

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106及105年第1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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~46, 54		六~二八、三五
(七) 關係人交易	46~48		二九
(八) 質抵押之資產	48		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	49~51		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52, 55~58		三三
2. 轉投資事業相關資訊	51~52, 59~61		三三
3. 大陸投資資訊	52, 62		三三
(十四) 部門資訊	52~54		三四

會計師核閱報告

黑松股份有限公司 公鑒：

黑松股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

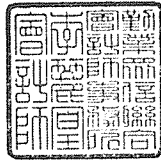
如合併財務報表附註十一所述，列入合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 3 月 31 日資產總額分別為新台幣 3,455,291 仟元及 3,403,749 仟元，分別占合併資產總額之 15.25% 及 15.63%，負債總額分別為 974,524 仟元及 925,246 仟元，分別占合併負債總額之 20.47% 及 21.60%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 15,957 仟元及 14,333 仟元，分別占合併綜合損益總額之 25.36% 及 18.92%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 685,433 仟元及 645,319 仟元，與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之採用權益法之關聯企業利益份額分別為 12,473 仟元及 50,548 仟元，係依據被投資關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報告附註三三揭露之相關資訊，與前述非重要子公司及採權益法之被投資關聯企業有關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司及採權益法之被投資關聯企業財務報表倘經會計師核閱，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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳

李麗鳳



會計師 陳慧銘

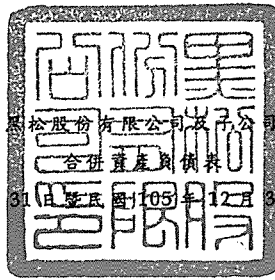
陳慧銘



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 5 月 5 日



民國 106 年 3 月 31 日 (即民國 105 年 12 月 31 日) 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 2,351,965	10	\$ 2,266,406	10	\$ 2,853,609	13
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、七及二八)	361,324	2	498,953	2	740,509	3
1150	應收票據(附註四、五及八)	80,096	-	86,503	-	96,853	-
1170	應收帳款(附註四、五及八)	554,528	3	592,800	3	451,410	2
1200	其他應收款	8,769	-	24,062	-	19,562	-
130X	存貨(附註四及九)	3,703,763	16	3,581,650	16	2,502,062	12
1429	其他預付款	364,248	2	169,171	1	131,796	1
1460	待出售非流動資產(附註四及十)	-	-	-	-	415,910	2
1470	其他流動資產	34,841	-	12,399	-	38,795	-
11XX	流動資產總計	<u>7,459,534</u>	<u>33</u>	<u>7,231,944</u>	<u>32</u>	<u>7,250,506</u>	<u>33</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四、七及二八)	1,139	-	1,139	-	1,139	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	685,433	3	672,960	3	645,319	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三十)	5,609,975	25	5,619,886	26	5,614,796	26
1760	投資性不動產(附註四、十四及三十)	7,794,520	34	7,804,111	35	7,832,985	36
1780	無形資產(附註四及十五)	2,881	-	3,466	-	2,806	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	48,269	-	41,303	-	83,487	-
1915	預付設備款(附註十七及三一)	829,650	4	689,603	3	113,592	1
1920	存出保證金(附註十六及三十)	229,733	1	230,552	1	231,509	1
15XX	非流動資產總計	<u>15,201,600</u>	<u>67</u>	<u>15,063,020</u>	<u>68</u>	<u>14,525,633</u>	<u>67</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$22,661,134</u>	<u>100</u>	<u>\$22,294,964</u>	<u>100</u>	<u>\$21,776,139</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八)	\$ 1,320,000	6	\$ 1,030,000	4	\$ -	-
2150	應付票據(附註十九及二九)	290,877	2	144,403	1	145,393	1
2170	應付帳款(附註十九)	231,353	1	170,949	1	231,996	1
2219	其他應付款(附註二十)	495,927	2	678,901	3	476,498	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	42,121	-	23,022	-	77,583	-
2310	預收款項	-	-	-	-	956,441	5
2399	其他流動負債—其他	21,034	-	22,716	-	44,214	-
21XX	流動負債總計	<u>2,401,312</u>	<u>11</u>	<u>2,069,991</u>	<u>9</u>	<u>1,932,125</u>	<u>9</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四)	2,132,964	9	2,131,751	10	2,131,553	10
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	93,022	-	121,031	-	86,330	-
2645	存入保證金(附註二六)	133,117	1	134,396	1	133,145	1
25XX	非流動負債總計	<u>2,359,103</u>	<u>10</u>	<u>2,387,178</u>	<u>11</u>	<u>2,351,028</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>4,760,415</u>	<u>21</u>	<u>4,457,169</u>	<u>20</u>	<u>4,283,153</u>	<u>20</u>
	權益(附註二二)						
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股	4,018,711	18	4,018,711	18	4,018,711	18
3200	資本公積	184,583	1	184,583	1	184,583	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,082,413	9	2,082,413	9	2,020,382	9
3320	特別盈餘公積	4,413,676	19	4,413,676	20	4,413,676	20
3350	未分配盈餘	7,219,844	32	7,131,196	32	6,811,890	32
3300	保留盈餘總計	<u>13,715,933</u>	<u>60</u>	<u>13,627,285</u>	<u>61</u>	<u>13,245,948</u>	<u>61</u>
3400	其他權益	(18,508)	-	7,216	-	43,744	-
3XXX	權益總計	<u>17,900,719</u>	<u>79</u>	<u>17,837,795</u>	<u>80</u>	<u>17,492,986</u>	<u>80</u>
	負債與權益總計	<u>\$22,661,134</u>	<u>100</u>	<u>\$22,294,964</u>	<u>100</u>	<u>\$21,776,139</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 106 年 5 月 5 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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入			
4110	\$ 2,284,840	103	\$ 1,791,336	102
4170	(3,421)	-	(4,208)	-
4190	(71,779)	(3)	(32,270)	(2)
4000	2,209,640	100	1,754,858	100
	營業成本 (附註二三)			
5000	(1,762,340)	(80)	(1,349,040)	(77)
5900	447,300	20	405,818	23
	營業費用 (附註二三及二九)			
6100	(348,928)	(16)	(334,646)	(19)
6200	(126,609)	(6)	(133,453)	(7)
6300	(15,687)	-	(14,244)	(1)
6000	(491,224)	(22)	(482,343)	(27)
6900	(43,924)	(2)	(76,525)	(4)
	營業外收入及支出			
7010	197,827	9	164,220	9
7020	(53,864)	(3)	(34,515)	(2)
7050	(2,804)	-	(1,572)	-
7060	12,473	1	50,548	3
7000	153,632	7	178,681	10

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 109,708	5	\$ 102,156	6
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(21,060)	(1)	(14,079)	(1)
8200	本期淨利	<u>88,648</u>	<u>4</u>	<u>88,077</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益				
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	(35,054)	(1)	2,973	-
8362	備供出售金融資產未實現(損失)利益	3,371	-	(14,805)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅費用(附註四及二四)	<u>5,959</u>	<u>-</u>	<u>(505)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(25,724)</u>	<u>(1)</u>	<u>(12,337)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 62,924</u>	<u>3</u>	<u>\$ 75,740</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 88,648</u>	<u>4</u>	<u>\$ 88,077</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 62,924</u>	<u>3</u>	<u>\$ 75,740</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 0.22</u>		<u>\$ 0.22</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.22</u>		<u>\$ 0.22</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106年5月5日核閱報告)

董事長：張斌堂

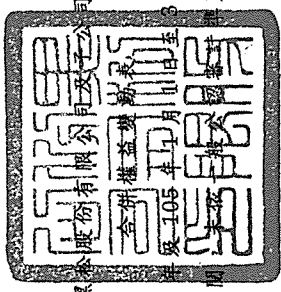


經理人：張斌堂



會計主管：杜居燦





民國 106 年 3 月 31 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	日期	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益	其他權益項目			權益總額
									國外營運機構換算之兌換差額	備用金	可供出售金融資產	
A1	105年1月1日	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,020,382	\$ 4,413,676	\$ 6,723,813	\$ 18,668	\$ 74,749			\$ 17,417,246	
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	88,077	-	-			88,077	
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,468	(14,805)			(12,337)	
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	88,077	2,468	(14,805)			75,740	
Z1	105年3月31日餘額	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,020,382	\$ 4,413,676	\$ 6,811,890	\$ 16,200	\$ 59,944			\$ 17,492,986	
A1	106年1月1日	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,082,413	\$ 4,413,676	\$ 7,131,196	\$ 54,742	\$ 61,958			\$ 17,837,795	
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	88,648	-	-			88,648	
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(29,095)	3,371			(25,724)	
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	88,648	(29,095)	3,371			62,924	
Z1	106年3月31日餘額	\$ 4,018,711	\$ 184,583	\$ 2,082,413	\$ 4,413,676	\$ 7,219,844	\$ 83,837	\$ 65,329			\$ 17,900,719	

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 106 年 5 月 5 日核閱報告)



董事長：張斌堂

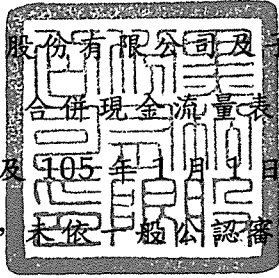


經理人：張斌堂



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 109,708	\$ 102,156
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	58,513	57,626
A20200	攤銷費用	577	588
A20300	呆帳費用	-	432
A20900	利息費用	2,804	1,572
A21200	利息收入	(2,369)	(4,543)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之 份額	(12,473)	(50,548)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(167)	(137)
A23000	處分待出售非流動資產損失	-	293
A23100	處分投資利益	(350)	(823)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,804	6,638
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	6,416	883
A31150	應收帳款	38,265	(32,438)
A31180	其他應收款	15,293	(7,169)
A31200	存 貨	(132,779)	(141,885)
A31230	預付款項	(195,077)	(21,507)
A31240	其他流動資產	(22,442)	(7,340)
A32130	應付票據	(17,746)	7,203
A32150	應付帳款	60,404	56,604
A32180	其他應付款	(74,754)	17,303
A32230	其他流動負債	(1,682)	9,090
A32240	淨確定福利負債	(28,009)	(334,446)
A33000	營運產生之現金流出	(185,064)	(340,448)
A33300	支付之利息	(2,784)	(2,638)
A33500	支付之所得稅	(1,755)	(2,314)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(189,603)	(345,400)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產價款	(\$ 340,000)	(\$ 625,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	481,350	704,824
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	1,183
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(147,297)	(88,498)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	204	1,178
B02900	預收款項增加-處分資產	-	204,823
B03800	存出保證金減少	819	1,346
B07100	預付設備款增加	-	(33,012)
B07200	預付設備款減少	24,173	-
B07500	收取之利息	<u>2,369</u>	<u>4,543</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>21,618</u>	<u>171,387</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	290,000	-
C00200	短期借款減少	-	(344,663)
C03100	存入保證金減少	(1,279)	(9,538)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>288,721</u>	<u>(354,201)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(35,177)	<u>4,773</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	85,559	(523,441)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,266,406</u>	<u>3,377,050</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,351,965</u>	<u>\$ 2,853,609</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106年5月5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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

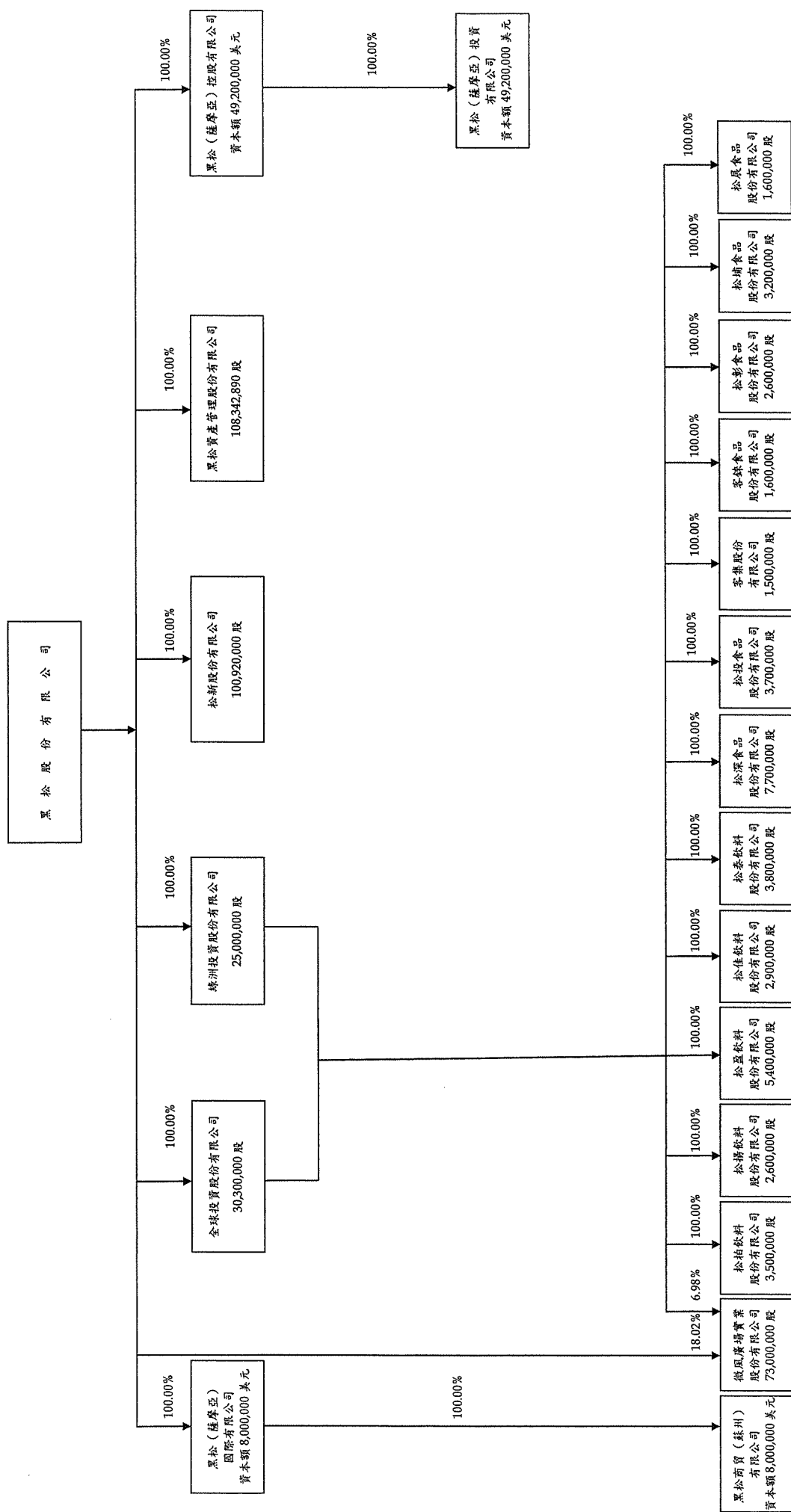
一、公司沿革

黑松股份有限公司（以下稱「本公司」）創立於 14 年 4 月 14 日，原名為「進馨商會」。25 年改為「進馨汽水無限公司」。35 年更名為「進馨汽水有限公司」。58 年 12 月 13 日變更組織及名稱為「黑松飲料股份有限公司」。69 年 12 月 23 日再更名為「黑松股份有限公司」迄今。以生產碳酸汽水、果蔬汁、咖啡、運動飲料及其相關飲料之製造和銷售為主要業務。

本公司股票自 88 年 3 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

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

投資架構圖



二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 5 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. 2010-2012 週期之年度改善

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

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

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

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管

理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. 2011-2013 週期之年度改善

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

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

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

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

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

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

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

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

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 4 之修正（限採覆蓋法）、IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理

外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，合併公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。合併公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

5. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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) 合併基礎

除按公允價值衡量之金融工具，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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 9,635	\$ 6,138	\$ 10,403
銀行支票及活期存款	1,361,810	1,380,918	1,020,545
約當現金	980,520	879,350	1,822,661
	<u>\$ 2,351,965</u>	<u>\$ 2,266,406</u>	<u>\$ 2,853,609</u>

七、備供出售金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
—基金受益憑證	\$ 360,802	\$ 498,475	\$ 739,954
—股票—上市	522	478	555
	<u>\$ 361,324</u>	<u>\$ 498,953</u>	<u>\$ 740,509</u>
<u>非 流 動</u>			
—未上市(櫃)股票	\$ 1,139	\$ 1,139	\$ 1,139

備供出售金融資產相關明細詳附註三三附表一說明。

八、應收票據、應收帳款及催收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 80,961	\$ 87,377	\$ 97,584
減：備抵呆帳	(<u>865</u>)	(<u>874</u>)	(<u>731</u>)
	<u>\$ 80,096</u>	<u>\$ 86,503</u>	<u>\$ 96,853</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 574,506	\$ 612,771	\$ 471,059
減：備抵呆帳	(<u>19,978</u>)	(<u>19,971</u>)	(<u>19,649</u>)
	<u>\$ 554,528</u>	<u>\$ 592,800</u>	<u>\$ 451,410</u>

(一) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	群組評估減損損失	群組評估減損損失
期初餘額	\$ 874	\$ 979
加：本期提列呆帳費用	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	(<u>9</u>)	(<u>248</u>)
期末餘額	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 731</u>

(二) 應收帳款

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

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

合併公司依授信天數區分群組評估減損狀況，由於個別對象應收帳款授信天數皆為 30~90 天，信用風險特徵一致，故將應收帳款視為同一群組依過去經驗評估其帳款回收率，經檢視以前年度並無任何客觀減損證據，故以較保守之呆帳比率 1% 提列備抵；另個別評

估該客戶是否有債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整等客觀減損之跡象，針對有個別減損跡象之客戶提列 100% 呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~60 天	\$ 465,831	\$ 547,491	\$ 333,721
61~90 天	99,373	60,723	135,116
91 天以上	<u>9,302</u>	<u>4,557</u>	<u>2,222</u>
合 計	<u>\$ 574,506</u>	<u>\$ 612,771</u>	<u>\$ 471,059</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於資產負債表日無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失
期初餘額	\$ 1,105	\$ 18,866	\$ 1,504	\$ 17,478
加：本期提列呆帳費用	-	9	-	680
減：本期實際沖銷	-	-	-	(9)
外幣換算差額	-	(2)	-	(4)
期末餘額	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 18,873</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 18,145</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括處於重大財務困難之個別已減損應收款項，其金額分別為 1,105 仟元、1,105 仟元及 1,504 仟元。所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收款項餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收款項帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~60 天	\$ -	\$ -	\$ -
61~90 天	-	-	-
90 天以上	<u>1,105</u>	<u>1,105</u>	<u>1,504</u>
合 計	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 1,504</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

九、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原 料	\$ 165,719	\$ 163,281	\$ 184,247
物 料	18,138	17,185	18,765
在 製 品	-	-	148
製 成 品	266,242	260,908	216,496
一般商品	113,109	83,507	127,796
金酒系列商品	<u>3,140,555</u>	<u>3,056,769</u>	<u>1,954,610</u>
	<u>\$ 3,703,763</u>	<u>\$ 3,581,650</u>	<u>\$ 2,502,062</u>

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為1,762,340仟元及1,349,040仟元。

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失	<u>\$ 10,804</u>	<u>\$ 6,638</u>
存貨報廢損失	<u>\$ 1,076</u>	<u>\$ 269</u>
出售下腳收入	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 633</u>
存貨盤虧	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>

十、待出售非流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>待出售非流動資產</u>			
成 本			
房屋及建築	\$ -	\$ -	\$ 291,097
機器設備	-	-	802,857
運輸設備	-	-	781
其他設備	-	-	27,747
土地使用權	-	-	9,047
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,131,529</u>
減：累積折舊	-	-	(715,619)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415,910</u>

本合併公司之黑松食品（蘇州）有限公司（已於105年12月21日完成清算）配合蘇州市吳中區木瀆經濟開發區管委會及蘇州市木瀆新城鎮投資發展有限公司進行城市建設與改造計劃徵收回購政策，於104年8月3日與蘇州市吳中區木瀆經濟開發區管委會簽訂收購協議。收購補償項目計有黑松蘇州公司房屋建築補償、土地使用權補償、設

備設施收購及搬遷補償（含綠化）、停產停業營業損失補貼、綜合補貼五大項目，交易總金額（總收購補償金額）為人民幣 209,456 仟元，該公司於 105 年 1 月底交付相關房地及設備，截至 105 年 3 月已收取全部款項，惟實際交易條件於 105 年 5 月達成，故於 105 年第 2 季認列處分待出售非流動資產利益。

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

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
黑松股份有限公司	松新股份有限公司	資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
黑松股份有限公司	黑松資產管理股份有限公司	資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	全球投資股份有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
黑松股份有限公司	綠洲投資股份有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
黑松股份有限公司	黑松(薩摩亞)控股有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松股份有限公司	黑松(薩摩亞)國際有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松柏飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	45.27%	45.27%	(1)
全球投資股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	食品買賣	50.23%	50.23%	50.23%	(1)
全球投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	客集股份有限公司	食品買賣	50.30%	50.30%	50.30%	
全球投資股份有限公司	松深食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松投食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	客錄食品股份有限公司	食品買賣	26.00%	26.00%	26.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松彰食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
全球投資股份有限公司	松展食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松柏飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	54.73%	54.73%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	食品買賣	49.77%	49.77%	49.77%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	客集股份有限公司	食品買賣	49.70%	49.70%	49.70%	
綠洲投資股份有限公司	松深食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松投食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	客錄食品股份有限公司	食品買賣	74.00%	74.00%	74.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松彰食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
綠洲投資股份有限公司	松展食品股份有限公司	食品買賣	50.00%	50.00%	50.00%	(1)
黑松(薩摩亞)控股有限公司	黑松(薩摩亞)投資有限公司	轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	
黑松(薩摩亞)投資有限公司	黑松食品(蘇州)有限公司(已於 105年12月21日完成清算)	飲料生產銷售	-	-	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%	(1)

備 註：

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 黑松食品(蘇州)有限公司已於 105 年 12 月 21 日完成清算。

(四) 黑松股份有限公司藉由全球及綠洲投資股份有限公司各出資 8,000 仟元，於 105 年 3 月 2 日成立松展食品股份有限公司。

(五) 全球及綠洲投資股份有限公司於 106 年 3 月 31 日各出資 6,000 仟元增資松埔食品股份有限公司，此異動未影響全球及綠洲之持股比例。

(六) 全球及綠洲投資股份有限公司於 106 年 3 月 31 日各出資 3,920 仟元及 1,080 仟元增資松柏飲料股份有限公司，此異動造成全球及綠洲之持股比例由 45.27% 及 54.73% 變動為 50% 及 50%。

十二、採用權益法之投資

具重大性之關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非上市(櫃)公司			
微風廣場實業股份有限公司	\$ 685,433	\$ 672,960	\$ 645,319

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
微風廣場實業股份有限公司	25%	25%	25%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三三附表五「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,652,098	\$ 3,338,815	\$ 156,488	\$ 1,128,014	\$ 9,257,281
增 添	-	-	37,360	10,149	11,974	59,483
處 分	-	-	(992)	(1,489)	-	(2,481)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-
105 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,652,098	\$ 3,375,183	\$ 165,148	\$ 1,139,988	\$ 9,314,283

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
累計折舊						
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 784,631	\$ 1,881,919	\$ 74,159	\$ 912,216	\$ 3,652,925
折舊費用	-	11,728	22,791	3,262	10,221	48,002
處分	-	-	-	(1,440)	-	(1,440)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 796,359</u>	<u>\$ 1,904,710</u>	<u>\$ 75,981</u>	<u>\$ 922,437</u>	<u>\$ 3,699,487</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 867,467</u>	<u>\$ 1,456,896</u>	<u>\$ 82,329</u>	<u>\$ 215,798</u>	<u>\$ 5,604,356</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 855,739</u>	<u>\$ 1,470,473</u>	<u>\$ 89,167</u>	<u>\$ 217,551</u>	<u>\$ 5,614,796</u>
成本						
106年1月1日餘額	\$ 2,981,866	\$ 1,664,146	\$ 3,323,329	\$ 178,231	\$ 1,156,842	\$ 9,304,414
增添	-	-	25,685	7,756	5,616	39,057
處分	-	-	(1,244)	(950)	(945)	(3,139)
淨兌換差額	-	-	-	(10)	(2)	(12)
106年3月31日餘額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 1,664,146</u>	<u>\$ 3,347,770</u>	<u>\$ 185,027</u>	<u>\$ 1,161,511</u>	<u>\$ 9,340,320</u>
累計折舊						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 829,728	\$ 1,838,723	\$ 80,425	\$ 935,652	\$ 3,684,528
折舊費用	-	10,698	24,733	3,873	9,618	48,922
處分	-	-	(1,244)	(912)	(946)	(3,102)
淨兌換差額	-	-	-	(2)	(1)	(3)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 840,426</u>	<u>\$ 1,862,212</u>	<u>\$ 83,384</u>	<u>\$ 944,323</u>	<u>\$ 3,730,345</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 834,418</u>	<u>\$ 1,484,606</u>	<u>\$ 97,806</u>	<u>\$ 221,190</u>	<u>\$ 5,619,886</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 2,981,866</u>	<u>\$ 823,720</u>	<u>\$ 1,485,558</u>	<u>\$ 101,643</u>	<u>\$ 217,188</u>	<u>\$ 5,609,975</u>

106年及105年1月1日至3月31日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 6,684,636		\$ 2,012,714			\$ 8,697,350	
增 添	-		-			-	
處 分	-		-			-	
105年3月31日餘額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 2,012,714</u>			<u>\$ 8,697,350</u>	
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ -		\$ 854,741			\$ 854,741	
折舊費用	-		9,624			9,624	
處 分	-		-			-	
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 864,365</u>			<u>\$ 864,365</u>	
105年1月1日淨額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 1,157,973</u>			<u>\$ 7,842,609</u>	
105年3月31日淨額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 1,148,349</u>			<u>\$ 7,832,985</u>	
<u>成 本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 6,684,636		\$ 2,012,714			\$ 8,697,350	
增 添	-		-			-	
處 分	-		-			-	
106年3月31日餘額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 2,012,714</u>			<u>\$ 8,697,350</u>	
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ -		\$ 893,239			\$ 893,239	
折舊費用	-		9,591			9,591	
處 分	-		-			-	
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 902,830</u>			<u>\$ 902,830</u>	
106年1月1日淨額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 1,119,475</u>			<u>\$ 7,804,111</u>	
106年3月31日淨額	<u>\$ 6,684,636</u>		<u>\$ 1,109,884</u>			<u>\$ 7,794,520</u>	

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

投資性不動產明細如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	(24,987)	(24,770)	(24,122)
	<u>230,933</u>	<u>231,150</u>	<u>231,798</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	(763,542)	(754,653)	(727,984)
	<u>6,054,556</u>	<u>6,063,445</u>	<u>6,090,114</u>
永安段土地（原名萬順寮段）			
土地	1,483,891	1,483,891	1,483,891
建築物	122,414	122,414	122,414
減：累計折舊	(114,301)	(113,816)	(112,259)
	<u>1,492,004</u>	<u>1,492,489</u>	<u>1,494,046</u>
埔新段土地			
土地	17,027	17,027	17,027
	<u>\$ 7,794,520</u>	<u>\$ 7,804,111</u>	<u>\$ 7,832,985</u>

合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 26,123,838 仟元及 26,705,528 仟元，該公允價值皆係由獨立評價公司歐亞不動產估價師聯合事務所於資產負債表日參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。相較於 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

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

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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）：

106年1月1日至3月31日						未來 5 年 租金收入 合計
承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租 金 計 算 / 收 取 方 式	租 金 收 入		
台灣屈臣氏個人用品商店股份有限公司	信義路4段黑松通商大樓部分房屋	103年1月16日至108年1月15日共5年整	每月租金原為 1,300 仟元，104 年調漲為 1,400 仟元，105 年調漲為 1,500 仟元，106 年調漲為 1,545 仟元，107 年起再調漲為 1,591 仟元。	\$ 5,369 (含押金 設算息)		\$ 33,027
惠康百貨股份有限公司	信義路4段黑松通商大樓部分房屋及車位	103年3月1日至108年2月28日止共5年(房租)及103年3月1日至108年2月28日止5年(車位)	每月租金原為 440 仟元。104年3月1日起調漲為 450 仟元，106年3月1日起調漲為 460 仟元；車位租金 22.5 仟元。	1,431 (含押金 設算息)		11,107

105年1月1日至3月31日						未來 5 年 租金收入 合計
承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租 金 計 算 / 收 取 方 式	租 金 收 入		
台灣屈臣氏個人用品商店股份有限公司	信義路4段黑松通商大樓部分房屋	103年1月16日至108年1月15日共5年整	每月租金原為 1,300 仟元，104 年調漲為 1,400 仟元，105 年調漲為 1,500 仟元，106 年調漲為 1,545 仟元，107 年起再調漲為 1,591 仟元。	\$ 5,187 (含押金 設算息)		\$ 51,166
惠康百貨股份有限公司	信義路4段黑松通商大樓部分房屋及車位	103年3月1日至108年2月28日止共5年(房租)及103年3月1日至108年2月28日止5年(車位)	每月租金原為 440 仟元。104年3月1日起調漲為 450 仟元，106年3月1日起調漲為 460 仟元；車位租金 22.5 仟元。	1,421 (含押金 設算息)		16,789

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日上述投資性不動產－微風廣場供出租使用情形詳附註二九。

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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）：

106年1月1日至3月31日						未來 5 年 租金收入 合計
承 租 人	租 賃 標 的	租 期	租 金 計 算 / 收 取 方 式	租 金 收 入		
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	105年4月1日至107年3月31日止共2年整	每月租金 362 仟元。	\$ 1,092 (含押金 設算息)		\$ 4,362

（接次頁）

(承前頁)

106年1月1日至3月31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
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	105年5月15日至106年5月14日止共1年整	每月租金350仟元。	\$ 1,227 (含押金 設算息)	\$ 356
台灣普照股份有限公司	同上	105年12月1日至106年11月30日止共1年整	每月租金304仟元。	918 (含押金 設算息)	2,436

105年1月1日至3月31日

承租人	租賃標的	租期	租金計算/收取方式	租金收入	未來5年 租金收入 合計
欣欣客運股份有限公司	新北市深坑區北深路三段69號永安段284、285地號之部分土地及231、230地號之全部土地	103年4月1日至105年3月31日止共2年整	每月租金362仟元。	\$ 1,092 (含押金 設算息)	\$ 8,711
艾斯克企業股份有限公司	新北市深坑區北深路三段69號之部分房屋	104年5月15日至105年5月14日止共1年整	每月租金350仟元。	1,290 (含押金 設算息)	701
台灣普照股份有限公司	同上	104年12月1日至105年11月30日止共1年整	每月租金304仟元。	940 (含押金 設算息)	2,437

十五、無形資產

電腦軟體成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 10,639	\$ 9,521
單獨取得	-	-
處分	(2,471)	-
淨兌換差額	(11)	-
期末餘額	<u>\$ 8,157</u>	<u>\$ 9,521</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
期初餘額	\$ 7,173	\$ 6,127
攤銷費用	577	588
處分	(2,471)	-
淨兌換差額	(3)	-
期末餘額	<u>\$ 5,276</u>	<u>\$ 6,715</u>
期初淨額	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ 3,394</u>
期末淨額	<u>\$ 2,881</u>	<u>\$ 2,806</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本 3至10年

十六、存出保證金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
履約保證金	\$ 215,000	\$ 215,000	\$ 215,000
其他	<u>14,733</u>	<u>15,552</u>	<u>16,509</u>
	<u>\$ 229,733</u>	<u>\$ 230,552</u>	<u>\$ 231,509</u>

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

合併公司設定質押作為商品經銷履約保證之存出保證金金額，請參閱附註三十。

十七、預付設備款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
中壢廠			
自動化設備更新工程	\$ 62,100	\$ 55,828	\$ -
產線新增工程	688,527	531,721	-
其他	66,466	49,696	40,670
自動販賣機	-	1,433	-
其他設備	<u>12,557</u>	<u>50,925</u>	<u>72,922</u>
	<u>\$ 829,650</u>	<u>\$ 689,603</u>	<u>\$ 113,592</u>

十八、借 款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
擔保借款（附註三一）			
一銀行借款	<u>\$ 1,320,000</u>	<u>\$ 1,030,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 0.8400%-0.9500% 及 1.4000%-1.7584%。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	\$ 126,657	\$ 144,403	\$ 145,393
應付票據—設備款	<u>164,220</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 290,877</u>	<u>\$ 144,403</u>	<u>\$ 145,393</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 231,353</u>	<u>\$ 170,949</u>	<u>\$ 231,996</u>

二十、其他應付款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付設備款	\$ 138,885	\$ 247,125	\$ 79,397
應付員工紅利及董監酬勞	52,093	48,409	26,746
應付薪資及獎金	40,831	68,519	40,086
應付廣告費	52,118	69,464	56,334
應付貨物稅	16,771	21,208	16,427
應付物料費	19,336	51,178	51,178
應付運費	13,601	17,039	14,489
應付休假給付	20,568	21,447	20,905
其他	<u>141,724</u>	<u>134,512</u>	<u>170,936</u>
	<u>\$ 495,927</u>	<u>\$ 678,901</u>	<u>\$ 476,498</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
營業成本	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ 1,890</u>
推銷費用	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 881</u>
管理費用	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ 2,187</u>
研發費用	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 264</u>

(二) 確定福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 1,645</u>
推銷費用	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 272</u>
管理費用	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 5,001</u>
研發費用	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 141</u>

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，106 年及 105 年 3 月依此規定分別繳交 25,608 仟元及 331,716 仟元至退休金專戶。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 183,296	\$ 183,296	\$ 183,296
股東放棄債權	168	168	168
庫藏股票交易(子公司處 分母公司股票)	202	202	202
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權 益變動數(2)</u>	<u>917</u>	<u>917</u>	<u>917</u>
	<u>\$ 184,583</u>	<u>\$ 184,583</u>	<u>\$ 184,583</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

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

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

本公司於 106 年 3 月 24 日舉行董事會及 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 110,609	\$ 62,031	\$ -	\$ -
現金股利	803,742	602,807	2.0	1.5

有關 105 年之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>採用 IFRSs 後，提列特別盈餘公積</u>		
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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 54,742)</u>	<u>(\$ 18,668)</u>
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(35,054)	2,973
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)	<u>5,959</u>	<u>(505)</u>
期末餘額	<u>(\$ 83,837)</u>	<u>(\$ 16,200)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 61,958</u>	<u>\$ 74,749</u>
備供出售金融資產未實現 損益	<u>3,371</u>	<u>(14,805)</u>
期末餘額	<u>\$ 65,329</u>	<u>\$ 59,944</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入		
營業租賃租金收入	(\$131,430)	(\$127,443)
利息收入		
銀行存款	(2,369)	(4,543)
其 他	<u>(64,028)</u>	<u>(32,234)</u>
	<u>(\$197,827)</u>	<u>(\$164,220)</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備(利益)	(\$ 167)	(\$ 137)
處分待出售非流動資產損失	-	293
處分備供出售金融資產(利益)	(350)	(823)
淨外幣兌換損失(利益)	18,044	(287)
租金成本	33,948	33,605
其他	2,389	1,864
	<u>\$ 53,864</u>	<u>\$ 34,515</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 2,804</u>	<u>\$ 1,572</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 48,922	\$ 48,002
投資性不動產	9,591	9,624
無形資產	577	588
合計	<u>\$ 59,090</u>	<u>\$ 58,214</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,868	\$ 33,810
營業費用	15,054	14,192
其他利益及損失	9,591	9,624
	<u>\$ 58,513</u>	<u>\$ 57,626</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	577	588
	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 588</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	\$ 33,948	\$ 33,605
未產生租金收入之投資性不 動產之直接營運費用	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,948</u>	<u>\$ 33,605</u>

(六) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$174,106	\$163,482
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	5,568	5,222
確定福利計畫	<u>2,170</u>	<u>7,059</u>
	7,738	12,281
其他員工福利	<u>19,507</u>	<u>16,042</u>
員工福利費用合計	<u>\$201,351</u>	<u>\$191,805</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 81,840	\$ 77,142
營業費用	<u>119,511</u>	<u>114,663</u>
	<u>\$201,351</u>	<u>\$191,805</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	3%	3%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 880</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,839</u>	<u>\$ 2,640</u>

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。

本公司於106年3月24日及105年3月23日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 12,077		\$ 6,687	
董監事酬勞	36,231		20,059	

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 19,438	\$ 17,716
以前年度之調整	<u>1,425</u>	<u>-</u>
	20,863	17,716
遞延所得稅		
當期產生者	<u>197</u>	<u>(3,637)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,060</u>	<u>\$ 14,079</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	\$ 5,959	(\$ 505)
認列於其他綜合損益之所得 稅費用	<u>\$ 5,959</u>	<u>(\$ 505)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ 593,514	\$ 593,514	\$ 593,514
87 年度以後未分配 盈餘	<u>6,626,330</u>	<u>6,537,682</u>	<u>6,218,376</u>
	<u>\$ 7,219,844</u>	<u>\$ 7,131,196</u>	<u>\$ 6,811,890</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 904,443</u>	<u>\$ 904,443</u>	<u>\$ 927,015</u>
		105年度(預計)	104年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率		13.83%	16.55%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。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，因此本公司預計 105 年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。

(四) 所得稅核定情形

本公司歷年來之營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.22</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.22</u>

用以計算每股盈餘之歸屬於本公司業主盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之歸屬於本公司業主淨利	\$ 88,648	\$ 88,077
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 88,648</u>	<u>\$ 88,077</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>351</u>	<u>195</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>402,222</u>	<u>402,066</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。於次年度股東會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。

二六、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 20 年。其中微風廣場部分依租約規定第 3 年起租金逐年調高 3%，105 年第 3 季簽訂合約延長租期 5 年，租金逐年調高 2.5%。租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為 128,590 仟元。

不可取消營業租賃之承租人未來最低租賃給付總額如下（揭露全年度租金收入達該房地租金收入 5% 者）：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 年 內	\$ 498,573	\$ 496,939	\$ 484,727
超過 1 年但不超過 5 年	2,030,010	2,023,515	2,002,073
超過 5 年	<u>2,647,897</u>	<u>2,780,216</u>	<u>293,823</u>
	<u>\$ 5,176,480</u>	<u>\$ 5,300,670</u>	<u>\$ 2,780,623</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值衡量層級

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,139	\$ 1,139
國內上市(櫃)股票	522	-	-	522
基金受益憑證	<u>360,802</u>	-	-	<u>360,802</u>
合 計	<u>\$ 361,324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 362,463</u>

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,139	\$ 1,139
國內上市(櫃)股票	478	-	-	478
基金受益憑證	<u>498,475</u>	-	-	<u>498,475</u>
合 計	<u>\$ 498,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 500,092</u>

105年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,139	\$ 1,139
國內上市(櫃)股票	555	-	-	555
基金受益憑證	<u>739,954</u>	-	-	<u>739,954</u>
合 計	<u>\$ 740,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 741,648</u>

106年及105年1月1日至3月31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。106年3月31日暨105年12月31日及3月31日並未於綜合損益表認列此權益工具相關之損益。

(3) 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 2,995,358	\$ 2,969,771	\$ 3,421,434
備供出售金融資產	362,463	500,092	741,648
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	2,380,278	2,047,275	931,470

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

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

敏感度分析

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

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損益影響數(稅前)	\$ 6,440	\$ 1,040

(2) 利率風險

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

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

合併公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之情況下，利率上升 0.5%，對合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 1,278 仟元及 3,554 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,902,970 仟元、2,010,250 仟元及 1,776,995 仟元。

二九、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
微風廣場實業股份有限公司	關聯企業

(二) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付票據	關聯企業	\$ 5,243	\$ 6,287	\$ 4,583

(三) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入	關聯企業	<u>\$ 115,361</u>	<u>\$ 112,055</u>

投資性不動產－微風廣場供出租使用情形如下：

106年1月1日至3月31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	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。	\$ 115,361 (含押金 設算息)	第1年 \$ 466,970 第2年 480,979 第3年 495,408 第4年 510,270 第5年 523,723
		110年10月26日至115年10月25日	110年10月26日至115年10月25日逐年累進調高2.5%，押金120,000仟元，一次收取次年度一年份12張租金收入票據。		

105年1月1日至3月31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	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。	\$ 112,055 (含押金 設算息)	第1年 \$ 453,369 第2年 466,970 第3年 480,979 第4年 495,408 第5年 510,270

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金支出	關聯企業	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 1,448</u>

106年1月1日至3月31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。	\$ 1,492	第1年 \$ 6,042 第2年 6,223 第3年 6,410 第4年 6,602 第5年 3,918

105年1月1日至3月31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。	\$ 1,448	第1年 \$ 5,867 第2年 6,042 第3年 6,223 第4年 6,410 第5年 6,602

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

106年及105年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 6,699	\$ 7,628
退職後福利	147	158
	<u>\$ 6,846</u>	<u>\$ 7,786</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及商品經銷合約之履約保證：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
投資性不動產	\$ 4,677,579	\$ 4,677,892	\$ 4,678,932
不動產、廠房及設備	285,914	285,914	285,914
存出保證金	215,000	215,000	215,000
	<u>\$ 5,178,493</u>	<u>\$ 5,178,806</u>	<u>\$ 5,179,846</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
保證票據	<u>\$ 3,823,189</u>	<u>\$ 3,763,925</u>	<u>\$ 2,386,721</u>

(二) 截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 40,047 仟元、77,285 仟元及 21,201 仟元。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 232,583</u>	<u>\$ 352,546</u>	<u>\$ 86,593</u>

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
(四) 提供銀行之財務保證(1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 708,015</u>

(1) 所揭露之金額此係代表被財務保證持有人若求償全數保證金額時，合併公司可能須支付之合計數累積金額，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，銀行之借款人已動用金額皆為 0 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣元／新台幣仟元

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$21,566,258			30.3300	\$	654,105		
				(美元：新台幣)				
美 元	78,922			6.8993		2,394		
				(美元：人民幣)				
歐 元	58,575			32.4300		1,900		
日 圓	72,499			0.2710		20		
港 幣	10,614			3.9040		41		
人 民 幣	150,181			4.4070		662		
						<u>\$ 659,122</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	413,200			30.3300	\$	12,532		
瑞 士 法 郎	28,540			30.3100		865		
						<u>\$ 13,397</u>		

105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	\$21,314,296			32.2500	\$	687,386		
				(美元：新台幣)				
美 元	7,502,495			6.9370		241,955		
				(美元：人民幣)				
歐 元	116,899			33.9000		3,963		
日 圓	72,499			0.2756		20		
人 民 幣	162,460			4.6170		750		
						<u>\$ 934,074</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	29,896			32.2500	\$	964		
歐 元	188,710			33.9000		6,397		
瑞 士 法 郎	4,378			31.525		138		
						<u>\$ 7,499</u>		

105年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 3,621,324			32.1850	\$	116,552		
				(美元：新台幣)				
美 元	344			6.4612		11		
				(美元：人民幣)				
歐 元	242			36.5100		9		
日 圓	26,654			0.2860		8		
						<u>\$ 116,580</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	391,200			32.1850	\$	12,591		
				(美元：新台幣)				
歐 元	350,860			36.5100		12,810		
瑞士法郎	6,898			33.3650		230		
						<u>\$ 25,631</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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1.000 (新台幣：新台幣)	(\$ 16,762)	1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 2,060
人民幣	4.529 (人民幣：新台幣)	(1,282)	5.050 (人民幣：新台幣)	(1,773)
		<u>(\$ 18,044)</u>		<u>\$ 287</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上。(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)
11. 被投資公司資訊。(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。

三四、部門資訊

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

飲品事業部門－飲料類

飲品事業部門－酒類

不動產租賃部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
飲品類部門—飲料類	\$ 1,036,421	\$ 1,033,863	\$ 291,103	\$ 312,976
飲品類部門—酒類	1,173,219	720,995	156,197	92,842
不動產租賃部門	<u>131,430</u>	<u>127,443</u>	<u>97,482</u>	<u>93,838</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,341,070</u>	<u>\$ 1,882,301</u>	544,782	499,656
營業費用			(491,224)	(482,343)
利息收入			2,369	4,543
採用權益法之關聯企業利益 份額			12,473	50,548
處分不動產、廠房及設備利 益			167	137
處分待出售非流動資產損失			-	(293)
處分金融資產利益			350	823
外幣兌換淨(損失)利益			(18,044)	287
公司一般收入			64,028	32,234
公司一般費用			(2,389)	(1,864)
財務成本			(2,804)	(1,572)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 109,708</u>	<u>\$ 102,156</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至3月31日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分待出售非流動資產、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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
飲品類部門	\$13,866,849	\$13,618,351	\$12,709,286
不動產租賃部門	<u>8,794,285</u>	<u>8,676,613</u>	<u>9,066,853</u>
合併資產總額	<u>\$22,661,134</u>	<u>\$22,294,964</u>	<u>\$21,776,139</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。

三五、非現金交易

合併公司於 106 及 105 第 1 季進行下列僅有部分現金（收）付之投資及融資活動：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
增資不動產、廠房及設備及不動產投資		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 39,057	\$ 59,483
加：期初應付設備款	247,125	108,412
減：期末應付設備款	(138,885)	(79,397)
支付現金	<u>\$147,297</u>	<u>\$ 88,498</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	\$ 204	\$ 1,178
減：不動產、廠房及設備帳面價值	(37)	(1,041)
	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 137</u>
處分待出售非流動資產（損失）利得		
處分待出售非流動資產價款	\$ -	\$ 1,183
減：待出售非流動資產帳面價值	-	(1,476)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 293)</u>
預付設備款減少（增加）數		
加：期初預付設備款	\$689,603	\$ 80,580
加：本期應付票據－設備款增加數	164,220	-
減：期末預付設備款	(829,650)	(113,592)
	<u>\$ 24,173</u>	<u>(\$ 33,012)</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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣元

附表一

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列	目 科	期 股 數 / 單 位 數	限 面 金 額	持 股 比 例 %	未 備 註	
								允 價 值	備 註
黑松股份有限公司	受 益 憑 證	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	2,318,353.32	\$ 25,432	-	\$ 25,432	
	統一亞洲大金磚基金	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	1,444,613.52	15,174	-	15,174	
	統一新興市場企業債券基金(累積型)	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	797,448.17	15,415	-	15,415	
	統一強溪基金	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	4,500,000.00	42,390	-	42,390	
	統一大龍騰中國基金	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	1,257,071.02	18,806	-	18,806	
	統一大龍印基金	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	749,063.70	7,431	-	7,431	
綠洲投資股份有限公司	富蘭克林華美中國 A 股基金	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	922,713.50	9,028	-	9,028	
	國泰中國新興債券基金	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	20,000.00	522	-	522	
黑松資產管理股份有限公司	受 益 憑 證	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	5,605,427.50	80,320	-	80,320	
	復華貨幣市場基金	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	9,833,057.97	100,705	-	100,705	
松新股份有限公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	1,868,641.00	29,069	-	29,069	
	富邦吉祥貨幣市場基金	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動	1,064,856.00	17,032	-	17,032	
松新股份有限公司 松佳飲料股份有限公司 全球投資股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 流 動		<u>\$ 361,324</u>		<u>\$ 361,324</u>	
	股票—未上市、未上櫃	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 非 流 動	48,000	\$ 519	0.05	無市價資訊	
	新東陽股份有限公司	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 非 流 動	13,000	140	0.02	無市價資訊	
	新東陽股份有限公司	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 非 流 動	4,800	480	4.80	無市價資訊	
	東南飲料股份有限公司	無	備 供 出 售	金 融 資 產 — 非 流 動		<u>\$ 1,139</u>		<u>\$ 1,139</u>	

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	易因	應收(付)		備註
			進(銷)貨金額	金額	佔總進(銷)貨之比率 %	授信期間			餘額	佔總應收(付)之比率 %	
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	母子公司	銷	\$ 325,490	17	95~105天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據\$ 226,174 帳款 115,636	42 39	
客集股份有限公司	黑松股份有限公司	母子公司	進	325,490	99	95~105天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	票據 341,810	100	
黑松股份有限公司	客集食品股份有限公司	母子公司	銷	117,545	6	95~105天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	- 票據 93,410	- 17	
客集食品股份有限公司	黑松股份有限公司	母子公司	進	117,545	99	95~105天	按一般交易價格	與一般交易無重大差異	帳款 30,094 票據 123,504	10 100	

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 106 年 3 月 31 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	應收款項餘額	週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳項	備抵金額
黑松股份有限公司	客集股份有限公司	母子公司	應收票據 \$ 226,174	3.39 次/年	\$ -	兌	現 \$ 106,978	\$ -	-
			應收帳款 115,636			收	票 115,636	-	-
	客隸食品股份有限公司	母子公司	應收票據 93,410	4.53 次/年	-	兌	現 6,229	-	-
			應收帳款 30,094			收	票 30,094	-	-

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
 母公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易 對象	與交易人之關係 (註二)	交易 往來	交易 對象	易		情形
						交	往	
						科目	金額	佔合併總資產之比率 (註三)
0	黑松公司	客集公司	1	銷	貨	銷	\$ 325,490	14.73%
		松柏公司	1	銷	貨	銷	47,179	2.14%
		松揚公司	1	銷	貨	銷	35,520	1.61%
		松盈公司	1	銷	貨	銷	35,682	1.61%
		松佳公司	1	銷	貨	銷	51,255	2.32%
		松泰公司	1	銷	貨	銷	21,141	0.96%
		松深公司	1	銷	貨	銷	37,474	1.70%
		松投公司	1	銷	貨	銷	32,391	1.47%
		客錄公司	1	銷	貨	銷	117,545	5.32%
		松彰公司	1	銷	貨	銷	19,380	0.88%
		松埔公司	1	銷	貨	銷	23,300	1.05%
		松展公司	1	銷	貨	銷	16,869	0.76%
		客集公司	1	應收票據	應收票據	應收票據	226,174	1.00%
		客集公司	1	應收帳款	應收帳款	應收帳款	115,636	0.51%
		客錄公司	1	應收帳款	應收帳款	應收帳款	93,410	0.41%
		客錄公司	1	應收帳款	應收帳款	應收帳款	30,094	0.13%

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣元

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	未結算金額	未結算比率(%)	持有被投資公司本期金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益	備註
黑松股份有限公司	全球投資股份有限公司	台北市信義路4段296號5樓	轉投資	\$ 303,490	\$ 303,490	100.00	\$ 365,376	2,921	2,921	子公司
黑松股份有限公司	綠洲投資股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	轉投資	249,990	249,990	100.00	313,043	5,204	5,204	子公司
黑松股份有限公司	微風廣場實業股份有限公司	台北市復興南路1段39號	百貨零售	131,570	131,570	18.02	486,480	49,896	8,991	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	100.00	2,052,899	9,296	9,296	子公司
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	2,170,388	2,170,388	100.00	503,755	164	164	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	100.00	232,419	1,112	1,112	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	100.00	5,488,150	71,320	71,320	子公司
全球投資股份有限公司	松拍飲料股份有限公司	台中市北屯區景賢路339號	食品買賣	17,511	13,591	50.00	13,788	457	414	
全球投資股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	高雄市仁武區烏林里林森巷4之1號	食品買賣	13,169	13,169	50.23	11,090	450	226	
全球投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	台南市永康區中正路858號	食品買賣	27,033	27,033	50.00	10,270	539	269	
全球投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	桃園市平鎮區莒光路25號	食品買賣	13,040	13,040	50.00	20,112	5,997	2,999	
全球投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	嘉義市西區永和里廣寧街12之1號1樓	食品買賣	18,970	18,970	50.00	8,317	1,105	553	

(接次頁)

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	稱 被 投 資 公 司 名 稱	稱 所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 期 本 期	上 期 末	本 期 末	數 比 率 (%)	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
全球投資股份有限公司	松深食品股份有限公司	新北市汐止區忠孝里樟樹一路7號	食品買賣	\$ 38,494	\$ 38,494	38,494	50.00	\$ 20,564	(\$ 1,955)	(\$ 978)	
全球投資股份有限公司	松投食品股份有限公司	台北市八德路4段72巷14弄1號1樓	食品買賣	18,497	18,497	18,497	50.00	11,695	(641)	(321)	
全球投資股份有限公司	松彰食品股份有限公司	彰化縣員林鎮建國路186號	食品買賣	13,000	13,000	13,000	50.00	11,210	(150)	(75)	
全球投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司	新竹市東區忠孝路292號	食品買賣	16,000	10,000	10,000	50.00	15,749	390	195	
全球投資股份有限公司	松農食品股份有限公司	雲林縣虎尾鎮中興路46號	食品買賣	8,000	8,000	8,000	50.00	7,056	(1,094)	(547)	
全球投資股份有限公司	客集股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	食品買賣	5,066	5,066	5,066	50.30	20,803	2,644	1,330	
全球投資股份有限公司	客集食品股份有限公司	台北市信義路4段296號4樓	食品買賣	2,600	2,600	2,600	26.00	10,637	2,248	584	
全球投資股份有限公司	微風廣場實業股份有限公司	台北市復興南路1段39號	百貨零售	20,930	20,930	20,930	2.87	85,116	49,896	1,431	
綠洲投資股份有限公司	松柏飲料股份有限公司	台中市北屯區景賢路339號	食品買賣	17,500	16,420	16,420	50.00	15,265	(457)	(43)	
綠洲投資股份有限公司	松揚飲料股份有限公司	高雄市仁武區烏林里林森巷4之1號	食品買賣	14,267	14,267	14,267	49.77	10,988	(450)	(224)	
綠洲投資股份有限公司	松盈飲料股份有限公司	台南市永康區中正路858號	食品買賣	27,442	27,442	27,442	50.00	8,373	(539)	(270)	
綠洲投資股份有限公司	松佳飲料股份有限公司	桃園市平鎮區莒光路25號	食品買賣	13,000	13,000	13,000	50.00	20,064	5,997	2,998	
綠洲投資股份有限公司	松泰飲料股份有限公司	嘉義市西區永和里廣寧街12之1號1樓	食品買賣	18,032	18,032	18,032	50.00	6,003	(1,105)	(552)	
綠洲投資股份有限公司	松深食品股份有限公司	新北市汐止區忠孝里樟樹一路7號	食品買賣	38,500	38,500	38,500	50.00	4,702	(1,955)	(977)	
綠洲投資股份有限公司	松投食品股份有限公司	台北市八德路4段72巷14弄1號1樓	食品買賣	18,500	18,500	18,500	50.00	10,668	(641)	(320)	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資	資 金 額 期 末		持 有		被 投 資 公 司 本 期 (報) 益 (損)	本 期 認 列 之 投 資 (報) 益 (損)	備 註
						上 期	本 期	帳 面 金 額	帳 面 金 額			
綠洲投資股份有限公司	松影食品股份有限公司		彰化縣員林鎮建國路186號	食品買賣	\$ 13,000	\$ 13,000	1,300,000	50.00	\$ 6,146	150	(75)	
綠洲投資股份有限公司	松埔食品股份有限公司		新竹市東區忠孝路292號	食品買賣	16,000	10,000	1,600,000	50.00	15,749	390	195	
綠洲投資股份有限公司	松辰食品股份有限公司		雲林縣虎尾鎮中興路46號	食品買賣	8,000	8,000	800,000	50.00	7,056	(1,094)	(547)	
綠洲投資股份有限公司	客集股份有限公司		台北市信義路4段296號4樓	食品買賣	4,970	4,970	745,500	49.70	20,555	2,644	1,314	
綠洲投資股份有限公司	客集食品股份有限公司		台北市信義路4段296號4樓	食品買賣	7,400	7,400	1,184,000	74.00	30,196	2,248	1,664	
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1段39號	百貨零售	30,000	30,000	3,000,000	4.11	113,837	49,896	2,051	
黑松(薩摩亞)控股有限公司	黑松(薩摩亞)投資有限公司		TrustNet Chambers, Lotemau Centre, P.O. BOX 1225, Apia, Samoa.	轉投資	2,170,388	2,170,388	49,200,000	100.00	503,596	-	-	
黑松(薩摩亞)國際有限公司	黑松商貿(蘇州)有限公司		蘇州市吳中區木渚鎮金楓路216號東創科技園1幢132號樓201室	從事預包裝食品的進出口、批發業務	262,000	262,000	8,000,000	100.00	232,419	1,112	1,112	

註：上述被投資公司106年1月1日至3月31日投資損益，除黑松資產公司及客集公司外，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

黑松股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期末自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列損益帳面	投資價值	截至本期末止已匯回投資收益	備註
黑松食品(蘇州)有限公司(已於105年12月21日完成清算)	生產銷售果蔬汁、蛋白飲料、茶飲料、咖啡飲料、運動飲料、健康補給飲料、合成飲料、發酵飲料	\$ -	(2) 黑松(薩摩亞)國際有限公司	\$ 2,170,388	\$ 501,877	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	註2(2)C、註4
黑松商貿(蘇州)有限公司	從事預包裝食品的進出口、批發業務	262,000	(2) 黑松(薩摩亞)國際有限公司	262,000	-	1,112	100.00	1,112	232,419	-	註2(2)C、註5

本期末大陸地區累計自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資金額	經濟部陸地投資金額	審計委員會核准投資金額	審定投資限額
\$1,930,511	\$ -	\$ 262,000	\$ 10,740,431	

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：本期認列投資損益攤中：

- (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. 經台灣母會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 092030649 號函、93.8.23 經審二字第 092030649 號函、94.3.30 經審二字第 09309966 號函、95.08.01 經審二字第 09500170850 號函、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 09200121650 號函、98.01.09 經審二字第 09700504850 號函、101.02.29 經審二字第 10000526450 號函、103.01.17 經審二字第 10200498390 號函、104.01.15 經審二字第 09600174530 號函、97.05.16 經審二字第 09700121650 號函、98.01.09 經審二字第 1040029197 號函核備在案；另於 102 年 12 月 30 日經蘇州市商務局核准減資 193,156 仟元，用以彌補虧損。105 年 12 月 21 日黑松食品(蘇州)有限公司已完成清算，並業奉經濟部投資審議委員會 106.3.17 經審二字第 10600040150 號函申報撤銷投資並匯回股本核備在案。

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