

# 黑松股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國113及112年度

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<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|------------------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1                |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2                |   | -                  |
| 三、會計師查核報告                 | 3~6              |   | -                  |
| 四、個體資產負債表                 | 7                |   | -                  |
| 五、個體綜合損益表                 | 8~9              |   | -                  |
| 六、個體權益變動表                 | 10               |   | -                  |
| 七、個體現金流量表                 | 11~12            |   | -                  |
| 八、個體財務報表附註                |                  |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 13               |   | 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        | 13~17            |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17~30            |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30~31            |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 31~56            |   | 六~二六               |
| (七) 關係人交易                 | 56~60            |   | 二七                 |
| (八) 質抵押之資產                | 60               |   | 二八                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 61               |   | 二九                 |
| (十) 重大之災害損失               | -                |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | 61               |   | 三十                 |
| (十二) 其 他                  | 61~62            |   | 三一                 |
| (十三) 附註揭露事項               |                  |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 62~63 ,<br>64~69 |   | 三二                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 63 , 70          |   | 三二                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 63 , 71          |   | 三二                 |
| 4. 主要股東資訊                 | 63               |   | 三二                 |
| (十四) 部門資訊                 | 63               |   | 三三                 |
| 九、重要會計項目明細表               | 72~87            |   | -                  |

### 會計師查核報告

黑松股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

黑松股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達黑松股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與黑松股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對黑松股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對黑松股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

**關鍵查核事項：金酒類銷貨收入出貨之真實性**

黑松股份有限公司 113 年度之營業收入—金酒類銷貨收入對黑松公司營業收入淨額具明顯影響，因是將金酒類銷貨收入出貨之真實性列為查核關鍵事項。有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十三)。

本會計師對於上述金酒類銷貨收入出貨真實性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解上述銷貨收入流程之內部控制制度的設計與執行，並測試攸關控制之執行有效性。
2. 取得金酒類銷貨收入明細並選樣測試，核對相關出貨佐證文件及貨款收回情形，以確認銷貨收入出貨之真實性。

#### **其他事項—提及其他會計師之查核**

列入黑松股份有限公司個體財務報表之採用權益法之投資，有關微風廣場實業股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，採用權益法之投資於財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 113 年及 112 年 12 月 31 日經其他會計師查核之採用權益法之投資金額分別為 809,636 仟元及 846,189 仟元，分別占資產總額之 3.71%及 4.05%，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之採用權益法之子公司及關聯企業利益份額及其他綜合損益份額分別為 13,954 仟元及 62,053 仟元，分別占綜合損益總額之 1.42%及 6.07%。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估黑松股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算黑松股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

黑松股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對黑松股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使黑松股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致黑松股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於黑松股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成黑松股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對黑松股份有限公司民國 113 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 乃 華

郭乃華



會計師 池 瑞 全

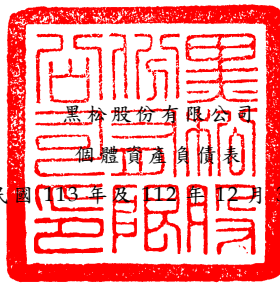
池瑞全



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 114 年 3 月 13 日



民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                           | 113年12月31日           |            | 112年12月31日           |            |
|------|-------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
|      |                               | 金 額                  | %          | 金 額                  | %          |
|      | 流動資產                          |                      |            |                      |            |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六)                | \$ 522,436           | 2          | \$ 444,524           | 2          |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二六) | -                    | -          | 60,101               | -          |
| 1150 | 應收票據(附註四及八)                   | 8,710                | -          | 5,197                | -          |
| 1170 | 應收帳款(附註四及八)                   | 131,370              | 1          | 116,106              | 1          |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四、八及二七)            | 974,467              | 4          | 857,565              | 4          |
| 1200 | 其他應收款(附註八及二七)                 | 122,228              | 1          | 114,083              | 1          |
| 130X | 存貨(附註四及九)                     | 5,413,660            | 25         | 5,247,695            | 25         |
| 1410 | 預付款項                          | 132,469              | 1          | 38,032               | -          |
| 1470 | 其他流動資產                        | 58,431               | -          | 9,054                | -          |
| 11XX | 流動資產總計                        | <u>7,363,771</u>     | <u>34</u>  | <u>6,892,357</u>     | <u>33</u>  |
|      | 非流動資產                         |                      |            |                      |            |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四、十及二七)            | 8,645,824            | 40         | 8,529,165            | 41         |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四及十一)             | 5,372,348            | 25         | 5,153,898            | 25         |
| 1755 | 使用權資產(附註四及十二)                 | 65,822               | -          | 50,930               | -          |
| 1801 | 電腦軟體(附註四)                     | 4,331                | -          | 6,126                | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二二)               | 33,755               | -          | 29,156               | -          |
| 1915 | 預付設備款(附註十四及二九)                | 9,645                | -          | 36,940               | -          |
| 1920 | 存出保證金(附註十三及二八)                | 342,292              | 1          | 176,616              | 1          |
| 1995 | 淨確定福利資產—非流動(附註四及十八)           | 4,192                | -          | -                    | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                       | <u>14,478,209</u>    | <u>66</u>  | <u>13,982,831</u>    | <u>67</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | <u>\$ 21,841,980</u> | <u>100</u> | <u>\$ 20,875,188</u> | <u>100</u> |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                     |                      |            |                      |            |
|      | 流動負債                          |                      |            |                      |            |
| 2100 | 短期借款(附註十五)                    | \$ 1,550,000         | 7          | \$ 700,000           | 3          |
| 2170 | 應付帳款(附註十六)                    | 257,947              | 1          | 313,287              | 2          |
| 2200 | 其他應付款(附註十七及二七)                | 386,202              | 2          | 399,372              | 2          |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二二)               | 72,048               | 1          | 80,060               | 1          |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十二及二七)              | 17,855               | -          | 16,374               | -          |
| 2300 | 其他流動負債(附註二七)                  | 42,429               | -          | 32,193               | -          |
| 21XX | 流動負債總計                        | <u>2,326,481</u>     | <u>11</u>  | <u>1,541,286</u>     | <u>8</u>   |
|      | 非流動負債                         |                      |            |                      |            |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二二)               | 629,427              | 3          | 627,343              | 3          |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十二及二七)             | 49,135               | -          | 35,562               | -          |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)           | -                    | -          | 23,212               | -          |
| 2645 | 存入保證金                         | 2,140                | -          | 1,870                | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                       | <u>680,702</u>       | <u>3</u>   | <u>687,987</u>       | <u>3</u>   |
| 2XXX | 負債總計                          | <u>3,007,183</u>     | <u>14</u>  | <u>2,229,273</u>     | <u>11</u>  |
|      | 權益(附註十九)                      |                      |            |                      |            |
| 3110 | 普通股                           | 4,018,711            | 18         | 4,018,711            | 19         |
| 3200 | 資本公積                          | 186,936              | 1          | 187,082              | 1          |
|      | 保留盈餘                          |                      |            |                      |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                        | 2,759,244            | 12         | 2,665,085            | 13         |
| 3320 | 特別盈餘公積                        | 4,357,281            | 20         | 4,357,281            | 21         |
| 3350 | 未分配盈餘                         | 7,394,828            | 34         | 7,305,359            | 35         |
| 3300 | 保留盈餘總計                        | <u>14,511,353</u>    | <u>66</u>  | <u>14,327,725</u>    | <u>69</u>  |
| 3400 | 其他權益                          | 117,797              | 1          | 112,397              | -          |
| 3XXX | 權益總計                          | <u>18,834,797</u>    | <u>86</u>  | <u>18,645,915</u>    | <u>89</u>  |
|      | 負 債 及 權 益 總 計                 | <u>\$ 21,841,980</u> | <u>100</u> | <u>\$ 20,875,188</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年3月13日查核報告)

董事長：張斌堂

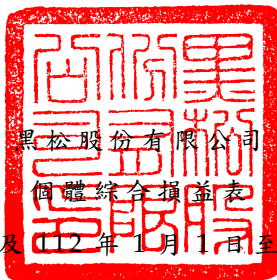


經理人：張智鈞



會計主管：杜居燦





民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                         | 113年度        |       | 112年度        |       |
|------|-------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|      |                         | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
|      | 營業收入（附註二十及二七）           |              |       |              |       |
| 4110 | 銷貨收入                    | \$ 9,177,150 | 102   | \$ 9,436,078 | 103   |
| 4170 | 銷貨退回                    | ( 3,434)     | -     | ( 4,082)     | -     |
| 4190 | 銷貨折讓                    | ( 198,550)   | ( 2)  | ( 249,796)   | ( 3)  |
| 4000 | 營業收入合計                  | 8,975,166    | 100   | 9,182,200    | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註九及二一）            | ( 6,673,872) | ( 74) | ( 6,935,429) | ( 76) |
| 5900 | 營業毛利                    | 2,301,294    | 26    | 2,246,771    | 24    |
| 5910 | 與子公司之未實現利益              | ( 106,228)   | ( 1)  | ( 54,215)    | ( 1)  |
| 5920 | 與子公司之已實現利益              | 54,215       | -     | 53,385       | 1     |
| 5950 | 已實現營業毛利                 | 2,249,281    | 25    | 2,245,941    | 24    |
|      | 營業費用（附註二一及二七）           |              |       |              |       |
| 6100 | 推銷費用                    | ( 1,361,189) | ( 15) | ( 1,339,558) | ( 14) |
| 6200 | 管理費用                    | ( 219,448)   | ( 2)  | ( 207,040)   | ( 2)  |
| 6300 | 研究發展費用                  | ( 59,235)    | ( 1)  | ( 57,512)    | ( 1)  |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益（損失）          | 144          | -     | ( 682)       | -     |
| 6000 | 營業費用合計                  | ( 1,639,728) | ( 18) | ( 1,604,792) | ( 17) |
| 6900 | 營業淨利                    | 609,553      | 7     | 641,149      | 7     |
|      | 營業外收入及支出                |              |       |              |       |
| 7100 | 利息收入（附註二一）              | 3,152        | -     | 2,865        | -     |
| 7010 | 其他收入（附註二一及二七）           | 41,507       | -     | 33,144       | -     |
| 7020 | 其他利益及（損失）（附註二一）         | 8,007        | -     | 2,465        | -     |
| 7050 | 財務成本（附註二一及二七）           | ( 21,713)    | -     | ( 14,110)    | -     |
| 7060 | 採用權益法之子公司及關聯企業利益份額（附註十） | 438,628      | 5     | 419,874      | 5     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計              | 469,581      | 5     | 444,238      | 5     |
| 7900 | 本年度稅前淨利                 | 1,079,134    | 12    | 1,085,387    | 12    |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二二）           | ( 131,736)   | ( 1)  | ( 136,940)   | ( 2)  |
| 8200 | 本年度淨利                   | 947,398      | 11    | 948,447      | 10    |

（接次頁）



(承前頁)

| 代 碼  |                                      | 113年度             |           | 112年度               |           |
|------|--------------------------------------|-------------------|-----------|---------------------|-----------|
|      |                                      | 金 額               | %         | 金 額                 | %         |
|      | 其他綜合損益                               |                   |           |                     |           |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                           |                   |           |                     |           |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 (附註十八)                   | \$ 26,356         | -         | \$ 28,079           | -         |
| 8331 | 子公司及關聯企業之確定福利計畫再衡量數                  | 6,311             | -         | ( 2,741)            | -         |
| 8336 | 採用權益法認列關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現損益 | ( 308)            | -         | 58,186              | 1         |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅                       | ( 5,271)          | -         | ( 5,616)            | -         |
| 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                    | 9,107             | -         | ( 4,781)            | -         |
| 8381 | 採用權益法認列子公司及關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | ( 1,578)          | -         | 422                 | -         |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅                   | ( 1,821)          | -         | 956                 | -         |
| 8300 | 其他綜合損益合計                             | <u>32,796</u>     | -         | <u>74,505</u>       | <u>1</u>  |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                            | <u>\$ 980,194</u> | <u>11</u> | <u>\$ 1,022,952</u> | <u>11</u> |
|      | 每股盈餘 (附註二三)                          |                   |           |                     |           |
| 9710 | 基 本                                  | <u>\$ 2.36</u>    |           | <u>\$ 2.36</u>      |           |
| 9810 | 稀 釋                                  | <u>\$ 2.36</u>    |           | <u>\$ 2.36</u>      |           |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 3 月 13 日查核報告)

董事長：張斌堂

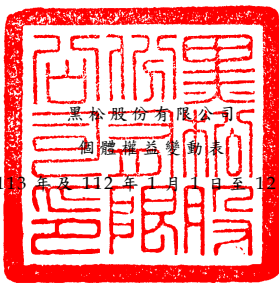


經理人：張智鈞



會計主管：杜居燦





民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 股   | 本       | 資 本 公 積      | 保 留 盈 餘    | 盈 餘          | 其 他 權 益 項 目  | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 |             |            |               |
|-----|---|---------|--------------|------------|--------------|--------------|---|-------------|------------|---------------|
|     |   |         |              |            |              |              | 股 數 ( 仟 股 )                             | 股 本         | 公 積        | 法 定 盈 餘 公 積   |
| A1  | 112 年 1 月 1 日 餘 額   | 401,871 | \$ 4,018,711 | \$ 186,078 | \$ 2,573,032 | \$ 4,357,281 | \$ 7,179,192                            | (\$ 29,345) | \$ 60,378  | \$ 18,345,327 |
| B1  | 111 年 度 盈 餘 分 配   | -       | -            | -          | 92,053       | -            | ( 92,053 )                              | -           | -          | -             |
| B5  | 法 定 盈 餘 公 積   | -       | -            | -          | -            | -            | ( 723,368 )                             | -           | -          | ( 723,368 )   |
| B5  | 本 公 司 股 東 現 金 股 利   | -       | -            | -          | -            | -            | -                                       | -           | -          | -             |
| C7  | 採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數   | -       | -            | 1,004      | -            | -            | -                                       | -           | -          | 1,004         |
| D1  | 112 年 度 淨 利   | -       | -            | -          | -            | -            | 948,447                                 | -           | -          | 948,447       |
| D3  | 112 年 度 稅 後 其 他 綜 合 ( 損 ) 益   | -       | -            | -          | -            | -            | 19,722                                  | ( 3,403 )   | 58,186     | 74,505        |
| D5  | 112 年 度 綜 合 ( 損 ) 益 總 額   | -       | -            | -          | -            | -            | 968,169                                 | ( 3,403 )   | 58,186     | 1,022,952     |
| Q1  | 處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資 / 關 聯 企 業 處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資 | -       | -            | -          | -            | -            | ( 26,581 )                              | -           | 26,581     | -             |
| Z1  | 112 年 12 月 31 日 餘 額   | 401,871 | 4,018,711    | 187,082    | 2,665,085    | 4,357,281    | 7,305,359                               | ( 32,748 )  | 145,145    | 18,645,915    |
| B1  | 112 年 度 盈 餘 分 配   | -       | -            | -          | 94,159       | -            | ( 94,159 )                              | -           | -          | -             |
| B5  | 法 定 盈 餘 公 積   | -       | -            | -          | -            | -            | ( 763,555 )                             | -           | -          | ( 763,555 )   |
| B5  | 本 公 司 股 東 現 金 股 利   | -       | -            | -          | -            | -            | -                                       | -           | -          | -             |
| C7  | 採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數   | -       | -            | ( 146 )    | -            | -            | ( 27,611 )                              | -           | -          | ( 27,757 )    |
| D1  | 113 年 度 淨 利   | -       | -            | -          | -            | -            | 947,398                                 | -           | -          | 947,398       |
| D3  | 113 年 度 稅 後 其 他 綜 合 ( 損 ) 益   | -       | -            | -          | -            | -            | 27,396                                  | 5,708       | ( 308 )    | 32,796        |
| D5  | 113 年 度 綜 合 ( 損 ) 益 總 額   | -       | -            | -          | -            | -            | 974,794                                 | 5,708       | ( 308 )    | 980,194       |
| Z1  | 113 年 12 月 31 日 餘 額   | 401,871 | \$ 4,018,711 | \$ 186,936 | \$ 2,759,244 | \$ 4,357,281 | \$ 7,394,828                            | (\$ 27,040) | \$ 144,837 | \$ 18,834,797 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 3 月 13 日查核報告)

董事長：張斌堂

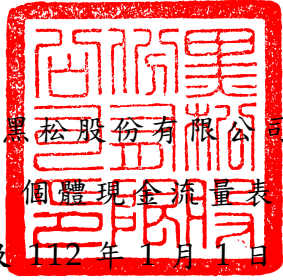


經理人：張智鈞



會計主管：杜居燦





民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                        | 113年度          | 112年度          |
|--------|------------------------|----------------|----------------|
|        | 營業活動之現金流量              |                |                |
| A10000 | 本年度稅前淨利                | \$ 1,079,134   | \$ 1,085,387   |
| A20010 | 收益費損項目                 |                |                |
| A20100 | 折舊費用                   | 292,261        | 294,966        |
| A20200 | 攤銷費用                   | 4,137          | 3,506          |
| A20300 | 預期信用減損（迴轉利益）損失         | ( 144)         | 682            |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | ( 317)         | ( 445)         |
| A20900 | 財務成本                   | 21,713         | 14,110         |
| A21200 | 利息收入                   | ( 3,152)       | ( 2,865)       |
| A22300 | 採用權益法之子公司及關聯企業利益之份額    | ( 438,628)     | ( 419,874)     |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備利益       | ( 1,244)       | ( 688)         |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失              | 236            | 3,558          |
| A23900 | 與子公司之未實現利益             | 106,228        | 54,215         |
| A24000 | 與子公司之已實現利益             | ( 54,215)      | ( 53,385)      |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數           |                |                |
| A31130 | 應收票據                   | ( 3,516)       | 2,718          |
| A31150 | 應收帳款                   | ( 132,019)     | ( 40,295)      |
| A31180 | 其他應收款                  | ( 8,145)       | ( 2,960)       |
| A31200 | 存 貨                    | ( 166,201)     | 29,390         |
| A31230 | 預付款項                   | ( 94,437)      | 58,275         |
| A31240 | 其他流動資產                 | ( 49,377)      | ( 1,733)       |
| A32150 | 應付帳款                   | ( 55,340)      | ( 24,877)      |
| A32180 | 其他應付款                  | ( 6,590)       | ( 19,849)      |
| A32230 | 其他流動負債                 | 10,236         | 22,432         |
| A32240 | 淨確定福利負債－非流動            | ( 1,048)       | ( 5,585)       |
| A33000 | 營運產生之現金流入              | 499,572        | 996,683        |
| A33300 | 支付之利息                  | ( 21,276)      | ( 13,645)      |
| A33500 | 支付之所得稅                 | ( 149,355)     | ( 116,503)     |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入             | <u>328,941</u> | <u>866,535</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                           | 113年度              | 112年度              |
|--------|---------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 投資活動之現金流量                 |                    |                    |
| B00100 | 取得指定為透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | \$ -               | (\$ 660,000)       |
| B00200 | 處分指定為透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | 60,418             | 600,344            |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資            | ( 120,000)         | ( 160,000)         |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備               | ( 499,963)         | ( 167,719)         |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款             | 2,045              | 945                |
| B03700 | 存出保證金增加                   | ( 165,676)         | ( 89)              |
| B04500 | 取得無形資產                    | ( 2,342)           | ( 4,112)           |
| B07200 | 預付設備款減少                   | 27,295             | 52,301             |
| B07500 | 收取之利息                     | 3,152              | 2,865              |
| B07600 | 收取關聯企業股利                  | <u>375,731</u>     | <u>552,449</u>     |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流(出)入             | <u>( 319,340)</u>  | <u>216,984</u>     |
|        | 籌資活動之現金流量                 |                    |                    |
| C00100 | 短期借款增加                    | 850,000            | -                  |
| C00200 | 短期借款減少                    | -                  | ( 250,000)         |
| C03000 | 存入保證金增加                   | 270                | -                  |
| C04020 | 租賃本金償還                    | ( 18,404)          | ( 17,288)          |
| C04500 | 發放現金股利                    | ( <u>763,555</u> ) | ( <u>723,368</u> ) |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(出)             | <u>68,311</u>      | ( <u>990,656</u> ) |
| EEEE   | 現金及約當現金增加數                | 77,912             | 92,863             |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額               | <u>444,524</u>     | <u>351,661</u>     |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額               | <u>\$ 522,436</u>  | <u>\$ 444,524</u>  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 3 月 13 日查核報告)

董事長：張斌堂



經理人：張智鈞



會計主管：杜居燦



黑松股份有限公司

個體財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

黑松股份有限公司(以下稱「本公司」)創立於 14 年 4 月 14 日，主要經營項目為自有品牌飲料之生產和銷售、知名他牌飲料代工代銷、國內外酒品代理銷售。

本公司股票自 88 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 114 年 3 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響

負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>                           | <u>IASB 發布之生效日</u>   |
|---|----------------------|
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」                                  | 2025 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容 | 2026 年 1 月 1 日 (註 2) |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，本公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，本公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                                  | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」                             | 2026 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容 | 2026 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」                   | 2026 年 1 月 1 日  |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」         | 未 定             |
| IFRS 17「保險合約」                                       | 2023 年 1 月 1 日  |
| IFRS 17 之修正   | 2023 年 1 月 1 日  |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」             | 2023 年 1 月 1 日  |
| IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」                                | 2027 年 1 月 1 日  |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                             | 2027 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報導期間生效。

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

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

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交

易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

## 2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

## 3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：



- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正主要說明當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

本公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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其他影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合

損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理。所有與該國外營運機構相關之累積兌換差額將重分類為損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金及週轉金、銀行存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。不符合前述定義之定期存款係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響，非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個

別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利係認列於其他收入及再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。



b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

與第三方之合約導致使用受限制之活期存款亦屬於現金，除非該等限制改變存款之性質，而使其不再符合現金之定義。有關本公司使用活期存款之合約限制請參見附註六。若合約對於活期存款之使用限制超過資產負債表日後 12 個月，則相關金額係分類為非流動資產。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自飲料及酒類產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

## (十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接

成本及復原標的資產之估計成本) 衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或租賃給付導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

本公司依中華民國所得稅法規定決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本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。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱

附註八。若未來實際現金流量少於本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

|           | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 390            | \$ 335            |
| 銀行支票及活期存款 | <u>522,046</u>    | <u>444,189</u>    |
|           | <u>\$ 522,436</u> | <u>\$ 444,524</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產—流動</u> |                   |                   |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                   |                   |
| <u>非衍生金融資產</u> |                   |                   |
| — 基金受益憑證       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 60,101</u>  |

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

|             | <u>113年12月31日</u>   | <u>112年12月31日</u> |
|-------------|---------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                     |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                     |                   |
| 總帳面金額—非關係人  | \$ 8,732            | \$ 5,216          |
| 減：備抵損失      | ( <u>22</u> )       | ( <u>19</u> )     |
|             | 8,710               | 5,197             |
| 總帳面金額—關係人   | <u>-</u>            | <u>-</u>          |
|             | <u>\$ 8,710</u>     | <u>\$ 5,197</u>   |
| <u>應收帳款</u> |                     |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                     |                   |
| 總帳面金額—非關係人  | \$ 132,020          | \$ 116,903        |
| 減：備抵損失      | ( <u>650</u> )      | ( <u>797</u> )    |
|             | 131,370             | 116,106           |
| 總帳面金額—關係人   | <u>974,467</u>      | <u>857,565</u>    |
|             | <u>\$ 1,105,837</u> | <u>\$ 973,671</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |
| 總帳面金額        | <u>\$ 122,228</u> | <u>\$ 114,083</u> |

#### 應收款項

##### 按攤銷後成本衡量之應收款項

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

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

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

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



本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

113 年 12 月 31 日

|                      | <u>0 ~ 60 天</u>    | <u>61 ~ 90 天</u> | <u>91 天以上</u> | <u>合 計</u>         |
|----------------------|--------------------|------------------|---------------|--------------------|
| 預期信用損失率              | 0.22%              | 24.21%           | 100%          |                    |
| 總帳面金額                | \$1,113,709        | \$ 1,510         | \$ -          | \$1,115,219        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( <u>306</u> )     | ( <u>366</u> )   | <u>-</u>      | ( <u>672</u> )     |
| 攤銷後成本                | <u>\$1,113,403</u> | <u>\$ 1,144</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$1,114,547</u> |

112 年 12 月 31 日

|                      | <u>0 ~ 60 天</u>   | <u>61 ~ 90 天</u> | <u>91 天以上</u>  | <u>合 計</u>        |
|----------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | 0.37%             | 11.69%           | 100%           |                   |
| 總帳面金額                | \$ 977,782        | \$ 1,734         | \$ 168         | \$ 979,684        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( <u>445</u> )    | ( <u>203</u> )   | ( <u>168</u> ) | ( <u>816</u> )    |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 977,337</u> | <u>\$ 1,531</u>  | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 978,868</u> |

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

|             | <u>113年度</u>   | <u>112年度</u>  |
|-------------|----------------|---------------|
| 年初餘額        | \$ 816         | \$ 134        |
| 加：本年度提列減損損失 | -              | 682           |
| 減：本年度迴轉減損損失 | ( <u>144</u> ) | <u>-</u>      |
| 年底餘額        | <u>\$ 672</u>  | <u>\$ 816</u> |

九、存 貨

|          | <u>113年12月31日</u>  | <u>112年12月31日</u>  |
|----------|--------------------|--------------------|
| 原 料      | \$ 188,942         | \$ 178,051         |
| 物 料      | 23,994             | 24,332             |
| 製成品及一般商品 | 336,702            | 334,040            |
| 金酒系列商品   | <u>4,864,022</u>   | <u>4,711,272</u>   |
|          | <u>\$5,413,660</u> | <u>\$5,247,695</u> |

113 及 112 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,673,872 仟元及 6,935,429 仟元。113 及 112 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失分別為 236 仟元及 3,558 仟元。

十、採用權益法之投資

|        | <u>113年12月31日</u>   | <u>112年12月31日</u>   |
|--------|---------------------|---------------------|
| 投資子公司  | \$ 7,836,188        | \$ 7,682,976        |
| 投資關聯企業 | <u>809,636</u>      | <u>846,189</u>      |
|        | <u>\$ 8,645,824</u> | <u>\$ 8,529,165</u> |

(一) 投資子公司

|               | <u>113年12月31日</u>   | <u>112年12月31日</u>   |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 黑松(薩摩亞)國際有限公司 | \$ 259,144          | \$ 257,318          |
| 松新股份有限公司      | 2,248,948           | 2,111,127           |
| 黑松資產管理股份有限公司  | 4,869,941           | 4,833,859           |
| 松柏飲料股份有限公司    | 26,437              | 22,572              |
| 松揚飲料股份有限公司    | 30,835              | 26,657              |
| 松盈飲料股份有限公司    | 17,126              | 14,885              |
| 松佳飲料股份有限公司    | 44,828              | 41,546              |
| 松泰飲料股份有限公司    | 23,892              | 21,674              |
| 松深食品股份有限公司    | 36,219              | 34,114              |
| 客集股份有限公司      | 66,332              | 58,700              |
| 客鍊食品股份有限公司    | 163,259             | 212,990             |
| 松彰食品股份有限公司    | 20,536              | 19,299              |
| 松埔食品股份有限公司    | <u>28,691</u>       | <u>28,235</u>       |
|               | <u>\$ 7,836,188</u> | <u>\$ 7,682,976</u> |

| 子 公 司 名 稱     | <u>所 有 權 及 表 決 權 百 分 比</u> |                   |
|---------------|----------------------------|-------------------|
|               | <u>113年12月31日</u>          | <u>112年12月31日</u> |
| 黑松(薩摩亞)國際有限公司 | 100%                       | 100%              |
| 松新股份有限公司      | 100%                       | 100%              |
| 黑松資產管理股份有限公司  | 100%                       | 100%              |
| 松柏飲料股份有限公司    | 100%                       | 100%              |
| 松揚飲料股份有限公司    | 100%                       | 100%              |
| 松盈飲料股份有限公司    | 100%                       | 100%              |
| 松佳飲料股份有限公司    | 100%                       | 100%              |
| 松泰飲料股份有限公司    | 100%                       | 100%              |
| 松深食品股份有限公司    | 100%                       | 100%              |
| 客集股份有限公司      | 100%                       | 100%              |
| 客鍊食品股份有限公司    | 100%                       | 100%              |
| 松彰食品股份有限公司    | 100%                       | 100%              |
| 松埔食品股份有限公司    | 100%                       | 100%              |

本公司 113 及 112 年度對上述子公司增資、減資及清算之揭露，請參閱附註二七。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三二之附表六。

113 及 112 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

具重大性之關聯企業

|              | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 微風廣場實業股份有限公司 | <u>\$ 809,636</u> | <u>\$ 846,189</u> |

具重大性之關聯企業如下：

| 公 司 名 稱      | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 微風廣場實業股份有限公司 | 24.46%     | 24.46%     |

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，請參閱附註三二之附表六。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

|                    | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 流動資產               | \$ 1,711,200        | \$ 1,912,511        |
| 非流動資產              | 3,114,877           | 3,112,224           |
| 流動負債               | ( 1,480,723)        | ( 1,522,885)        |
| 非流動負債              | ( 35,632)           | ( 42,704)           |
| 權益                 | <u>\$ 3,309,722</u> | <u>\$ 3,459,146</u> |
| 本公司持股比例            | 24.46%              | 24.46%              |
| 本公司享有之權益           | <u>\$ 809,636</u>   | <u>\$ 846,189</u>   |
| 投資帳面金額             | <u>\$ 809,636</u>   | <u>\$ 846,189</u>   |
|                    | 113年度               | 112年度               |
| 營業收入               | <u>\$ 1,027,208</u> | <u>\$ 1,105,059</u> |
| 繼續營業單位本年度淨利        | \$ 39,220           | \$ 18,366           |
| 本年度淨利              | 39,220              | 18,366              |
| 其他綜合損益             | 17,828              | 261,076             |
| 綜合損益總額             | <u>\$ 57,048</u>    | <u>\$ 279,442</u>   |
| 自微風廣場實業股份有限公司收取之股利 | <u>\$ 22,750</u>    | <u>\$ 22,750</u>    |

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

## 十一、不動產、廠房及設備

### 自 用

|              | 自有土地                | 建築物                 | 機器設備                | 運輸設備             | 其他設備                | 未完工程及<br>待驗設備    | 合 計                 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| <b>成 本</b>   |                     |                     |                     |                  |                     |                  |                     |
| 113年1月1日餘額   | \$ 2,389,891        | \$ 1,772,305        | \$ 3,987,519        | \$ 76,125        | \$ 1,340,457        | \$ 48,051        | \$ 9,614,348        |
| 增 添          | 303,309             | 14,631              | 116,379             | 9,230            | 32,246              | 17,588           | 493,383             |
| 處 分          | -                   | -                   | ( 131,526)          | ( 3,167)         | ( 47,926)           | -                | ( 182,619)          |
| 重 分 類        | -                   | 15,262              | -                   | -                | -                   | ( 15,262)        | -                   |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ 2,693,200</u> | <u>\$ 1,802,198</u> | <u>\$ 3,972,372</u> | <u>\$ 82,188</u> | <u>\$ 1,324,777</u> | <u>\$ 50,377</u> | <u>\$ 9,925,112</u> |
| <b>累計折舊</b>  |                     |                     |                     |                  |                     |                  |                     |
| 113年1月1日餘額   | \$ -                | \$ 1,107,182        | \$ 2,207,536        | \$ 62,872        | \$ 1,082,860        | \$ -             | \$ 4,460,450        |
| 折舊費用         | -                   | 38,707              | 173,927             | 3,891            | 57,607              | -                | 274,132             |
| 處 分          | -                   | -                   | ( 130,867)          | ( 3,164)         | ( 47,787)           | -                | ( 181,818)          |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 1,145,889</u> | <u>\$ 2,250,596</u> | <u>\$ 63,599</u> | <u>\$ 1,092,680</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 4,552,764</u> |
| 113年12月31日淨額 | <u>\$ 2,693,200</u> | <u>\$ 656,309</u>   | <u>\$ 1,721,776</u> | <u>\$ 18,589</u> | <u>\$ 232,097</u>   | <u>\$ 50,377</u> | <u>\$ 5,372,348</u> |
| <b>成 本</b>   |                     |                     |                     |                  |                     |                  |                     |
| 112年1月1日餘額   | \$ 2,389,891        | \$ 1,732,875        | \$ 3,974,247        | \$ 71,926        | \$ 1,337,624        | \$ 57,549        | \$ 9,564,112        |
| 增 添          | -                   | -                   | 70,668              | 7,336            | 46,081              | 29,932           | 154,017             |
| 處 分          | -                   | -                   | ( 57,396)           | ( 3,137)         | ( 43,248)           | -                | ( 103,781)          |
| 重 分 類        | -                   | 39,430              | -                   | -                | -                   | ( 39,430)        | -                   |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 2,389,891</u> | <u>\$ 1,772,305</u> | <u>\$ 3,987,519</u> | <u>\$ 76,125</u> | <u>\$ 1,340,457</u> | <u>\$ 48,051</u> | <u>\$ 9,614,348</u> |
| <b>累計折舊</b>  |                     |                     |                     |                  |                     |                  |                     |
| 112年1月1日餘額   | \$ -                | \$ 1,067,983        | \$ 2,092,128        | \$ 61,297        | \$ 1,064,761        | \$ -             | \$ 4,286,169        |
| 折舊費用         | -                   | 39,199              | 172,804             | 4,463            | 61,339              | -                | 277,805             |
| 處 分          | -                   | -                   | ( 57,396)           | ( 2,888)         | ( 43,240)           | -                | ( 103,524)          |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 1,107,182</u> | <u>\$ 2,207,536</u> | <u>\$ 62,872</u> | <u>\$ 1,082,860</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 4,460,450</u> |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 2,389,891</u> | <u>\$ 665,123</u>   | <u>\$ 1,779,983</u> | <u>\$ 13,253</u> | <u>\$ 257,597</u>   | <u>\$ 48,051</u> | <u>\$ 5,153,898</u> |

於 113 年及 112 年度經評估並無減損跡象，並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

|              | 建 築 物            | 運 輸 設 備         | 辦 公 設 備         | 合 計              |
|--------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u>   |                  |                 |                 |                  |
| 113年1月1日餘額   | \$ 80,456        | \$ 3,833        | \$ 2,933        | \$ 87,222        |
| 增 添          | 24,447           | 4,981           | 3,593           | 33,021           |
| 除 列          | ( 24,911)        | ( 744)          | ( 2,933)        | ( 28,588)        |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ 79,992</u> | <u>\$ 8,070</u> | <u>\$ 3,593</u> | <u>\$ 91,655</u> |
| <u>累計折舊</u>  |                  |                 |                 |                  |
| 113年1月1日餘額   | \$ 31,651        | \$ 1,857        | \$ 2,784        | \$ 36,292        |
| 折舊費用         | 15,246           | 2,287           | 596             | 18,129           |
| 除 列          | ( 24,911)        | ( 744)          | ( 2,933)        | ( 28,588)        |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ 21,986</u> | <u>\$ 3,400</u> | <u>\$ 447</u>   | <u>\$ 25,833</u> |
| 113年12月31日淨額 | <u>\$ 58,006</u> | <u>\$ 4,670</u> | <u>\$ 3,146</u> | <u>\$ 65,822</u> |
| <u>成 本</u>   |                  |                 |                 |                  |
| 112年1月1日餘額   | \$ 80,456        | \$ 4,079        | \$ 2,933        | \$ 87,468        |
| 增 添          | -                | 992             | -               | 992              |
| 除 列          | -                | ( 1,238)        | -               | ( 1,238)         |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 80,456</u> | <u>\$ 3,833</u> | <u>\$ 2,933</u> | <u>\$ 87,222</u> |
| <u>累計折舊</u>  |                  |                 |                 |                  |
| 112年1月1日餘額   | \$ 16,404        | \$ 1,767        | \$ 2,198        | \$ 20,369        |
| 折舊費用         | 15,247           | 1,328           | 586             | 17,161           |
| 除 列          | -                | ( 1,238)        | -               | ( 1,238)         |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 31,651</u> | <u>\$ 1,857</u> | <u>\$ 2,784</u> | <u>\$ 36,292</u> |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 48,805</u> | <u>\$ 1,976</u> | <u>\$ 149</u>   | <u>\$ 50,930</u> |

### (二) 租賃負債

|          | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |
| 流 動      | <u>\$ 17,855</u> | <u>\$ 16,374</u> |
| 非 流 動    | <u>\$ 49,135</u> | <u>\$ 35,562</u> |

租賃負債之折現率（年利率）區間如下：

|         | 113年12月31日  | 112年12月31日  |
|---------|-------------|-------------|
| 建 築 物   | 0.75%~1.98% | 0.75%       |
| 運 輸 設 備 | 1.00%~1.88% | 0.90%~1.71% |
| 辦 公 設 備 | 1.68%       | 0.90%       |

### (三) 其他租賃資訊

|             | 113年度              | 112年度              |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 3,000</u>    | <u>\$ 3,000</u>    |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 25,191</u>   | <u>\$ 15,344</u>   |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 46,595)</u> | <u>(\$ 35,632)</u> |

本公司選擇對符合短期租賃之場地使用租金及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，及因供應者具實質替換權而不符合租賃之販賣機場地費，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

### 十三、存出保證金

|       | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 履約保證金 | <u>\$ 326,666</u> | <u>\$ 160,000</u> |
| 其他    | <u>15,626</u>     | <u>16,616</u>     |
|       | <u>\$ 342,292</u> | <u>\$ 176,616</u> |

本公司為 50 度以上金門高粱酒臺灣地區(金門地區除外)總經銷商，經銷期間自 104 年 9 月 1 日起至 116 年 12 月 31 日止，113 年及 112 年 12 月 31 日提存履約保證金分別為 326,666 仟元及 160,000 仟元。

本公司設定質押作為商品經銷履約保證之存出保證金金額，請參閱附註二八。

### 十四、預付設備款

|           | 113年12月31日      | 112年12月31日       |
|-----------|-----------------|------------------|
| 中壠廠       |                 |                  |
| 自動化設備更新工程 | \$ 1,647        | \$ 225           |
| 產線新增工程    | 5,205           | 36,321           |
| 其他        | 2,745           | 363              |
| 其他設備      | <u>48</u>       | <u>31</u>        |
|           | <u>\$ 9,645</u> | <u>\$ 36,940</u> |

### 十五、借    款

|                    | 113年12月31日          | 112年12月31日        |
|--------------------|---------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二九) |                     |                   |
| 銀行借款               | <u>\$ 1,550,000</u> | <u>\$ 700,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.80% ~ 1.94% 及 1.59% ~ 1.65%。

## 十六、應付帳款

|        | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款   |                   |                   |
| 因營業而發生 | <u>\$ 257,947</u> | <u>\$ 313,287</u> |

## 十七、其他應付款

|           | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付設備款     | \$ 38,304         | \$ 44,884         |
| 應付員工及董事酬勞 | 44,964            | 45,224            |
| 應付薪資及獎金   | 69,339            | 75,655            |
| 應付廣告費     | 55,020            | 57,845            |
| 應付貨物稅     | 19,583            | 19,214            |
| 應付物料費     | 13,650            | 9,526             |
| 應付運費      | 19,052            | 17,424            |
| 應付休假給付    | 17,305            | 16,744            |
| 應付營業稅     | 12,099            | 3,760             |
| 其他        | 96,886            | 109,096           |
|           | <u>\$ 386,202</u> | <u>\$ 399,372</u> |

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

本公司於 113 及 112 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 18,182 仟元及 16,801 仟元。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專

戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|             | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 確定福利義務現值    | \$ 368,167 | \$ 378,585 |
| 計畫資產公允價值    | ( 372,359) | ( 355,373) |
| 提撥(剩餘)短絀    | ( 4,192)   | 23,212     |
| 淨確定福利(資產)負債 | (\$ 4,192) | \$ 23,212  |

淨確定福利(資產)負債變動如下：

|                         | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利<br>(資產)負債 |
|-------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 112年1月1日                | \$ 420,151   | (\$ 363,275) | \$ 56,876       |
| 服務成本                    |              |              |                 |
| 當期服務成本                  | 913          | -            | 913             |
| 利息費用(收入)                | 5,777        | ( 5,010)     | 767             |
| 認列於損益                   | 6,690        | ( 5,010)     | 1,680           |
| 再衡量數                    |              |              |                 |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -            | ( 2,684)     | ( 2,684)        |
| 精算損失—財務假設<br>變動         | 7,104        | -            | 7,104           |
| 精算損失—經驗調整               | ( 32,499)    | -            | ( 32,499)       |
| 認列於其他綜合損益               | ( 25,395)    | ( 2,684)     | ( 28,079)       |
| 雇主提撥                    | -            | ( 2,184)     | ( 2,184)        |
| 福利支付                    | ( 17,780)    | 17,780       | -               |
| 清償                      | ( 5,081)     | -            | ( 5,081)        |
| 112年12月31日              | \$ 378,585   | (\$ 355,373) | \$ 23,212       |
| 113年1月1日                | \$ 378,585   | (\$ 355,373) | \$ 23,212       |
| 服務成本                    |              |              |                 |
| 當期服務成本                  | 852          | -            | 852             |
| 利息費用(收入)                | 4,259        | ( 4,010)     | 249             |
| 認列於損益                   | 5,111        | ( 4,010)     | 1,101           |

(接次頁)



(承前頁)

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值  | 淨 確 定 福 利<br>( 資 產 ) 負 債 |
|-------------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|
| 再衡量數                    |                    |                     |                          |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | \$ -               | (\$ 32,548)         | (\$ 32,548)              |
| 精算損失—財務假設<br>變動         | ( 9,868)           | -                   | ( 9,868)                 |
| 精算損失—經驗調整               | <u>16,060</u>      | <u>-</u>            | <u>16,060</u>            |
| 認列於其他綜合損益               | <u>6,192</u>       | <u>( 32,548)</u>    | <u>( 26,356)</u>         |
| 雇主提撥                    | <u>-</u>           | <u>( 2,149)</u>     | <u>( 2,149)</u>          |
| 福利支付                    | <u>( 21,721)</u>   | <u>21,721</u>       | <u>-</u>                 |
| 113年12月31日              | <u>\$ 368,167</u>  | <u>(\$ 372,359)</u> | <u>(\$ 4,192)</u>        |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.500%     | 1.125%     |
| 薪資預期增加率 | 2.750%     | 2.750%     |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | <u>113年12月31日</u>  | <u>112年12月31日</u>  |
|----------|--------------------|--------------------|
| 折現率      |                    |                    |
| 增加 0.25% | (\$ <u>6,368</u> ) | (\$ <u>7,104</u> ) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 6,536</u>    | <u>\$ 7,305</u>    |
| 薪資預期增加率  |                    |                    |
| 增加 0.25% | <u>\$ 6,343</u>    | <u>\$ 7,065</u>    |
| 減少 0.25% | (\$ <u>6,213</u> ) | (\$ <u>6,907</u> ) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | <u>\$ 667</u>     | <u>\$ 1,101</u>   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 7 年               | 7.6 年             |

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | <u>113年12月31日</u>   | <u>112年12月31日</u>   |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>600,000</u>      | <u>600,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 6,000,000</u> | <u>\$ 6,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>401,871</u>      | <u>401,871</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 4,018,711</u> | <u>\$ 4,018,711</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源之明細如下：

|                   | 金  | 額                   |
|-------------------|----|---------------------|
| 改組創立（58年）         | \$ | 48,000              |
| 現金增資              |    | 400,000             |
| 盈餘轉增資             |    | 2,290,290           |
| 員工紅利轉增資           |    | 16,971              |
| 資本公積轉增資           |    | 547,866             |
| 以前年度帳列資本公積項下之資產重估 |    |                     |
| 增值轉增資             |    | 2,055,154           |
| 減資退還股款            |    | ( 1,339,570)        |
|                   |    | <u>\$ 4,018,711</u> |

## (二) 資本公積

|                             | 113年12月31日        | 112年12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        |
| 庫藏股交易（子公司處分<br>母公司股票）       | 202               | 202               |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                   |                   |
| 認列對子公司所有權權益<br>變動數(2)       | 917               | 917               |
| 採用權益法認列關聯企業<br>股權淨值之變動數(3)  | 2,332             | 2,478             |
| 股東放棄債權                      | 189               | 189               |
|                             | <u>\$ 186,936</u> | <u>\$ 187,082</u> |

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股利，前項盈餘或公積分派如以現金方式發放，授權董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，以發放現金之方式，分派股息及紅利，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合公司永續發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年分配股東股利以不低於當年度稅後盈餘之百分之五十為原則；分配股東股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利以不低於股利總數之百分之三十為原則。

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 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

|           | 112年度             | 111年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 94,159</u>  | <u>\$ 92,053</u>  |
| 現金股利      | <u>\$ 763,555</u> | <u>\$ 723,368</u> |
| 每股現金股利(元) | \$ 1.9            | \$ 1.8            |

上述現金股利已分別於 113 年 3 月 14 日及 112 年 3 月 15 日董事會決議分配。其餘盈餘分配項目分別於 113 年 6 月 19 日及 112 年 6 月 19 日股東常會決議。

本公司 114 年 3 月 13 日董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

|           | 113年度             |
|-----------|-------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 94,718</u>  |
| 現金股利      | <u>\$ 763,555</u> |
| 每股現金股利(元) | <u>\$ 1.9</u>     |

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘預計於 114 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

|                            | <u>113年12月31日</u>   | <u>112年12月31日</u>   |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>採用 IFRSs 後，提列特別盈餘公積</u> |                     |                     |
| 未實現重估增值                    | <u>\$ 4,357,281</u> | <u>\$ 4,357,281</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

|                                | <u>113年度</u>       | <u>112年度</u>       |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額                           | (\$ 32,748)        | (\$ 29,345)        |
| 當年度產生                          |                    |                    |
| 換算國外營運機構之<br>兌換差額              | 9,107              | ( 4,781)           |
| 相關所得稅                          | ( 1,821)           | 956                |
| 採用權益法之子公司<br>及關聯企業之換算<br>差額之份額 | ( <u>1,578</u> )   | <u>422</u>         |
| 年底餘額                           | <u>(\$ 27,040)</u> | <u>(\$ 32,748)</u> |

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

|                   | <u>113年度</u>      | <u>112年度</u>      |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額              | \$ 145,145        | \$ 60,378         |
| 當年度產生             |                   |                   |
| 採用權益法之關聯<br>企業之份額 | ( <u>308</u> )    | <u>84,767</u>     |
| 年底餘額              | <u>\$ 144,837</u> | <u>\$ 145,145</u> |

二十、收入

|           | <u>113年度</u>        | <u>112年度</u>        |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入    |                     |                     |
| 商品銷貨收入－飲料 | \$ 4,596,211        | \$ 4,519,449        |
| 商品銷貨收入－酒類 | <u>4,378,955</u>    | <u>4,662,751</u>    |
|           | <u>\$ 8,975,166</u> | <u>\$ 9,182,200</u> |

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入來自飲料及酒類產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(二) 合約餘額

|                    | 113年12月31日          | 112年12月31日        | 112年1月1日          |
|--------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 合約資產               |                     |                   |                   |
| 應收票據 (附註八)         | \$ 8,710            | \$ 5,197          | \$ 7,925          |
| 應收帳款 (附註八)         | <u>1,105,837</u>    | <u>973,671</u>    | <u>934,048</u>    |
|                    | <u>\$ 1,114,547</u> | <u>\$ 978,868</u> | <u>\$ 941,973</u> |
| 合約負債 (帳列其他流動負債—其他) |                     |                   |                   |
| 商品銷貨               | <u>\$ 33</u>        | <u>\$ 33</u>      | <u>\$ 136</u>     |

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

|      | 113年度           | 112年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 3,152</u> | <u>\$ 2,865</u> |

(二) 其他收入

|          | 113年度            | 112年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 租金收入     |                  |                  |
| 營業租賃租金收入 | \$ 9,141         | \$ 8,651         |
| 其他       | <u>32,366</u>    | <u>24,493</u>    |
|          | <u>\$ 41,507</u> | <u>\$ 33,144</u> |

(三) 其他利益及 (損失)

|                    | 113年度           | 112年度           |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益   | \$ 1,244        | \$ 688          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 317             | 445             |
| 淨外幣兌換利益            | 6,824           | 2,322           |
| 其他損失               | <u>(378)</u>    | <u>(990)</u>    |
|                    | <u>\$ 8,007</u> | <u>\$ 2,465</u> |

(四) 財務成本

|               | 113年度            | 112年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息 (含押金息) | \$ 21,276        | \$ 13,645        |
| 租賃負債之利息       | <u>437</u>       | <u>465</u>       |
|               | <u>\$ 21,713</u> | <u>\$ 14,110</u> |

(五) 折舊及攤銷

|            | 113年度             | 112年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 210,999        | \$ 207,664        |
| 營業費用       | <u>81,262</u>     | <u>87,302</u>     |
|            | <u>\$ 292,261</u> | <u>\$ 294,966</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 157            | \$ 51             |
| 營業費用       | <u>3,980</u>      | <u>3,455</u>      |
|            | <u>\$ 4,137</u>   | <u>\$ 3,506</u>   |

(六) 員工福利費用

|              | 113年度             | 112年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利       | \$ 525,411        | \$ 504,736        |
| 退職後福利 (附註十八) |                   |                   |
| 確定提撥計畫       | 18,182            | 16,801            |
| 確定福利計畫       | <u>1,101</u>      | <u>1,680</u>      |
|              | <u>19,283</u>     | <u>18,481</u>     |
| 其他員工福利       | <u>81,249</u>     | <u>77,016</u>     |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 625,943</u> | <u>\$ 600,233</u> |
| 依功能別彙總       |                   |                   |
| 營業成本         | \$ 288,446        | \$ 279,870        |
| 營業費用         | <u>337,497</u>    | <u>320,363</u>    |
|              | <u>\$ 625,943</u> | <u>\$ 600,233</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 13 日及 113 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

|      | <u>113年度</u> | <u>112年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 員工酬勞 | 1%           | 1%           |
| 董事酬勞 | 3%           | 3%           |

金 額

|      | <u>113年度</u> |        | <u>112年度</u> |        |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 現            | 金      | 現            | 金      |
| 員工酬勞 | \$ 11,241    |        | \$ 11,306    |        |
| 董事酬勞 |              | 33,723 |              | 33,918 |

年度個體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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 113 及 112 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

所得稅費用主要組成項目如下：

|             | <u>113年度</u>      | <u>112年度</u>      |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 當年度所得稅      |                   |                   |
| 本年度產生者      | \$ 140,942        | \$ 133,563        |
| 未分配盈餘加徵     | -                 | 1,228             |
| 以前年度之調整     | <u>401</u>        | <u>1,948</u>      |
|             | 141,343           | 136,739           |
| 遞延所得稅       |                   |                   |
| 本年度產生者      | ( <u>9,607</u> )  | <u>201</u>        |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 131,736</u> | <u>\$ 136,940</u> |



會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 113年度               | 112年度               |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$ 1,079,134</u> | <u>\$ 1,085,387</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                     |                     |
| 所得稅          | \$ 215,827          | \$ 217,077          |
| 稅上不可減除之費損    | ( 2)                | ( 1,938)            |
| 採權益法之利益（國內）  | ( 84,490)           | ( 81,375)           |
| 未分配盈餘加徵      | -                   | 1,228               |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                     |                     |
| 於本年度之調整      | <u>401</u>          | <u>1,948</u>        |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 131,736</u>   | <u>\$ 136,940</u>   |

(二) 認列於其他綜合（損）益之所得稅

|               | 113年度             | 112年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅</u>  |                   |                   |
| 當年度產生         |                   |                   |
| －確定福利退休計畫     | (\$ 5,271)        | (\$ 5,616)        |
| －國外營運機構換算     | ( 1,821)          | 956               |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>(\$ 7,092)</u> | <u>(\$ 4,660)</u> |

(三) 本期所得稅負債

|         | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 72,048</u> | <u>\$ 80,060</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度

|                | 年 初 餘 額          | 認列於（損）益         | 認列於其他<br>綜合（損）益   | 年 底 餘 額          |
|----------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                  |                 |                   |                  |
| 暫時性差異          |                  |                 |                   |                  |
| 聯屬公司間未實現       |                  |                 |                   |                  |
| 毛利             | \$ 10,823        | \$ 10,252       | \$ -              | \$ 21,075        |
| 未實現存貨跌價損失      | 2,479            | 47              | -                 | 2,526            |
| 國外營運機構兌換       |                  |                 |                   |                  |
| 差額             | 8,514            | -               | ( 1,821)          | 6,693            |
| 確定福利退休計畫       | 3,991            | ( 3,991)        | -                 | -                |
| 應付休假給付         | 3,349            | 112             | -                 | 3,461            |
|                | <u>\$ 29,156</u> | <u>\$ 6,420</u> | <u>(\$ 1,821)</u> | <u>\$ 33,755</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 年 初 餘 額           | 認 列 於 ( 損 ) 益       | 認 列 於 其 他<br>綜 合 ( 損 ) 益 | 年 底 餘 額           |
|----------------|-------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅負債</u> |                   |                     |                          |                   |
| 暫時性差異          |                   |                     |                          |                   |
| 土地增值稅負債準備      | \$ 619,417        | \$ -                | \$ -                     | \$ 619,417        |
| 權益法認列投資利益      | 7,578             | ( 511 )             | -                        | 7,067             |
| 確定福利退休計劃       | -                 | ( 3,781 )           | 5,271                    | 1,490             |
| 金融產品評價未實現      |                   |                     |                          |                   |
| 損益             | 20                | ( 20 )              | -                        | -                 |
| 未實現兌換利益        | 328               | 1,125               | -                        | 1,453             |
|                | <u>\$ 627,343</u> | <u>( \$ 3,187 )</u> | <u>\$ 5,271</u>          | <u>\$ 629,427</u> |

### 112 年度

|                | 年 初 餘 額           | 認 列 於 ( 損 ) 益     | 認 列 於 其 他<br>綜 合 ( 損 ) 益 | 年 底 餘 額           |
|----------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                   |                   |                          |                   |
| 暫時性差異          |                   |                   |                          |                   |
| 聯屬公司間未實現       |                   |                   |                          |                   |
| 毛利             | \$ 10,657         | \$ 166            | \$ -                     | \$ 10,823         |
| 未實現存貨跌價損失      | 1,767             | 712               | -                        | 2,479             |
| 國外營運機構兌換       |                   |                   |                          |                   |
| 差額             | 7,558             | -                 | 956                      | 8,514             |
| 確定福利退休計畫       | 10,724            | ( 1,117 )         | ( 5,616 )                | 3,991             |
| 應付休假給付         | 3,279             | 70                | -                        | 3,349             |
|                | <u>\$ 33,985</u>  | <u>( \$ 169 )</u> | <u>( \$ 4,660 )</u>      | <u>\$ 29,156</u>  |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                   |                   |                          |                   |
| 暫時性差異          |                   |                   |                          |                   |
| 土地增值稅負債準備      | \$ 619,417        | \$ -              | \$ -                     | \$ 619,417        |
| 權益法認列投資利益      | 4,978             | 2,600             | -                        | 7,578             |
| 金融產品評價未實現      |                   |                   |                          |                   |
| 損益             | -                 | 20                | -                        | 20                |
| 未實現兌換利益        | 2,916             | ( 2,588 )         | -                        | 328               |
|                | <u>\$ 627,311</u> | <u>\$ 32</u>      | <u>\$ -</u>              | <u>\$ 627,343</u> |

### (五) 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 111 年度。

### 二三、每股盈餘

單位：每股元

|        | 113年度          | 112年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.36</u> | <u>\$ 2.36</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.36</u> | <u>\$ 2.36</u> |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|                | <u>113年度</u>      | <u>112年度</u>      |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 淨 利            | \$ 947,398        | \$ 948,447        |
| 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淨利  | <u>\$ 947,398</u> | <u>\$ 948,447</u> |

股 數

單位：仟股

|                          | <u>113年度</u>   | <u>112年度</u>   |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>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>329</u>     | <u>337</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>402,200</u> | <u>402,208</u> |

若本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。

二四、非現金交易

本公司於 113 及 112 年度進行下列僅有部分現金收付之投資及融資活動：

|                       | <u>113年度</u>      | <u>112年度</u>      |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 增置不動產、廠房及設備及不動產<br>投資 |                   |                   |
| 不動產、廠房及設備增加數          | \$ 493,383        | \$ 154,017        |
| 加：期初應付設備款             | 44,884            | 58,586            |
| 減：期末應付設備款             | ( <u>38,304</u> ) | ( <u>44,884</u> ) |
| 支付現金                  | <u>\$ 499,963</u> | <u>\$ 167,719</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         | \$ 2,045          | \$ 945            |
| 減：不動產、廠房及設備帳面<br>價值   | ( <u>801</u> )    | ( <u>257</u> )    |
|                       | <u>\$ 1,244</u>   | <u>\$ 688</u>     |

## 二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司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。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

113年12月31日：無。

112年12月31日

|                                    | 第 1 等 級   | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計       |
|------------------------------------|-----------|---------|---------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融資產</u> |           |         |         |           |
| 基金受益憑證                             | \$ 60,101 | \$ -    | \$ -    | \$ 60,101 |

113及112年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

|                                    | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>                        |                   |                   |
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u><br><u>金融資產</u> |                   |                   |
| 強制透過損益按公允<br>價值衡量                  | \$ -              | \$ 60,101         |
| 按攤銷後成本衡量之金融<br>資產（註1）              | 2,101,503         | 1,714,091         |
| <u>金融負債</u>                        |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量（註2）                       | 2,196,289         | 1,414,529         |

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、基金受益憑證、應收帳款及應付帳款、借款及租賃負債等。本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本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

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

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之進貨交易因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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參閱附註三一。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動影響，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。

敏感度分析係本公司持有之美金外幣項目並於年底受外幣匯率波動 1% 之影響情形。下表之正數代表當美金升值 1% 時，倘其他條件維持不變下，將增加當年度淨利之金額；當美金貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|           | 113年度      | 112年度      |
|-----------|------------|------------|
| 損益影響數（稅前） | \$ 649 (i) | \$ 703 (i) |

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金外幣存款及應付款項。

(2) 利率風險

本公司持有銀行存款及借款，因銀行存款及借款利率波動不大，故本公司之收入和營運現金流量受市場利率之變化有限。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 390     | \$ 335     |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 522,046    | 444,189    |
| —金融負債     | 1,550,000  | 700,000    |

敏感度分析

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

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

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 113 及 112 年度之稅前淨利將減少 10,280 仟元及 2,558 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行存款及借款產生之利率變動部分風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

### 3. 流動性風險

本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。本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。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

113年12月31日

|        | <u>短 於 1 年</u>      | <u>1 ~ 5 年</u>   | <u>5 年 以 上</u> |
|--------|---------------------|------------------|----------------|
| 無附息負債  |                     |                  |                |
| 應付帳款   | \$ 257,947          | \$ -             | \$ -           |
| 其他應付款  | 126,026             | -                | -              |
| 租賃負債   | 17,855              | 48,978           | 157            |
| 浮動利率工具 |                     |                  |                |
| 短期借款   | <u>1,550,000</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u>       |
|        | <u>\$ 1,951,828</u> | <u>\$ 48,978</u> | <u>\$ 157</u>  |

112 年 12 月 31 日

|        | 短 於 1 年             | 1 ~ 5 年          | 5 年 以 上         |
|--------|---------------------|------------------|-----------------|
| 無附息負債  |                     |                  |                 |
| 應付帳款   | \$ 313,287          | \$ -             | \$ -            |
| 其他應付款  | 129,679             | -                | -               |
| 租賃負債   | 16,374              | 29,371           | 6,191           |
| 浮動利率工具 |                     |                  |                 |
| 短期借款   | 700,000             | -                | -               |
|        | <u>\$ 1,159,340</u> | <u>\$ 29,371</u> | <u>\$ 6,191</u> |

## (2) 融資額度

本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，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 2,050,000 仟元及 2,700,000 仟元。

## 二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱    | 與 本 公 司 之 關 係 |
|--------------|---------------|
| 松深食品股份有限公司   | 子 公 司         |
| 松佳飲料股份有限公司   | 子 公 司         |
| 松埔食品股份有限公司   | 子 公 司         |
| 松柏飲料股份有限公司   | 子 公 司         |
| 松彰食品股份有限公司   | 子 公 司         |
| 松泰飲料股份有限公司   | 子 公 司         |
| 松盈飲料股份有限公司   | 子 公 司         |
| 松揚飲料股份有限公司   | 子 公 司         |
| 客集股份有限公司     | 子 公 司         |
| 客鍊食品股份有限公司   | 子 公 司         |
| 松新股份有限公司     | 子 公 司         |
| 黑松商貿（蘇州）有限公司 | 子 公 司         |
| 微風廣場實業股份有限公司 | 關聯企業          |
| 財團法人黑松教育基金會  | 實質關係人         |



(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關係人類別／名稱 | 113年度               | 112年度               |
|---------|----------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入    | 子 公 司    |                     |                     |
|         | 客集公司     | \$ 2,394,874        | \$ 2,277,619        |
|         | 客銖公司     | 1,237,364           | 585,878             |
|         | 其 他      | <u>1,520,838</u>    | <u>1,583,620</u>    |
|         |          | <u>\$ 5,153,076</u> | <u>\$ 4,447,117</u> |
| 其他收入    | 子 公 司    | \$ <u>5</u>         | \$ <u>3</u>         |

對關係人之銷貨，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。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳 列 項 目 | 關係人類別／名稱 | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|---------|----------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款    | 子 公 司    |                   |                   |
|         | 松深公司     | \$ 35,519         | \$ 41,938         |
|         | 松佳公司     | 47,437            | 46,309            |
|         | 松埔公司     | 13,087            | 14,292            |
|         | 松柏公司     | 23,695            | 28,104            |
|         | 松彰公司     | 12,882            | 15,957            |
|         | 松盈公司     | 23,242            | 23,613            |
|         | 松揚公司     | 21,161            | 28,920            |
|         | 客集公司     | 405,710           | 502,518           |
|         | 客銖公司     | 373,921           | 130,407           |
|         | 松泰公司     | <u>17,813</u>     | <u>25,507</u>     |
|         |          | <u>\$ 974,467</u> | <u>\$ 857,565</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 及 112 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳 列 項 目 | 關係人類別／名稱 | 113年12月31日      | 112年12月31日    |
|---------|----------|-----------------|---------------|
| 其他應付款   | 子 公 司    | \$ 15,457       | \$ 7,520      |
| 其他流動負債  | 子 公 司    | <u>\$ 1,395</u> | <u>\$ 860</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 出租協議

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 113年度            | 112年度            |
|---------|------------|------------------|------------------|
| 租金收入    | 子 公 司      |                  |                  |
|         | 松佳公司       | \$ 61,021        | \$ 39,068        |
|         | 其 他        | <u>17,974</u>    | <u>21,306</u>    |
|         |            | <u>\$ 78,995</u> | <u>\$ 60,374</u> |

上述與關係人之租賃事宜皆依雙方議定之價格，租金依租約按月收取。

(六) 承租協議

| 關係人類別 / 名稱 | 113年度            | 112年度       |
|------------|------------------|-------------|
| 取得使用權資產    |                  |             |
| 子 公 司      |                  |             |
| 松新公司       | <u>\$ 24,447</u> | <u>\$ -</u> |

| 帳 列 項 目  | 關係人類別 / 名稱   | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|----------|--------------|------------------|------------------|
| 租賃負債—流動  | 關聯企業         | \$ 6,911         | \$ 6,755         |
|          | 微風廣場實業股份有限公司 |                  |                  |
|          | 子 公 司        |                  |                  |
|          | 松新公司         | 7,988            | 8,366            |
| 租賃負債—非流動 | 關聯企業         | 27,763           | 34,674           |
|          | 微風廣場實業股份有限公司 |                  |                  |
|          | 子 公 司        |                  |                  |
|          | 松新公司         | <u>16,458</u>    | <u>-</u>         |
|          |              | <u>\$ 59,120</u> | <u>\$ 49,795</u> |

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱   | 113年度         | 112年度         |
|---------|--------------|---------------|---------------|
| 財務成本    | 關聯企業         |               |               |
|         | 微風廣場實業股份有限公司 | \$ 288        | \$ 338        |
|         | 子 公 司        |               |               |
|         | 松新公司         | <u>34</u>     | <u>97</u>     |
|         |              | <u>\$ 322</u> | <u>\$ 435</u> |

上述與關係人之租賃交易係依雙方議定之租金。租金依協定按日或按年收付。

## 113年度

| 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<br>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 | 110年10月26日至118年10月25日 | 約112.87坪              | 租金每月為587仟元，第2年起租金應逐年累進調高百分之一點五，一次開立次年度1年份12張租金票據。 | \$ 7,042 | 第1年 \$ 7,148<br>第2年 7,248<br>第3年 7,321<br>第4年 7,394<br>第5年 6,092 |
| 松新股份有限公司     | 台北市信義路4段296號3、4、5樓                | 113年1月1日至113年12月31日   | 約2,439 m <sup>2</sup> | 每月租金700仟元，於簽約後1個月內一次開立租賃期間各月份租金票據。                | 8,400    |  |

## 112年度

| 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<br>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 | 110年10月26日至118年10月25日 | 約112.87坪              | 租金每月為578仟元，第2年起租金應逐年累進調高百分之一點五，一次開立次年度1年份12張租金票據。 | \$ 6,938 | 第1年 \$ 7,042<br>第2年 7,148<br>第3年 7,248<br>第4年 7,321<br>第5年 7,394 |
| 松新股份有限公司     | 台北市信義路4段296號3、4、5樓                | 112年1月1日至112年12月31日   | 約2,439 m <sup>2</sup> | 每月租金700仟元，於簽約後1個月內一次開立租賃期間各月份租金票據。                | 8,400    |  |

上述與關係人之租賃事宜皆依雙方議定之價款。

## (七) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱    | 113年度      | 112年度     |
|------|-------------|------------|-----------|
| 雜費   | 子公司         | \$ 4,678   | \$ 1,761  |
| 廣告費  | 子公司         |            |           |
|      | 客集公司        | \$ 97,686  | \$ 84,905 |
|      | 其他          | 9,789      | 12,735    |
|      |             | \$ 107,475 | \$ 97,640 |
| 交際費  | 子公司         | \$ 1,135   | \$ 963    |
| 捐贈   | 實質關係人       |            |           |
|      | 財團法人黑松教育基金會 | \$ 7,300   | \$ 9,000  |

(八) 對關係人增資減資

1. 黑松股份有限公司 112 年度現金增資松彰食品股份有限公司 10,000 仟元及客銖食品股份有限公司 150,000 仟元，並於 112 年 12 月 8 日及 112 年 12 月 14 日完成變更登記，持股比例未變動。
2. 松新股份有限公司盈餘轉增資 17,260 仟元及 16,622 仟元，並分別於 113 年 8 月 12 日與 112 年 8 月 7 日完成變更登記。
3. 松彰食品股份有限公司減資彌補虧損 10,000 仟元，並分別於 112 年 12 月 8 日完成變更登記。
4. 黑松股份有限公司 113 年度現金增資松新股份有限公司 120,000 仟元，並於 113 年 9 月 6 日完成變更登記，持股比例未變動。

(九) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別／名稱 | 處 分 價 款 |       | 處 分 ( 損 ) 益 |         |
|----------|---------|-------|-------------|---------|
|          | 113年度   | 112年度 | 113年度       | 112年度   |
| 子 公 司    |         |       |             |         |
| 松深公司     | \$ -    | \$ 6  | \$ -        | (\$ 60) |

(十) 主要管理階層薪酬

|        | 113年度            | 112年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 65,540        | \$ 64,549        |
| 退職後福利  | 924              | 976              |
|        | <u>\$ 66,464</u> | <u>\$ 65,525</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向商品經銷合約之履約保證：

|       | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 存出保證金 | <u>\$ 326,666</u> | <u>\$ 160,000</u> |

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本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：

|      | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|------|---------------------|---------------------|
| 保證票據 | <u>\$ 3,152,410</u> | <u>\$ 2,898,330</u> |

(二) 截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本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 5,962 仟元及 28,031 仟元。

(三) 本公司未認列之合約承諾如下：

|             | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 44,102</u> | <u>\$ 54,585</u> |

三十、重大之期後事項：無。

## 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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

113 年 12 月 31 日

| 金 融 資 產       | 外 幣 匯 率      | 帳 面 金 額 |                   |
|---------------|--------------|---------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u>  |              |         |                   |
| 美 元           | \$ 1,985,298 | 32.7850 | \$ 65,088         |
| 歐 元           | 244          | 34.1400 | 8                 |
| 日 圓           | 2,143,136    | 0.2099  | 450               |
| 人 民 幣         | 1,370,638    | 4.4780  | 6,138             |
| 加 幣           | 114,536      | 22.8200 | <u>2,614</u>      |
|               |              |         | <u>\$ 74,298</u>  |
| <u>非貨幣性項目</u> |              |         |                   |
| 採權益法之投資       |              |         |                   |
| 人 民 幣         | 57,870,105   | 4.4780  | <u>\$ 259,144</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 外  | 幣     | 匯 | 率       | 帳 | 面  | 金          | 額 |
|--------------|----|-------|---|---------|---|----|------------|---|
| <u>金融負債</u>  |    |       |   |         |   |    |            |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |   |         |   |    |            |   |
| 美元           | \$ | 5,104 |   | 32.7850 |   | \$ | 165        |   |
| 瑞士法郎         |    | 5,821 |   | 36.2650 |   |    | 216        |   |
|              |    |       |   |         |   |    | <u>381</u> |   |

112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            | \$ | 2,342,065  |   | 30.705 |   | \$ | 71,913            |   |
| 歐元            |    | 243        |   | 33.980 |   |    | 8                 |   |
| 日圓            |    | 208,457    |   | 0.217  |   |    | 45                |   |
| 人民幣           |    | 545,545    |   | 4.327  |   |    | 2,361             |   |
| 加幣            |    | 57,513     |   | 23.200 |   |    | 1,334             |   |
|               |    |            |   |        |   |    | <u>1,334</u>      |   |
|               |    |            |   |        |   |    | <u>\$ 75,661</u>  |   |
| <u>非貨幣性項目</u> |    |            |   |        |   |    |                   |   |
| 採權益法之投資       |    |            |   |        |   |    |                   |   |
| 人民幣           |    | 59,468,032 |   | 4.327  |   |    | <u>\$ 257,318</u> |   |
| <u>金融負債</u>   |    |            |   |        |   |    |                   |   |
| <u>貨幣性項目</u>  |    |            |   |        |   |    |                   |   |
| 美元            |    | 51,278     |   | 30.705 |   | \$ | 1,587             |   |
| 瑞士法郎          |    | 5,821      |   | 36.485 |   |    | 209               |   |
|               |    |            |   |        |   |    | <u>209</u>        |   |
|               |    |            |   |        |   |    | <u>\$ 1,796</u>   |   |

本公司於 113 及 112 年度已實現及未實現外幣兌換淨利分別為 6,824 仟元及 2,322 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

### 三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
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。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表六)

(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。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(無)

### 三三、部門資訊

本公司已於 113 年度合併報表中依規定揭露營運部門財務資訊。

黑松股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 113 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 持 有 之 公 司    | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目                  | 期           |                   |           |                   | 備 註 |
|--------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|-------------|-------------------|-----------|-------------------|-----|
|              |                   |                       |                          | 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額           | 持 股 比 例 % | 市 價               |     |
| 松新股份有限公司     | <u>受益憑證</u>       | 無                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 6,145,941.5 | <u>\$ 100,374</u> | -         | <u>\$ 100,374</u> |     |
|              | 富邦吉祥貨幣基金          |                       |                          |             |                   |           |                   |     |
| 黑松股份有限公司     | <u>股票－未上市、未上櫃</u> | 無                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | 4,800       | \$ -              | 4.80      | 無市價資訊             |     |
|              | 東南飲料股份有限公司        |                       |                          |             |                   |           |                   |     |
| 松新股份有限公司     | 新東陽股份有限公司         | 無                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | 48,000      | 518               | 0.05      | 無市價資訊             |     |
| 松佳飲料股份有限公司   | 新東陽股份有限公司         | 無                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | 13,000      | <u>140</u>        | 0.02      | 無市價資訊             |     |
|              |                   |                       |                          |             | <u>\$ 658</u>     |           |                   |     |
| 黑松商貿(蘇州)有限公司 | 盼盼冠豸山礦泉水公司        | 無                     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 833,334     | <u>\$ 13,815</u>  | 5.00      | 無市價資訊             |     |

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。



黑松股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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            |            |
|--------------|--------------------|-------------------------|------|----|---|------|---------------|------------|---------------|------------|------------|--------|--------------|------------|
|              |                    |                         |      |    | 股 | 金    | 股             | 金          | 股             | 金          | 股          | 金      |              |            |
| 松新股份有限公司     | 受益憑證<br>富邦吉祥貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | -    | -  | - | \$ - | 24,712,480.70 | \$ 400,000 | 18,566,539.20 | \$ 300,817 | \$ 300,000 | \$ 817 | 6,145,941.50 | \$ 100,374 |
| 黑松資產管理股份有限公司 | 富蘭克林華美貨幣市場基金       | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | -    | -  | - | -    | 37,437,472.64 | 400,000    | 37,437,472.64 | 401,411    | 400,000    | 1,411  | -            | -          |
|              | 富邦吉祥貨幣市場基金         | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | -    | -  | - | -    | 18,502,032.60 | 300,000    | 18,502,032.60 | 300,784    | 300,000    | 784    | -            | -          |

黑松股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱              | 事實發生日<br>(註三)  | 交易金額       | 價款支付情形     | 交易對象       | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      |      | 價格決定之參考依據<br>(註一)          | 取得目的及使用情形                           | 其他約定事項 |
|----------|-------------------|----------------|------------|------------|------------|----|-------------------|---------|------|------|----------------------------|-------------------------------------|--------|
|          |                   |                |            |            |            |    | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額   |                            |                                     |        |
| 黑松股份有限公司 | 台南市鹽東段 872 地號     | 董事會決議日 113/7/8 | \$ 303,309 | 依雙方議定之條件支付 | 佺鑫實業股份有限公司 | 無  | -                 | -       | -    | \$ - | 依據鑑價報告，土地鑑價金額為 325,135 仟元。 | 為子公司發展所需，決議於台南市永康區購置土地及建物以供子公司營運用途。 | -      |
|          | 台南市鹽東段 336、337 建號 | "              | 14,631     | "          | "          | "  | -                 | -       | -    | -    | 依據鑑價報告，建物鑑價金額為 12,642 仟元。  | "                                   | -      |

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

黑松股份有限公司

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113年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司   | 交易對象名稱     | 關係   | 交易情形  |                |            |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |            | 應收(付)票據、帳款   |                 | 備註 |
|------------|------------|------|-------|----------------|------------|---------|-------------------|------------|--------------|-----------------|----|
|            |            |      | 進(銷)貨 | 金額             | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間    | 單價                | 授信期間       | 餘額           | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 黑松股份有限公司   | 客集股份有限公司   | 母子公司 | 銷貨    | (\$ 2,394,874) | 27         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 \$ -      | -               |    |
| 黑松股份有限公司   | 客鍊股份有限公司   | 母子公司 | 銷貨    | ( 1,237,364)   | 14         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 帳款 405,710   | 37              |    |
| 黑松股份有限公司   | 松柏飲料股份有限公司 | 母子公司 | 銷貨    | ( 178,193)     | 2          | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 -         | -               |    |
| 黑松股份有限公司   | 松佳飲料股份有限公司 | 母子公司 | 銷貨    | ( 342,839)     | 4          | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 帳款 23,695    | 2               |    |
| 黑松股份有限公司   | 松深食品股份有限公司 | 母子公司 | 銷貨    | ( 252,475)     | 3          | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 -         | -               |    |
| 黑松股份有限公司   | 松揚飲料股份有限公司 | 母子公司 | 銷貨    | ( 165,064)     | 2          | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 帳款 47,437    | 4               |    |
| 黑松股份有限公司   | 松盈飲料股份有限公司 | 母子公司 | 銷貨    | ( 168,883)     | 2          | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 -         | -               |    |
| 黑松股份有限公司   | 松埔食品股份有限公司 | 母子公司 | 銷貨    | ( 105,797)     | 1          | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 帳款 21,161    | 2               |    |
| 黑松股份有限公司   | 松泰飲料股份有限公司 | 母子公司 | 銷貨    | ( 189,978)     | 2          | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 -         | -               |    |
| 黑松股份有限公司   | 松彰食品股份有限公司 | 母子公司 | 銷貨    | ( 117,609)     | 1          | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 帳款 23,242    | 2               |    |
| 客集股份有限公司   | 黑松股份有限公司   | 母子公司 | 進貨    | 2,394,874      | 99         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 -         | -               |    |
| 客鍊股份有限公司   | 黑松股份有限公司   | 母子公司 | 進貨    | 1,237,364      | 91         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 帳款( 405,710) | 100             |    |
| 松柏飲料股份有限公司 | 黑松股份有限公司   | 母子公司 | 進貨    | 178,193        | 58         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 -         | -               |    |
| 松佳飲料股份有限公司 | 黑松股份有限公司   | 母子公司 | 進貨    | 342,839        | 76         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 帳款( 373,921) | 100             |    |
|            |            |      |       |                |            |         |                   |            | 票據 -         | -               |    |
|            |            |      |       |                |            |         |                   |            | 帳款( 23,695)  | 73              |    |
|            |            |      |       |                |            |         |                   |            | 票據 -         | -               |    |
|            |            |      |       |                |            |         |                   |            | 帳款( 47,437)  | 74              |    |

(接次頁)

(承前頁)

| 進(銷)貨之公司   | 交易對象名稱   | 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 |    |
| 松深食品股份有限公司 | 黑松股份有限公司 | 母子公司 | 進貨    | \$ 252,475 | 76         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據\$ -<br>帳款( 35,519) | -<br>73         |    |
| 松揚飲料股份有限公司 | 黑松股份有限公司 | 母子公司 | 進貨    | 165,064    | 77         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 -<br>帳款( 21,161)   | -<br>72         |    |
| 松盈飲料股份有限公司 | 黑松股份有限公司 | 母子公司 | 進貨    | 168,883    | 89         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 -<br>帳款( 23,242)   | -<br>83         |    |
| 松埔食品股份有限公司 | 黑松股份有限公司 | 母子公司 | 進貨    | 105,797    | 76         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 -<br>帳款( 13,087)   | -<br>75         |    |
| 松泰飲料股份有限公司 | 黑松股份有限公司 | 母子公司 | 進貨    | 189,978    | 89         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 -<br>帳款( 17,813)   | -<br>74         |    |
| 松彰食品股份有限公司 | 黑松股份有限公司 | 母子公司 | 進貨    | 117,609    | 90         | 95~105天 | 按一般交易價格           | 與一般交易無重大差異 | 票據 -<br>帳款( 12,882)   | -<br>79         |    |

黑松股份有限公司

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 113 年 12 月 31 日

附表五

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<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|-----------|------------|------|--------------------|----------|-----------|------|-------------------|--------------|
|           |            |      |                    |          | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 黑松股份有限公司  | 客集股份有限公司   | 母子公司 | 應收帳款<br>\$ 405,710 | 5.27 次/年 | \$ -      | -    | 收款<br>\$ 375,124  | \$ -         |
|           | 客鍊食品股份有限公司 | 母子公司 | 應收帳款<br>373,921    | 4.91 次/年 | -         | -    | 收款<br>373,921     | -            |

黑松股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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        |        | 帳面金額       | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益<br>(註 1、2) | 備註    |
|----------|---------------|-------------------------|--------|------------|------------|-------------|--------|------------|-----------------|----------------------------|-------|
|          |               |                         |        | 本期         | 期末         | 上期          | 期末     |            |                 |                            |       |
| 黑松股份有限公司 | 黑松(薩摩亞)國際有限公司 | P.O.BOX1225, Apia Samoa | 轉投資    | \$ 262,000 | \$ 262,000 | 8,000,000   | 100.00 | \$ 259,144 | \$ 15,429       | \$ 15,429                  | 子公司   |
| 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   | 1,702,289  | 1,582,289  | 119,072,336 | 100.00 | 2,248,948  | 17,884          | 17,821                     | 子公司   |
| 黑松股份有限公司 | 黑松資產管理股份有限公司  | 台北市信義路4段296號5樓          | 資產管理   | 2,703,834  | 2,703,834  | 108,342,890 | 100.00 | 4,869,941  | 339,340         | 339,340                    | 子公司   |
| 黑松股份有限公司 | 松柏飲料股份有限公司    | 台中市大雅區雅潭路4段370巷92號      | 食品買賣   | 35,011     | 35,011     | 3,500,000   | 100.00 | 26,437     | 76              | 76                         | 子公司   |
| 黑松股份有限公司 | 松揚飲料股份有限公司    | 高雄市烏松區松埔路6之17號          | 食品買賣   | 27,436     | 27,436     | 2,600,000   | 100.00 | 30,835     | 5,140           | 5,140                      | 子公司   |
| 黑松股份有限公司 | 松盈飲料股份有限公司    | 台南市永康區中正路858號           | 食品買賣   | 54,475     | 54,475     | 1,800,000   | 100.00 | 17,126     | 1,115           | 1,930                      | 子公司   |
| 黑松股份有限公司 | 松佳飲料股份有限公司    | 桃園市平鎮區莒光路25號            | 食品買賣   | 26,040     | 26,040     | 3,280,000   | 100.00 | 44,828     | 16,299          | 16,316                     | 子公司   |
| 黑松股份有限公司 | 松泰飲料股份有限公司    | 雲林縣虎尾鎮中興46號             | 食品買賣   | 49,002     | 49,002     | 3,000,000   | 100.00 | 23,892     | 1,713           | 1,707                      | 子公司   |
| 黑松股份有限公司 | 松深食品股份有限公司    | 新北市汐止區忠孝里樟樹一路7號         | 食品買賣   | 111,994    | 111,994    | 6,200,000   | 100.00 | 36,219     | 1,994           | 1,980                      | 子公司   |
| 黑松股份有限公司 | 客集股份有限公司      | 台北市信義路4段296號4樓          | 食品買賣   | 10,036     | 10,036     | 4,350,000   | 100.00 | 66,332     | 12,528          | 12,528                     | 子公司   |
| 黑松股份有限公司 | 客鍊食品股份有限公司    | 台北市信義路4段296號4樓          | 食品買賣   | 160,000    | 160,000    | 18,940,000  | 100.00 | 163,259    | 14,689          | 14,689                     | 子公司   |
| 黑松股份有限公司 | 松彰食品股份有限公司    | 彰化縣員林市浮圳路2段25號          | 食品買賣   | 36,000     | 36,000     | 2,600,000   | 100.00 | 20,536     | 1,720           | 1,720                      | 子公司   |
| 黑松股份有限公司 | 松埔食品股份有限公司    | 新竹市東區水源里千甲路167巷12號      | 食品買賣   | 32,000     | 32,000     | 3,200,000   | 100.00 | 28,691     | 358             | 358                        | 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   | 331,000    | 331,000    | 22,750,000  | 24.46  | 809,636    | 39,220          | 9,594                      | 權益法評價 |

註 1：上述金額已包含未實現毛利之調整。

註 2：上述被投資公司 113 年度投資損益，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

黑松股份有限公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱    | 主要營業項目           | 實收資本額      | 投資方式<br>(註 1)        | 本期期初自台灣    | 本期匯出或收回投資金額 |        | 本期期末自台灣    | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益 | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註          |
|--------------|------------------|------------|----------------------|------------|-------------|--------|------------|-----------------|-------------------------|----------------|--------------|------------------|-------------|
|              |                  |            |                      | 匯出<br>投資金額 | 匯<br>出      | 匯<br>回 | 匯出<br>投資金額 |                 |                         |                |              |                  |             |
| 黑松商貿(蘇州)有限公司 | 從事預包裝食品的進出口、批發業務 | \$ 262,000 | (2)<br>黑松(薩摩亞)國際有限公司 | \$ 262,000 | \$ -        | \$ -   | \$ 262,000 | \$ 15,429       | 100.00                  | \$ 15,429      | \$ 259,144   | \$ 17,983        | 註 2(2)B、註 4 |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額(註 3) |
|--------------------------|------------------|-----------------------------|
| \$1,930,511              | \$ 1,930,511     | \$ 11,300,878               |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

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

註 4：本公司透過持股比例 100%轉投資之黑松(薩摩亞)國際有限公司，再以 100%持股比例轉投資黑松商貿(蘇州)有限公司，業奉經濟部投資審議委員會 104.09.10 經審二字第 10400223090 號函核備在案。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                       | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表           |   |           |
| 現金及約當現金明細表              |   | 明細表一      |
| 應收帳款明細表                 |   | 明細表二、三    |
| 其他應收款明細表                |   | 明細表四      |
| 存貨明細表                   |   | 明細表五      |
| 預付款項明細表                 |   | 明細表六      |
| 採用權益法之投資變動明細表           |   | 明細表七      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表          |   | 附註十一      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表      |   | 附註十一      |
| 使用權資產變動明細表              |   | 附註十二      |
| 遞延所得稅資產明細表              |   | 附註二二      |
| 預付設備款明細表                |   | 附註十四      |
| 存出保證金明細表                |   | 附註十三      |
| 短期借款明細表                 |   | 明細表八      |
| 應付帳款明細表                 |   | 明細表九      |
| 其他應付款明細表                |   | 附註十七      |
| 本期所得稅負債明細表              |   | 附註二二      |
| 租賃負債明細表                 |   | 明細表十      |
| 遞延所得稅負債明細表              |   | 附註二二      |
| 淨確定福利負債－非流動明細表          |   | 附註十八      |
| 損益項目明細表                 |   |           |
| 營業收入明細表                 |   | 明細表十一     |
| 營業成本明細表                 |   | 明細表十二     |
| 營業費用明細表                 |   | 明細表十三     |
| 其他收入明細表                 |   | 附註二一      |
| 其他利益及損失明細表              |   | 附註二一      |
| 財務成本明細表                 |   | 附註二一      |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 |   | 明細表十四     |



黑松股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名 稱  | 摘 要  | 金 額        |
|------|--|------------|
| 庫存現金 |  | \$ 390     |
| 支票存款 |  | 58,024     |
| 活期存款 |  | 389,724    |
| 外幣存款 | USD1,985 仟元@32.785；<br>CNY1,371 仟元@4.478 等外幣 | 74,298     |
|      |  | \$ 522,436 |

黑松股份有限公司  
 應收帳款－非關係人明細表  
 民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 名 稱        | 摘 要 | 金 額              |
|------------|-----|------------------|
| 新店李國際公司    | 貨 款 | \$ 26,928        |
| JET WIN 公司 | "   | 8,839            |
| 金茂公司       | "   | 8,826            |
| 北部菸酒公司     | "   | 7,305            |
| 穗慶公司       | "   | 7,080            |
| 其他（註）      | "   | <u>73,042</u>    |
|            |     | 132,020          |
| 減：備抵呆帳     |     | ( <u>650</u> )   |
|            |     | <u>\$131,370</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

黑松股份有限公司  
 應收帳款－關係人明細表  
 民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 名 稱  | 摘 要 | 金 額               |
|------|-----|-------------------|
| 客集公司 | 貨 款 | \$ 405,710        |
| 客鍊公司 | "   | 373,921           |
| 松佳公司 | "   | 47,437            |
| 松深公司 | "   | 35,519            |
| 松柏公司 | "   | 23,695            |
| 松盈公司 | "   | 23,242            |
| 松揚公司 | "   | 21,161            |
| 松泰公司 | "   | 17,813            |
| 松埔公司 | "   | 13,087            |
| 松彰公司 | "   | <u>12,882</u>     |
|      |     | <u>\$ 974,467</u> |

黑松股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>摘</u> | <u>要</u>   | <u>金</u> | <u>額</u>         |
|----------|----------|----------|------------|----------|------------------|
| 其他應收款    |          |          |            |          |                  |
|          | 非關係人     |          | 應收搭贈獎勵折讓款  |          | \$106,451        |
|          |          |          | 應收代墊行銷輔助款等 |          | <u>15,777</u>    |
|          |          |          |            |          | <u>\$122,228</u> |

黑松股份有限公司

存貨明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 名     | 稱 | 摘 | 要 | 帳  | 面                   | 價  | 值                   | 市 | 價 |
|-------|---|---|---|----|---------------------|----|---------------------|---|---|
| 原料(註) |   | 香 | 精 | \$ | 13,617              | \$ | 13,677              |   |   |
|       |   | 食 | 品 |    | 6,004               |    | 6,146               |   |   |
|       |   | 康 | 美 |    | 28,895              |    | 29,336              |   |   |
|       |   | P | E |    | 2,490               |    | 2,512               |   |   |
|       |   | 其 | 他 |    | 137,936             |    | 143,293             |   |   |
|       |   |   |   |    | <u>188,942</u>      |    | <u>194,964</u>      |   |   |
| 物     | 料 | 物 | 料 |    | <u>23,994</u>       |    | <u>23,994</u>       |   |   |
| 製     | 成 | 物 | 料 |    |                     |    |                     |   |   |
| 及     | 商 | 碳 | 酸 |    | 41,819              |    | 57,869              |   |   |
| (註)   |   | 果 | 蔬 |    | 3,694               |    | 3,755               |   |   |
|       |   | 咖 | 啡 |    | 37,597              |    | 38,752              |   |   |
|       |   | 茶 | 類 |    | 38,450              |    | 42,122              |   |   |
|       |   | 包 | 裝 |    | 3,387               |    | 3,693               |   |   |
|       |   | 運 | 動 |    | 40,308              |    | 56,882              |   |   |
|       |   | 一 | 般 |    | 164,284             |    | 216,229             |   |   |
|       |   | 金 | 酒 |    | 4,864,022           |    | 5,885,221           |   |   |
|       |   | 其 | 他 |    | 7,163               |    | 7,164               |   |   |
|       |   |   |   |    | <u>5,200,724</u>    |    | <u>6,311,687</u>    |   |   |
|       |   |   |   |    | <u>\$ 5,413,660</u> |    | <u>\$ 6,530,645</u> |   |   |

註：市價以淨變現價值為計算基礎。

黑松股份有限公司  
預付款項明細表  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>摘</u>  | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u>         |
|----------|----------|-----------|----------|----------|------------------|
| 預付款項     |          |           |          |          |                  |
| 預付貨款     |          |           |          |          | \$131,690        |
| 其他預付款    |          | 用品盤存及廣告費等 |          |          | <u>779</u>       |
|          |          |           |          |          | <u>\$132,469</u> |

黑松股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

|               | 年 初         |                     | 本 年 度 增 加  |                   | 本 年 度 減 少 |                   | 資 本 公 積         | 投 資 (損) 益         | 其 他 綜 合 損 益 份 額 | 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | 採 用 權 益 法 認 列 之 投 資 變 動 數 | 未 實 現 銷 貨 毛 利      | 累 積 換 算 數       | 年 底         |       | 股 權 淨 值             | 質 押 情 形 |                     |   |
|---------------|-------------|---------------------|------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|-------------|-------|---------------------|---------|---------------------|---|
|               | 股 數         | 金 額                 | 股 數 (註一)   | 金 額               | 股 數       | 金 額               |                 |                   |                 |                   |                           |                    |                 | 股 數         | 持 股 % |                     |         | 金 額                 |   |
| 黑松(薩摩亞)國際有限公司 | 8,000,000   | \$ 257,318          | -          | \$ -              | -         | \$ 17,983         | \$ -            | \$ 15,429         | \$ -            | (\$ 4,727)        | \$ -                      | \$ -               | \$ 9,107        | 8,000,000   | 100   | \$ 259,144          | 32      | \$ 259,144          | 無 |
| 松新股份有限公司      | 105,346,353 | 2,111,127           | 13,725,983 | 120,000           | -         | -                 | -               | 17,821            | -               | -                 | -                         | -                  | -               | 119,072,336 | 100   | 2,248,948           | 15      | 1,822,553           | 無 |
| 黑松資產管理股份有限公司  | 108,342,890 | 4,833,859           | -          | -                 | -         | 303,258           | -               | 339,340           | -               | -                 | -                         | -                  | -               | 108,342,890 | 100   | 4,869,941           | 45      | 4,869,941           | 無 |
| 松柏飲料股份有限公司    | 3,500,000   | 22,572              | -          | -                 | -         | -                 | -               | 76                | 2,627           | -                 | -                         | 1,162              | -               | 3,500,000   | 100   | 26,437              | 9       | 30,331              | 無 |
| 松揚飲料股份有限公司    | 2,600,000   | 26,657              | -          | -                 | -         | 1,960             | -               | 5,140             | 909             | -                 | -                         | 89                 | -               | 2,600,000   | 100   | 30,835              | 13      | 34,249              | 無 |
| 松盈飲料股份有限公司    | 1,800,000   | 14,885              | -          | -                 | -         | -                 | -               | 1,930             | 686             | -                 | -                         | ( 375)             | -               | 1,800,000   | 100   | 17,126              | 11      | 19,222              | 無 |
| 松佳飲料股份有限公司    | 3,280,000   | 41,546              | -          | -                 | -         | 10,620            | -               | 16,316            | ( 292)          | -                 | -                         | ( 2,122)           | -               | 3,280,000   | 100   | 44,828              | 16      | 53,970              | 無 |
| 松泰飲料股份有限公司    | 3,000,000   | 21,674              | -          | -                 | -         | -                 | -               | 1,707             | 257             | -                 | -                         | 254                | -               | 3,000,000   | 100   | 23,892              | 9       | 26,239              | 無 |
| 松深食品股份有限公司    | 6,200,000   | 34,114              | -          | -                 | -         | -                 | -               | 1,980             | 605             | -                 | -                         | ( 480)             | -               | 6,200,000   | 100   | 36,219              | 7       | 42,961              | 無 |
| 客集股份有限公司      | 4,350,000   | 58,700              | -          | -                 | -         | 10,690            | -               | 12,528            | -               | -                 | -                         | 5,794              | -               | 4,350,000   | 100   | 66,332              | 19      | 81,059              | 無 |
| 客錄食品股份有限公司    | 18,940,000  | 212,990             | -          | -                 | -         | 8,470             | -               | 14,689            | -               | -                 | -                         | ( 55,950)          | -               | 18,940,000  | 100   | 163,259             | 12      | 221,759             | 無 |
| 松彰食品股份有限公司    | 2,600,000   | 19,299              | -          | -                 | -         | -                 | -               | 1,720             | -               | -                 | -                         | ( 483)             | -               | 2,600,000   | 100   | 20,536              | 9       | 22,638              | 無 |
| 松埔食品股份有限公司    | 3,200,000   | 28,235              | -          | -                 | -         | -                 | -               | 358               | -               | -                 | -                         | 98                 | -               | 3,200,000   | 100   | 28,691              | 10      | 31,106              | 無 |
| 微風廣場實業股份有限公司  | 22,750,000  | 846,189             | -          | -                 | -         | 22,750            | ( 146)          | 9,594             | 1,519           | 4,419             | ( 27,611)                 | -                  | ( 1,578)        | 22,750,000  | 24.46 | 809,636             | 36      | 809,636             | 無 |
|               |             | <u>\$ 8,529,165</u> |            | <u>\$ 120,000</u> |           | <u>\$ 375,731</u> | <u>(\$ 146)</u> | <u>\$ 438,628</u> | <u>\$ 6,311</u> | <u>(\$ 308)</u>   | <u>(\$ 27,611)</u>        | <u>(\$ 52,013)</u> | <u>\$ 7,529</u> |             |       | <u>\$ 8,645,824</u> |         | <u>\$ 8,324,808</u> |   |

註一：松新股份有限公司盈餘轉增資 17,260 仟元及現金增資 120,000 仟元，並分別於 113 年 8 月 12 日及 113 年 9 月 6 日完成變更登記。

黑松股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 債 權 人  | 借 款 種 類 | 年 底 餘 額            | 契 約 期 限             | 利 率 區 間 ( % ) | 融 資 額 度            | 抵 押 或 擔 保 |
|--------|---------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|-----------|
| 臺灣銀行   | 信用借款    | \$ 300,000         | 113.10.21-114.01.17 | 1.80%         | \$ 300,000         | 本票台幣3億元   |
| 中國信託銀行 | 信用借款    | 300,000            | 113.12.31-114.03.31 | 1.93%         | 300,000            | 本票台幣3億元   |
| 台北富邦銀行 | 信用借款    | 450,000            | 113.11.19-114.03.25 | 1.89%~1.94%   | 900,000            | 本票台幣9億元   |
| 日商瑞穗銀行 | 信用借款    | <u>500,000</u>     | 113.12.23-114.01.23 | 1.87%         | <u>500,000</u>     | 本票台幣5億元   |
|        |         | <u>\$1,550,000</u> |                     |               | <u>\$2,000,000</u> |           |



黑松股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 名            | 稱 | 摘 | 要 | 金  | 額              |
|--------------|---|---|---|----|----------------|
| 非關係人         |   |   |   |    |                |
| 聯合利華股份有限公司   |   | 貨 | 款 | \$ | 35,889         |
| 芳泉工業股份有限公司   |   |   | " |    | 35,211         |
| 宏全國際股份有限公司   |   |   | " |    | 27,587         |
| 源友企業股份有限公司   |   |   | " |    | 23,972         |
| 大華金屬工業股份有限公司 |   |   | " |    | 13,303         |
| 其他（註）        |   |   | " |    | <u>121,985</u> |
|              |   |   |   | \$ | <u>257,947</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

黑松股份有限公司  
租賃負債明細表  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 租 | 賃 | 期 | 間                   | 折                   | 現                   | 率     | 年     | 底             | 餘          | 額             | 租  | 賃             | 負 | 債 | — | 流 | 動 | 租 | 賃 | 負 | 債 | — | 非 | 流 | 動 | 備 | 註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------|-------|---------------|------------|---------------|----|---------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 建 | 築 | 物 | 房 | 屋 | 租 | 賃 | 110.10.26~118.10.25 | 0.75%               | ~                   | 1.98% | \$    | 59,120        | \$         | 14,899        | \$ | 44,221        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 運 | 輸 | 設 | 備 | 汽 | 車 | 租 | 賃                   | 111.07.08~116.10.27 | 1.00%               | ~     | 1.88% | 4,706         | 2,375      | 2,331         |    |               |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 辦 | 公 | 設 | 備 | 影 | 印 | 機 | 租                   | 賃                   | 113.02.28~119.02.28 | 1.68% |       | <u>3,164</u>  | <u>581</u> | <u>2,583</u>  |    |               |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合 | 計 |   |   |   |   |   |                     |                     |                     |       | \$    | <u>66,990</u> | \$         | <u>17,855</u> | \$ | <u>49,135</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

黑松股份有限公司

營業收入明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 名         | 稱 | 數      | 量 | 單 | 位 | 金                   | 額 |
|-----------|---|--------|---|---|---|---------------------|---|
| 碳酸飲料      |   | 9,538  |   | 仟 | 打 | \$ 1,448,933        |   |
| 果蔬汁飲料     |   | 2,405  |   | 仟 | 打 | 214,160             |   |
| 茶類飲料      |   | 2,202  |   | 仟 | 打 | 318,001             |   |
| 立頓產品      |   | 7,165  |   | 仟 | 打 | 632,896             |   |
| 咖啡飲料      |   | 3,272  |   | 仟 | 打 | 514,772             |   |
| 包裝飲用水     |   | 4,524  |   | 仟 | 打 | 169,358             |   |
| 運動飲料      |   | 11,979 |   | 仟 | 打 | 1,299,383           |   |
| 金酒系列      |   | 810    |   | 仟 | 箱 | 4,083,011           |   |
| 其他酒類      |   | 183    |   | 仟 | 打 | 390,428             |   |
| 其         | 他 | 475    |   |   |   | <u>106,208</u>      |   |
|           |   |        |   |   |   | 9,177,150           |   |
| 減：銷貨退回及折讓 |   |        |   |   |   | ( <u>201,984</u> )  |   |
|           |   |        |   |   |   | <u>\$ 8,975,166</u> |   |

黑松股份有限公司

營業成本明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 名        | 稱      | 金  | 額                   |
|----------|--------|----|---------------------|
| 直接原料     |        |    |                     |
|          | 期初原料   | \$ | 178,051             |
|          | 加：本期進料 |    | 2,159,933           |
|          | 存貨盤盈   |    | 639                 |
|          | 減：報廢原料 | (  | 1,926)              |
|          | 出售原料   | (  | 2,558)              |
|          | 轉列製造費用 | (  | 3,513)              |
|          | 轉列營業費用 | (  | 724)                |
|          | 期末原料   | (  | <u>188,942)</u>     |
| 直接原料耗用   |        |    | 2,140,960           |
| 直接人工     |        |    | 154,442             |
| 製造費用     |        |    | <u>732,954</u>      |
| 製造成本     |        |    | 3,028,356           |
| 加：期初製成品  |        |    | 5,045,312           |
| 製成品進貨    |        |    | 3,842,761           |
| 減：報廢製成品  |        | (  | 6,767)              |
| 轉列製造費用   |        | (  | 44)                 |
| 轉列營業費用   |        | (  | 44,389)             |
| 期末製成品    |        | (  | <u>5,200,724)</u>   |
| 製成品成本    |        |    | 6,664,505           |
| 加：閒置產能調整 |        |    | 1,673               |
| 存貨報廢損失   |        |    | 8,693               |
| 出售原料成本   |        |    | 2,558               |
| 減：存貨盤盈   |        | (  | 639)                |
| 下腳收入     |        | (  | <u>2,918)</u>       |
|          |        |    | <u>\$ 6,673,872</u> |

黑松股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 名 稱        | 推 銷 費 用             | 管 理 費 用           | 研 究 發 展 費 用      | 預 期 信 用 減 損<br>迴 轉 利 益 | 合 計                 |
|------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------------|---------------------|
| 薪資支出       | \$ 117,645          | \$ 90,615         | \$ 31,738        | \$ -                   | \$ 239,998          |
| 董事酬金       | -                   | 42,543            | -                | -                      | 42,543              |
| 運 費        | 166,793             | -                 | -                | -                      | 166,793             |
| 廣 告 費      | 452,489             | 100               | -                | -                      | 452,589             |
| 貨 物 稅      | 355,214             | -                 | -                | -                      | 355,214             |
| 折 舊        | 57,261              | 18,138            | 5,863            | -                      | 81,262              |
| 預期信用減損迴轉利益 | -                   | -                 | -                | ( 144 )                | ( 144 )             |
| 回收處理費      | 65,319              | -                 | -                | -                      | 65,319              |
| 其他(註)      | 146,468             | 68,052            | 21,634           | -                      | 236,154             |
|            | <u>\$ 1,361,189</u> | <u>\$ 219,448</u> | <u>\$ 59,235</u> | <u>( \$ 144 )</u>      | <u>\$ 1,639,728</u> |

黑松股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表功能別彙總表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

|        | 113年度             |                   |                   | 112年度             |                   |                   |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|        | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 242,870        | \$ 239,998        | \$ 482,868        | \$ 236,773        | \$ 225,225        | \$ 461,998        |
| 勞健保費用  | 23,959            | 20,788            | 44,747            | 23,269            | 19,109            | 42,378            |
| 退休金費用  | 9,984             | 9,299             | 19,283            | 9,708             | 8,773             | 18,481            |
| 董事酬金   | -                 | 42,543            | 42,543            | -                 | 42,738            | 42,738            |
| 其他福利費用 | 11,633            | 24,869            | 36,502            | 10,120            | 24,518            | 34,638            |
|        | <u>\$ 288,446</u> | <u>\$ 337,497</u> | <u>\$ 625,943</u> | <u>\$ 279,870</u> | <u>\$ 320,363</u> | <u>\$ 600,233</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 210,999</u> | <u>\$ 81,262</u>  | <u>\$ 292,261</u> | <u>\$ 207,664</u> | <u>\$ 87,302</u>  | <u>\$ 294,966</u> |
| 攤銷費用   | <u>\$ 157</u>     | <u>\$ 3,980</u>   | <u>\$ 4,137</u>   | <u>\$ 51</u>      | <u>\$ 3,455</u>   | <u>\$ 3,506</u>   |

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 596 人及 572 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 11 人。
2. 本年度平均員工福利費用 997 仟元，前一年度平均員工福利費用 994 仟元。
3. 本年度平均員工薪資費用 825 仟元，前一年度平均員工薪資費用 824 仟元。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形 0.12%。
5. 本公司設有薪資報酬委員會，依據「薪資報酬委員會組織規程」第四條規定訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。依據公司章程第二十七條規定董事報酬，不論公司營業盈虧，授權董事會依薪資報酬委員會之評估建議及參酌國內外同業通常水準議定之。另依公司章程第三十二條規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

## 薪資報酬政策

員工之薪酬主要包括本薪（含主管加給）、伙食津貼、專員津貼、職務（證照）津貼等、另設有年終績效獎金、員工獎勵金及員工酬勞。

### 一、薪酬政策制定原則

1. 薪資參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構，訂定「員工薪資管理辦法」。並適時視市場薪資動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而有所調整。
2. 員工薪資係依據其學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗及個人績效表現而定。
3. 依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。

### 二、員工薪酬之政策、訂定薪酬之程序與經營績效或成果之關聯性

經理人之薪資報酬，係依據公司經營策略、獲利狀況、績效表現及職務貢獻等因素，並參考薪資市場水準，由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。

黑松股份有限公司提供員工獎酬制度，以激勵員工工作表現。依據公司所訂之經營績效目標及獲利狀況，考核員工個人績效表現發給年終績效獎金、員工獎勵金及員工酬勞。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141171 號

會員姓名：(1) 郭乃華  
(2) 池瑞全

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

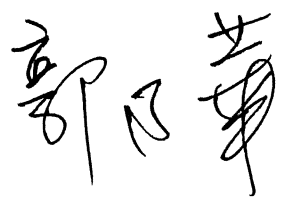
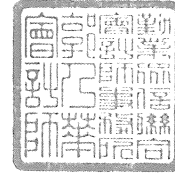

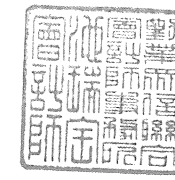
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：20651901

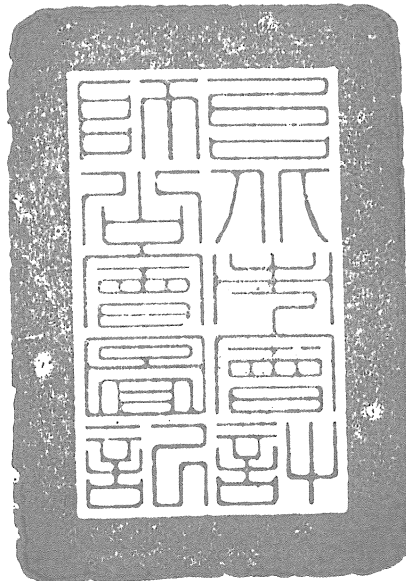
會員書字號：(1) 北市會證字第 4102 號  
(2) 北市會證字第 2332 號

印鑑證明書用途：辦理 黑松股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至  
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

|            |   |             |   |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式<br>(一) |   | 存會印鑑<br>(一) |   |
| 簽名式<br>(二) |  | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 03 日