

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前三季

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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	15~32		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	35~36		二五~二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38, 40~44		二八
2. 轉投資事業相關資訊	38, 45~46		二八
3. 大陸投資資訊	39, 47		二八
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39, 48~49		二九
(十二) 營運部門財務資訊	36~38		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九月三十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九月三十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公司管理階層之責任，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九月三十日資產總額分別為新台幣 4,696,834 仟元及 4,720,991 仟元，分別占合併資產總額之 34.38%及 35.52%，負債總額分別為 2,074,045 仟元及 2,013,968 仟元，分別占合併負債總額之 54.30%及 55.39%；民國一〇〇及九十九年前三季之營業收入淨額分別為新台幣 2,776,505 仟元及 2,866,556 仟元，分別占合併營業收入淨額之 53.65%及 66.86%，純損分別為 (73,927) 仟元及 (53,243) 仟元，分別占合併純益之 (20.58%)及 (16.29%)。又如合併財務報表附註九所述，民國一〇〇年及九十九年九月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣 516,808 仟元及 358,662 仟元，與其民國一〇〇及九十九年前三季認列之投資利益分別計新台幣 36,879 仟元及 32,380 仟元，係依據被投資公司未經會計師查核或核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註二八所述轉投資事業相關資訊，與前述非重要子公司及採權益法之被投資公司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 十 月 十 四 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九月三十日
(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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		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)	\$ 948,971	7	\$ 1,583,397	12	2100	短期借款(附註十五及二三)	\$ 533,234	4	\$ 360,325	3
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	320,204	2	80,075	1	2120	應付票據	255,638	2	275,177	2
1120	應收票據—非關係人(附註二及六)	174,550	1	200,391	1	2140	應付帳款	226,762	2	247,675	2
1140	應收帳款—非關係人(附註二及七)	543,818	4	586,457	4	2160	應付所得稅(附註二及十九)	58,170	-	57,637	-
1190	其他金融資產—流動	11,806	-	18,760	-	2170	應付費用	218,831	2	212,806	2
1210	存貨(附註二及八)	954,836	7	409,026	3	2224	應付設備款	6,053	-	1,570	-
1298	其他流動資產(附註二及十九)	113,564	1	76,400	1	2298	其他流動負債	67,987	-	47,065	-
11XX	流動資產合計	3,067,749	22	2,954,506	22	21XX	流動負債合計	1,366,675	10	1,202,255	9
	基金及投資						各項準備				
1421	採權益法之長期投資(附註二及九)	516,808	4	358,662	3	2510	土地增值稅準備	1,915,676	14	1,915,676	14
1423	不動產投資(附註二、十一、十二及二三)	6,326,116	46	6,386,118	48		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)	399,645	3	381,625	3
14XX	基金及投資合計	6,844,063	50	6,745,919	51	2820	存入保證金(附註二二)	137,530	1	136,316	1
	固定資產(附註二、十二及二三)					28XX	其他負債合計	537,175	4	517,941	4
	成 本					2XXX	負債合計	3,819,526	28	3,635,872	27
1501	土 地	227,905	2	227,905	2		股東權益(附註十七)				
1521	房屋及建築	1,115,064	8	1,102,103	8		母公司股東權益				
1531	機器設備	2,920,836	21	2,896,295	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	39	5,358,281	40
1551	運輸設備	108,421	1	105,877	1		資本公積				
1681	其他設備	1,066,699	8	1,065,370	8	3210	股票溢價	183,296	1	183,296	1
15X8	重估增值	1,750,963	13	1,750,963	13	3280	其 他	1,305	-	1,305	-
15XY	成本及重估增值	7,189,888	53	7,148,513	54		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	(4,220,538)	(31)	(4,115,652)	(31)	3310	法定盈餘公積	1,099,088	8	1,066,005	8
1672	預付設備款	18,699	-	7,672	-	3350	未分配盈餘	1,059,957	8	997,648	8
15XX	固定資產合計	2,988,049	22	3,040,533	23		股東權益其他項目				
	無形資產					3420	累積換算調整數	58,203	-	57,945	1
1770	遞延退休金成本(附註二)	614	-	1,293	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(68)	-	-	-
1782	土地使用權	9,599	-	9,567	-	3450	金融商品未實現損益	98,699	1	6,052	-
17XX	無形資產合計	10,213	-	10,860	-	3460	未實現重估增值	1,983,173	15	1,983,173	15
	其他資產(附註二、七、十三、十四、十九及二三)					3XXX	股東權益合計	9,841,934	72	9,653,705	73
1810	閒置資產	860	-	860	-		負債及股東權益總計	\$ 13,661,460	100	\$ 13,289,577	100
1820	存出保證金	225,942	2	14,215	-						
1838	其他遞延費用	2,667	-	3,873	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	48,964	-	45,858	-						
1880	其他資產—合併借項	472,953	4	472,953	4						
18XX	其他資產合計	751,386	6	537,759	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 13,661,460	100	\$ 13,289,577	100						

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十月十四日核閱報告)

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九月三十日

(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 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及二二)				
4110	銷貨收入	\$ 5,272,973	102	\$ 4,378,532	102
4170	減：銷貨退回	(18,383)	-	(23,035)	-
4190	銷貨折讓	(79,249)	(2)	(67,923)	(2)
4000	營業收入淨額	5,175,341	100	4,287,574	100
5000	營業成本 (附註二十)	(3,808,205)	(73)	(2,903,469)	(68)
5910	營業毛利	1,367,136	27	1,384,105	32
6000	營業費用 (附註二十及二二)	(1,245,263)	(24)	(1,250,685)	(29)
6900	營業淨利	<u>121,873</u>	<u>3</u>	<u>133,420</u>	<u>3</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	7,407	-	7,926	-
7121	權益法認列之投資收益	36,879	1	32,380	1
7130	處分固定資產利益	298	-	825	-
7140	處分投資利益	1,135	-	185	-
7160	兌換利益	17,374	-	7,186	-
7210	租金收入 (附註十一及 二二)	330,395	6	316,466	8
7480	什項收入	<u>37,522</u>	<u>1</u>	<u>40,846</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>431,010</u>	<u>8</u>	<u>405,814</u>	<u>10</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	(5,525)	-	(6,352)	-
7530	處分固定資產損失	(17)	-	(50)	-
7880	什項支出 (附註十八及 二十)	(106,563)	(2)	(104,951)	(3)
7500	營業外費用及損失 合計	(112,105)	(2)	(111,353)	(3)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 440,778	9	\$ 427,881	10
8110	所得稅費用(附註二及十九)	(81,495)	(2)	(101,077)	(2)
9600XX	本期合併總利益	<u>\$ 359,283</u>	<u>7</u>	<u>\$ 326,804</u>	<u>8</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 359,283	7	\$ 326,804	8
9602	少數股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 359,283</u>	<u>7</u>	<u>\$ 326,804</u>	<u>8</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二一)				
9750	母公司基本每股利益	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.61</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十月十四日核閱報告)

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九月三十日

(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 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 359,283	\$ 326,804
折舊費用	151,286	159,498
各項攤提	2,116	2,191
固定資產報廢損失(帳列什項支出)	300	99
處分固定資產利益(淨額)	(281)	(775)
處分閒置資產損失	259	-
處分備供出售金融資產利益	(1,135)	(185)
存貨報廢損失(帳列營業成本)	11,754	7,850
存貨跌價損失(帳列營業成本)	3,715	1,299
存貨盤損(盈)(帳列營業成本)	32	(37)
權益法認列之被投資公司現金股利	9,124	9,124
權益法認列投資利益	(36,879)	(32,380)
遞延所得稅資產(增加)減少	(216)	6,686
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(84,347)	(76,010)
應收帳款	(208,146)	(268,077)
存 貨	(394,635)	41,087
其他流動資產	(37,845)	(26,187)
應付票據	133,816	144,081
應付帳款	66,941	80,745
應付所得稅	(6,394)	(62,455)
應付費用	30,316	28,024
應計退休金負債	13,364	11,767
其他流動負債	(11,206)	(55,058)
營業活動之淨現金流入	<u>1,222</u>	<u>298,091</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產價款	(1,099,000)	(150,000)
採權益法之長期股權投資增加	-	(20,000)
出售備供出售金融資產價款	1,141,135	180,185
不動產投資增加	-	(5,934)
出售固定資產價款	497	1,400

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
出售閒置資產價款	\$ 1,314	\$ -
購置固定資產	(55,353)	(31,403)
存出保證金減少	81	5,500
遞延費用增加	(1,024)	(24)
投資活動之淨現金流出	(12,350)	(20,276)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	134,956	26,817
應付瓶箱押金增加(帳列其他流動負債)	405	25
存入保證金增加(減少)	1,400	(701)
發放現金股利	(267,914)	(241,123)
融資活動之淨現金流出	(131,153)	(214,982)
匯率影響數	(36,883)	3,226
本期現金及約當現金(減少)增加數	(179,164)	66,059
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>\$ 948,971</u>	<u>\$1,583,397</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 140,726</u>	<u>\$ 155,281</u>
本期支付利息	<u>\$ 4,052</u>	<u>\$ 6,352</u>
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	\$ 50,741	\$ 28,791
加：期初應付設備款	10,665	4,182
減：期末應付設備款	(6,053)	(1,570)
支付現金	<u>\$ 55,353</u>	<u>\$ 31,403</u>
現金股利		
現金股利發放數	\$ 267,914	\$ 241,123
加：期初應付股利	21	21
減：期末應付股利	(21)	(21)
支付現金	<u>\$ 267,914</u>	<u>\$ 241,123</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十月十四日核閱報告)

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前三季

(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 37.30% 及 62.70% 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 47.62% 及 52.38% 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 35.71% 及 64.29% 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 37.84% 及 62.16% 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，截至二〇一一年九月三十日止，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，截至二〇一一年九月三十日止，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九月三十日止，公司員工人數分別為1,020人及973人。

合併政策

(一) 合併財務報表編製主體

一〇〇年九月三十日

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

九十九年九月三十日

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未具控制力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一〇〇及九十九年上半年度合併財務報表相同。

九十九年前三季財務報表若干項目配合一〇〇年前三季財務報表之表達經重分類。

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，對一〇〇年前三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前三季之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
現金	\$ 6,313	\$ 6,131
支票存款	83,227	87,148
活期存款	180,329	283,221
外幣存款	47,552	24,847
定期存款	<u>631,550</u>	<u>1,182,050</u>
	<u>\$ 948,971</u>	<u>\$ 1,583,397</u>

五、備供出售金融資產

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
基金受益憑證	<u>\$ 320,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,075</u>	<u>\$ -</u>

六、應收票據

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據—非關係人	\$ 176,257	\$ 202,308
減：備抵呆帳	(<u>1,707</u>)	(<u>1,917</u>)
	<u>\$ 174,550</u>	<u>\$ 200,391</u>

七、應收帳款及催收款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款—非關係人	\$ 563,489	\$ 603,635
減：備抵呆帳	(<u>19,671</u>)	(<u>17,178</u>)
	<u>\$ 543,818</u>	<u>\$ 586,457</u>
催收款	\$ 5,492	\$ 8,183
減：備抵呆帳	(<u>5,492</u>)	(<u>8,183</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

催收款帳列其他資產項下。

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	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	-	(132)	-	-	(73)	(129)
加(減)：本期提列(迴轉)						
呆帳費用	789	(789)	-	653	2,731	(3,384)
加(減)：匯率影響數	-	162	-	-	(5)	-
期末餘額	<u>\$ 1,707</u>	<u>\$ 19,671</u>	<u>\$ 5,492</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ 17,178</u>	<u>\$ 8,183</u>

八、存 貨

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
原 料	\$ 152,229	\$ 156,613
物 料	9,813	13,800
在 製 品	3,911	3,067
製 成 品	658,795	235,546
在途存貨	<u>130,088</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 954,836</u>	<u>\$ 409,026</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 23,774 仟元及 15,294 仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 3,808,205 仟元及 2,903,469 仟元。一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 3,715 仟元、存貨報廢損失 11,754 仟元、存貨盤虧 32 仟元及出售下腳收入 3,004 仟元。九十九年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,299 仟元、存貨報廢損失 7,850 仟元、存貨盤盈 37 仟元及出售下腳收入 3,306 仟元。

九、權益法之長期股權投資

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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	\$ 498,266	25.00	\$ 338,662	25.00
亞洲物流股份有限公司	<u>18,542</u>	20.00	<u>20,000</u>	20.00
	<u>\$ 516,808</u>		<u>\$ 358,662</u>	

上述未具控制力採權益法評價之長期股權投資，係依未經會計師查核或核閱之財務報表認列投資損益，惟期中季報表未依權益法認列投資損益。原始投資成本及相關投資損益列示如下：

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	認列投資 利益	原始投資額	認列投資 利益	原始投資額
微風廣場實業股份有限公司	\$ 37,563	\$ 182,500	\$ 32,380	\$ 182,500
亞洲物流股份有限公司	(<u>684</u>)	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 36,879</u>	<u>\$ 202,500</u>	<u>\$ 32,380</u>	<u>\$ 202,500</u>

十、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年	九十九年
	九月三十日	九月三十日
	帳面金額	帳面金額
非上市(櫃)公司		
東南飲料股份有限公司	\$ 480	\$ 480
新東陽股份有限公司	<u>659</u>	<u>659</u>
	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 1,139</u>

本公司所持有之上述股票投資，因本公司對其無重大影響力，且無活絡市場公開報價及其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十一、不動產投資

	一〇〇年前三季		合計
	土地	房屋及建築	
<u>成本</u>			
期初餘額	\$ 483,831	\$ 1,996,780	\$ 2,480,611
本期增加	-	-	-
重分類增(減)	-	-	-
本期減少	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>4,495,097</u>	<u>15,964</u>	<u>4,511,061</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 土	〇 地	〇 房屋及建築	年 前	三 合	季 計
累計折舊						
期初餘額	\$	-	\$	620,573	\$	620,573
本期增加		-		44,983		44,983
重分類增(減)		-		-		-
本期減少		-		-		-
期末餘額		-		665,556		665,556
期末淨額	\$	4,978,928	\$	1,347,188	\$	6,326,116

	九 土	十 地	九 房屋及建築	年 前	三 合	季 計
成本						
期初餘額	\$	483,831	\$	1,989,487	\$	2,473,318
本期增加		-		5,934		5,934
重分類增(減)		-		1,359		1,359 (註)
本期減少		-		-		-
期末餘額		483,831		1,996,780		2,480,611
重估增值						
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		4,495,097		15,964		4,511,061
累計折舊						
期初餘額		-		560,671		560,671
本期增加		-		44,883		44,883
重分類增(減)		-		-		-
本期減少		-		-		-
期末餘額		-		605,554		605,554
期末淨額	\$	4,978,928	\$	1,407,190	\$	6,386,118

(註)：重分類自附註十二固定資產－預付設備款。

不動產投資明細如下：

	一 九	〇 月	〇 三十	年	九 九	十 月	九 三十	年
	九	三	十	日	九	三	十	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			(21,232)				(19,362)	
			157,333				159,203	

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
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	1,847,019
減：累計折舊	(545,117)	(488,459)
	<u>4,707,815</u>	<u>4,764,473</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	(99,207)	(97,733)
	<u>1,460,968</u>	<u>1,462,442</u>
	<u>\$ 6,326,116</u>	<u>\$ 6,386,118</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前三季上述不動產投資—黑松通商大樓供出租使用情形如下(揭露前三季租金收入達帳列松新公司租金收入百分之五者)：

一〇〇年 前 三 季						季
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。	\$ 9,511 (含押金設算息)	\$ 1,000	
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日起再調降為462.5仟元。	\$ 4,296 (含押金設算息)	13,875	

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。	\$ 9,422 (含押金設算息)	\$ 27,000
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。	\$ 5,213 (含押金設算息)	2,613

本合併公司一〇〇及九十九年前三季上述不動產投資－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前三季上述不動產投資－永安段(原名萬順寮段)房地供出租使用情形如下(揭露前三季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	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	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。	\$ 3,276 (含押金設算息)	\$ 2,174
艾斯克企業股份有限公司	新北市深坑區北深路三段號之部分房屋	98年4月16日至100年11月14日止共二年七個月	每月租金為350仟元。	\$ 3,497 (含押金設算息)	700
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	每月租金為304仟元。	2,741 (含押金設算息)	608

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。	\$ 3,272 (含押金設算息)	\$ 2,172
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99年11月14日止共一年七個月	每月租金為350仟元。	\$ 3,522 (含押金設算息)	350
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	每月租金為320仟元。	2,884 (含押金設算息)	640

十二、固定資產

成本	前						合計
	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	預付設備款	
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	-	197	6,238	1,614	1,689	41,003	50,741
重分類增(減)	-	-	11,555	1,148	16,464	(29,167)	-
本期處分	-	-	(13,053)	(1,930)	(18,562)	-	(33,545)
匯率影響數	-	21,989	63,835	1,459	1,893	-	89,176
期末餘額	<u>227,905</u>	<u>1,115,064</u>	<u>2,920,836</u>	<u>108,421</u>	<u>1,066,699</u>	<u>18,699</u>	<u>5,457,624</u>
重估增值							
期初餘額	1,685,026	58,967	2,908	-	4,062	-	1,750,963
本期增加	-	-	-	-	-	-	-
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	-	751,502	2,316,991	89,291	953,049	-	4,110,833
本期增加	-	26,378	50,018	3,338	26,569	-	106,303
本期處分	-	-	(12,956)	(1,790)	(18,283)	-	(33,029)
匯率影響數	-	6,747	27,178	1,062	1,444	-	36,431
期末餘額	-	<u>784,627</u>	<u>2,381,231</u>	<u>91,901</u>	<u>962,779</u>	-	<u>4,220,538</u>
期末淨額	<u>\$ 1,912,931</u>	<u>\$ 389,404</u>	<u>\$ 542,513</u>	<u>\$ 16,520</u>	<u>\$ 107,982</u>	<u>\$ 18,699</u>	<u>\$ 2,988,049</u>

成本	前						合計
	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	預付設備款	
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	-	469	1,844	2,081	1,305	23,092	28,791
重分類增(減)	-	-	4,847	3,501	7,606	(17,313)	(1,359)(註)
本期處分	-	-	(59,270)	(2,950)	(32,191)	-	(94,411)
匯率影響數	-	(770)	(2,217)	(49)	(65)	-	(3,101)
期末餘額	<u>227,905</u>	<u>1,102,103</u>	<u>2,896,295</u>	<u>105,877</u>	<u>1,065,370</u>	<u>7,672</u>	<u>5,405,222</u>
重估增值							
期初餘額	1,685,026	58,967	2,908	-	4,062	-	1,750,963
本期增加	-	-	-	-	-	-	-
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	-	27,758	54,325	3,111	29,421	-	114,615
本期處分	-	-	(59,042)	(2,889)	(31,756)	-	(93,687)
匯率影響數	-	(206)	(836)	(34)	(49)	-	(1,125)
期末餘額	-	<u>746,597</u>	<u>2,319,209</u>	<u>88,953</u>	<u>960,893</u>	-	<u>4,115,652</u>
期末淨額	<u>\$ 1,912,931</u>	<u>\$ 414,473</u>	<u>\$ 579,994</u>	<u>\$ 16,924</u>	<u>\$ 108,539</u>	<u>\$ 7,672</u>	<u>\$ 3,040,533</u>

(註)：重分類至附註十一不動產投資－房屋建築項下。

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
機器設備	146,257	143,349	-	2,908
運輸設備	4,235	4,235	-	-
其他設備	<u>37,490</u>	<u>33,428</u>	<u>-</u>	<u>4,062</u>
	<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前三季無利息資本化之情事。

本合併公司一〇〇及九十九年前三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前三季之稅後純益分別減少 13,155 仟元及 15,909 仟元。

十三、閒置資產

	一 新港鄉 土	〇 番婆段 地	〇 雙溪鄉 土	年 雙溪段 地	前 雙溪鄉 房屋及建築	三 合	季 計
成 本							
期初餘額	\$ 860		\$ 1,672		\$ 186	\$ 2,718	
本期增加	-		-		-	-	
本期處分	<u>-</u>		<u>(1,672)</u>		<u>(186)</u>	<u>(1,858)</u>	
期末餘額	<u>860</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>860</u>	
累計減損							
期初餘額	-		256		29	285	
本期增加	-		-		-	-	
本期處分	<u>-</u>		<u>(256)</u>		<u>(29)</u>	<u>(285)</u>	
期末餘額	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	
期末淨額	<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 前 三 季 新港鄉番婆段土地	合 計
成 本		
期初餘額	\$ 860	\$ 860
本期增加	-	-
本期處分	-	-
期末餘額	<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 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
信用借款		
一〇〇年前三季利率為 1.0700%~1.8500%;九十 九年前三季利率為 1.2969%~3.0500%。	<u>\$ 533,234</u>	<u>\$ 360,325</u>

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前三季認列之退休金成本分別為 10,842 仟元及 9,525 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前三季認列之退休金成本分別為 33,939 仟元及 37,638 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、客鍊公司、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，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

普通股及特別股

於一〇〇年及九十九年九月三十日，本合併公司之黑松公司額定股本均為 6,000,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數 600,000 仟股。一〇〇年九月三十日之實收股本為新台幣 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率為限。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 九月三十日	九十九年 九月三十日
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份盈餘不予分派後，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，考量本合併公司股東之利益、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前三季估列之應付董監酬勞及員工紅利金額分別為 9,701 仟元及 3,234 仟元。九十九年前三季估列之應付董監酬勞及員工紅利金額分別為 8,825 仟元及 2,941 仟元。前項董監酬勞及員工紅利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三及百分之一計算。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，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。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六月二十二日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

本合併公司之黑松公司一〇〇年六月二十二日股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞分別為 2,791 仟元及 8,372 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之員工分紅 2,791 仟元及董監事酬勞 8,372 仟元並無差異。

上述盈餘分配案經董事會決議以一〇〇年七月二十九日及九十九年七月二十五日為配息基準日。

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

一〇〇及九十九年前三季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	<u>備供出售金融資產</u>
<u>一〇〇年前三季</u>	
期初餘額	\$ 98,591
直接認列為股東權益調整項目	<u>108</u>
期末餘額	<u>\$ 98,699</u>
<u>九十九年前三季</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

一〇〇及九十九年前三季換算調整數之變動組成項目如下：

	<u>外幣財務報表換算 所產生之兌換差額</u>
<u>一〇〇年前三季</u>	
期初餘額	\$ 42,531
直接認列為股東權益調整項目	<u>15,672</u>
期末餘額	<u>\$ 58,203</u>
<u>九十九年前三季</u>	
期初餘額	\$ 56,712
直接認列為股東權益調整項目	<u>1,233</u>
期末餘額	<u>\$ 57,945</u>

十八、營業外費用及損失－什項支出

	摘	要	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
什項支出				
固定資產報廢損失			\$ 300	\$ 99
處分閒置資產損失			259	-
租金成本	不動產投資稅捐、折		94,331	96,792
		舊費用及其他		
其他損失			<u>11,673</u>	<u>8,060</u>
			<u>\$ 106,563</u>	<u>\$ 104,951</u>

十九、所得稅

(一) 黑松公司部分

1. 所得稅計算如下

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
稅前所得	\$399,883	\$389,004
永久性差異		
出售證券利得	(1,135)	(179)
權益法評價之投資利		
益免稅部分－國內	(229,968)	(219,466)
其他	288	288
時間性差異		
權益法評價投資損失		
遞延認列部分－國		
外	106,312	89,390
退休金費用遞延認列	12,587	11,231
備抵呆帳超限轉回	(3,081)	(3,744)
聯屬公司間未實現利		
益	7,967	7,022
存貨跌價損失	3,715	1,754
其他	(967)	(965)
課稅所得	295,601	274,335
稅率	<u>17%</u>	<u>17%</u>
當期所得稅費用	50,252	46,637
以前年度所得稅(高)低估	(9,231)	2,207
遞延所得稅淨資產(增加)		
減少	(3,438)	8,537

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
未分配盈餘加徵 10%營所稅	\$ 2,983	\$ 4,795
所得稅費用(約)	40,600	62,200
以前年度所得稅高(低)估	9,231	(2,207)
應付以前年度營利事業所得稅	12,690	22,846
應收九十七年退稅款	(2,896)	(2,896)
遞延所得稅淨資產增加(減少)	3,438	(8,537)
暫扣繳稅款	(19,683)	(27,332)
期末應付所得稅	<u>\$ 43,380</u>	<u>\$ 44,074</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(負債)之構成項目如下：

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
遞延所得稅資產—流動		
修繕費遞延認列	\$ 39	\$ 39
備抵呆帳超限	1,847	1,700
未實現閒置產能成本	117	60
未實現存貨跌價損失	1,755	1,457
聯屬公司間未實現毛利	<u>3,858</u>	<u>3,852</u>
遞延所得稅資產—流動淨額	7,616	7,108

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益	(\$ 79)	\$ -
遞延所得稅資產—流動淨額(帳列其他流動資產)	\$ 7,537	\$ 7,108
遞延所得稅資產—非流動		
修繕費遞延認列	\$ -	\$ 65
權益法評價遞延投資損失	239,694	212,311
退休金遞延認列	62,430	59,096
	302,124	271,472
減：備抵評價	(239,694)	(212,311)
	62,430	59,161
遞延所得稅負債—非流動		
累積換算調整數	(11,921)	(11,868)
遞延所得稅資產—非流動淨額	\$ 50,509	\$ 47,293

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。原處分機關於一〇〇年七月准予追認列可抵減稅額 2,085 仟元。

(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。原處分機關於一〇〇年七月准予追認可抵減稅額 1,807 仟元。

(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。原處分機關於一〇〇年七月准予追認列可抵減稅額 1,736 仟元。

(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。原處分機關於一〇〇年九月准予追認列可抵減稅額 1,872 仟元。

4. 兩稅合一相關資訊如下

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 369,775</u>	<u>\$ 353,370</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>九十九年度(實際) 25.72%</u>	<u>九十八年度(實際) 34.57%</u>

5. 未分配盈餘相關資訊如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
八十六年度(含)以前	\$ 593,514	\$ 593,514
八十七年度(含)以後	<u>466,443</u>	<u>404,134</u>
	<u>\$ 1,059,957</u>	<u>\$ 997,648</u>

(二) 本合併公司之所得稅費用及應付(退)所得稅明細如下：

	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	所得稅費用(利益)	應付(退)所得稅	遞延所得稅資產(負債)	所得稅費用(利益)	應付(退)所得稅	遞延所得稅資產(負債)
黑松公司	\$ 40,600	\$ 43,380	\$ 58,046	\$ 62,200	\$ 44,074	\$ 54,401
松新公司	4,860	1,544	5	5,347	1,512	28
全球公司	-	-	-	-	(5)	-
綠洲公司	-	(4)	-	-	(3)	-
松柏公司	-	-	(135)	-	-	136
松揚公司	-	-	35	-	-	72
松盈公司	-	-	(15)	-	-	193
松佳公司	-	-	(716)	-	91	(789)
松泰公司	-	-	127	-	(312)	241
客集公司	-	-	33	-	-	98
客鍊公司	-	-	209	-	-	139
松深公司	-	-	(50)	-	-	502
松城公司	-	-	63	-	-	28
松投公司	-	-	2	-	-	(9)
黑松資產公司	35,063	12,784	-	32,767	11,647	-
松民資產公司	972	462	-	763	313	-
	<u>\$ 81,495</u>	<u>\$ 58,166</u>	<u>\$ 57,604</u>	<u>\$ 101,077</u>	<u>\$ 57,317</u>	<u>\$ 55,040</u>
應退所得稅		<u>\$ 4</u>			<u>\$ 320</u>	
應付所得稅		<u>\$ 58,170</u>			<u>\$ 57,637</u>	

二十、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別	一〇〇年前三季				九十九年前三季			
	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)	\$ 142,945	\$ 194,976	\$ -	\$ 337,921	\$ 148,136	\$ 196,339	\$ -	\$ 344,475
勞健保費用	11,220	12,917	-	24,137	13,845	18,460	-	32,305
退休金費用	26,985	17,796	-	44,781	28,132	19,031	-	47,163
其他用人費用	-	12,935	-	12,935	-	11,766	-	11,766
折舊費用	72,776	33,527	44,983	151,286	78,641	35,974	44,883	159,498
折耗費用	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	2,116	-	2,116	-	2,191	-	2,191

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純益及稅後基本每股純益，係分別按各該年度稅前純益及稅後純益，除以各該年度流通在外普通股之加權平均股數 535,828 仟股計算。

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	//

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金額	%	金額	%
亞洲物流公司	\$ 1,151	0.03	\$ -	-

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	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
		金額	%	金額	%
微風廣場公司	微風廣場	\$ 298,376	90.31	\$ 282,536	89.28

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，汽機車位每位每月 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。	\$ 290,017	第一年	
				(含押金設算息)	\$ 396,862	第二年
					408,767	第三年
					421,030	第四年
					433,661	第五年
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 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 日簽訂備忘錄，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。	8,359	第一年	
					2,786	

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
九	十	九	年	前	三
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 (另於97.03.25簽訂備忘錄延長租約至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，汽機車位每位每月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。(98年12月簽訂備忘錄，將99年度每月停車位租金調整為5,010元)	\$ 275,482	第一年 \$ 383,335 第二年 396,862 第三年 408,767 第四年 421,030 第五年 433,661
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01月01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日簽訂備忘錄，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。	7,054	第一年 2,352

3. 租金支出

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 五 年 租 金 支 出
一	○	○	年	前	三	季
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，第二年起之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。	\$ 3,748	第一年 \$ 5,135 第二年 5,289 第三年 5,448 第四年 5,611 第五年 5,779
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404仟元，第二年起之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。	\$ 3,639	第一年 \$ 4,985 第二年 5,135 第三年 5,289 第四年 5,448 第五年 5,611

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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		金額	%	金額	%
其他負債					
存入保證金	微風廣場公司	<u>\$ 120,000</u>	<u>87.25</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>88.03</u>

二三、提供擔保之資產

	內 容	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
不動產投資	土 地	\$ 2,953,437	\$ 2,953,437
不動產投資	房屋設備	15,723	16,411
固定資產	土 地	228,901	228,901
固定資產	房屋設備	114	207
存出保證金	定 存 單	<u>213,120</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,411,295</u>	<u>\$ 3,198,956</u>

二四、承諾及或有負債

- (一) 一〇〇年九月三十日，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 3,779 仟元流通在外。
- (二) 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 19,364 仟元，截至一〇〇年九月三十日已支付 15,497 仟元。
- (三) 一〇〇年九月三十日止，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、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

本合併公司一〇〇年及九十九年九月三十日之金融商品，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、短期借款及應付票據及款項。

2. 備供出售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。
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：

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額		評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
備供出售金融資產	\$ 320,204	\$ 80,075	\$ _____	\$ _____

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

金 融 資 產	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 930,692	28.83	\$ 26,832	\$ 747,370	31.78	\$ 23,748
人民幣	8,925,141	4.80	42,819	9,918,170	4.67	46,351
歐元	1,277	41.63	53	27,135	40.40	1,096
日幣	6,357,753	0.33	2,116	7,550	0.36	3
港幣	2	3.91	-	2	4.03	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	90,950	29.01	2,638	222,868	32.09	7,152
瑞士法郎	7,953	35.79	285	65,365	30.49	1,993
人民幣	116,127,250	4.80	557,127	91,597,453	4.67	428,069

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 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
飲品類部門－飲料類	\$3,634,247	\$3,587,225	\$1,234,600	\$1,368,759
飲品類部門－酒類	1,541,094	700,349	132,536	15,346
不動產租賃部門	<u>330,395</u>	<u>316,466</u>	<u>236,064</u>	<u>219,674</u>
繼續營業單位總額	<u>\$5,505,736</u>	<u>\$4,604,040</u>	1,603,200	1,603,779
營業費用			(1,245,263)	(1,250,685)
權益法認列之投資收益			36,879	32,380
利息收入			7,407	7,926
處分固定資產(損失)利益			(278)	676
處分投資利益			1,135	185
兌換利益			17,374	7,186
公司一般收入			37,522	40,846
公司一般費用			(11,673)	(8,060)
利息費用			(5,525)	(6,352)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 440,778</u>	<u>\$ 427,881</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年前三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 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
部門資產		
飲品類部門	\$ 6,851,175	\$ 6,346,284
不動產租賃部門	<u>6,810,285</u>	<u>6,943,293</u>
部門資產總額	<u>\$13,661,460</u>	<u>\$13,289,577</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表五
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表六
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表七
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊

編號	項目	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	附表八
2	赴大陸地區投資限額。	附表八
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。	附表八
5	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

二九、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表九。

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	黑松股份有限公司	黑松食品(蘇州)有限公司	同一聯屬公司	\$ 1,968,387	\$ 1,123,009 (USD 33,000,000)	\$ 963,334 (USD 33,000,000)	開立美金 33,000 仟元之本票	9.79	\$ 4,920,967

註 1：背書保證限額係本公司依證券交易法第三十六條之一、暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理；本公司對外辦理背書保證之總額為淨值之百分之五十及對單一企業為背書保證之限額為淨值之百分之二十。

註 2：依上述規定，本公司一〇〇年前三季對外辦理背書保證之最高限額為淨值 9,841,934 仟元×50%=4,920,967 仟元；另對單一企業背書保證之限額為淨值 9,841,934 仟元×20%=1,968,387 仟元。

附表二 期末持有有價證券情形：

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				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
黑松股份有限公司	<u>受益憑證</u>							
	台新1699貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	6,920,645.86	\$ 90,004	-	\$ 90,004	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	18,864,786.68	227,174	-	227,174	
松新股份有限公司	台新大眾貨幣市場基金	"	"	221,413.60	<u>3,026</u>	-	<u>3,026</u>	
					<u>\$320,204</u>		<u>\$320,204</u>	
黑松股份有限公司	<u>股票－未上市、未上櫃</u>							
	微風廣場實業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,156,977	\$351,587	18.02	無市價資訊	
全球投資股份有限公司	亞洲物流股份有限公司	"	"	2,000,000	18,542	20.00	"	
	微風廣場實業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,093,023	63,623	2.87	"	
綠洲投資股份有限公司	東南飲料股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	4,800	480	4.80	"	
	微風廣場實業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	83,056	4.11	"	
松新股份有限公司	新東陽股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	48,000	519	0.05	"	
松佳飲料股份有限公司	新東陽股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	13,000	140	0.02	"	

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末				
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			
黑松股份有限公司	受益憑證														
	台新大眾貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	1,471,551.20	\$ 20,000	9,916,844.70	\$ 135,000	11,388,395.90	\$ 155,272	\$ 155,000	\$ 272	-	\$ -	
	台新 1699 貨幣市場基金	"	-	-	3,865,092.80	50,000	18,090,904.51	235,000	15,035,351.45	195,241	195,000	241	6,920,645.86	90,004	
								4							
								(評價調整)							
	日盛貨幣市場基金	"	-	-	3,741,590.25	53,000	4,230,193.10	60,000	7,971,783.35	113,075	113,000	75	-	-	
華南永昌麒麟貨幣市場基金	"	-	-	17,380,875.80	200,000	8,512,366.80	98,000	25,893,242.60	298,109	298,000	109	-	-		
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	-	-	-	-	40,004,520.21	481,000	21,139,733.53	254,333	254,000	333	18,864,786.68	227,174		
							174								
							(評價調整)								

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	本公司採權益法評價之被投資公司為該公司之法人董事	銷貨	691,045	16.33	60~75天	按一般交易價格	一般為35天~60天	票據 207,056 帳款 74,124	33.62 39.53	
	客鍊股份有限公司	"	"	240,378	5.68	60~75天	"	"	票據 56,318 帳款 11,933	9.14 6.36	
	松柏飲料股份有限公司	"	"	175,857	4.17	60天	"	"	票據 46,459 帳款 5,594	7.54 2.98	
	松揚飲料股份有限公司	"	"	108,158	2.56	60天	"	"	票據 25,021 帳款 3,242	4.06 1.73	
	松盈飲料股份有限公司	"	"	124,089	2.93	60天	"	"	票據 27,231 帳款 4,612	4.42 2.46	
	松佳飲料股份有限公司	"	"	111,839	2.64	60天	"	"	票據 29,868 帳款 2,944	4.85 1.57	

註：上述交易於編製合併財務報表時已沖銷。

附表五 應收關係人款達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

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	本公司採權益法評價之被投資公司為該公司之法人董事	應收票據 \$ 207,056 應收帳款 74,124	4.22 次/年	\$ - -	- -	兌現 \$ 52,269 收票 74,124	\$ - -

註：上述交易於編製合併財務報表時已沖銷。

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

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	台北市復興南路一段39號	百貨零售	\$ 131,570	\$ 131,570	13,156,977	18.02	\$ 351,587	\$ 150,226	\$ 27,076	權益法評價
	亞洲物流股份有 限公司	新北市板橋區中山路一段139號 2樓	飲料批發業及運 輸事業	20,000	20,000	2,000,000	20.00	18,542	(3,418)	(684)	"
全球投資股份 有限公司	微風廣場實業股 份有限公司	台北市復興南路一段39號	百貨零售	20,930	20,930	2,093,023	2.87	63,623	150,226	4,312	"
綠洲投資股份 有限公司	微風廣場實業股 份有限公司	台北市復興南路一段39號	百貨零售	30,000	30,000	3,000,000	4.11	<u>83,056</u>	150,226	<u>6,175</u>	"
								<u>\$ 516,808</u>		<u>\$ 36,879</u>	

附表七 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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%	
客集股份有限公司	黑松股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司為本公司之法人董事	進貨	\$ 691,045	66.40	60~75天	按一般交易價格	一般為35天~60天	票據 281,180 帳款 -	100.00 -	
客鍊股份有限公司	"	"	"	240,378	84.65	60~75天	"	"	票據 68,251 帳款 -	100.00 -	
松柏飲料股份有限公司	"	"	"	175,857	81.34	60天	"	"	票據 45,127 帳款 5,594	95.91 94.29	
松揚飲料股份有限公司	"	"	"	108,158	88.44	60天	"	"	票據 24,569 帳款 3,242	96.28 94.16	
松盈飲料股份有限公司	"	"	"	124,089	91.20	60天	"	"	票據 25,961 帳款 4,612	97.53 100.00	
松佳飲料股份有限公司	"	"	"	111,839	73.82	60天	"	"	票據 29,868 帳款 2,944	97.30 92.17	

註：上述交易於編製合併財務報表時已沖銷。

附表八 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	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 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
黑松食品(蘇州)有限公司	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	USD 47,200,000 NT 1,564,518 仟元	(註1)	USD 47,200,000 NT 1,564,518 仟元	\$ -	\$ -	USD 47,200,000 NT 1,564,518 仟元	100.00	(USD 3,652,728) (NT 106,312) 仟元	USD 7,371,224 NT 224,675 仟元	\$ -

註1：本公司透過持股比例百分之百轉投資之黑松(薩摩亞)控股有限公司再以百分之百持股比例轉投資黑松(薩摩亞)投資有限公司，再以百分之百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09700121605號函及98.01.09經審二字第09700504850號函核備在案。

註2：上述一〇〇年前三季係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 1,564,518 (USD 47,200,000)	\$ 1,589,258 (USD 48,000,000)	\$ 5,905,160 (註3)

註3：依據97.08.29更新「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」所定投資金額上限為「淨值之百分之六十」。

3. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	背 書 、 保 證 或 擔 保 品	期 末 餘 額	提 供 背 書 、 保 證 或 擔 保 之 目 的
黑松食品(蘇州)有限公司	同一聯屬公司	開立USD33,000,000之本票為黑松食品(蘇州)有限公司保證	NTD 963,334 (USD 33,000,000)	供黑松食品(蘇州)有限公司作為借款額度及購料之保證

註4：背書保證限額係本公司依證券交易法第三十六條之一、暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理；本公司對外辦理背書保證之總額為淨值之百分之五十及對單一企業為背書保證之限額為淨值之百分之二十。

註5：依上述規定本公司一〇〇年前三季對外辦理背書保證之最高限額為淨值 9,841,934 仟元×50%=4,920,967 仟元；另對單一企業背書保證之限額為淨值 9,841,934 仟元×20%=1,968,387 仟元。

附表九 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	一〇〇年前三季 黑松公司	客集公司	1	銷貨	\$ 691,045	與一般交易無重大差異	13.35		
		松深公司	1	銷貨	93,625	"	1.81		
		松柏公司	1	銷貨	175,857	"	3.40		
		松揚公司	1	銷貨	108,158	"	2.09		
		松盈公司	1	銷貨	124,089	"	2.40		
		松城公司	1	銷貨	77,023	"	1.49		
		松佳公司	1	銷貨	111,839	"	2.16		
		松投公司	1	銷貨	85,935	"	1.66		
		松泰公司	1	銷貨	77,961	"	1.51		
		客鍊公司	1	銷貨	240,378	"	4.64		
		客集公司	1	應收票據	207,056	"	1.52		
		0	九十九年前三季 黑松公司	客集公司	1	銷貨	699,123	與一般交易無重大差異	16.31
				松深公司	1	銷貨	119,670	"	2.79
松柏公司	1			銷貨	173,803	"	4.05		
松揚公司	1			銷貨	141,676	"	3.30		
松盈公司	1			銷貨	134,290	"	3.13		
松城公司	1			銷貨	100,671	"	2.35		
松佳公司	1			銷貨	119,082	"	2.78		
松投公司	1			銷貨	96,733	"	2.26		
松泰公司	1			銷貨	97,330	"	2.27		
客鍊公司	1			銷貨	252,603	"	5.89		
客集公司	1			應收票據	218,846	"	1.65		

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。