

德記洋行股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九及九十八年度第一季
(股票代碼 5902)

公司地址：基隆市七堵區堵南里大德路 131 號

聯絡電話：(06)570-1271

德記洋行股份有限公司
民國九十九及九十八年度第一季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 28
	(五) 關係人交易	28 ~ 32
	(六) 質押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32 ~ 33
	(八) 重大之災害損失	33
	(九) 重大之期後事項	33

項	目	頁	次
(十)	其他	34 ~ 35	
(十一)	附註揭露事項	36 ~ 40	
	1. 重大交易事項相關資訊	36 ~ 37	
	2. 轉投資事業相關資訊	38	
	3. 大陸投資資訊	38 ~ 40	
(十二)	部門別財務資訊	40	

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10000152 號

德記洋行股份有限公司 公鑒：

德記洋行股份有限公司民國九十九年三月三十一日及九十八年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示查核意見。

如財務報表附註四(五)所述，貴公司民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露事項，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日依據該等未經會計師核閱之財務報表所認列之投資損失分別為新台幣 10,263 仟元及新台幣 5,057 仟元；截至民國九十九年三月三十一日及民國九十八年三月三十一日止，其相關之長期股權投資借方餘額分別為新台幣 148,883 仟元及新台幣 4,206 仟元；貸方餘額分別為新台幣 140,607 仟元及新台幣 128,778 仟元（表列「其他負債—其他」）。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露事項，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，德記洋行股份有限公司自民國九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。此項會計原則變動使民國九十八年度第一季稅後淨利減少新台幣 2,531 仟元，基本及稀釋每股盈餘均減少新台幣 0.04 元。

德記洋行股份有限公司已編製民國九十九年度及民國九十八年度第一季之合併財務報表，並均經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李明憲

會計師

劉子猛

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(78)台財證(一)第 30934 號

(84)台財證(六)第 29174 號

中華民國九十九年四月二十六日

德記洋行股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 99 年及 98 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	99 年 3 月 31 日		98 年 3 月 31 日			99 年 3 月 31 日		98 年 3 月 31 日			
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%		
資 產					負債及股東權益						
流動資產					流動負債						
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 23,447	2	\$ 39,197	2	2100	短期借款(附註四(十一)及六)	\$ 30,000	2	\$ 82,344	5
1120	應收票據淨額	24,101	2	41,296	3	2120	應付票據	18	-	27,271	2
1140	應收帳款淨額(附註四(二))	31,201	3	16,255	1	2140	應付帳款	35,645	3	54,611	3
1150	應收帳款-關係人淨額(附註五)	34,815	3	12,145	1	2150	應付帳款-關係人(附註五)	14,085	1	4,310	-
1160	其他應收款	4,133	1	991	-	2170	應付費用(附註五)	32,557	3	37,417	2
1190	其他金融資產-流動(附註六)	3,303	-	11,805	1	2210	其他應付款項	39,027	3	40,032	3
120X	存貨(附註三及四(三))	52,780	4	43,098	3	2260	預收款項	2,835	-	11,072	1
1260	預付款項	2,346	-	17,224	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債				
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十八))	3,677	-	18,879	1		(附註四(八)(十三)及六)	33,291	3	86,482	6
11XX	流動資產合計	179,803	15	200,890	13	21XX	流動負債合計	187,458	15	343,539	22
基金及投資					長期負債						
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(四)(十))	3,824	-	3,824	-	2410	應付公司債(附註四(十二)及五)	-	-	100,000	7
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	148,883	12	4,206	-	2420	長期借款(附註四(十三)、五及六)	-	-	284,818	18
14XX	基金及投資合計	152,707	12	8,030	-	2441	長期應付票據(附註四(八))	129,121	10	162,136	10
固定資產(附註四(六))					24XX 長期負債合計						
成本					24XX 長期負債合計						
1521	房屋及建築	446	-	352	-	2810	其他負債				
1531	機器設備	-	-	8,257	1	2820	應計退休金負債(附註四(十四))	15,209	1	14,463	1
1551	運輸設備	-	-	10	-	2880	存入保證金	-	-	500	-
1561	辦公設備	21,123	2	51,951	3	288X	其他負債-其他(附註四(五))	140,607	12	128,778	8
1681	其他設備	1,509	-	5,035	-	28XX	其他負債合計	155,816	13	143,741	9
15XY	成本及重估增值	23,078	2	65,605	4	2XXX	負債總計	472,395	38	1,034,234	66
15X9	減：累計折舊	(20,835)	(2)	(57,656)	(4)	股東權益					
1670	未完工程及預付設備款	624	-	-	-	股本					
15XX	固定資產淨額	2,867	-	7,949	-	3110	普通股股本(附註一及四(十五))	945,000	77	2,300,000	146
無形資產(附註四(七)(八))					3350 保留盈餘						
1710	商標權	150,000	12	150,000	10	3420	累積虧損(附註四(十五)(十六))	(189,135)	(15)	(1,763,820)	(112)
1750	電腦軟體成本	388	-	697	-	股東權益其他調整項目					
17XX	無形資產合計	150,388	12	150,697	10	3XXX	累積換算調整數	555	-	583	-
其他資產					股東權益總計						
1800	出租資產(附註四(九)(十)及六)	7,364	1	333,834	22	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1820	存出保證金	3,469	-	3,472	-						
1840	長期應收票據及款項(附註四(八))	544,286	44	549,032	35						
1850	長期應收票據及款項-關係人(附註五)	140,618	12	284,982	18						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(十八))	47,313	4	32,111	2						
18XX	其他資產合計	743,050	61	1,203,431	77						
1XXX	資產總計	\$ 1,228,815	100	\$ 1,570,997	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$ 1,228,815	100	\$ 1,570,997	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所李明憲、劉子猛會計師民國九十九年四月二十六日核閱報告。

董事長：黃瑞典

經理人：陳泰列

會計主管：馬鍾培

德記洋行股份有限公司
損益表
 民國99年及98年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除基本及稀釋每股虧損為新台幣元外)

	<u>99年1月1日至3月31日</u>			<u>98年1月1日至3月31日</u>		
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	134,936	101	\$	121,280	101
4170 銷貨退回	(	686)	(1)	(	1,581)	(1)
4190 銷貨折讓	(	89)	-	(	202)	-
4100 銷貨收入淨額		134,161	100		119,497	100
營業成本						
5110 銷貨成本(附註三、四(三)(十七)及五)	(	97,327)	(73)	(	92,213)	(77)
5910 營業毛利		36,834	27		27,284	23
營業費用(附註四(十七)及五)						
6100 推銷費用	(	34,579)	(26)	(	35,020)	(30)
6200 管理及總務費用	(	10,126)	(7)	(	9,836)	(8)
6000 營業費用合計	(	44,705)	(33)	(	44,856)	(38)
6900 營業淨損	(	7,871)	(6)	(	17,572)	(15)
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註五)		4	-		1,572	1
7160 兌換利益		7	-		181	-
7210 租金收入(附註四(九))		571	1		4,203	4
7480 什項收入		10,703	8		277	-
7100 營業外收入及利益合計		11,285	9		6,233	5
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註五)	(	969)	(1)	(	7,792)	(7)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(	10,263)	(8)	(	5,057)	(4)
7530 處分固定資產損失	(	233)	-	-	-	-
7880 什項支出	(	392)	-	(	2,712)	(2)
7500 營業外費用及損失合計	(	11,857)	(9)	(	15,561)	(13)
7900 繼續營業單位稅前淨損	(	8,443)	(6)	(	26,900)	(23)
9600 本期淨損	(\$	8,443)	(6)	(\$	26,900)	(23)
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股虧損(附註四(十九))						
9750 本期淨損	(\$	0.09)	(0.09)	(\$	0.48)	(0.48)

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 李明憲、劉子猛會計師民國九十九年四月二十六日核閱報告。

董事長：黃瑞典

經理人：陳泰列

會計主管：馬鍾培

德記洋行股份有限公司
現金流量表
民國99年及98年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$ 8,443)	(\$ 26,900)
調整項目		
存貨跌價回升利益	(7,750)	-
備抵存貨呆滯損失轉列收入數	-	(12,584)
採權益法認列之投資損失	10,263	5,057
折舊費用	550	2,722
處分固定資產損失	233	-
各項攤提	67	107
外幣兌換損失	73	26
資產及負債科目之變動		
應收票據	4,785	(26,136)
應收帳款	(7,493)	(2,039)
應收帳款－關係人	(18,567)	400
其他應收款	3,337	(657)
其他應收款－關係人	3,424	-
存貨	4,905	17,108
預付款項	4,870	(389)
遞延所得稅資產－流動	1,550	3,146
遞延所得稅資產－非流動	(1,550)	(3,146)
應付票據	(3,680)	(21,407)
應付帳款	6,002	9,094
應付帳款－關係人	(65)	2,145
應付費用	(11,490)	(9,898)
其他應付款項	(207)	2,595
預收款項	609	7,923
應計退休金負債	(159)	-
營業活動之淨現金流出	(18,736)	(52,833)

(續次頁)

德記洋行股份有限公司
現金流量表
民國99年及98年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
其他金融資產－流動減少	\$ 4,229	\$ 3,751
採權益法之長期股權投資－清算退回股款	2,503	-
購置固定資產現金支付數	(764)	(4,276)
處分固定資產價款	207	-
存出保證金增加	-	(3)
長期應收票據及款項－關係人增加	(222)	(1,896)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>5,953</u>	<u>(2,424)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(6,245)	(4,126)
長期借款減少	-	(3,967)
長期應付票據減少	(8,159)	(21,820)
存入保證金減少	(500)	-
融資活動之淨現金流出	<u>(14,904)</u>	<u>(29,913)</u>
匯率影響數	(73)	(26)
本期現金及約當現金減少	(27,760)	(85,196)
期初現金及約當現金餘額	<u>51,207</u>	<u>124,393</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 23,447</u>	<u>\$ 39,197</u>
現金流量資訊之補充揭露		
1. 本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 5,018</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
僅有部分現金收付之投資及融資活動		
購置固定資產	\$ 1,573	\$ 4,276
減：期末應付設備款(帳列「其他應付款項」)	(809)	-
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 4,276</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
李明憲、劉子猛會計師民國九十九年四月二十六日核閱報告。

董事長：黃瑞典

經理人：陳泰列

會計主管：馬鍾培

德記洋行股份有限公司

財務報表附註

民國 99 年及 98 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司係依據公司法之規定於民國 76 年 2 月 5 日奉准設立。設立資本額為 \$130,000，經多次增資及註銷庫藏股票後，截至民國 99 年 3 月 31 日止，額定資本總額為 \$2,500,000，實收資本額則為 \$945,000，分為 94,500 仟股，每股金額新台幣 10 元。主要營業項目為各種食品、飲料、酒類及用品等之行銷代理及物流業務、茶飲產品之製造及銷售業務。

(二)截至民國 99 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 55 人。

(三)本公司股票自民國 87 年 2 月 7 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

(四)本公司主要事業經營之地址：台南縣麻豆鎮海埔里埤仔尾 23 之 11 號。

(五)統一企業(股)公司持有本公司 63.70% 股權，且為本公司之最終母公司。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易事項按交易發生日之即期匯率換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 資產負債區分為流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(三) 備抵呆帳

依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四) 存 貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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成本及推銷費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

(五) 以成本衡量之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。持有被投資公司有表決權之股份達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國

95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。

2. 持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控制能力者，採權益法評價並於編製合併報表時，均應納入合併報表編製範疇。
3. 自民國 94 年 1 月 1 日起，對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失。若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
4. 採權益法評價之國外長期股權投資，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比率認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(七) 固定資產及出租資產

1. 以取得成本為入帳基礎。購置或建造資產達到可使用狀態前為該項資產所支出款項而負擔之利息則予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大更新、改良及大修支出作為資本支出，列入資產；經常性修理及維護支出則列為當期費用。
2. 折舊係依估計經濟耐用年限採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產及出租資產，則依估計尚可繼續使用之耐用年限繼續提列折舊。固定資產及出租資產之耐用年數，除房屋及建築為 6 年至 50 年外，其餘為 3 年至 9 年。
3. 固定資產及出租資產處分時，其成本與累計折舊分別自各相關科目沖銷，處分損益則列為當期之營業外收支。

(八) 商標權

係開喜品牌之商標權，以取得成本為入帳基礎，經評估該商標權將會在可預見的將來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，且每年定期進行減損測試。

(九) 電腦軟體成本

以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數 3 年至 5 年平均攤銷。

(十) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽及非確定耐用年限無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十一) 應付公司債

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。
3. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十二) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，及未認列過渡性淨資產(淨給付義務)、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，對所得稅之計算作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，同時將遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額帳列於資產負債表。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之

變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

2. 所得稅抵減係依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，未分配盈餘加徵 10% 之營利事業所得稅部份，列為股東會決議年度之所得稅費用。
4. 自民國 95 年 1 月 1 日起施行「所得基本稅額條例」，依前開條例規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法令規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十五) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十六) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日與資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列；屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益；屬備供出售者，

則認列為股東權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

存 貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」。此項會計原則變動使民國 98 年度第 1 季稅後淨利減少 \$2,531，基本及稀釋每股盈餘均減少新台幣 0.04 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
庫存現金	\$ 6	\$ 5
支票存款	28	1,932
活期存款	23,413	37,260
	<u>\$ 23,447</u>	<u>\$ 39,197</u>

(二)應收帳款淨額

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
應收帳款	\$ 48,018	\$ 36,219
減：備抵呆帳	(16,817)	(19,964)
	<u>\$ 31,201</u>	<u>\$ 16,255</u>

(三)存 貨

	<u>99 年 3 月 31 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價及呆滯損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
商 品	\$ 54,304	(\$ 2,425)	\$ 51,879
原 料	832	-	832
物 料	69	-	69
	<u>\$ 55,205</u>	<u>(\$ 2,425)</u>	<u>\$ 52,780</u>
	<u>98 年 3 月 31 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價及呆滯損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
商 品	\$ 61,004	(\$ 46,655)	\$ 14,349
原 料	15,589	(9,518)	6,071
物 料	821	-	821
製 成 品	21,857	-	21,857
	<u>\$ 99,271</u>	<u>(\$ 56,173)</u>	<u>\$ 43,098</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年1月1日 至3月31日	98年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 104,009	\$ 84,623
存貨跌價回升利益	(7,750)	-
備抵存貨呆滯損失轉列收入淨額(註)	-	(12,584)
存貨報廢損失(註)	1,068	20,174
銷貨成本合計	<u>\$ 97,327</u>	<u>\$ 92,213</u>

(註)係因本公司將以前年度已提列呆滯損失之存貨於本期申請報廢，故將其備抵呆滯損失予以轉列收入。

(四) 以成本衡量之金融資產

	99年3月31日		98年3月31日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
非流動項目：				
非上市櫃公司股票：				
品韻線上國際(股)公司	\$ 19,950	15%	\$ 19,950	15%
新東陽(股)公司	216	—	216	—
	<u>20,166</u>		<u>20,166</u>	
減：累計減損	(16,342)		(16,342)	
	<u>\$ 3,824</u>		<u>\$ 3,824</u>	

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 累計減損請詳附註四(十)資產減損。

(五) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資借餘明細如下：

被 投 資 公 司	99年3月31日		98年3月31日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
德記洋行(香港)有限公司	\$ 148,883	57.24%	\$ -	-
易元酒舍有限公司(註)	-	-	2,632	100.00%
德通(股)公司	-	-	1,574	"
	<u>\$ 148,883</u>		<u>\$ 4,206</u>	

(註)該公司已於民國99年度第1季完成清算程序，並收回清算分配股款\$2,503。

2. 採權益法之長期股權投資貸餘(表列「其他負債－其他」)明細如下：

被 投 資 公 司	99 年 3 月 31 日		98 年 3 月 31 日	
	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率
德通(股)公司	\$ 9,683	100%	\$ -	-
Sonic International Cayman Ltd.	130,924	"	128,607	100%
Aurora Development Overseas Ltd. (註)	-	-	171	"
	<u>\$ 140,607</u>		<u>\$ 128,778</u>	

(註)該公司已於98年上半年度完成清算程序。

3. 民國 99 及 98 年度第 1 季採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損失分別為\$10,263 及\$5,057，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價認列。

(六) 固定資產

1. 截至民國99年及98年3月31日止，本公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

資 產 名 稱	99年3月31日	98年3月31日
房屋及建築	\$ 51	\$ 6
機器設備	-	1,653
辦公設備	20,092	51,262
其他設備	692	4,735
	<u>\$ 20,835</u>	<u>\$ 57,656</u>

2. 民國 99 及 98 年度第 1 季固定資產均無利息資本化之情事。

(七)無形資產

民國99及98年度第1季無形資產之期初與期末之原始成本、累計攤銷金額及期初與期末帳面價值調節表揭露如下：

項 目	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	期 初 餘 額			本期增加—	期 末 餘 額			
	原始成本	累計攤銷	帳面價值	單獨取得	本期攤銷	原始成本	累計攤銷	帳面價值
商標權	\$ 150,000	\$ -	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ 150,000	\$ -	\$ 150,000
電腦軟體成本	26,983	(26,528)	455	-	(67)	26,983	(26,595)	388
	<u>\$ 176,983</u>	<u>(\$ 26,528)</u>	<u>\$ 150,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 67)</u>	<u>\$ 176,983</u>	<u>(\$ 26,595)</u>	<u>\$ 150,388</u>
商標權	\$ 150,000	\$ -	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ 150,000	\$ -	\$ 150,000
電腦軟體成本	26,940	(26,136)	804	-	(107)	26,940	(26,243)	697
	<u>\$ 176,940</u>	<u>(\$ 26,136)</u>	<u>\$ 150,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 107)</u>	<u>\$ 176,940</u>	<u>(\$ 26,243)</u>	<u>\$ 150,697</u>

(八) 商標權、長期應收票據及款項及長期應付票據

本公司基於延續過去以預付貨款及代墊款做為爭取商業談判及取得轉進有利條件之代價的前提下，希望藉由取得商標權及經營權以掌握品牌動向暨確保股東長期權益而作策略上調整。是以本公司於民國 93 年 12 月 7 日與福盛製罐工業(股)公司(福盛公司)簽訂契約書以取得福盛公司對信喜實業(股)公司(信喜公司)第一順位商標質權及其他擔保權利暨其所擔保之債權(取得高雄縣烏松區長庚段八二地號土地全部設定之抵押權，當此筆土地之拍賣價格高於\$10,000 之部分，得於本公司支付福盛公司之讓與價金中予以免除)；嗣後於 12 月中，本公司仍陸續與信喜公司及其債權人協商有關債權承受及商標權授權事宜，終於民國 93 年 12 月 15 日由本公司、信喜公司及陳俊生簽訂協議書，信喜公司授權本公司可使用信喜公司名下之商標，本公司亦承受陳俊生對信喜公司之第二順位商標質權及其他擔保權利暨其所擔保之債權。為取得上述第一及第二順位質權，本公司分別開立長期應付票據共計\$614,992 予福盛公司及陳俊生，並按折現後金額，分別帳列長期應收款－質權及長期應付票據(其差額為未攤銷折價)。截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止，尚未兌現之票據明細如下：

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
長期應付票據總額	\$ 170,000	\$ 232,832
減：未攤銷折價	(7,588)	(11,354)
一年內到期部份	(33,291)	(59,342)
長期應付票據淨額	<u>\$ 129,121</u>	<u>\$ 162,136</u>

此外，本公司於民國 93 年 12 月 23 日與信喜公司及陳清林簽訂協議書，約定將經營權(含生產、行銷通路及商標使用權等)委託並授權本公司經營以優先抵償信喜公司積欠本公司債務。信喜公司麻豆廠內之機器設備等生產製造機具亦已設定最優先順位擔保予本公司。本公司認為應依一般商業習慣扣除本公司委託經營應獲取之利潤後再抵償該債務，是以本公司於民國 93 年 12 月 31 日將原帳列預付貨款\$630,056 予以轉列其他資產項下之長期應收款；嗣後本公司於民國 94 年 6 月接獲經濟部智慧財產局之函文表示「開喜及圖」商標業已設定第三質權登記。

另，民國 94 年 4 月 29 日復簽訂補充細節之協議書，由信喜公司將該公司台南麻豆廠區交予本公司代為管理、使用及移轉開喜烏龍茶之生產製造管理技術予本公司，並完成展延開喜系列商標授權使用之必要手續。本公司於民國 94 年度完成商標授權使用之登記程序，並同時進行質權及抵押權裁定強制執执行程序，如商標權正式由強制執执行程序拍得，本公司

即能擁有完整之商標權及經營權，因此前述交易仍屬取得債權擔保質權、商標權、廠房、土地、生產管理技術等經營權並負擔長期應付票據性質。是以本公司於民國 94 年 12 月 31 日連同長期應收款－質權全數帳列長期應收款。

民國 95 年 1 月 10 日本公司參與台灣台南地方法院 94 年度執字第 35700 號給付票款強制執行事件所查封債務人信喜公司所有開喜等 53 件商標之拍賣，並以債權 \$150,000 承受開喜等 53 件商標之專用權。自此本公司已經確保所取得之開喜商標權及經營權經濟價值且取得土地廠房設備使用權等營業權，因是於民國 95 年 1 月 10 日轉列商標暨營業權項下，並按 10 年經濟效益期間攤銷。

惟本公司依金管證六字第 0960001625 號函要求，將本公司民國 95 年度第一季、上半年度及前三季財務報表中「商標暨經營權」之會計處理，改依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 95 年 10 月 26 日基秘字第 261 號及民國 96 年 1 月 18 日基秘字第 14 號解釋函辦理。前述函文內容表示依財務會計準則公報第 37 號「無形資產之會計處理準則」規定單獨取得之無形資產，其成本通常能可靠衡量，而單獨取得無形資產之成本包括購買價格及為使該資產達可供使用狀態前之直接歸屬成本。而依第 261 號函釋之規定，本公司透過法院拍賣程序，以債權 \$150,000 承受開喜品牌之商標權，應以該放棄之 \$150,000 債權作為支付對價，其餘長期應收款扣除 \$150,000 後之金額，列為本公司之長期應收款。且本公司於評估該長期應收款之可回收金額時，應依為保全該債權所簽署之法律契約，考量經濟實質上之可回收金額，以評估適當之備抵呆帳。

因是本公司將「商標暨經營權」\$1,202,244 重新分類至「商標權」\$150,000 與「長期應收票據及款項」\$1,052,244，並將民國 95 年度原認列之攤銷費用計 \$115,215 予以迴轉。另本公司將運用經營權所產生之邊際貢獻，於扣除直接相關之費用及因經營開喜品牌重新上市之促銷及廣告費等費用後，將用以抵償信喜公司積欠本公司之債務。截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止，其長期應收票據及款項餘額如下：

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
長期應收票據及款項	\$ 997,763	\$ 997,763
減：備抵呆帳	(453,477)	(448,731)
	<u>\$ 544,286</u>	<u>\$ 549,032</u>

本公司「長期應收票據及款項」之收回可能性，主要係以本公司未來受信喜公司委託經營所獲取之利益作為可回收金額之評估基礎，因是本公司已委請估價公司以民國 98 年 12 月 31 日為基準對上述經營權之價值予

以評估，並於民國 99 年 2 月出具鑑價意見函，其價值約為\$694,286。

(九)出租資產

	99 年 3 月 31 日		
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 9,478	(\$ 2,114)	\$ 7,364

	98 年 3 月 31 日		
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 139,560	\$ -	\$ 139,560
房屋及建築	453,165	(146,358)	306,807
機器設備	1,357	(761)	596
辦公設備	8,099	(7,937)	162
其他設備	110,898	(101,189)	9,709
	<u>\$ 713,079</u>	<u>(\$ 256,245)</u>	<u>456,834</u>
減：累計減損			(123,000)
			<u>\$ 333,834</u>

1. 民國 99 及 98 年度第 1 季出租資產所產生之租金收入分別為\$571 及 \$4,203。

2. 累計減損請詳附註四(十)資產減損。

(十)資產減損

截至民國99年及98年3月31日止，經認列之累計減損損失分別計\$16,342及\$139,342，明細如下：

	99 年 3 月 31 日	
項 目	列於損益表金額	列於股東權益金額
帳列減損損失：		
以成本衡量之金融資產	\$ 16,342	\$ -

	98 年 3 月 31 日	
項 目	列於損益表金額	列於股東權益金額
帳列減損損失：		
以成本衡量之金融資產	\$ 16,342	\$ -
出租資產	123,000	-
	<u>\$ 139,342</u>	<u>\$ -</u>

上述累計減損損失按部門別予以揭露如下：

項 目	99 年 3 月 31 日	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司	\$ 16,342	\$ -
項 目	98 年 3 月 31 日	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司	\$ 139,342	\$ -

民國99及98年度第1季均無認列減損損失。

(十一) 短期借款

	99年3月31日	98年3月31日	抵 押 或 擔 保
無擔保銀行借款	\$ 30,000	\$ 74,500	無
擔保銀行借款	-	7,844	(註)
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 82,344</u>	
利率區間	1.70%	1.84%~3.11%	

(註)定期存款、出租資產－土地、出租資產－房屋及建築。

(十二) 應付公司債

	99年3月31日	98年3月31日	抵 押 或 擔 保
私募無擔保普通公司債	\$ -	\$ 100,000	-

1. 本公司於民國 97 年 12 月 12 日以面額發行 97 年度國內第一次私募無擔保普通公司債\$100,000，其主要發行條款如下：

- (1)發行總額：不超過\$250,000，得於一年內分次發行。
- (2)發行價格：按票面發行，每張\$1,000。
- (3)票面利率：年利率 12%。
- (4)付息方式：自發行日起依票面利率每季單利計付息一次。
- (5)還本方式：除債券持有人依發行辦法行使賣回權外，於到期日一次還本。
- (6)發行期限：5 年(自民國 97 年 12 月 12 日起至民國 102 年 12 月 12 日止)。
- (7)賣回條件：自本公司債發行滿三年之日起，債權人得以本公司債券面額及其應付而未付之利息，要求本公司以現金支付方式將債券贖回。
- (8)買回條件：本公司債自發行日起滿半年，本公司得向全體債權人按其債權比例，行使全部或部份債券之買回權。買回方式為按債券面額及其應付未付之利息，以現金支付收回該債券。截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司已全數收回該債券。

2. 本公司於發行國內第一次私募無擔保普通公司債時所嵌入之賣回權及買回權，依據財務會計準則公報第 34 號規定，因選擇權之執行價

格幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本，故其與主契約債務商品之經濟特性及風險係緊密關聯，本公司選擇不予以分離處理。

(十三) 長期借款

	99年3月31日	98年3月31日	抵押或擔保
擔保銀行借款	\$ -	\$ 297,289	(註1)
其他擔保借款			
(註2)	-	15,354	(註2)
	-	312,643	
減：未攤銷折價	-	(685)	
一年內到期	-	-	
部份	-	(27,140)	
	\$ -	\$ 284,818	
到期日區間	-	99.10.18~107.10.31	
利率區間	-	1.84%~5.82%	

(註1) 出租資產－土地、出租資產－房屋及建築。

(註2) 本公司形式上以固定資產向租賃公司辦理售後租回，而實質上係屬借款行為，而其擔保品為出租資產－其他設備。

(十四) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 99 及 98 年度第 1 季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$4 及 \$3，而截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止撥存於台灣銀行之勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$2,682 及 \$3,716。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 99 及 98 年度第 1 季本公司依上開退休金辦法認

列之退休金成本分別為 \$ 440 及 \$407。

(十五) 普通股股本

1. 本公司於民國 98 年 6 月 19 日經股東常會決議通過辦理減少資本彌補以往年度累積虧損 \$1,736,000，業奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，減資基準日為民國 98 年 8 月 27 日，減資後額定資本總額為 \$2,500,000，實收資本額則為 \$564,000，分為 56,400 仟股，每股金額新台幣 10 元。
2. 本公司分別於民國 98 年 6 月 19 日及民國 98 年 7 月 24 日經股東常會及董事會決議通過以每股新台幣 8 元私募普通股 38,100 仟股，總計私募金額為 \$304,800，業已報請行政院金融監督管理委員會證券期貨局備查，增資基準日為民國 98 年 9 月 3 日，增資後額定資本總額為 \$2,500,000，實收資本額則為 \$945,000，分為 94,500 仟股，每股金額新台幣 10 元。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程之規定，本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，採現金及股票股利平衡原則，如公司有重大擴充投資計劃，股票股利得不低於 80%，如無重大擴充投資計劃，得全數發放現金股利，並每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會決議。本公司產業屬成長階段，未來數年皆有擴充業務之計劃暨資金之需求，故本公司每年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：
 - (1) 提繳稅捐。
 - (2) 彌補以往年度虧損。
 - (3) 扣除一、二款後，提列 10% 為法定盈餘公積。
 - (4) 除依法提列法定盈餘公積外，應依證交法第四十一條第一項之規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部份分派盈餘。
 - (5) 員工紅利就扣除一至三款規定數額後剩餘之數提列 2% 以上。
 - (6) 董監事酬勞就扣除一至三款規定數額後剩餘之數提列 2% 以下。
 - (7) 餘額由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議。
2. 本公司民國 98 年度及 97 年度均為累積虧損，故無須揭露每股股利之資訊。

3. 截至民國99年及98年3月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
(1)民國86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ -
(2)民國87年及以後年度未分配盈餘	(180,692)	(1,736,920)
	<u>(\$ 180,692)</u>	<u>(\$ 1,736,920)</u>

民國 99 及 98 年度第 1 季淨損分別為\$8,443 及\$26,900，因尚未辦理決算，故皆尚未計入上列未分配盈餘中。

4. 本公司民國 99 及 98 年度第 1 季因均係處累積虧損狀態，故未估列員工紅利及董監酬勞金額。有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊及盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額均為\$67,991。因係處累積虧損狀態，故股東可扣抵稅額尚無可資分配之情事。

(以下空白)

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國99及98年度第1季發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	99年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 8,230	\$ 8,230
勞健保費用	-	809	809
退休金費用	-	444	444
其他用人費用	-	382	382
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,865</u>	<u>\$ 9,865</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 190</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 67</u>

	98年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 5,831	\$ 7,164	\$ 12,995
勞健保費用	44	653	697
退休金費用	26	384	410
其他用人費用	16	324	340
	<u>\$ 5,917</u>	<u>\$ 8,525</u>	<u>\$ 14,442</u>
折舊費用	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 407</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 107</u>

(十八) 遞延所得稅及所得稅費用

1. 所得稅費用及應收退稅款調節如下：

	99年1月1日 至3月31日	98年1月1日 至3月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ -
永久性差異之所得稅影響數	116	1,950
虧損扣抵之所得稅影響數	(1,209)	35,317
備抵評價之所得稅影響數	<u>1,093</u>	<u>(37,267)</u>
所得稅費用	-	-
預付所得稅	-	-
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 民國99年及98年3月31日因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各項遞延所得稅資產科目明細如下：

	99年3月31日		98年3月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
呆帳超限數	\$ 15,960	\$ 3,192	\$ 19,345	\$ 4,836
未實現存貨跌價及呆滯損失	2,425	485	56,173	14,043
		<u>\$ 3,677</u>		<u>\$ 18,879</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
長期應收款呆帳超限數	\$ 453,477	\$ 90,695	\$ 448,731	\$ 112,183
投資損失	389,685	77,937	394,786	98,697
資產減損	-	-	104,482	26,120
退休金	14,605	2,921	13,700	3,425
未實現損失	26,360	5,272	25,000	6,250
虧損扣抵	683,323	136,665	482,698	120,675
		313,490		367,350
減：備抵評價		(<u>266,177</u>)		(<u>335,239</u>)
		<u>\$ 47,313</u>		<u>\$ 32,111</u>

3. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
所得稅法	虧損扣抵	<u>\$ 136,665</u>	<u>\$ 136,665</u>	103年~109年

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度，且截至民國 99 年 4 月 26 日止未有行政救濟之情事。

(十九) 基本每股虧損

	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
本期淨損	(\$ 8,443)	(\$ 8,443)	94,500	(\$ 0.09)	(\$ 0.09)	

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
本期淨損	(\$ 26,900)	(\$ 26,900)	56,400	(\$ 0.48)	(\$ 0.48)	

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 98 年度減少資本彌補以往年度累積虧損比例追溯調整之。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
統一企業(股)公司(統一企業)	對本公司採權益法評價之投資公司
家福(股)公司(家福)	統一企業採權益法評價之被投資公司
捷盟行銷(股)公司(捷盟)	"
統圓事業(股)公司(統圓)	"
統一東京(股)公司(統一東京)	"
萊爾富國際(股)公司(萊爾富)	光泉牧場(股)公司(註)採權益法評價之被投資公司
統昂企業(股)公司(統昂)	統一企業之子公司(凱友投資(股)公司)採權益法評價之被投資公司
統茗茶葉(股)公司(統茗)	統一企業之子公司(南聯國際貿易(股)公司)採權益法評價之被投資公司
統昶行銷(股)公司(統昶)	統一企業之子公司(統一超商(股)公司)採權益法評價之被投資公司
Sonic International Cayman Ltd. (SIC)	本公司採權益法評價之被投資公司
Aurora Development Overseas Ltd. (ADO)	"
德通股份有限公司(德通)	"
德記洋行(香港)有限公司(德記香港)	"
泰騰貿易(上海)有限公司(上海泰騰)	Tait Asia Ltd. (SIC之子公司)採權益法評價之被投資公司

其他具有實質控制關係之關係人於民國 99 年度第 1 季與本公司無重大交易者，其名稱及關係請參閱附註十一之轉投資事業相關資訊。

(註)統一企業採權益法評價之被投資公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項及應收(付)帳款餘額

1. 銷貨收入

	99年1月1日至3月31日		98年1月1日至3月31日	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
統一企業	\$ 13,892	10	\$ 10,159	9
捷 盟	8,576	6	2,432	2
統 昶	7,005	5	-	-
家 福	886	1	2,893	2
其 他	14,120	11	677	-
	<u>\$ 44,479</u>	<u>33</u>	<u>\$ 16,161</u>	<u>13</u>

銷貨予關係人之收款條件為月結2個月內收現，與一般客戶大致相同。價格則與一般客戶大致相同。

2. 進貨

	99年1月1日至3月31日		98年1月1日至3月31日	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
德 通	\$ 35,225	35	\$ -	-
統一企業	13,102	13	1,436	2
統 茗	-	-	1,524	2
	<u>\$ 48,327</u>	<u>48</u>	<u>\$ 2,960</u>	<u>4</u>

向關係人進貨之付款期限為進貨後1個月內，與一般供應商大致相同。價格則與一般供應商大致相同。

3. 發行公司債及利息費用：本公司於民國 97 年 12 月發行國內第一次私募無擔保普通公司債\$100,000，係由統一企業全數承購。本公司業已於民國 98 年 9 月間全數買回該債券，截至民國 98 年 3 月 31 日止，利息費用計\$3,000。請詳附註四(十二)應付公司債。

4. 其他費用

	99年1月1日 至3月31日	98年1月1日 至3月31日
	德 通	\$ 1,936
統 圓	1,923	4,059
統一企業	1,063	-
	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 4,059</u>

5. 應收帳款

	99 年 3 月 31 日		98 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
捷 盟	\$ 9,356	11	\$ 2,950	6
統一企業	7,129	9	4,846	10
萊爾富	5,498	7	-	-
統 昶	5,445	6	-	-
家 福	963	1	4,003	8
其 他	6,424	8	346	1
	<u>\$ 34,815</u>	<u>42</u>	<u>\$ 12,145</u>	<u>25</u>

6. 應付帳款

	99 年 3 月 31 日		98 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
德 通	\$ 9,447	19	\$ -	-
統一企業	4,638	9	2,710	4
統 茗	-	-	1,600	3
	<u>\$ 14,085</u>	<u>28</u>	<u>\$ 4,310</u>	<u>7</u>

7. 應付費用

	99 年 3 月 31 日		98 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
統 圓	\$ 954	3	\$ 1,951	5
德 通	894	3	-	-
統一企業	822	2	333	1
統一東京	-	-	896	2
	<u>\$ 2,670</u>	<u>8</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>8</u>

(三) 資金融通情形

1. 應收關係人款項(表列「長期應收票據及款項—關係人」):

	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	最 高 餘 額				
	日 期	金 額	期 末 餘 額	年 利 率	利 息 收 入
上海泰騰	99.01	\$ 125,612	\$125,612	-	\$ -
德記香港	99.03	15,006	15,006	-	-
			<u>\$140,618</u>		<u>\$ -</u>
	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	最 高 餘 額				
	日 期	金 額	期 末 餘 額	年 利 率	利 息 收 入
德記香港	98.03	\$ 150,747	\$150,747	4.19%	\$ 1,563
上海泰騰	98.01	131,894	131,894	-	-
SIC	98.03	2,084	2,084	-	-
ADO	98.01	257	257	-	-
			<u>\$284,982</u>		<u>\$ 1,563</u>

上海泰騰業與湖南酒鬼酒公司簽訂中國境內之代理合約，為有效整合公司資源，本公司乃於民國 92 年 12 月將原帳載預付湖南酒鬼酒公司貨款\$20,292(美金 600 仟元)及存出保證金\$41,400(美金 1,200 仟元)轉予上海泰騰，作為其向湖南酒鬼酒公司進貨之貨款，因此帳列應收關係人款項。嗣後因區域經銷問題，上海泰騰並於民國 93 年 12 月 3 日及 24 日與湖南酒鬼酒公司簽訂小酒鬼 8 年獨家代理協議、貸款支付及貨物交付協議書暨還款協議書，湖南酒鬼酒公司同意買回人民幣 55,000 仟元新版酒鬼庫存，自民國 94 年 1 月至 6 月分 6 期 6 個月付款，另上海泰騰則同意預付人民幣 60,000 仟元貨款作為再購入小酒鬼酒之用；孰料，湖南酒鬼酒公司支付三期共人民幣 27,000 仟元後，上海泰騰為執行代理合約，而再向其購貨人民幣 27,000 仟元，但湖南酒鬼酒公司並未完成交易事項，且湖南酒鬼酒公司亦未歸還剩餘之人民幣 28,000 仟元，因此上海泰騰決定取得足夠之貨物及保證品，用以確保合約賦予之權益於市場上處分以回收現金及相關費用，至於後續人民幣 60,000 仟元之購貨已全部提貨完畢。上海泰騰主張該公司有權就代為保管的存貨加以變現，以折抵湖南酒鬼酒公司依據協議應償還該公司的預付貨款及該公司代墊的相關費用。

2. 應付關係人款項(表列「長期借款—其他擔保借款」):

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	最高餘額		期末餘額	年利率	利息支出
	日期	金額			
統一東京	98.01	\$ 17,913	\$ 15,354	5.82%	\$ 236

本公司形式上以固定資產向統一東京辦理售後租回，而實質上係屬借款行為。民國99年度第1季則無此交易情事。

六、質押之資產

截至民國99年及98年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	99年3月31日	98年3月31日	用 途
質押定期存款(表列「其他金融資產—流動」)	\$ 3,303	\$ 11,805	短期借款及履約保證
出租資產—土地	-	139,560	短期借款及長期借款
出租資產—房屋及建築—淨額	-	183,807	短期借款及長期借款
出租資產—其他設備—淨額	-	-	長期借款
	<u>\$ 3,303</u>	<u>\$ 335,172</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司於民國93年12月與亞力生物科技(股)公司(亞力公司)及陳清林簽訂茶飲生產行銷顧問協議書，約定由陳清林提供有關開喜茶飲之生產行銷顧問等之服務，本公司則應開立每月\$1,000，分5年60期之應付票據合計\$60,000予亞力公司。亞力公司如有不履行義務之情形時，本公司可隨時要求解約不再支付票款，因此以備忘分錄方式註記此項負債，於支付時帳列顧問費。截至民國98年12月31日止應付票據已全數兌現。
- (二)德商 Inbev Market Development GmbH&Co. KG(德商醃啤公司)主張本公司於民國94年間向其訂購貝克(Beck)啤酒，經該公司同意出售，並分別於民國94年8月至11月間出貨後，該公司因貨款給付問題，爰向台灣台北地方法院提起訴訟，請求本公司給付歐元527仟元及至清償日止之利息。本案經台灣台北地方法院以96年度移調字第707號試行調解未果，後再經台灣台北地方法院以97年度重訴字第53號裁定移轉台灣台南地方法院審理。經本公司向台灣高等法院對移轉管轄之裁定提起抗告後，本案最後由台灣高等法院裁定移轉由台灣基隆地方法院管轄，並由台灣基隆地方法院以97年度重訴字第22號審理中。另本公司依合約約定得向德商醃啤公司請求支付本公司代該公司墊付之廣告費用，本公司亦已發出存證信函予該公司請求支付。此項訴訟最終結果需視法院之判決而定，惟本公司基於保守穩健原則已於民國97年度將此訴訟之可能最大損

失\$24,000 估列入帳。

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

(以下空白)

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	99 年 3 月 31 日			98 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平	價值	帳面價值	公平	價值
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資 產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 121,000	\$ -	\$ 121,000	\$ 121,689	\$ -	\$ 121,689
以成本衡量之金融資產-非流動	3,824	-	-	3,824	-	-
存出保證金	3,469	-	3,469	3,472	-	3,472
長期應收票據及款項 (含關係人)	684,904	-	684,904	834,014	-	834,014
負 債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	184,623	-	184,623	332,467	-	332,467
應付公司債	-	-	-	100,000	-	100,000
長期借款	-	-	-	284,818	-	284,818
長期應付票據	129,121	-	129,121	162,136	-	162,136
存入保證金	-	-	-	500	-	500

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值為其估計公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及一年或一營業週期內到期長期負債。
2. 存出保證金及長期應收票據及款項(含關係人)係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
3. 應付公司債、長期借款、長期應付票據及存入保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為準。

(二) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險：

本公司部分之資產及負債科目係以外幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟因外幣金額不大，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 利率風險：

本公司借入之款項，部份係屬浮動利率之債務，惟利率波動幅度不大，故預期不致產生重大之市場風險。

(3) 價格風險：

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格波動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險：

本公司於銷售產品時，業已評估相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險：

本公司投資之以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

本公司借入之款項，部份係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(四) 財務報表之表達

本公司民國 98 年度第 1 季財務報表中若干科目業經重分類，俾使與民國 99 年度第 1 季之財務報表表達一致，以茲比較。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(依規定僅揭露民國99年度第1季之資訊)

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣(\$)
千元；港幣(HKD)
千元；人民幣(RMB)
千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	(註1)	資金貸與性質	業務往來	有短期融通之必要	提列備抵呆帳	擔保品	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	與總額
								金額	金額	金額	名稱	價值	金額	金額	
0	德記洋行(股)公司	泰騰貿易(上海)有限公司	長期應收關係人款項	\$ 125,612	\$ 125,612	-	2	\$ -	-	營業週轉	\$ -	\$ -	\$ 302,568	\$ 302,568	(註2)
		德記洋行(香港)有限公司	"	15,006	15,006	-	"	-	-	"	-	-	"	"	"
1	Tait Asia Co., Ltd.	德記洋行(香港)有限公司	"	HKD 7,068	HKD 7,068	-	"	-	-	"	-	-	"	"	"
2	德記洋行(香港)有限公司	泰騰貿易(上海)有限公司	"	HKD 92,118	HKD 92,118	-	"	-	-	"	-	-	HKD 120,000	HKD 120,000	-
		Gocorp Ltd.	"	HKD 2,646	HKD 2,627	-	"	-	-	"	-	-	"	"	-
		香港中建廣告有限公司	"	HKD 1,264	HKD 1,264	-	"	-	-	"	-	-	"	"	-
		Mekong Marketing Services Ltd.	"	HKD 530	HKD 530	-	"	-	-	"	-	-	"	"	-

(註1)資金貸與性質代號說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期資金融通之必要者。

(註2)資金貸與總額為最近期財務報告淨值40%，對有短期融通資金之必要單一企業限額亦為最近期財務報告淨值40%。

2. 為他人背書保證：無此情事。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣(\$)仟元；美金(US)仟元；港幣(HKD)仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末					
				股數(仟股或仟單位)	帳面金額	持股比例	市價	備註	
德記洋行(股)公司	股票：								
	品韻線上國際(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,425	\$ 3,608	15.00%	\$ -	—	
	新東陽(股)公司	—	"	20	216	-	-	—	
	德通(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	250	(9,683)	100.00%	(9,683)	—	
	Sonic International Cayman Ltd.	"	"	6,792	(130,924)	"	(130,924)	—	
	德記洋行(香港)有限公司	"	"	-	148,883	57.24%	202,575	—	
Sonic International Cayman Ltd.	Tait Asia Co., Ltd.	該公司採權益法評價之被投資公司	"	8,193	(US 4,057)	100.00%	(US 4,057)	—	
Tait Asia Co., Ltd.	Mekong Marketing Services Ltd.	"	"	-	(HKD 544)	"	(HKD 544)	(註)	
	香港中建廣告有限公司	"	"	-	(HKD 1,264)	"	(HKD 1,264)	—	
	Gocorp Ltd.	"	"	-	(HKD 2,636)	"	(HKD 2,636)	—	
	泰騰貿易(上海)有限公司	"	"	-	(HKD 85,198)	"	(HKD 85,198)	—	
	德記洋行(香港)有限公司	"	"	-	HKD 50,053	42.76%	HKD 36,945	—	

(註)該公司目前為停業狀態。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣(\$)仟元或港幣(HKD)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			逾期應收關係人款項			應收關係人款項	提列備抵
			帳列科目	金額	週轉率	金額	處理方式	期後收回餘額			呆帳金額
德記洋行(股)公司	泰騰貿易(上海)有限公司	子公司Tait Asia Co., Ltd.採權益法評價之被投資公司	長期應收關係人款項	\$ 125,612	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	
德記洋行(香港)有限公司	泰騰貿易(上海)有限公司	"	"	HKD 92,118	-	-	-	-	-	

9. 從事衍生性商品交易：無此情事。

(二) 轉投資事業相關資訊

(依規定僅揭露民國99年度第1季之資訊)

單位：新台幣(\$)仟元；美金(US)仟元；港幣(HKD)仟元；人民幣(RMB)仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本公司認列之		備註
				本期	期末	上期	期末(註1)	股數(仟股)	比率	帳面金額	本期(損)益	
德記洋行(股)公司	德通(股)公司	台南縣	各項飲料生產	\$ 2,500	\$ 2,500	250	100.00%	(\$ 9,683)	(\$ 3,094)	(\$ 3,094)	子公司	
	Sonic International Cayman Ltd.	Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資業務	230,623	230,623	6,792	"	(130,924)	(7,315)	(7,315)	"	
	德記洋行(香港)有限公司	香港	從事國際貿易業務	141,491	141,491	-	57.24%	148,883	146	146	"	
Sonic International Cayman Ltd.	Tait Asia Co., Ltd.	Grand Cayman, Cayman Islands	"	US 6,789	US 6,789	8,193	100.00%	(US 4,057)	(US 229)	-	"	
Tait Asia Co., Ltd.	Mekong Marketing Services Ltd.(註)	Grand Cayman, Cayman Islands	從事國際貿易業務	US 1	US 1	-	"	(HKD 544)	-	-	"	
	香港中建廣告有限公司	香港	從事廣告投資業務	HKD 100	HKD 100	-	"	(HKD 1,264)	-	-	"	
	Gocorp Ltd.	"	從事租賃業務	HKD 10	HKD 10	-	"	(HKD 2,636)	-	-	"	
	泰騰貿易(上海)有限公司	上海市	從事國際貿易業務	RMB 1,658	RMB 1,658	-	"	(HKD 85,198)	(HKD 1,762)	-	"	
	德記洋行(香港)有限公司	香港	"	HKD 25,400	HKD 25,400	-	42.76%	HKD 50,053	HKD 1	-	"	

(註)該公司目前為停業狀態。

(三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國99年度第1季之資訊)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				出	入	匯出	收回	出	入				
泰騰貿易(上海)有限公司	從事國際貿易業務	\$ 1,658	(註1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	(\$ 1,550)	(\$ 74,930)	\$ -	

2. 轉投資大陸地區投資限額

本期		期末		累計		自台灣匯	
出		赴		大陸		地區	
投資		金額		經濟部投審會核准投資金額		赴大陸地區投資限額(註5)	
\$	215,986(註3)	\$	215,986(註3)	\$	453,852		
(US\$)	6,792)	(US\$)	6,792)				

單位：新台幣(\$)仟元；美金(US)仟元
依經濟部投審會規定

- (註1)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
 (註2)係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價認列。
 (註3)係依美金兌換新台幣31.80之匯率換算。
 (註4)業經經濟部投資審議委員會經審二字第092023836號函核准，原申請核准金額為US\$7,300，已於民國92年11月申請修正為實際匯出金額約US\$6,792。
 (註5)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

(以下空白)

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：
- (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：無此情事。
 - (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：無此情事。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無此情事。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無此情事。
 - (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：
請詳附註五(三)資金融通情形。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此情事。

十二、部門別財務資訊

係屬期中財務報表，且部門之營業收入比例無重大變動，故不適用。

(以下空白)