$ 2,132,809	\$ 96,151	\$ 365,676	\$ 6,358,627
109年9月30日淨額	\$ 2,981,866	\$ 749,964	\$ 2,100,806	\$ 84,948	\$ 364,428	\$ 6,282,012
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,739,882	\$ 4,202,527	\$ 210,576	\$ 1,263,672	\$ 10,398,523
增 添	-	6,171	23,603	3,425	72,249	105,448
處 分	-	-	(94,063)	(2,222)	(32,366)	(128,651)
淨兌換差額	-	-	-	(44)	(10)	(54)
108年9月30日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,746,053	\$ 4,132,067	\$ 211,735	\$ 1,303,545	\$ 10,375,266
<u>累計折舊</u>						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 919,907	\$ 1,940,514	\$ 100,811	\$ 938,913	\$ 3,900,145
折舊費用	-	33,102	119,568	14,562	44,176	211,408
處 分	-	-	(94,064)	(2,197)	(32,356)	(128,617)
淨兌換差額	-	-	-	(29)	(4)	(33)
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 953,009	\$ 1,966,018	\$ 113,147	\$ 950,729	\$ 3,982,903
108年9月30日淨額	\$ 2,981,866	\$ 793,044	\$ 2,166,049	\$ 98,588	\$ 352,816	\$ 6,392,363

於109年及108年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 23,247	\$ 35,138	\$ 39,611
運輸設備	2,659	2,107	2,456
其他設備	<u>2,052</u>	<u>2,492</u>	<u>2,639</u>
	<u>\$ 27,958</u>	<u>\$ 39,737</u>	<u>\$ 44,706</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,596</u>
			<u>\$ 11,129</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 3,968	\$ 4,379	\$ 11,840
運輸設備	346	350	1,045
其他設備	<u>147</u>	<u>146</u>	<u>440</u>
	<u>\$ 4,461</u>	<u>\$ 4,875</u>	<u>\$ 13,325</u>
			<u>\$ 13,585</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 17,982</u>	<u>\$ 21,804</u>	<u>\$ 17,940</u>
非流動	<u>\$ 10,522</u>	<u>\$ 18,364</u>	<u>\$ 27,109</u>

租賃負債之折現率（年利率）區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	0.9%	0.9%	0.9%
運輸設備	0.9%	0.9%	0.9%
其他設備	0.9%	0.9%	0.9%

(三) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ 1,621</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 289</u>
租賃之現金（流出）				
總額			<u>(\$ 15,299)</u>	<u>(\$ 15,487)</u>

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

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
109年1月1日餘額	\$ 6,684,803		\$ 2,012,803				\$ 8,697,606
增 添	-		-				-
處 分	-		-				-
109年9月30日餘額	<u>\$ 6,684,803</u>		<u>\$ 2,012,803</u>				<u>\$ 8,697,606</u>
<u>累計折舊</u>							
109年1月1日餘額	\$ -		\$ 999,446				\$ 999,446
折舊費用	-		25,475				25,475
處 分	-		-				-
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,024,921</u>				<u>\$ 1,024,921</u>
108年12月31日及							
109年1月1日淨額	<u>\$ 6,684,803</u>		<u>\$ 1,013,357</u>				<u>\$ 7,698,160</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 6,684,803</u>		<u>\$ 987,882</u>				<u>\$ 7,672,685</u>
<u>成 本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 6,684,803		\$ 2,012,803				\$ 8,697,606
增 添	-		-				-
處 分	-		-				-
108年9月30日餘額	<u>\$ 6,684,803</u>		<u>\$ 2,012,803</u>				<u>\$ 8,697,606</u>
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$ -		\$ 965,055				\$ 965,055
折舊費用	-		25,794				25,794
處 分	-		-				-
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 990,849</u>				<u>\$ 990,849</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 6,684,803</u>		<u>\$ 1,021,954</u>				<u>\$ 7,706,757</u>

投資性不動產係以直線基礎按16年至51年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產明細如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
黑松通商大樓－非自用			
土地	\$ 212,639	\$ 212,639	\$ 212,639
建築物	43,281	43,281	43,281
減：累計折舊	(<u>28,010</u>)	(<u>27,362</u>)	(<u>27,146</u>)
	<u>227,910</u>	<u>228,558</u>	<u>228,774</u>
微風廣場 (原台北廠土地所開發)			
土地	4,971,079	4,971,079	4,971,079
建築物	1,847,019	1,847,019	1,847,019
減：累計折舊	(<u>875,712</u>)	(<u>852,231</u>)	(<u>844,391</u>)
	<u>5,942,386</u>	<u>5,965,867</u>	<u>5,973,707</u>
永安段土地(原名萬順寮段)			
土地	1,484,058	1,484,058	1,484,058
建築物	122,503	122,503	122,503
減：累計折舊	(<u>121,199</u>)	(<u>119,853</u>)	(<u>119,312</u>)
	<u>1,485,362</u>	<u>1,486,708</u>	<u>1,487,249</u>
埔新段土地			
土地	<u>17,027</u>	<u>17,027</u>	<u>17,027</u>
	<u>\$ 7,672,685</u>	<u>\$ 7,698,160</u>	<u>\$ 7,706,757</u>

投資性不動產於 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 24,986,174 仟元及 25,762,700 仟元，經合併公司管理階層評估，相較於 108 年及 107 年 12 月 31 日，109 年及 108 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，請參閱附註二八。

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述投資性不動產－黑松通商大樓供出租使用情形如下（揭露全年度租金收入達該大樓租金收入 5% 者）：

109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	108年1月16日至113年1月15日共5年整	108年1月16日至109年1月15日每月租金1,639仟元 109年1月16日至110年1月15日每月租金1,688仟元，於109年5月20日簽訂備忘錄，109年5月16日至109年8月15日每月調降租金180仟元；於109年9月9日簽訂備忘錄，109年8月16日至109年10月15日每月調降租金200仟元 110年1月16日至111年1月15日每月租金1,739仟元 111年1月16日至112年1月15日每月租金1,791仟元 112年1月16日至113年1月15日每月租金1,845仟元	\$ 15,273 (含押金設算息)	\$ 69,571
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	108年3月1日至113年2月28日止共5年(房租)及108年3月1日至113年2月28日止5年(車位)	108年3月1日至110年2月28日每月租金為450仟元 110年3月1日至112年2月28日每月租金為460仟元 112年3月1日至113年2月28日每月租金為465仟元 108年3月1日至113年2月28日每月車位租金7.5仟元	4,127 (含押金設算息)	19,181

108年1月1日至9月30日

台灣屈臣氏個人用品商店股份有限公司	信義路4段黑松通商大樓部分房屋	103年1月16日至108年1月15日共5年整 108年1月16日至113年1月15日共5年整	107年1月16日至108年1月15日每月租金1,591.35仟元 108年1月16日至109年1月15日每月租金1,639仟元 109年1月16日至110年1月15日每月租金1,688仟元 110年1月16日至111年1月15日每月租金1,739仟元 111年1月16日至112年1月15日每月租金1,791仟元 112年1月16日至113年1月15日每月租金1,845仟元	\$ 15,548 (含押金設算息)	\$ 89,683
-------------------	-----------------	--	---	-----------------------	-----------

(接次頁)

(承前頁)

108年1月1日至9月30日					
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)	106年3月1日至108年2月28日每月租金為460仟元	\$ 4,177	\$ 24,671
		108年3月1日至113年2月28日止共5年(房租)及109年3月1日至113年2月28日止5年(車位)	108年3月1日至110年2月28日每月租金為450仟元	(含押金設算息)	
			110年3月1日至112年2月28日每月租金為460仟元		
			112年3月1日至113年2月28日每月租金為465仟元		
			108年3月1日至113年2月28日每月車位租金7.5仟元		

合併公司109年及108年1月1日至9月30日上述投資性不動產—微風廣場供出租使用情形詳附註二七。

合併公司109年及108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):

108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	107年4月1日至109年3月31日止共2年整(於108年7月31日終止合約)	每月租金362.25仟元。	\$ 2,696 (含押金設算息)	\$ -	
艾斯克企業股份有限公司	新北市深坑區北深路三段69號之部分房屋	107年5月15日至108年5月14日止共1年整	每月租金355仟元。	1,583 (含押金設算息)	-	

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為1至25年。其中微風廣場部分依租約規定第3年起租金逐年調高3%，105年第3季簽訂合約延長租期5年，租金逐年調高2.5%。於108年7月30日簽訂備忘錄，110年10月26日至115年10月25日商場租金修為逐年累進調高1.5%，115年10月26日至118年10月25日商場租金修為逐年累進調高1%。租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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分別為 124,828 仟元、126,828 仟元及 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）：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不超過 1 年	\$ 543,984	\$ 532,178	\$ 528,346
1~5 年	2,204,512	2,203,626	2,202,569
超過 5 年	693,189	1,102,427	1,237,337
	<u>\$ 3,441,685</u>	<u>\$ 3,838,231</u>	<u>\$ 3,968,252</u>

十五、存出保證金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
履約保證金	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000
其他	26,365	26,083	22,508
	<u>\$ 186,365</u>	<u>\$ 186,083</u>	<u>\$ 182,508</u>

合併公司為 50 度以上金門高粱酒臺灣地區（金門地區除外）總經銷商，經銷期間自 104 年 9 月 1 日起至 110 年 12 月 31 日止，提存履約保證金 160,000 仟元。

合併公司設定質押作為商品經銷履約保證之存出保證金金額，請參閱附註二八。

十六、借 款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u> （附註二九）			
銀行借款	<u>\$ 1,450,000</u>	<u>\$ 1,400,000</u>	<u>\$ 2,050,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.75%-0.84%、0.78%-0.84% 及 0.78%-0.84%。

十七、應付票據及應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 5,108</u>	<u>\$ 4,166</u>	<u>\$ 1,093</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 456,555</u>	<u>\$ 346,149</u>	<u>\$ 458,297</u>

十八、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付設備款	\$ 69,319	\$ 103,295	\$ 116,417
應付員工酬勞及董事酬勞	31,166	36,535	28,608
應付薪資及獎金	71,354	87,264	71,185
應付廣告費	52,786	71,403	69,534
應付貨物稅	34,107	23,347	28,508
應付物料費	10,001	8,002	14,407
應付運費	25,726	18,104	15,317
應付休假給付	20,190	21,717	20,033
其他	189,808	126,122	168,084
	<u>\$ 504,457</u>	<u>\$ 495,789</u>	<u>\$ 532,093</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 6,222 仟元、6,057 仟元、18,395 仟元及 18,190 仟元。

(二) 確定福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,515 仟元、1,879 仟元、5,075 仟元及 5,485 仟元。

合併公司本期依勞動基準法第 56 條第 2 項規定，於每年年度終了前，估算勞工退休準備金專戶餘額不足給付次一年度內預估成就同法第 53 條或第 54 條第 1 項第 1 款退休條件勞工之退休金數額，於次年度 3 月底前一次提撥其差額，109 年及 108 年 3 月依此規定分別繳交 1,042 仟元及 3,787 仟元至退休金專戶。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108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
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

	109年9月30日	108年12月31日	108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	189	168	168
庫藏股票交易(子公司處 分母公司股票)	202	202	202
認列對子公司所有權權 益變動數(2)	917	917	917
採用權益法認列關聯企 業股權淨值之變動數 (3)	<u>535</u>	<u>535</u>	<u>386</u>
	<u>\$ 185,139</u>	<u>\$ 185,118</u>	<u>\$ 184,969</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。
3. 此類資本公積係依 IAS 28 及企業會計準則公報第六號認列關聯企業因權益交易所產生之「3235 資本公積—採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數」之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股利。每年分配股東股利以不低於當年度稅後盈餘之百分之五十為原則；分配股東股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利以不低於股利總數之百分之三十為原則。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司於 109 年 6 月 23 日及 108 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 84,667	\$ 69,631	\$ -	\$ -
現金股利	683,181	642,994	1.7	1.6

(四) 特別盈餘公積

	109年9月30日	108年9月30日
採用 IFRSs 後，提列特別盈餘公積		
未實現重估增值	\$ 4,357,281	\$ 4,357,281
累積換算調整數	56,395	56,395
	<u>\$ 4,413,676</u>	<u>\$ 4,413,676</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 52,307)	(\$ 60,213)
當期產生		
換算國外營運機構之 換算差額	(1,819)	(6,489)
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)	364	1,298
期末餘額	<u>(\$ 53,762)</u>	<u>(\$ 65,404)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IFRS 9)	\$109,405	\$ 66,964
當期產生		
採用權益法之關聯企 業之份額	(11,689)	-
期末餘額	<u>\$ 97,716</u>	<u>\$ 66,964</u>

二一、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入－飲料	\$ 1,920,503	\$ 1,774,170	\$ 4,203,100	\$ 4,089,220
商品銷貨收入－酒類	<u>875,528</u>	<u>826,431</u>	<u>2,665,917</u>	<u>2,662,578</u>
	<u>\$ 2,796,031</u>	<u>\$ 2,600,601</u>	<u>\$ 6,869,017</u>	<u>\$ 6,751,798</u>

合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
合約資產			
應收票據（附註八）	\$ 131,360	\$ 61,479	\$ 105,949
應收帳款（附註八）	<u>998,892</u>	<u>694,038</u>	<u>939,111</u>
	<u>\$ 1,130,252</u>	<u>\$ 755,517</u>	<u>\$ 1,045,060</u>
合約負債（帳列其他流動負債－其他）			
商品銷貨	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 10,548</u>	<u>\$ 9,891</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 3,416</u>	<u>\$ 5,944</u>	<u>\$ 11,814</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 134,459	\$ 131,563	\$ 387,192	\$ 399,514
其他	<u>10,080</u>	<u>10,783</u>	<u>34,878</u>	<u>30,133</u>
	<u>\$ 144,539</u>	<u>\$ 142,346</u>	<u>\$ 422,070</u>	<u>\$ 429,647</u>

(三) 其他利益及（損失）

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債利益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 112	\$ 188	\$ 346	\$ 396
淨外幣兌換（損）益	(6,174)	3,344	(4,854)	5,870
處分不動產、廠房及設備（損）益	(85)	595	125	1,277
租金成本	(33,097)	(32,832)	(101,569)	(98,246)
其他	<u>(2,802)</u>	<u>(388)</u>	<u>(5,315)</u>	<u>(2,890)</u>
	<u>(\$ 42,046)</u>	<u>(\$ 29,093)</u>	<u>(\$ 111,267)</u>	<u>(\$ 93,593)</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息(含押金 息)	\$ 3,177	\$ 4,035	\$ 9,965	\$ 12,759
租賃負債之利息	69	115	233	325
	<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 10,198</u>	<u>\$ 13,084</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 50,564	\$ 49,401	\$ 149,740	\$ 148,031
營業費用	27,929	26,728	82,991	76,962
其他利益及損失	8,300	8,602	25,475	25,794
	<u>\$ 86,793</u>	<u>\$ 84,731</u>	<u>\$ 258,206</u>	<u>\$ 250,787</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 2,076</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 6,127</u>	<u>\$ 4,190</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
產生租金收入	<u>\$ 33,097</u>	<u>\$ 32,832</u>	<u>\$ 101,569</u>	<u>\$ 98,246</u>

(七) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 170,143	\$ 168,637	\$ 479,819	\$ 478,134
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	6,222	6,057	18,395	18,190
確定福利計畫	1,515	1,879	5,075	5,485
	<u>7,737</u>	<u>7,936</u>	<u>23,470</u>	<u>23,675</u>
其他員工福利	24,697	21,558	72,134	65,009
員工福利費用合計	<u>\$ 202,577</u>	<u>\$ 198,131</u>	<u>\$ 575,423</u>	<u>\$ 566,818</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 67,376	\$ 66,475	\$ 210,341	\$ 211,281
營業費用	135,201	131,656	365,082	355,537
	<u>\$ 202,577</u>	<u>\$ 198,131</u>	<u>\$ 575,423</u>	<u>\$ 566,818</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

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

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	3%	3%

金額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 4,850	\$ 3,807	\$ 7,792	\$ 7,154
董事酬勞	\$ 14,547	\$ 11,420	\$ 23,374	\$ 21,461

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

108及107年度員工酬勞及董事酬勞分別於109年3月25日及108年3月22日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 9,134		\$ 7,452	
董事酬勞		27,401		22,357

108及107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與108及107年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司109及108年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 49,781	\$ 22,493	\$ 90,590	\$ 64,898
未分配盈餘加徵	-	-	3,941	-
以前年度之調整	-	-	2,929	2,502
	<u>49,781</u>	<u>22,493</u>	<u>97,460</u>	<u>67,400</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(682)	3,095	(5,205)	(430)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 49,099</u>	<u>\$ 25,588</u>	<u>\$ 92,255</u>	<u>\$ 66,970</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	(\$ 790)	\$ 1,774	\$ 364	\$ 1,298
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 790)</u>	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 1,298</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司歷年來之營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二四、每股盈餘

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.70</u>

單位：每股元

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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 歸屬於本公司業主淨利	\$ 438,395	\$ 362,370	\$ 718,494	\$ 684,699
具稀釋作用潛在普通股之 影響： 員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 438,395</u>	<u>\$ 362,370</u>	<u>\$ 718,494</u>	<u>\$ 684,699</u>

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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： 員工酬勞	242	229	338	299
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>402,113</u>	<u>402,100</u>	<u>402,209</u>	<u>402,170</u>

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

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

109年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 658	\$ 658
基金受益憑證	<u>120,052</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,052</u>
合 計	<u>\$ 120,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 120,710</u>

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 658	\$ 658
基金受益憑證	120,020	-	-	120,020
金融債券	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>215</u>
合 計	<u>\$ 120,235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 120,893</u>

108年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 658	\$ 658
基金受益憑證	20,009	-	-	20,009
金融債券	<u>218</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>218</u>
合 計	<u>\$ 20,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 20,885</u>

109年及108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。109年9月30日暨108年12月31日及9月30日並未於合併綜合損益表認列此權益工具相關之損益。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 120,710	\$ 120,893	\$ 20,885
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,538,586	2,175,620	2,484,026
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	2,453,142	2,314,332	3,067,308

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三十。

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。

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損益影響數(稅前)	\$ 1,685	\$ 1,679

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 13,859	\$ 9,864	\$ 22,623
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,200,808	1,213,119	1,225,973
—金融負債	1,450,000	1,400,000	2,050,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一百基點（1%），此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司109年及108年1月1日至9月30日之稅前淨利將減少1,869仟元及減少6,180仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款及借款產生之利率變動部分風險。

2. 信用風險

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

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須遵守關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 流動性風險

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109 年 9 月 30 日

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
無附息負債			
應付票據	\$ 5,108	\$ -	\$ -
應付帳款	456,555	-	-
其他應付款	157,832	-	-
租賃負債	17,982	10,522	-
浮動利率工具			
短期借款	<u>1,450,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,087,477</u>	<u>\$ 10,522</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
無附息負債			
應付票據	\$ 4,166	\$ -	\$ -
應付帳款	346,149	-	-
應付股利	21	-	-
其他應付款	200,804	-	-
租賃負債	21,804	18,364	-
浮動利率工具			
短期借款	<u>1,400,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,972,944</u>	<u>\$ 18,364</u>	<u>\$ -</u>

108 年 9 月 30 日

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
無附息負債			
應付票據	\$ 1,093	\$ -	\$ -
應付帳款	458,297	-	-
應付股利	21	-	-
其他應付款	215,675	-	-
租賃負債	17,940	27,109	-
浮動利率工具			
短期借款	<u>2,050,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,743,026</u>	<u>\$ 27,109</u>	<u>\$ -</u>

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動

性風險。截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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 2,050,000 仟元、3,150,000 仟元及 2,300,000 仟元。

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
微風廣場實業股份有限公司	關聯企業

(二) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
租金收入	關聯企業 微風廣場實業股份有限公司	\$ 126,030	\$ 122,368	\$ 360,090	\$ 367,104

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
存入保證金	關聯企業 微風廣場實業股份有限公司	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 120,000

投資性不動產－微風廣場供出租使用情形如下：

109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118年10月25日	109年1月1日至109年9月30日租金每月為41,911仟元，押金120,000仟元，一次收取次年度1年份12張租金收入票據，相關租金調整詳附註十四；於109年6月5日簽訂備忘錄，因受新冠肺炎疫情影響，雙方同意就109年6月份減收租金18,000仟元（未稅），此後各月份租金按原協議書約定條件維持不變。	\$ 360,090 (含押金設算息)	第1年	\$ 517,697
					第2年	525,150
					第3年	532,010
					第4年	538,972
					第5年	545,914

108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1年份12張租金收入票據。	\$ 367,104 (含押金 設算息)	第1年 \$ 502,732 第2年 517,697 第3年 525,150 第4年 532,010 第5年 538,972
		110年10月26日至118年10月25日	商場租金原以前一年度(即109年10月26日至110年10月25日)之租金為基準，逐年累進調高2.5%，於108年7月30日簽訂備忘錄，110年10月26日至115年10月25日商場租金修為逐年累進調高1.5%，115年10月26日至118年10月25日商場租金修為逐年累進調高1%；押金120,000仟元，一次收取次年度一年份12張租金收入票據。		

(三) 承租協議

取得使用權資產

關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>取得使用權資產</u>				
關聯企業				
微風廣場實業股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,235

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債－流動	關聯企業			
	微風廣場實業股份有限公司	\$ 6,639	\$ 6,448	\$ 6,399
租賃負債－非流動	關聯企業			
	微風廣場實業股份有限公司	559	5,574	7,198
		\$ 7,198	\$ 12,022	\$ 13,597

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息支出	關聯企業				
	微風廣場實業股份有限公司	\$ 19	\$ 33	\$ 67	\$ 109

109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/收取方式	租金支出	未來5年 租金支出
微風廣場實業股份有限公司	台北市市民大道及復興南路口之微風廣場購物中心基地東北側之黑松博物館	98年1月1日至110年10月25日	約112.87坪	租金每月為416仟元，第2年起租金應逐年累進調高百分之三，一次開立次年度1年份12張租金票據。	\$ 4,890	第1年 \$ 6,700 第2年 559 第3年

108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/收取方式	租金支出	未來5年 租金支出
微風廣場實業股份有限公司	台北市市民大道及復興南路口之微風廣場購物中心基地東北側之黑松博物館	98年1月1日至110年10月25日	約112.87坪	租金每月為416仟元，第2年起租金應逐年累進調高百分之三，一次開立次年度1年份12張租金票據。	\$ 4,748	第1年 \$ 6,505 第2年 6,700 第3年 559

上述與關係人之租賃事宜皆依雙方議定之價格。

(四) 主要管理階層薪酬承租協議

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 19,122	\$ 19,284	\$ 38,537	\$ 35,945
退職後福利	172	177	528	530
	<u>\$ 19,294</u>	<u>\$ 19,461</u>	<u>\$ 39,065</u>	<u>\$ 36,475</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
投資性不動產	\$ 3,359,834	\$ 4,674,221	\$ 4,674,524
存出保證金	160,000	160,000	160,000
	<u>\$ 3,519,834</u>	<u>\$ 4,834,221</u>	<u>\$ 4,834,524</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
保證票據	\$ 3,252,630	\$ 4,328,414	\$ 3,859,472

(二) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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 45,859 仟元、35,604 仟元及 46,116 仟元。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,917	\$ 136,198	\$ 79,035

三十、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

109 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,408,054	29.100 (美元：新台幣)	\$ 40,974
美元	5,029,495	6.8101 (美元：人民幣)	146,358
歐元	1,835	34.150	63
日圓	81,499	0.2760	22
港幣	10,619	3.7540	40
人民幣	58,497	4.2690	250
加幣	86,058	21.720	1,869
			<u>\$ 189,576</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	647,618		29.100	\$	18,846		
瑞士法郎		19,460		31.585		615		
日 圓		8,981,500		0.2760		2,475		
澳 幣		123,965		20.715		<u>2,568</u>		
					\$	<u>24,504</u>		

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	154,497		29.980	\$	4,632		
				(美元：新台幣)				
美 元		5,075,834		6.9760		152,174		
				(美元：人民幣)				
歐 元		2,207		33.590		74		
日 圓		81,499		0.2760		22		
港 幣		10,618		3.8490		41		
人 民 幣		2,149,253		4.3050		9,253		
加 幣		20,756		22.990		<u>477</u>		
					\$	<u>166,673</u>		

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		286,016		29.980	\$	8,575		
瑞士法郎		6,178		30.925		<u>191</u>		
					\$	<u>8,766</u>		

108年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 640,032	31.040 (美元：新台幣)	\$ 19,867
美元	5,075,652	7.0730 (美元：人民幣)	157,548
歐元	2,346	33.950	80
日圓	81,499	0.2880	23
港幣	10,617	3.9580	42
人民幣	1,043,266	4.3500	4,538
			<u>\$ 182,098</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	307,311	31.040	\$ 9,539
瑞士法郎	49,628	31.265	1,552
人民幣	33,600	4.3500	146
			<u>\$ 11,237</u>

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

功能性貨幣	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換利益
新台幣	1.000 (新台幣：新台幣)	(\$ 408)	1.000 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,290)
人民幣	4.269 (人民幣：新台幣)	(<u>5,766</u>)	4.350 (人民幣：新台幣)	<u>4,634</u>
		(\$ <u>6,174</u>)		<u>\$ 3,344</u>
功能性貨幣	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換利益
新台幣	1.000 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,321)	1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 812
人民幣	4.269 (人民幣：新台幣)	(<u>3,533</u>)	4.350 (人民幣：新台幣)	<u>5,058</u>
		(\$ <u>4,854</u>)		<u>\$ 5,870</u>

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(無)

三二、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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
飲品類部門－飲料類	\$ 4,203,100	\$ 4,089,220	\$ 1,673,508	\$ 1,530,453
飲品類部門－酒類	2,665,917	2,662,578	350,393	274,984
不動產租賃部門	<u>387,192</u>	<u>399,514</u>	<u>285,623</u>	<u>301,268</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,256,209</u>	<u>\$ 7,151,312</u>	2,309,524	2,106,705
營業費用			(1,529,466)	(1,465,354)
利息收入			5,944	11,814
採用權益法之關聯企業利益 份額			9,765	76,802
處分不動產、廠房及設備利 益			125	1,277
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益			346	396
外幣兌換淨利益			(4,854)	5,870
公司一般收入			34,878	30,133
公司一般費用			(5,315)	(2,890)
財務成本			(<u>10,198</u>)	(<u>13,084</u>)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 810,749</u>	<u>\$ 751,669</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 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、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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
飲品類部門	\$ 14,603,957	\$ 14,417,379	\$ 15,027,845
不動產租賃部門	<u>8,189,118</u>	<u>8,225,589</u>	<u>8,173,254</u>
合併資產總額	<u>\$ 22,793,075</u>	<u>\$ 22,642,968</u>	<u>\$ 23,201,099</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

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

三三、非現金交易

合併公司於 109 及 108 第 3 季進行下列僅有部分現金（收）付之投資及融資活動：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
增置不動產、廠房及設備及不動產投資		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 143,870	\$ 105,448
加：期初應付設備款	103,295	118,365
減：期末應付設備款	(<u>69,319</u>)	(<u>116,417</u>)
支付現金	<u>\$ 177,846</u>	<u>\$ 107,396</u>
處分不動產、廠房及設備利得		
處分不動產、廠房及設備價款	\$ 1,198	\$ 1,311
減：不動產、廠房及設備帳面價值	(<u>1,073</u>)	(<u>34</u>)
	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 1,277</u>

黑松股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值	
黑松股份有限公司	<u>受益憑證</u> 統一強棒貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	7,133,517.18	\$ 120,052	-	\$ 120,052	
黑松股份有限公司	<u>股票－未上市、未上櫃</u> 東南飲料股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	4,800	\$ -	4.80	無市價資訊	
松新股份有限公司	新東陽股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	48,000	518	0.05	無市價資訊	
松佳飲料股份有限公司	新東陽股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	13,000	140	0.02	無市價資訊	
					\$ 658			

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

黑松股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易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 %	
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	母子公司	銷貨	\$ 1,788,769	29	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據 \$ 520,546	51	
客集股份有限公司	黑松股份有限公司	母子公司	進貨	1,788,769	99	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	帳款 220,271	49	
黑松股份有限公司	客鍊食品股份有限公司	母子公司	銷貨	470,224	8	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據 740,817	100	
客鍊食品股份有限公司	黑松股份有限公司	母子公司	進貨	470,224	99	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	帳款 -	-	
黑松股份有限公司	松深食品股份有限公司	母子公司	銷貨	209,806	3	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據 184,870	18	
松深食品股份有限公司	黑松股份有限公司	母子公司	進貨	209,806	85	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	帳款 47,354	11	
黑松股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	母子公司	銷貨	169,679	3	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據 232,224	100	
松佳飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	母子公司	進貨	169,679	80	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	帳款 -	-	
黑松股份有限公司	松柏飲料股份有限公司	母子公司	銷貨	149,270	2	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據 29,384	3	
松柏飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	母子公司	進貨	149,270	65	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	帳款 28,270	6	
黑松股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	母子公司	銷貨	115,000	2	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據 29,384	93	
松盈飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	母子公司	進貨	115,000	90	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	帳款 28,270	96	
黑松股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	母子公司	銷貨	112,957	2	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據 26,940	3	
松揚飲料股份有限公司	黑松股份有限公司	母子公司	進貨	112,957	76	95~105 天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	帳款 19,217	4	
									票據 26,940	92	
									帳款 19,217	91	
									票據 37,877	4	
									帳款 5,376	1	
									票據 37,877	99	
									帳款 5,376	76	
									票據 27,480	3	
									帳款 3,703	1	
									票據 27,480	99	
									帳款 3,703	77	
									票據 24,773	2	
									帳款 3,169	1	
									票據 24,773	99	
									帳款 3,169	70	

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 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	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 呆帳金額
					金額	處理方式		
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	母子公司	應收票據	3.97 次/年	\$ -	—	兌現	\$ -
			\$ 520,546				收票	
	客銖食品股份有限公司	母子公司	應收帳款	3.84 次/年	-	—	兌現	-
			220,271				收票	
			應收票據				兌現	
			184,870				收票	
			應收帳款				收票	
			47,354					

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	
0	黑松公司	客集公司	1	銷貨	\$ 1,788,769	與一般交易無重大差異	26.04%
		松柏公司	1	銷貨	149,270	與一般交易無重大差異	2.17%
		松揚公司	1	銷貨	112,957	與一般交易無重大差異	1.64%
		松盈公司	1	銷貨	115,000	與一般交易無重大差異	1.67%
		松佳公司	1	銷貨	169,679	與一般交易無重大差異	2.47%
		松泰公司	1	銷貨	84,203	與一般交易無重大差異	1.23%
		松深公司	1	銷貨	209,806	與一般交易無重大差異	3.05%
		客鍊公司	1	銷貨	470,224	與一般交易無重大差異	6.85%
		松彰公司	1	銷貨	88,594	與一般交易無重大差異	1.29%
		松埔公司	1	銷貨	80,559	與一般交易無重大差異	1.17%
		松展公司	1	銷貨	65,487	與一般交易無重大差異	0.95%
		客集公司	1	應收票據	520,546	與一般交易無重大差異	2.28%
		客集公司	1	應收帳款	220,271	與一般交易無重大差異	0.97%
		客鍊公司	1	應收票據	184,870	與一般交易無重大差異	0.81%
		客鍊公司	1	應收帳款	47,354	與一般交易無重大差異	0.21%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

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

黑松股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
黑松股份有限公司	微風廣場實業股份有限公司	台北市復興南路1段39號	百貨零售	\$ 182,500	\$ 182,500	18,250,000	25.00	\$ 720,601	\$ 39,059	\$ 9,765	權益法評價
黑松股份有限公司	松新股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	資產管理	1,582,289	1,582,289	100,920,000	100.00	2,054,367	11,656	11,720	子公司(註1)
黑松股份有限公司	黑松(薩摩亞)控股有限公司	TrustNet Chambers, Lotemau Centre, P.O. BOX 1225, Apia, Samoa.	轉投資	1,668,511	1,668,511	11,400,000	100.00	2,342	2	2	子公司
黑松股份有限公司	黑松(薩摩亞)國際有限公司	P.O.BOX1225, Apia Samoa	轉投資	262,000	262,000	8,000,000	100.00	223,617	12,760	12,760	子公司
黑松股份有限公司	黑松資產管理股份有限公司	台北市信義路4段296號5樓	資產管理	2,703,834	2,703,834	108,342,890	100.00	4,840,169	219,656	219,656	子公司
黑松股份有限公司	松柏飲料股份有限公司	台中市大雅區雅潭路4段370巷92號	食品買賣	35,011	35,011	3,500,000	100.00	25,851	(963)	(963)	子公司
黑松股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	高雄市仁武區烏林里林森巷4之1號	食品買賣	27,436	27,436	2,600,000	100.00	19,620	1,092	1,092	子公司
黑松股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	台南市永康區中正路858號	食品買賣	54,475	54,475	5,400,000	100.00	11,894	432	433	子公司(註1)
黑松股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	桃園市平鎮區莒光路25號	食品買賣	26,040	26,040	3,280,000	100.00	32,327	3,251	3,252	子公司(註1)
黑松股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	嘉義市水上鄉中山路2段899號附1	食品買賣	37,002	37,002	3,800,000	100.00	10,376	(192)	(192)	子公司
黑松股份有限公司	松深食品股份有限公司	新北市汐止區忠孝里樟樹一路7號	食品買賣	96,994	81,994	9,700,000	100.00	25,914	1,636	1,638	子公司(註1)
黑松股份有限公司	松彰食品股份有限公司	彰化縣員林市浮圳路二段25號	食品買賣	26,000	26,000	2,600,000	100.00	13,463	(745)	(745)	子公司
黑松股份有限公司	松埔食品股份有限公司	新竹市東區水源里千甲路167巷12號	食品買賣	32,000	32,000	3,200,000	100.00	27,781	475	475	子公司
黑松股份有限公司	松展食品股份有限公司	雲林縣虎尾鎮中興路46號	食品買賣	18,000	18,000	1,800,000	100.00	12,897	168	168	子公司
黑松股份有限公司	松投食品股份有限公司	台北市八德路4段72巷14弄1號1樓	食品買賣	-	36,997	-	-	-	(1,506)	(1,506)	子公司(註2)
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	食品買賣	10,036	10,036	4,350,000	100.00	18,468	(10,412)	(10,412)	子公司
黑松股份有限公司	客銖食品股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	食品買賣	10,000	10,000	3,940,000	100.00	60,833	5,299	5,299	子公司

註1：上述金額已包含未實現毛利之調整。

註2：松投食品股份有限公司已於109年9月17日已完成清算程序。

黑松股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣	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	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出 投資金額	匯 出	收 回	匯出 累積 投資 金額						
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	\$ 12,760	100.00	\$ 12,760	\$ 223,617	\$ -	註 2(2)C、 註 4

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$1,930,511	\$ 1,930,511	\$ 10,742,674

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

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

註 4：本公司透過持股比例 100%轉投資之黑松(薩摩亞)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。