

黑松股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇及九十九年第一季

地址：台北市信義路四段二九六號三樓

電話：(〇二) 二七〇六二一九一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13		三
(四) 重要會計科目之說明	13~32		四~二一
(五) 關係人交易	32~35		二二
(六) 質抵押之資產	35		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	35		二四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	35~37		二五~二六
(十一) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	38~40		二八
(十二) 營運部門財務資訊	37~38		二七

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其子公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國一〇〇年及九十九年三月三十一日資產總額分別為新台幣 4,411,835 仟元及 4,491,470 仟元，分別占合併資產總額之 33.03% 及 34.22%，負債總額分別為 1,759,989 仟元及 1,756,889 仟元，分別占合併負債總額之 49.50% 及 50.21%；民國一〇〇及九十九年第一季之營業收入淨額分別為新台幣 719,920 仟元及 780,732 仟元，分別占合併營業收入淨額之 43.21% 及 64.52%，純損分別為 (27,435) 仟元及 (27,561) 仟元，分別占合併純益之 (42.75%) 及 (43.77%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

會計師 林 宜 慧

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院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 一 〇 〇 年 四 月 十 八 日

黑松股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,324,937	10	\$ 1,551,281	12	2100	短期借款(附註十五及二三)	\$ 414,478	3	\$ 328,288	3
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	334,350	2	100,075	1	2120	應付票據	123,572	1	154,855	1
1120	應收票據—非關係人(附註二及六)	117,697	1	155,675	1	2140	應付帳款	254,314	2	230,757	2
1140	應收帳款—非關係人(附註二及七)	336,711	3	410,702	3	2160	應付所得稅(附註二及十九)	85,927	1	145,049	1
1190	其他金融資產—流動	9,297	-	12,594	-	2170	應付費用	156,008	1	153,757	1
1210	存貨(附註三及八)	576,272	4	445,123	3	2224	應付設備款	1,527	-	1,125	-
1298	其他流動資產(附註二、十九及二三)	87,279	1	70,532	1	2298	其他流動負債	83,681	1	57,900	-
11XX	流動資產合計	<u>2,786,543</u>	<u>21</u>	<u>2,745,982</u>	<u>21</u>	21XX	流動負債合計	<u>1,119,507</u>	<u>9</u>	<u>1,071,731</u>	<u>8</u>
	基金及投資						各項準備				
1421	採權益法之長期投資(附註二及九)	489,053	4	315,406	2	2510	土地增值稅準備	1,915,676	14	1,915,676	15
1423	不動產投資(附註二、十一、十二、二二及二三)	6,356,104	47	6,412,203	49		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十)	1,139	-	1,139	-	2810	應計退休金負債(附註二)	388,174	3	378,673	3
14XX	基金及投資合計	<u>6,846,296</u>	<u>51</u>	<u>6,728,748</u>	<u>51</u>	2820	存入保證金(附註二二)	132,410	1	133,126	1
	固定資產(附註二、十二及二三)					28XX	其他負債合計	<u>520,584</u>	<u>4</u>	<u>511,799</u>	<u>4</u>
	成 本					2XXX	負債合計	<u>3,555,767</u>	<u>27</u>	<u>3,499,206</u>	<u>27</u>
1501	土 地	227,905	2	227,905	2		股東權益(附註十七)				
1521	房屋及建築	1,096,480	8	1,100,778	9		母公司股東權益				
1531	機器設備	2,864,290	21	2,931,157	22	31XX	股本—每股面額10元，額定600,000 仟股，發行535,828仟股	5,358,281	40	5,358,281	41
1551	運輸設備	106,151	1	104,191	1		資本公積				
1681	其他設備	1,059,324	8	1,081,156	8	3210	股票溢價	183,296	1	183,296	1
15X8	重估增值	<u>1,750,963</u>	<u>13</u>	<u>1,750,963</u>	<u>13</u>	3280	其 他	1,305	-	1,305	-
15XY	成本及重估增值	7,105,113	53	7,196,150	55		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	(4,143,574)	(31)	(4,107,554)	(31)	3310	法定盈餘公積	1,066,005	8	1,033,886	8
1672	預付設備款及未完工程	<u>4,414</u>	<u>-</u>	<u>4,086</u>	<u>-</u>	3350	未分配盈餘	1,065,842	8	1,007,060	7
15XX	固定資產合計	<u>2,965,953</u>	<u>22</u>	<u>3,092,682</u>	<u>24</u>		股東權益其他項目				
	無形資產					3420	累積換算調整數	45,960	-	54,525	1
1770	遞延退休金成本(附註二)	614	-	1,293	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(68)	-	-	-
1782	土地使用權	<u>9,074</u>	<u>-</u>	<u>9,645</u>	<u>-</u>	3450	金融商品未實現損益	98,845	1	6,052	-
17XX	無形資產合計	<u>9,688</u>	<u>-</u>	<u>10,938</u>	<u>-</u>	3460	未實現重估增值	<u>1,983,173</u>	<u>15</u>	<u>1,983,173</u>	<u>15</u>
	其他資產(附註二、七、十三、十四、十九及二三)					3XXX	股東權益合計	<u>9,802,639</u>	<u>73</u>	<u>9,627,578</u>	<u>73</u>
1810	閒置資產	860	-	860	-		負債及股東權益總計	<u>\$13,358,406</u>	<u>100</u>	<u>\$13,126,784</u>	<u>100</u>
1820	存出保證金	223,677	2	15,375	-						
1838	其他遞延費用	2,905	-	5,185	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	49,531	-	54,061	-						
1880	其他資產—合併借項	<u>472,953</u>	<u>4</u>	<u>472,953</u>	<u>4</u>						
18XX	其他資產合計	<u>749,926</u>	<u>6</u>	<u>548,434</u>	<u>4</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$13,358,406</u>	<u>100</u>	<u>\$13,126,784</u>	<u>100</u>						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十八日核閱報告)

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其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(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		一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二)				
4111	銷貨收入	\$1,686,107	101	\$1,226,421	101
4170	減：銷貨退回	(4,027)	-	(7,185)	-
4190	銷貨折讓	(16,070)	(1)	(9,252)	(1)
4100	銷貨收入淨額	1,666,010	100	1,209,984	100
5000	營業成本(附註二十)	(1,312,316)	(79)	(845,574)	(70)
5910	營業毛利	353,694	21	364,410	30
6000	營業費用(附註二十及二二)	(367,782)	(22)	(369,871)	(31)
6900	營業損失	(14,088)	(1)	(5,461)	(1)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,023	-	2,163	-
7130	處分固定資產利益	61	-	447	-
7140	處分投資利益	133	-	10	-
7160	兌換利益	4,138	-	157	-
7210	租金收入(附註十一及 二二)	110,714	7	106,684	9
7480	什項收入	19,447	1	20,257	2
7100	營業外收入及利益 合計	136,516	8	129,718	11
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	(1,846)	-	(2,032)	-
7530	處分固定資產損失	(10)	-	-	-
7880	什項支出(附註十三、 十八及二十)	(35,643)	(2)	(33,523)	(3)
7500	營業外費用及損失 合計	(37,499)	(2)	(35,555)	(3)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 84,929	5	\$ 88,702	7
8110	所得稅費用(附註二及十九)	(20,758)	(1)	(25,728)	(2)
9600XX	本期合併總利益	<u>\$ 64,171</u>	<u>4</u>	<u>\$ 62,974</u>	<u>5</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 64,171	4	\$ 62,974	5
9602	少數股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 64,171</u>	<u>4</u>	<u>\$ 62,974</u>	<u>5</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二一)				
9750	合併基本每股利益	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.12</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十八日核閱報告)

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 64,171	\$ 62,974
折舊費用	50,941	53,497
各項攤提	695	747
固定資產報廢損失(帳列什項支出)	97	91
處分固定資產利益(淨額)	(51)	(447)
處分閒置資產損失	259	-
處分備供出售金融資產利益	(133)	(10)
存貨報廢損失(帳列營業成本)	3,723	405
存貨跌價損失(帳列營業成本)	1,097	6,328
遞延所得稅資產增加	(203)	(3,398)
淨退休金成本未提撥數	1,893	8,815
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(26,944)	(30,938)
應收帳款	(1,454)	(92,671)
存 貨	(4,678)	7,382
其他流動資產	(9,631)	(12,272)
應付票據	1,750	23,759
應付帳款	94,493	63,827
應付所得稅	21,363	24,957
應付費用	(32,507)	(31,025)
其他流動負債	4,543	(44,222)
營業活動之淨現金流入	<u>169,424</u>	<u>37,799</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產價款	(323,000)	(20,000)
出售備供出售金融資產價款	350,133	30,010
出售固定資產價款	184	498
購置固定資產	(10,907)	(8,430)
出售閒置資產價款	1,314	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
不動產投資增加	\$ -	(\$ 3,400)
存出保證金減少	2,346	4,340
遞延費用增加	-	(7)
投資活動之淨現金流入	<u>20,070</u>	<u>3,011</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	16,200	(5,220)
應付瓶箱押金增加(帳列其他負債)	350	24
存入保證金減少	(3,720)	(3,891)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>12,830</u>	<u>(9,087)</u>
匯率影響數	(5,522)	2,220
本期現金及約當現金增加數	196,802	33,943
期初現金及約當現金餘額	<u>1,128,135</u>	<u>1,517,338</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,324,937</u>	<u>\$ 1,551,281</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ 216	\$ 3,235
本期支付利息	\$ 1,495	\$ 1,875
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
增置固定資產及不動產投資		
固定資產增加數	\$ 1,769	\$ 5,373
加：期初應付設備款	10,665	4,182
減：期末應付設備款	(1,527)	(1,125)
支付現金	<u>\$ 10,907</u>	<u>\$ 8,430</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十八日核閱報告)

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其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併政策

公司沿革

- (一) 黑松股份有限公司(以下簡稱黑松公司)創立於十四年四月十四日，原名為「進馨商會」。二十五年改為「進馨汽水無限公司」。三十五年更名為「進馨汽水有限公司」。五十八年十二月十三日變更組織及名稱為「黑松飲料股份有限公司」。六十九年十二月二十三日再更名為「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。本公司股票自八十八年三月起在台灣證券交易所上市買賣。
- (二) 松新股份有限公司(以下簡稱松新公司)原名台灣台新染織股份有限公司於五十一年二月三日奉准設立於台北市，係黑松公司持股100%之被投資公司。原主要經營業務為天然人造合成纖維及各種混合纖維之織造及買賣。於八十六年九月二十六日更改公司名稱，同時變更主要營業項目為食品、飲料、菸酒之買賣及經由自動販賣機銷售飲料及食品業務。並於九十五年七月增加不動產租賃及開發等營業項目，並以其為主要營業項目。
- (三) 全球投資股份有限公司(以下簡稱全球公司)成立於七十五年四月十五日，係黑松公司持股100%之被投資公司，主要營業項目為各種生產事業之轉投資、各種公開發行及上市公司之轉投資、各種貿易公司之轉投資及其他經主管機關核准之有關業務。
- (四) 綠洲投資股份有限公司(以下簡稱綠洲公司)成立於八十一年七月二十七日，係黑松公司持股100%之被投資公司，主要營業項目為各種生產事業之投資、對貿易公司之投資及對食品飲料公司之投資。

- (五) 松柏飲料股份有限公司（以下簡稱松柏公司）成立於七十六年五月十五日，係全球公司及綠洲公司各持股 41.36% 及 58.64% 之被投資公司，目前主要經營業務為碳酸、果汁及酒類飲料之販售及相關買賣業務等。
- (六) 松揚飲料股份有限公司（以下簡稱松揚公司）成立於七十六年五月九日，係全球公司及綠洲公司各持股 50.23% 及 49.77% 之被投資公司，目前主要經營業務為碳酸、果汁及酒類飲料之販售及相關買賣業務。
- (七) 松盈飲料股份有限公司（以下簡稱松盈公司）成立於七十六年七月十三日，係全球公司及綠洲公司各持股 39.11% 及 60.89% 之被投資公司，目前主要經營業務為碳酸、果汁及酒類飲料之販售及相關買賣業務。
- (八) 松佳飲料股份有限公司（以下簡稱松佳公司）成立於七十九年二月十六日，係全球公司及綠洲公司各持股 50.89% 及 49.11% 之被投資公司，目前主要經營業務為碳酸飲料、果汁及酒類飲料之販售及相關買賣業務。
- (九) 松泰飲料股份有限公司（以下簡稱松泰公司）成立於八十年十一月二十六日，係全球公司及綠洲公司各持股 42.90% 及 57.10% 之被投資公司，目前主要經營業務為碳酸飲料、果汁及酒類飲料之販售及相關買賣業務。
- (十) 客集股份有限公司（以下簡稱客集公司）原名客集便利商店股份有限公司係於八十五年五月二十七日開始籌設，並於八十五年六月八日奉准設立，並於八十六年三月變更公司名稱為客集股份有限公司，係全球公司及綠洲公司各持股 50.30% 及 49.70% 之被投資公司。主要經營業務為飲料、菸酒、食品等之買賣及相關業務。
- (十一) 客鍊食品股份有限公司（以下簡稱客鍊公司）成立於九十六年十一月二十七日，係全球公司及綠洲公司各持股 26.00% 及 74.00% 之被投資公司。主要經營業務為飲料、菸酒、食品等之買賣及相關業務。

- (十二) 松投食品股份有限公司（以下簡稱松投公司）成立於九十三年二月二十日，係全球公司及綠洲公司各持股 38.89% 及 61.11% 之被投資公司，目前主要經營業務為碳酸、果汁及酒類飲料等之販售及相關買賣業務。
- (十三) 松深食品股份有限公司（以下簡稱松深公司）成立於九十三年二月二十日，係全球公司及綠洲公司各持股 29.41% 及 70.59% 之被投資公司，目前主要經營業務為碳酸、果汁及酒類飲料等之販售及相關買賣業務。
- (十四) 松城食品股份有限公司（以下簡稱松城公司）成立於九十三年二月二十日，係全球公司及綠洲公司各持股 30.30% 及 69.70% 之被投資公司，目前主要經營業務為碳酸、果汁及酒類飲料等之販售及相關買賣業務。
- (十五) 黑松資產管理股份有限公司（以下簡稱黑松資產公司）成立於九十三年九月二十四日，係黑松公司持股 100% 之被投資公司，所營業務主要為住宅及大樓開發租售、工業廠房開發租售及其相關不動產之租賃。
- (十六) 松民資產管理股份有限公司（以下簡稱松民資產公司）成立於九十四年十二月二十日係黑松公司持股 100% 之被投資公司。主要為住宅及大樓開發租售，工業廠房開發租售及其相關不動產之租賃。
- (十七) 黑松（薩摩亞）控股有限公司（以下簡稱黑松（薩摩亞）控股公司）位於西薩亞，於二〇〇二年十月二十四日經核准設立，於二〇〇三年一月起陸續投入股本，截至二〇一一年三月三十一日止，實收資本額為美金 47,200 仟元，係黑松公司持股 100% 之被投資公司，主要營業項目為進行控股業務。
- (十八) 黑松（薩摩亞）投資有限公司（以下簡稱黑松（薩摩亞）投資公司）位於西薩摩亞，於二〇〇二年十月二十四日經核准設立，於二〇〇三年一月起陸續投入股本，截至二〇一一年三月三十一日止，實收資本額為美金 47,200 仟元，係黑松（薩摩亞）控股公司持股 100% 之被投資公司，主要營業項目為進行控股業務。

(十九) 黑松食品(蘇州)有限公司(以下簡稱黑松蘇州公司)於二〇〇二年十二月十三日設立於中國江蘇省蘇州市，並於二〇〇三年四月開始營業，由黑松公司之轉投資公司黑松(薩摩亞)控股公司再轉投資設立之黑松(薩摩亞)投資公司再以100%持股比例轉投資設立。目前實收資本額為美金47,200仟元，主要營業範圍為果蔬汁、各種飲料、飲用水、碳酸飲料及其他飲料原料的生產及銷售。

本合併公司一〇〇年及九十九年三月三十一日止，公司員工人數分別為989人及971人。

合併政策

(一) 合併財務報表編製主體

一〇〇年三月三十一日

黑松公司
 松新公司
 全球公司
 綠洲公司
 松柏公司
 松揚公司
 松盈公司
 松佳公司
 松泰公司
 客集公司
 黑松(薩摩亞)控股公司
 黑松(薩摩亞)投資公司
 黑松蘇州公司
 松投公司
 松深公司
 松城公司
 黑松資產公司
 松民資產公司
 客鍊公司

九十九年三月三十一日

黑松公司
 松新公司
 全球公司
 綠洲公司
 松柏公司
 松揚公司
 松盈公司
 松佳公司
 松泰公司
 客集公司
 黑松(薩摩亞)控股公司
 黑松(薩摩亞)投資公司
 黑松蘇州公司
 松投公司
 松深公司
 松城公司
 黑松資產公司
 松民資產公司
 客鍊公司

(二) 所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。除重要子公司外，其餘財務報表均未經會計師核閱。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號

令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動及附註九持股比例未達百分之五十以上應採權益法評價之長期股權投資，期中季報表未依權益法認列投資損益外，餘本公司所採用之會計政策與九十九年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季繼續營業單位淨利及本期淨利尚無影響。

營運部門資訊之揭露

本合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本合併公司部門別資訊之報導方式產生改變，本合併公司亦配合重編九十九年第一季之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
現金	\$ 6,795	\$ 4,732
支票存款	131,113	40,426
活期存款	139,768	795,021
外幣存款	80,161	33,952
定期存款	967,100	677,150
	<u>\$ 1,324,937</u>	<u>\$ 1,551,281</u>

五、備供出售金融資產

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
基金受益憑證	<u>\$ 334,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,075</u>	<u>\$ -</u>

六、應收票據

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
應收票據—非關係人	\$118,854	\$157,236
減：備抵呆帳	(<u>1,157</u>)	(<u>1,561</u>)
	<u>\$117,697</u>	<u>\$155,675</u>

七、應收帳款及催收款

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款—非關係人	\$356,929	\$424,852
減：備抵呆帳	(<u>20,218</u>)	(<u>14,150</u>)
	<u>\$336,711</u>	<u>\$410,702</u>
催收款	\$ 5,492	\$ 11,696
減：備抵呆帳	(<u>5,492</u>)	(<u>11,696</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

催收款帳列其他資產項下。

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一 〇 〇 年 第 一 季			九 十 九 年 第 一 季		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 918	\$20,430	\$ 5,492	\$ 1,264	\$14,525	\$11,696
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	(66)	-
加(減)：本期提列(迴轉)呆帳費用	239	(239)	-	297	(297)	-
加(減)：匯率影響數	-	27	-	-	(<u>12</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$20,218</u>	<u>\$ 5,492</u>	<u>\$ 1,561</u>	<u>\$14,150</u>	<u>\$11,696</u>

八、存 貨

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$156,439	\$167,173
物 料	17,721	17,996
在 製 品	4,716	4,060
製 成 品	<u>397,396</u>	<u>255,894</u>
	<u>\$576,272</u>	<u>\$445,123</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為20,444仟元及20,310仟元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為1,312,316仟元及845,574仟元。一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失1,097仟元、存貨報廢損失3,723仟元及出售下腳收入665仟元。九十九年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失6,328仟元、存貨報廢損失405仟元及出售下腳收入748仟元。

九、權益法之長期股權投資

	一〇〇年 三月三十一日		九十九年 三月三十一日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
非上市(櫃)公司				
微風廣場實業股份有限公司	\$ 469,827	25.00	\$ 315,406	25.00
亞洲物流股份有限公司	<u>19,226</u>	20.00	<u>-</u>	-
	<u>\$ 489,053</u>		<u>\$ 315,406</u>	

上述持股比例未達百分之五十以上應採權益法評價之長期股權投資，期中季報表未依權益法認列投資損益。

十、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年 三月三十一日		九十九年 三月三十一日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
非上市(櫃)公司				
東南飲料股份有限公司	\$ 480	4.80	\$ 480	4.80
新東陽股份有限公司	<u>659</u>	0.07	<u>659</u>	0.07
	<u>\$ 1,139</u>		<u>\$ 1,139</u>	

十一、不動產投資

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季	
成本	土地	房屋及建築	合計
期初餘額	\$ 483,831	\$ 1,996,780	\$ 2,480,611
本期增加	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	一 土	〇 地	〇 房屋及建築	年 合	第 一	季 計
重分類增(減)	\$ -		\$ -		\$ -	
本期減少	-		-		-	
期末餘額	<u>483,831</u>		<u>1,996,780</u>		<u>2,480,611</u>	
<u>重估增值</u>						
期初餘額	4,495,097		15,964		4,511,061	
本期增加	-		-		-	
重分類增(減)	-		-		-	
本期減少	-		-		-	
期末餘額	<u>4,495,097</u>		<u>15,964</u>		<u>4,511,061</u>	
<u>累計折舊</u>						
期初餘額	-		620,573		620,573	
本期增加	-		14,995		14,995	
重分類增(減)	-		-		-	
本期減少	-		-		-	
期末餘額	-		<u>635,568</u>		<u>635,568</u>	
期末淨額	<u>\$ 4,978,928</u>		<u>\$ 1,377,176</u>		<u>\$ 6,356,104</u>	

	九 土	十 地	九 房屋及建築	年 合	第 一	季 計
<u>成本</u>						
期初餘額	\$ 483,831		\$ 1,989,487		\$ 2,473,318	
本期增加	-		3,400		3,400	
重分類增(減)	-		-		-	
本期減少	-		-		-	
期末餘額	<u>483,831</u>		<u>1,992,887</u>		<u>2,476,718</u>	
<u>重估增值</u>						
期初餘額	4,495,097		15,964		4,511,061	
本期增加	-		-		-	
重分類增(減)	-		-		-	
本期減少	-		-		-	
期末餘額	<u>4,495,097</u>		<u>15,964</u>		<u>4,511,061</u>	
<u>累計折舊</u>						
期初餘額	-		560,671		560,671	
本期增加	-		14,905		14,905	
重分類增(減)	-		-		-	
本期減少	-		-		-	
期末餘額	-		<u>575,576</u>		<u>575,576</u>	
期末淨額	<u>\$ 4,978,928</u>		<u>\$ 1,433,275</u>		<u>\$ 6,412,203</u>	

不動產投資明細如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
黑松通商大樓		
土地—成本	\$ 601	\$ 601
土地—重估增值	134,751	134,751
房屋設備	43,213	43,213
減：累計折舊	(19,798)	(18,927)
	<u>158,767</u>	<u>159,638</u>
微風廣場		
(原台北廠土地所開發)		
土地—成本	244,380	244,380
土地—重估增值	3,161,533	3,161,533
房屋設備	1,847,019	1,843,126
減：累計折舊	(516,788)	(460,192)
	<u>4,736,144</u>	<u>4,788,847</u>
永安段土地 (原名萬順寮段)		
土地—成本	238,850	238,850
土地—重估增值	1,198,813	1,198,813
房屋設備—成本	106,548	106,548
房屋設備—重估增值	15,964	15,964
減：累計折舊	(98,982)	(96,457)
	<u>1,461,193</u>	<u>1,463,718</u>
	<u>\$ 6,356,104</u>	<u>\$ 6,412,203</u>

上述不動產投資歷年來重估增值變動情形請參閱附註十二。

本合併公司一〇〇及九十九年第一季上述不動產投資—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帳列松新公司租金收入百分之五者)：

承租人	租賃標的	租期	租金計算/收取方式	租金收入	季	未來五年 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	94年1月16日至102年1月15日共8年整	每月租金原為1,600仟元,96年5月16日調降為1,333仟元,97年5月16日再調降為1,190仟元,98年2月16日起再調降為1,000仟元。	\$ 3,493 (含押金設算息)	—	\$ 21,000
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	92年3月1日至103年2月28日止共11年(房租)及92年7月1日至103年2月28日止10年8個月整(車位)	每月租金522.5仟元。100年3月1日起調降為462.5仟元。	1,512 (含押金設算息)	—	16,188

承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租 金 計 算 / 收 取 方 式	租 金 收 入	未 來 五 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	94年1月16日至100年1月15日共6年整(另於97年5月8日簽訂備忘錄,100年1月16日至102年1月15日雙方應於99年7月15日議定,屆滿若無書面協議視本契約於100年1月15日終止)	每月租金原為1,600仟元,96年5月16日調降為1,333仟元,97年5月16日再調降為1,190仟元,98年2月16日起再調降為1,000仟元。98年7月31日簽訂備忘錄,雙方議定減收98年8月至12月5個月租金共90萬元整,於98年12月16日收取租金並取得折讓單後,開立90萬元即期支票交付之。	\$ 3,408 (含押金 設算息)	\$ 9,000
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	92年2月16日至100年2月28日止共8年整(房租)及92年7月1日至100年2月28日止7年8個月整(車位)	每月租金522.5仟元。	2,094 (含押金 設算息)	5,225

本合併公司一〇〇及九十九年第一季上述不動產投資－微風廣場供出租使用情形詳附註二二。

本合併公司一〇〇及九十九年第一季上述不動產投資－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帳列松新公司租金收入百分之五者):

承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租 金 計 算 / 收 取 方 式	租 金 收 入	未 來 五 年 租 金 收 入 合 計
欣欣客運股份有限公司	台北縣深坑鄉北深路三段69號永安段284、285地號之部分土地及231、230地號之全部土地	97年4月1日至101年3月31日止共四年整	每月租金362仟元。	\$ 1,092 (含押金 設算息)	\$ 4,347
艾斯克企業股份有限公司	台北縣深坑鄉北深路三段69號之部分房屋	98年4月16日至100年11月14日止共二年七個月	每月租金原為350仟元。	1,288 (含押金 設算息)	2,450
台灣普照股份有限公司	同上	96年12月1日至100年11月30日止共四年整	每月租金304仟元。	913 (含押金 設算息)	2,432

承租人	租賃標的	租期	租金計算/收取方式	租金收入	未來五年租金收入合計
欣欣客運股份有限公司	台北縣深坑鄉北深路三段 69 號永安段 284、285 地號之部分土地及 231、230 地號之全部土地	97 年 4 月 1 日至 100 年 3 月 31 日止共三年整	每月租金 362 仟元	\$ 1,093 (含押金 設算息)	\$ 4,347
艾斯克企業股份有限公司	台北縣深坑鄉北深路三段 69 號之部分房屋	96 年 11 月 15 日至 99 年 11 月 14 日止共三年整	每月租金原為 350 仟元，96 年 11 月 15 日調升為 365 仟元，98 年 3 月 15 日起調降為 350 仟元。 (原由耐吉斯實業股份有限公司承租，98 年 4 月 16 日起改由艾斯克企業股份有限公司承租)	1,262 (含押金 設算息)	2,502
台灣普照股份有限公司	同上	96 年 12 月 1 日至 99 年 11 月 30 日止共三年整	每月租金 320 仟元	962 (含押金 設算息)	2,560

十二、固定資產

成本	九 十 九 年 第 一 季						合計
	土地	房屋建築	機器設備	運輸設備	其他設備	預付設備款及未完工程	
期初餘額	\$ 227,905	\$1,092,878	\$2,852,261	\$ 106,130	\$1,065,215	\$ 6,863	\$5,351,252
本期增加	-	-	612	308	84	765	1,769
重分類增(減)	-	-	1,348	500	1,366	(3,214)	-
本期處分	-	-	(325)	(1,022)	(7,637)	-	(8,984)
匯率影響數	-	3,602	10,394	235	296	-	14,527
期末餘額	227,905	1,096,480	2,864,290	106,151	1,059,324	4,414	5,358,564
重估增值							
期初餘額	1,685,026	58,967	2,908	-	4,062	-	1,750,963
本期增加	-	-	-	-	-	-	-
重分類增(減)	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	1,685,026	58,967	2,908	-	4,062	-	1,750,963
累計折舊							
期初餘額	-	751,502	2,316,991	89,291	953,049	-	4,110,833
本期增加	-	8,828	16,960	1,149	9,009	-	35,946
重分類增(減)	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	-	(324)	(907)	(7,523)	-	(8,754)
匯率影響數	-	1,023	4,133	165	228	-	5,549
期末餘額	-	761,353	2,337,760	89,698	954,763	-	4,143,574
期末淨額	\$1,912,931	\$ 394,094	\$ 529,438	\$ 16,453	\$ 108,623	\$ 4,414	\$2,965,953

成本	九 十 九 年 第 一 季						合計
	土地	房屋建築	機器設備	運輸設備	其他設備	預付設備款及未完工程	
期初餘額	\$ 227,905	\$1,102,404	\$2,951,091	\$ 103,294	\$1,088,715	\$ 1,893	\$5,475,302
本期增加	-	-	-	907	562	3,904	5,373
重分類增(減)	-	-	245	768	698	(1,711)	-
本期處分	-	-	(15,504)	(680)	(8,688)	-	(24,872)
匯率影響數	-	(1,626)	(4,675)	(98)	(131)	-	(6,530)
期末餘額	227,905	1,100,778	2,931,157	104,191	1,081,156	4,086	5,449,273

(接次頁)

(承前頁)

	九	十	九	年	第	一	季	
	土	地	房屋建築	機器設備	運輸設備	其他設備	預付設備款 及未完工程	合 計
重估增值								
期初餘額	\$1,685,026	\$ 58,967	\$ 2,908	\$ -	\$ 4,062	\$ -	\$1,750,963	
本期增加	-	-	-	-	-	-	-	
重分類增(減)	-	-	-	-	-	-	-	
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	
期末餘額	<u>1,685,026</u>	<u>58,967</u>	<u>2,908</u>	<u>-</u>	<u>4,062</u>	<u>-</u>	<u>1,750,963</u>	
累計折舊								
期初餘額	-	719,045	2,324,762	88,765	963,277	-	4,095,849	
本期增加	-	9,315	18,238	1,072	9,967	-	38,592	
重分類增(減)	-	-	-	-	-	-	-	
本期處分	-	-	(15,481)	(636)	(8,613)	-	(24,730)	
匯率影響數	-	(393)	(1,601)	(67)	(96)	-	(2,157)	
期末餘額	-	<u>727,967</u>	<u>2,325,918</u>	<u>89,134</u>	<u>964,535</u>	-	<u>4,107,554</u>	
期末淨額	<u>\$1,912,931</u>	<u>\$ 431,778</u>	<u>\$ 608,147</u>	<u>\$ 15,057</u>	<u>\$ 120,683</u>	<u>\$ 4,086</u>	<u>\$3,092,682</u>	

本合併公司之黑松公司、黑松資產公司、松民資產公司及松新公司持有之土地（含長期不動產投資）以八十六年七月一日公告現值辦理重估，重估增值總額為 5,274,125 仟元，扣土地增值稅準備後之重估淨額，列為未實現重估增值。土地以外之折舊性資產，分別以六十三年及六十九年十二月三十一日為重估基準日辦理重估，經主管稽徵機關核定增值總額為 255,235 仟元（包括第一次重估增值 94,807 仟元及第二次重估增值 160,428 仟元）列為未實現重估增值。

本合併公司之松新公司土地（含長期不動產投資）曾按八十六年七月一日公告現值辦理重估，重估增值總額為 1,262,667 仟元。土地以外之折舊性資產（含帳列不動產投資），則於七十二年十二月三十一日為重估基準日辦理重估，經主管稽徵機關核定增值總額為 30,507 仟元。

本合併公司長期不動產投資及固定資產之重估增值變動情形如下：

	重估增值總額	歷年出售沖轉	重 分 類	重估增值餘額
不動產投資				
土地	\$ 3,549,660	\$ 67,266	\$ 1,012,703	\$ 4,495,097
房屋設備	<u>8,047</u>	<u>-</u>	<u>7,917</u>	<u>15,964</u>
	<u>3,557,707</u>	<u>67,266</u>	<u>1,020,620</u>	<u>4,511,061</u>
固定資產				
土地	2,987,131	289,402	(1,012,703)	1,685,026
房屋設備	89,713	22,829	(7,917)	58,967

(接次頁)

(承前頁)

	重估增值總額	歷年出售沖轉	重 分 類	重估增值餘額
機器設備	\$ 146,257	\$ 143,349	\$ -	\$ 2,908
運輸設備	4,235	4,235	-	-
其他設備	37,490	33,428	-	4,062
	<u>3,264,826</u>	<u>493,243</u>	<u>(1,020,620)</u>	<u>1,750,963</u>
	<u>\$ 6,822,533</u>	<u>\$ 560,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,262,024</u>

本合併公司一〇〇及九十九年第一季無利息資本化之情事。

本合併公司一〇〇及九十九年第一季耐用年限屆滿仍繼續使用之折舊性資產，業就殘值依預估之使用年限繼續提列折舊，此項估計年限之變動致使一〇〇及九十九年第一季之稅後純益分別減少 4,826 仟元及 4,829 仟元。

十三、閒置資產

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			
	新港鄉番婆段 土 地	雙溪鄉雙溪段 土 地	雙溪鄉雙溪段 房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>				
年初餘額	\$ 860	\$ 1,672	\$ 186	\$ 2,718
本年度增加	-	-	-	-
本年度處分	<u>-</u>	<u>(1,672)</u>	<u>(186)</u>	<u>(1,858)</u>
年底餘額	<u>860</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>860</u>
<u>累計減損</u>				
年初餘額	-	256	29	285
本年度增加	-	-	-	-
本年度處分	<u>-</u>	<u>(256)</u>	<u>(29)</u>	<u>(285)</u>
年底餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年底淨額	<u>\$ 860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 860</u>

部分閒置資產於一〇〇年二月二十八日出售，帳面價值為 1,573 仟元，出售價款為 1,314 仟元，產生淨損失 259 仟元。

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	
	新港鄉番婆段土地	合 計
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 860	\$ 860
本年度增加	-	-
本年度處分	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 860</u>

十四、合併借項

合併借項係本合併公司之黑松公司於八十六年度以 755,770 仟元購入松新公司 99.97%之股份，購入時該公司資本額 190,000 仟元，帳面價值為 282,817 仟元所產生之溢額 472,953 仟元。松新公司所持有土地經大華不動產鑑定股份有限公司鑑定價值為 1,157,234 仟元（扣除增值稅後準備評估淨值），超過其帳面價值 569,575 仟元（扣除增值稅準備後帳面價值），由於此合併借項係因土地價值所產生，因此並不分年攤提。

十五、短期借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
信用借款		
利率一〇〇年第一季為 1.214%~4.253%；九十九 年第一季為 1.250%~ 4.617%。	<u>\$414,478</u>	<u>\$328,288</u>

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本合併公司抵押予銀行作為借款之擔保品詳附註二三。

十六、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本合併公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 3,658 仟元及 2,743 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本合併公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本合併公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 11,223 仟元及 12,509 仟元。

另本合併公司之其他合併子公司除全球投資、綠洲投資、客集公司、客銖公司、黑松資產公司、松民資產公司及松新公司因無編制內正式之員工，以及黑松（薩摩亞）控股公司、黑松（薩摩亞）投資公司及黑松蘇州公司，由於其當地政府無強制性相關法令規定，亦未訂有員工退休辦法，致未依精算法提列退休金外，其餘對正式員工訂有退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休時之平均薪資計算。

十七、股東權益

普通股

於一〇〇年及九十九年三月三十一日，本合併公司之黑松公司額定股本為 6,000,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數 600,000 仟股。一〇〇年及九十九年三月三十一日之實收股本均為新台幣 5,358,281 仟元，分為普通股 535,828 仟股。本合併公司之黑松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：

	<u>金</u>	<u>額</u>
改組創立（五十八年）	\$	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下之資產重估增值轉增資		<u>2,055,154</u>
		<u>\$ 5,358,281</u>

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
股票溢價	\$400,000	\$400,000
歷年來出售固定資產及長期投資 盈餘	331,162	331,162
應付股息股東請求權逾時效轉列	168	168
被投資公司資本公積調整	935	935
庫藏股交易	202	202
歷年轉增資	(547,866)	(547,866)
期末餘額	<u>\$184,601</u>	<u>\$184,601</u>

盈餘分派及股利政策

依本合併公司之黑松公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損及依法繳納一切稅捐外，依下列順序分派之：

依本合併公司之黑松公司章程規定，本合併公司之黑松公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，加計上年度累積未分配盈餘由董事會視實際需要保留全部或部分盈餘不予分派後，按下列比例擬訂分派案經股東會決議分派之：

- (一) 董事、監察人酬勞百分之三。
- (二) 員工紅利百分之一。
- (三) 股東股利百分之九十六，其中現金股利以不低於股利總數之百分之三十為原則。

本合併公司之黑松公司所處產業環境正值穩定成熟階段，考量本公司股東之利益、公司之永續經營及微風廣場開發案所需資金需求。未來三年股利分配之來源，儘可能就當年度盈餘之額度內分配之，股利之種類兼採現金及股票股利，其中現金股利以不低於股利總數之百分之三十為原則。

本項股利發放額度僅供參考，本合併公司之黑松公司得依當年度實際營運情況，並考量次年度之資本預算規劃，決定最適股利政策。

本合併公司之黑松公司一〇〇年第一季估列之應付員工紅利及董監酬勞金額分別為 577 仟元及 1,732 仟元。九十九年第一季估列之應付員工紅利及董監酬勞金額分別為 567 仟元及 1,699 仟元。前項員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利扣除 10%法定盈餘公積後之百分之一及百分之三計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

本合併公司之黑松公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少時，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表內。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。

本合併公司之黑松公司分別於一〇〇年三月二十三日董事會擬議及九十九年六月十五日股東常會決議九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定公積	\$ 33,083	\$ 32,119	\$ -	\$ -
現金股利	267,914	241,123	0.50	0.45

上述九十八年度盈餘分配案經董事會決議以九十九年七月二十五日為配息基準日。

九十九年六月十五日股東會決議配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞分別為 2,512 仟元及 7,535 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十八年度財務報表認列之員工分紅 2,512 仟元及董監事酬勞 7,535 仟元並無差異。

本合併公司之黑松公司盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

一〇〇及九十九年第一季金融商品未實現損益之變動如下：

	<u>備供出售金融資產</u>
<u>一〇〇年第一季</u>	
期初餘額	\$ 98,591
直接認列為股東權益調整項目	<u>254</u>
期末餘額	<u>\$ 98,845</u>
<u>九十九年第一季</u>	
期初餘額	\$ 5,978
直接認列為股東權益調整項目	<u>74</u>
期末餘額	<u>\$ 6,052</u>

換算調整數

一〇〇及九十九年第一季換算調整數之變動如下：

	<u>外幣財務報表換算 所產生之兌換差額</u>
<u>一〇〇年第一季</u>	
期初餘額	\$ 42,531
直接認列為股東權益調整項目	<u>3,429</u>
期末餘額	<u>\$ 45,960</u>
<u>九十九年第一季</u>	
期初餘額	\$ 56,712
直接認列為股東權益調整項目	(<u>2,187</u>)
期末餘額	<u>\$ 54,525</u>

十八、營業外費用及損失－什項支出

	摘	要	一〇〇年 第一 季	九十九年 第一 季
什項支出				
租金成本	不動產投資稅捐、折	舊費用及其他	\$ 31,745	\$ 31,786
處分閒置資產 損失			259	-
其他損失			3,639	1,737
			<u>\$ 35,643</u>	<u>\$ 33,523</u>

十九、所得稅

(一) 黑松公司部分

帳列稅前利益按法定稅率（一〇〇年第一季 17%及九十九年第一季 20%）計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

1. 本合併公司之黑松公司所得稅計算如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
稅前利益	\$ 71,271	\$ 73,174
永久性差異		
出售證券利得	(133)	(10)
權益法評價投資損益		
免稅部分	(59,410)	(45,629)
其他	96	95
時間性差異		
備抵呆帳轉回	(266)	(1,194)
權益法評價投資損益		
遞延認列部分	30,132	21,980
退休金費用遞延認列	1,168	8,342
未實現存貨跌價損失	1,097	6,328
聯屬公司間未（已）		
實現利益（淨額）	3,988	1,742
其他	(642)	(310)
課稅所得	47,301	64,518
稅率	17%	20%
當期所得稅費用	8,041	12,904
以前年度所得稅低估（高估）	-	299
遞延所得稅淨資產增加（淨額）	(909)	(2,982)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
所得稅費用(約)	\$ 7,100	\$ 10,200
應付以前年度營利事業所得稅	39,139	80,912
應收九十七年退稅款	(2,896)	(2,896)
遞延所得稅淨資產增加(淨額)	909	2,982
以前年度所得稅(低估高估)	-	(299)
暫繳與扣繳稅款	(64)	(109)
期末應付所得稅	<u>\$ 44,188</u>	<u>\$ 90,790</u>

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

立法院於九十九年四月十六日通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

2. 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
修繕費遞延認列	\$ 26	\$ 57
備抵呆帳超限	2,325	2,511
聯屬公司間未實現毛利	3,182	3,475
未實現存貨跌價損失	1,309	2,629
未實現閒置產能成本	107	-
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 6,949</u>	<u>\$ 8,672</u>
遞延所得稅資產—非流動		
修繕費遞延認列	\$ -	\$ 170

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
權益法評價遞延投資		
損失	\$226,744	\$236,295
退休金遞延認列	<u>60,489</u>	<u>68,946</u>
	287,233	305,411
減：備抵評價	<u>(226,744)</u>	<u>(236,295)</u>
	60,489	69,116
遞延所得稅負債—非流動		
累積換算調整數	<u>(9,413)</u>	<u>(13,631)</u>
遞延所得稅資產—非 流動淨額	<u>\$ 51,076</u>	<u>\$ 55,485</u>

3. 本合併公司之黑松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九十六年度，核定與原申報差異如下：

(1) 九十三年度核定結果減少准予抵減稅額 6,950 仟元，扣除九十三年度已繳納稅款，尚須補繳稅款 6,950 仟元，業已於九十五年底估列所得稅費用及應付所得稅；惟本合併公司之黑松公司對於上述核定內容尚有不服，於九十六年四月提出復查程序，未獲變更。本合併公司之黑松公司不服原處分機關之復查決定，於九十八年底提出訴願，訴願結果為撤銷原復查決定，由原處分機關另為處分。截至核閱報告日，尚未獲得原處分機關通知。

(2) 九十四年度核定結果減少准予抵減稅額 6,148 仟元，扣除九十四年度已繳納稅款，尚須補繳稅款 6,148 仟元，業已於九十六年底估列所得稅費用及應付所得稅，本合併公司之黑松公司對於上述核定內容尚有不服，於九十七年四月提出復查程序，未獲變更。本合併公司之黑松公司不服原處分機關之復查決定，於九十九年一月提出訴願程序，訴願結果為撤銷原復查決定，由原處分機關另為處分。截至核閱報告日，尚未獲得原處分機關通知。

- (3) 九十五年度核定結果減少研究發展支出可抵減稅額 7,894 仟元，該可抵減稅額已申報抵繳九十六年度應納稅額，故扣除九十六年度已繳納稅款，尚須補繳稅款 7,894 仟元，業已於九十七年底估列所得稅費用及應付所得稅，本合併公司之黑松公司對於上述核定尚有不服，並於九十八年三月提出復查程序。截至核閱報告日，尚未獲得復查結果。
- (4) 九十六年度核定結果減少研究發展支出可抵減稅額 8,404 仟元，該可抵減稅額已申報抵繳九十六及九十七年度應納稅額，故扣除各年度已繳納稅款，尚須補繳稅款 8,404 仟元，業已於九十八年底估列所得稅費用及應付所得稅，本合併公司之黑松公司對於上述核定尚有不服，並於九十九年四月提出復查程序。截至核閱報告日，尚未獲得復查結果。

4. 兩稅合一相關資訊如下

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$380,793</u>	<u>\$329,082</u>
	九十九年度(預計)	九十八年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>25.72%</u>	<u>34.57%</u>

依所得稅法規定，本合併公司之黑松公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本合併公司之黑松公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

5. 未分配盈餘相關資訊如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
八十六年度（含）以前	\$ 593,514	\$ 593,514
八十七年度（含）以後	<u>472,328</u>	<u>413,546</u>
	<u>\$1,065,842</u>	<u>\$1,007,060</u>

(二) 本合併公司之所得稅費用及應付(退)所得稅明細如下：

	一 〇 〇 年 第 一 季	應付(退) 所 得 稅	遞延所得稅 資產(負債)
黑松公司	\$ 7,100	\$ 44,188	\$ 58,025
松新公司	1,735	4,452	13
全球公司	-	52	-
綠洲公司	-	(4)	-
松柏公司	-	731	(135)
松揚公司	-	-	35
松盈公司	-	-	(15)
松佳公司	-	496	(716)
松泰公司	-	-	127
客集公司	-	214	33
客鍊公司	-	438	209
松深公司	-	-	(50)
松城公司	-	234	63
松投公司	-	-	2
黑松資產公司	11,616	34,284	-
松民資產公司	307	833	-
	<u>\$ 20,758</u>	<u>\$ 85,918</u>	<u>\$ 57,591</u>
應退所得稅		<u>\$ 9</u>	
應付所得稅		<u>\$ 85,927</u>	

	九 十 九 年 第 一 季	應付(退) 所 得 稅	遞延所得稅 資產(負債)
黑松公司	\$ 10,200	\$ 90,790	\$ 64,157
松新公司	2,444	8,507	355
全球公司	-	(15)	-
綠洲公司	-	(3)	-
松柏公司	-	801	136
松揚公司	-	264	72
松盈公司	-	-	193
松佳公司	-	1,009	(789)
松泰公司	-	(312)	241
客集公司	-	326	99
客鍊公司	-	223	139
松深公司	-	-	502

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 第 一 季		
	所得稅費用	應付(退)所得稅	遞延所得稅資產(負債)
松城公司	\$ -	\$ 12	\$ 28
松投公司	-	88	(9)
黑松資產公司	12,802	42,380	-
松民資產公司	282	649	-
	<u>\$ 25,728</u>	<u>\$ 144,719</u>	<u>\$ 65,124</u>
應退所得稅		<u>\$ 330</u>	
應付所得稅		<u>\$ 145,049</u>	

二十、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	一 〇 〇 年 第 一 季				九 十 九 年 第 一 季			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用及損失-租金成本者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用及損失-租金成本者	合計
用人費用								
薪資費用(含加班費)	\$ 52,718	\$ 75,473	\$ -	\$128,191	\$ 56,010	\$ 68,673	\$ -	\$124,683
勞健保費用	3,789	3,945	-	7,734	3,373	5,477	-	8,850
退休金費用	9,013	5,868	-	14,881	9,065	6,187	-	15,252
其他用人費用	-	2,309	-	2,309	-	2,266	-	2,266
折舊費用	24,588	11,358	14,995	50,941	26,429	12,163	14,905	53,497
攤銷費用	-	695	-	695	-	747	-	747

二一、每股合併純益

本合併公司損益表所列示稅前基本每股合併純益及稅後基本每股合併純益，係分別按各該年度稅前合併純益及稅後合併純益，除以各該年度流通在外普通股之加權平均股數 535,828 仟股。

二二、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
微風廣場實業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
亞洲物流股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金 額	佔銷貨%	金 額	佔銷貨%
亞洲物流公司	\$ 415	-	\$ -	-

上述關係人交易，除給予較一般客戶長約 0.5~1.0 個月之授信期間外，其餘與一般銷售條件並無重大差異。

2. 租金收入

	租 賃 物	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		金 額	%	金 額	%
微風廣場公司	微風廣場	\$ 99,458	89.83	\$ 94,179	88.28

不動產投資－微風廣場供出租使用情形如下：

承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租 金 計 算 / 收 取 方 式	租 金 收 入	未 來 五 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	90 年 10 月 26 日至 110 年 10 月 25 日	90 年 10 月 26 日至 93 年 10 月 25 日，商場每坪每月租金 1,700 元，汽車位每位每月 5,000 元，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。	\$ 96,672	第一年 \$ 391,080 第二年 402,812 第三年 414,897 第四年 427,343 第五年 440,164
		97 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日	98 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日，每月租金原為 902 仟元，依 98 年 2 月 2 日簽訂之備忘錄，98 年度每月租金調降為 721 仟元。99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日，每月租金原為 929 仟元，依 98 年 12 月 31 日簽定備忘錄，雙方協議 99 年每月租金調降為 784 仟元，一次收取 12 個月租金票據。	2,786	第一年 8,359

九 十 九 年 第 一 季						未 來 五 年
承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租 金 計 算 / 收 取 方 式	租 金 收 入	租 金 收 入	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	90年10月26日至110年10月25日 (97.03.19協議通過租期由15年變更為20年)	90年10月26日至93年10月25日，商場每坪每月租金1,700元，汽車位每位每月5,000元，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。	\$ 91,827 (含押金設算息)	第一年 \$ 373,788 第二年 391,080 第三年 402,812 第四年 414,897 第五年 427,343	
微風廣場實業股份有限公司	松山區敦化段三小段585號地號之土地1,344坪	97年1月1日至99年12月31日	98年1月1日至98年12月31日，每月租金原為902仟元，依98年2月2日簽訂之備忘錄，98年度每月租金調降為721仟元。99年1月1日至99年12月31日，每月租金原為929仟元，依98年12月31日簽定備忘錄，雙方協議99年每月租金調降為784仟元，一次收取12個月租金票據。	2,352	第一年 7,055	

3. 租金支出

一 〇 〇 年 第 一 季						未 來 五 年
出 租 人	租 賃 標 的	租 期	面 積	租 金 計 算 / 收 取 方 式	租 金 支 出	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，第二年起租金應逐年累進調高百分之三，一次開立次年度一年份12張租金票據。	\$ 1,249	第一年 \$ 5,060 第二年 5,212 第三年 5,368 第四年 5,529 第五年 5,695
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412仟元，第二年起租金應逐年累進調高百分之三，一次開立次年度一年份12張租金票據。	\$ 1,213	第一年 \$ 4,912 第二年 5,060 第三年 5,212 第四年 5,368 第五年 5,529

上述與關係人之租賃事宜皆依雙方議定之價格。

4. 債權債務往來情形

	關係人名稱	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金	%	金	%
其他負債					
存入保證金	微風廣場公司	\$ 120,000	90.63	\$ 120,000	90.14
應收帳款	亞洲物流公司	\$ 279	-	\$ -	-
應付費用	亞洲物流公司	\$ 1,332	0.85	\$ -	-

二三、提供擔保之資產

	內	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
不動產投資	土地	\$ 2,953,437	\$ 2,953,437
不動產投資	房屋設備	15,506	17,806
固定資產	土地	228,901	228,901
固定資產	房屋設備	161	306
存出保證金	定存單	213,120	5,000
		<u>\$ 3,411,125</u>	<u>\$ 3,205,450</u>

二四、承諾及或有負債

- (一) 一〇〇年三月三十一日，本合併公司之黑松公司為進口原料及機器設備、零件等，已開立之信用狀尚有 23,115 仟元流通在外。
- (二) 本合併公司之黑松公司一〇〇年三月二十三日董事會決議，擬分配現金股利 267,914 仟元。
- (三) 本合併公司之黑松公司為購買、興建固定資產及不動產而與各廠商簽訂之合約總價款為 10,562 仟元，截至一〇〇年三月三十一日已支付 4,320 仟元。
- (四) 一〇〇年三月三十一日止，本合併公司之黑松公司提供美金 33,000 仟元之本票為黑松食品（蘇州）有限公司背書及保證。

二五、金融商品之公平價值

(一) 公平價值之資訊

本合併公司一〇〇年及九十九年三月三十一日之金融商品，在資產負債表之帳面價值與估計公平市價相當。

(二) 本合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項與應付票據及款項。
2. 備供出售金融資產及持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

(三) 本合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產	\$ 334,350	\$ 100,075	\$ -	\$ -

二六、其 他

本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣元／新台幣仟元

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	外幣匯率	新台幣	外幣匯率	外幣匯率	新台幣	外幣匯率
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 1,127,740	29.11	\$ 32,825	\$ 1,396,275	31.88	\$ 44,516
人 民 幣	23,801,254	4.48	106,713	14,979,299	4.66	69,784
歐 元	1,277	38.92	50	307	46.10	14
日 幣	7,550	0.36	3	7,550	0.36	3
港 幣	2	3.75	-	2	4.13	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 345,889	29.78	\$ 10,301	\$ 135,275	32.14	\$ 4,347
瑞士法郎	14,067	31.47	443	81,847	30.51	2,497
人民幣	122,054,224	4.48	547,230	89,863,503	4.66	418,647
日幣	7,059,000	0.36	2,534	-	-	-

二七、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本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

本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	
	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
飲品類部門－飲料類	\$ 913,497	\$ 909,510	\$ 297,145	\$ 347,455
飲品類部門－酒類	752,513	300,474	56,549	16,955
不動產租賃部門	<u>110,714</u>	<u>106,684</u>	<u>78,969</u>	<u>74,898</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,776,724</u>	<u>\$ 1,316,668</u>	432,663	439,308
營業費用			(367,782)	(369,871)
利息收入			2,023	2,163
處分固定資產(損失)利益			(208)	447
處分投資利益			133	10
兌換利益			4,138	157
公司一般收入			19,447	20,257
公司一般費用			(3,639)	(1,737)
利息費用			(1,846)	(2,032)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 84,929</u>	<u>\$ 88,702</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年第一季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、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。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) 部門資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>部門資產</u>		
飲品類部門	\$ 6,472,954	\$ 6,115,663
不動產租賃部門	<u>6,885,452</u>	<u>7,011,121</u>
部門資產總額	<u>\$13,358,406</u>	<u>\$13,126,784</u>

二八、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

附表 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	一〇〇年第一季 黑松公司	客集公司	1	銷貨	\$ 138,105	與一般交易無重大差異	8.29
		松深公司	1	銷貨	31,074	"	1.87
		松柏公司	1	銷貨	49,468	"	2.97
		松揚公司	1	銷貨	32,113	"	1.93
		松盈公司	1	銷貨	40,235	"	2.42
		松城公司	1	銷貨	27,081	"	1.63
		松佳公司	1	銷貨	33,741	"	2.02
		松投公司	1	銷貨	26,521	"	1.59
		松泰公司	1	銷貨	22,891	"	1.37
		客鍊公司	1	銷貨	66,447	"	3.99
		0	九十九年第一季 黑松公司	客集公司	1	銷貨	184,605
松深公司	1			銷貨	34,170	"	2.82
松柏公司	1			銷貨	48,027	"	3.97
松揚公司	1			銷貨	43,864	"	3.63
松盈公司	1			銷貨	39,372	"	3.25
松城公司	1			銷貨	28,784	"	2.38
松佳公司	1			銷貨	33,931	"	2.80
松投公司	1			銷貨	23,797	"	1.97
松泰公司	1			銷貨	28,965	"	2.39
客鍊公司	1			銷貨	77,620	"	6.41

(接次頁)

(承前頁)

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。
3. 子公司對子公司。

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。