

德記洋行股份有限公司

財務報告

民國九十九年及九十八年上半年度

(股票代碼 5902)

公司地址：台北市信義區松高路 9 號 23 樓

電 話：(06)570-1271

德記洋行股份有限公司  
民國九十九年及九十八年上半年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15 ~ 16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 29
	(五) 關係人交易	30 ~ 34
	(六) 抵(質)押之資產	34
	(七) 重大承諾事項及或有事項	34 ~ 35
	(八) 重大之災害損失	35
	(九) 重大之期後事項	35

項	目	頁	次
(十)	其他	36	~ 37
(十一)	附註揭露事項	38	~ 41
	1. 重大交易事項相關資訊	38	~ 40
	2. 轉投資事業相關資訊	40	
	3. 大陸投資資訊	41	
(十二)	部門別財務資訊	41	
九、	重要會計科目明細表	42	~ 58

會計師查核報告

(99)財審報字第 10000855 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六月三十日及民國九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(六)所述，德記洋行股份有限公司民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損失及附註十一所揭露事項，除 Sonic International Cayman Ltd. 及德記洋行(香港)有限公司外，其餘係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價及揭露。民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日依據該等未經會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為新台幣 2,539 仟元及新台幣 276 仟元；截至民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日止，其相關之長期股權投資借方餘額分別為新台幣一仟元及新台幣 4,005 仟元；貸方餘額分別為新台幣 9,129 仟元及新台幣一仟元(表列「其他負債—其他」)。

依本會計師之意見，除上段所述部分採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損失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查核之財務報表而可能須作適當調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「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，足以允當表達德記洋行股份有限公司民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九

年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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上半年度稅後淨損增加新台幣 10,042 仟元，每股虧損增加新台幣 0.18 元。

德記洋行股份有限公司已編製民國九十九年及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具保留式核閱報告及修正式無保留核閱報告在案，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

中華民國九十九年八月二十四日

德記洋行股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 99 年及 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 23,344	2	\$ 28,530	2	2100 短期借款(附註四(十二)及六)	\$ 30,000	2	\$ 122,753	8
1120 應收票據淨額(附註六)	12,012	1	36,672	2	2120 應付票據	1,978	-	29,547	2
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	37,199	3	15,151	1	2140 應付帳款	56,915	5	49,321	3
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	63,649	5	27,353	2	2150 應付帳款-關係人(附註五)	38,929	3	23,414	1
1160 其他應收款(附註四(十九))	5,137	-	468	-	2170 應付費用(附註五)	36,621	3	46,170	3
1190 其他金融資產-流動(附註六)	300	-	16,010	1	2210 其他應付款項(附註七)	36,268	3	42,930	3
120X 存貨(附註三及四(三))	61,996	5	54,693	3	2260 預收款項	1,897	-	3,053	-
1260 預付款項	5,763	1	22,357	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1275 待出售非流動資產(附註四(四)(十一)、五及六)	-	-	335,841	21	(附註四(四)(九)(十四)、五及六)	33,454	3	355,739	22
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十九))	3,736	-	7,946	1	21XX 流動負債合計	236,062	19	672,927	42
11XX 流動資產合計	213,136	17	545,021	34	2410 長期負債				
基金及投資					2441 應付公司債(附註四(十三)及五)	-	-	100,000	6
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五)(十一))	1,641	-	3,824	-	2441 長期應付票據(附註四(九))	120,756	10	153,949	10
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	146,787	12	4,005	1	24XX 長期負債合計	120,756	10	253,949	16
14XX 基金及投資合計	148,428	12	7,829	1	其他負債				
固定資產(附註四(七))					2810 應計退休金負債(附註四(十五))	15,209	1	15,742	1
成本					2820 存入保證金	-	-	500	-
1521 房屋及建築	447	-	447	-	2880 其他負債-其他(附註四(六))	154,938	12	145,084	9
1531 機器設備	-	-	8,320	1	28XX 其他負債合計	170,147	13	161,326	10
1561 辦公設備	21,216	2	41,150	3	2XXX 負債總計	526,965	42	1,088,202	68
1681 其他設備	1,508	-	5,211	-	股東權益				
15XY 成本及重估增值	23,171	2	55,128	4	3110 普通股股本(附註一及四(十六))	945,000	75	2,300,000	145
15X9 減：累計折舊	( 21,023 )	( 2 )	( 47,227 )	( 3 )	3350 保留盈餘	( 214,025 )	( 17 )	( 1,799,866 )	( 113 )
1670 未完工程及預付設備款	624	-	-	-	股東權益其他調整項目				
15XX 固定資產淨額	2,772	-	7,901	1	3420 累積換算調整數	( 2,863 )	-	5,026	-
無形資產(附註四(八)(九))					3XXX 股東權益總計	728,112	58	505,160	32
1710 商標權	150,000	12	150,000	9	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1750 電腦軟體成本	320	-	591	-					
17XX 無形資產合計	150,320	12	150,591	9					
其他資產									
1800 出租資產(附註四(十))	7,132	1	-	-					
1820 存出保證金	1,128	-	3,472	-					
1840 長期應收票據及款項(附註四(九))	544,286	43	549,032	34					
1850 長期應收票據及款項-關係人(附註五)	140,621	11	286,472	18					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十九))	47,254	4	43,044	3					
18XX 其他資產合計	740,421	59	882,020	55					
1XXX 資產總計	\$ 1,255,077	100	\$ 1,593,362	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,255,077	100	\$ 1,593,362	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八月二十四日查核報告。

董事長：黃瑞典

經理人：劉俊北

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除基本每股虧損為新台幣元外)

	99 年 上 半 年 度			98 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	311,568	101	\$	245,864	102
4170 銷貨退回	(	4,211)	( 1)	(	4,612)	( 2)
4190 銷貨折讓	(	136)	-	(	534)	-
4100 銷貨收入淨額		<u>307,221</u>	<u>100</u>		<u>240,718</u>	<u>100</u>
營業成本						
5110 銷貨成本(附註三、四(三)(十八)及五)	(	252,670)	( 83)	(	179,579)	( 75)
5910 營業毛利		<u>54,551</u>	<u>17</u>		<u>61,139</u>	<u>25</u>
營業費用(附註四(十八)及五)						
6100 推銷費用	(	67,671)	( 22)	(	75,219)	( 31)
6200 管理及總務費用	(	22,131)	( 7)	(	23,693)	( 10)
6000 營業費用合計	(	89,802)	( 29)	(	98,912)	( 41)
6900 營業淨損	(	35,251)	( 12)	(	37,773)	( 16)
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註五)		36	-		2,908	1
7130 處分固定資產利益		-	-		24	-
7160 兌換利益		287	-		1	-
7210 租金收入(附註四(十)及五)		1,143	-		8,596	4
7280 減損迴轉利益(附註四(十一))		-	-		4,379	2
7480 什項收入		29,339	10		5,426	2
7100 營業外收入及利益合計		<u>30,805</u>	<u>10</u>		<u>21,334</u>	<u>9</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註五)	(	1,908)	( 1)	(	14,186)	( 6)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(	23,272)	( 7)	(	26,182)	( 11)
7530 處分固定資產損失	(	233)	-	(	8)	-
7630 減損損失(附註四(五)(十一))	(	2,183)	( 1)	(	-)	-
7880 什項支出	(	1,291)	-	(	6,131)	( 2)
7500 營業外費用及損失合計	(	28,887)	( 9)	(	46,507)	( 19)
7900 繼續營業單位稅前淨損	(	33,333)	( 11)	(	62,946)	( 26)
9600 本期淨損	(	<u>\$ 33,333</u> )	<u>( 11)</u>	(	<u>\$ 62,946</u> )	<u>( 26)</u>
基本每股虧損(附註四(二十))						
9750 本期淨損	(	<u>\$ 0.35</u> )	<u>( 0.35)</u>	(	<u>\$ 1.12</u> )	<u>( 1.12)</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八月二十四日查核報告。

董事長：黃瑞典

經理人：劉俊北

會計主管：馬鍾培

德記洋行股份有限公司  
股東權益變動表  
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	累 積 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	合 計
<u>98 年 上 半 年 度</u>				
98年1月1日餘額	\$2,300,000	( \$1,736,920)	\$3,900	\$566,980
98年上半年度淨損		( 62,946)		( 62,946)
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	<u>1,126</u>	<u>1,126</u>
98年6月30日餘額	<u>\$2,300,000</u>	<u>( \$1,799,866)</u>	<u>\$5,026</u>	<u>\$505,160</u>
<u>99 年 上 半 年 度</u>				
99年1月1日餘額	\$945,000	( \$180,692)	\$10,249	\$774,557
99年上半年度淨損		( 33,333)		( 33,333)
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	( <u>13,112</u> )	( <u>13,112</u> )
99年6月30日餘額	<u>\$945,000</u>	<u>( \$214,025)</u>	<u>\$2,863</u>	<u>\$728,112</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八月二十四日查核報告。

董事長：黃瑞典

經理人：劉俊北

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6月30日

單位：新台幣仟元

	99 年 上 半 年 度	98 年 上 半 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨損	(\$ 33,333)	(\$ 62,946)
調整項目		
備抵呆帳本期轉列收入數	-	( 1,153)
備抵呆帳沖銷數	-	( 1,994)
存貨跌價及呆滯回升利益	( 4,155)	( 44,946)
採權益法認列之投資損失	23,272	26,182
採權益法之長期股權投資清算利益	-	( 175)
折舊費用	1,118	5,516
處分固定資產利益	-	( 24)
處分固定資產及出租資產損失	233	8
減損損失	2,183	-
減損迴轉利益	-	( 4,379)
各項攤提	135	213
外幣兌換損失	76	77
資產及負債科目之變動		
應收票據	16,874	( 21,512)
應收帳款	( 13,491)	2,212
應收帳款－關係人	( 47,401)	( 14,808)
其他應收款	5,757	( 134)
存貨	( 7,906)	37,875
預付款項	1,453	( 5,522)
遞延所得稅資產－流動	1,491	14,079
遞延所得稅資產－非流動	( 1,491)	( 14,079)
應付票據	( 1,720)	( 19,131)
應付帳款	27,272	1,639
應付帳款－關係人	24,779	23,414
應付費用	( 7,426)	( 1,145)
其他應付款項	( 2,157)	5,493
預收款項	( 329)	( 96)
應計退休金負債	( 159)	1,279
營業活動之淨現金流出	( 14,925)	( 74,057)

(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6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產－流動減少(增加)	\$ 7,232	(\$ 454)
收回被投資公司清算股款	2,503	-
購置固定資產及出租資產	( 1,814)	( 4,660)
處分出租資產價款	207	26
存出保證金減少(增加)	2,341	( 3)
長期應收票據及款項－關係人增加	( 225)	( 3,386)
投資活動之淨現金流入(流出)	10,244	( 8,477)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	( 6,245)	36,283
長期借款減少	-	( 7,451)
長期應付票據減少	( 16,361)	( 42,084)
存入保證金減少	( 500)	-
融資活動之淨現金流出	( 23,106)	( 13,252)
匯率影響數	( 76)	( 77)
本期現金及約當現金減少	( 27,863)	( 95,863)
期初現金及約當現金餘額	51,207	124,393
期末現金及約當現金餘額	\$ 23,344	\$ 28,530
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
1. 本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 275	\$ 9,661
2. 本期支付所得稅	\$ -	\$ -
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
出租資產轉列待出售非流動資產	\$ -	\$ 335,841

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八月二十四日查核報告。

董事長：黃瑞典

經理人：劉俊北

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 6 月 30 日

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，經多次增減資及註銷庫藏股票後，截至民國 99 年 6 月 30 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 6 月 30 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) 待出售非流動資產

係主要將以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產（處分群組），以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

## (六) 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。

#### (七) 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。

#### (八) 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，除辦公設備為 2 年至 6 年外，其餘為 2 年至 10 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。

#### (九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

#### (十五) 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之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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 年上半年度稅後淨損增加 \$10,042，每股虧損增加新台幣 0.18 元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	99年6月30日	98年6月30日
庫存現金	\$ 46	\$ 5
支票存款	2,147	515
活期存款	21,151	28,010
	<u>\$ 23,344</u>	<u>\$ 28,530</u>

#### (二)應收帳款淨額

	99年6月30日	98年6月30日
應收帳款	\$ 54,016	\$ 31,968
減：備抵呆帳	( 16,817)	( 16,817)
	<u>\$ 37,199</u>	<u>\$ 15,151</u>

#### (三)存 貨

	99 年 6 月 30 日		
	成 本	備抵跌價及呆滯損失	帳 面 價 值
商 品	\$ 66,294	(\$ 6,020)	\$ 60,274
原 料	1,393	-	1,393
物 料	329	-	329
	<u>\$ 68,016</u>	<u>(\$ 6,020)</u>	<u>\$ 61,996</u>
	98 年 6 月 30 日		
	成 本	備抵跌價及呆滯損失	帳 面 價 值
商 品	\$ 45,287	(\$ 14,684)	\$ 30,603
原 料	10,015	( 9,127)	888
物 料	475	-	475
製 成 品	22,727	-	22,727
	<u>\$ 78,504</u>	<u>(\$ 23,811)</u>	<u>\$ 54,693</u>



當期認列之存貨相關費損：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 253,802	\$ 173,410
存貨報廢損失	3,023	51,115
存貨跌價及呆滯回升利益(註)	(4,155)	(44,946)
銷貨成本	<u>\$ 252,670</u>	<u>\$ 179,579</u>

(註)係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) 待出售非流動資產

截至民國99年及98年6月30日止，符合分類為待出售非流動資產者，其主要類別如下：

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
出租資產	\$ -	\$ 454,462
減：累計減損	-	(118,621)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,841</u>

1. 本公司處分七堵廠區之計劃業已於民國98年6月19日經股東常會決議通過，並於民國98年7月13日與合邦國際儲運股份有限公司(出租資產之承租人)簽訂買賣合約書，雙方議定不動產及動產買賣價款分別為\$401,000及\$10,000。此交易業已於民國98年底完成。因係符合分類為待出售非流動資產，故將出租資產以帳面價值與淨公平價值(議定價款減除預計負擔之相關稅負等支出後之金額)孰低衡量後以\$335,841轉列「待出售非流動資產」科目項下，其不動產及動產分別業已於民國98年9月及10月間按議定價款完成交易。因待出售非流動資產係作為長期借款之擔保品，依合約約定於資產出售時將辦理抵押權塗銷並償還借款，故將長期借款亦一併轉列「一年或一營業週期內到期長期負債」科目項下。
2. 累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(五) 以成本衡量之金融資產

	99年6月30日		98年6月30日	
	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率
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	<u>216</u>	—	<u>216</u>	—
	20,166		20,166	
減：累計減損	( <u>18,525</u> )		( <u>16,342</u> )	
	<u>\$ 1,641</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. 民國99年上半年度被投資公司—品韻線上國際(股)公司股價發生持久性大幅下跌，本公司經評估其恢復希望甚小，故認列\$2,183之減損損失。
3. 民國99年上半年度被投資公司—品韻線上國際(股)公司辦理減資彌補虧損，故本公司依減資比例沖減投資股數1,050仟股。
4. 累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(六) 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6月30日		98年6月30日	
	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率
德記洋行(香港)有限公司	\$ 146,787	57.24%	\$ —	—
易元酒舍有限公司(註)	—	—	2,628	100%
德通(股)公司	<u>—</u>	—	<u>1,377</u>	"
	<u>\$ 146,787</u>		<u>\$ 4,005</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6月30日		98年6月30日	
	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率
Sonic International Cayman Ltd.	\$ 145,809	100%	\$ 145,084	100%
德通(股)公司	<u>9,129</u>	"	<u>—</u>	—
	<u>\$ 154,938</u>		<u>\$ 145,084</u>	

3. 民國 99 年及 98 年上半年度採權益法之長期股權投資認列之投資損失分別為 \$23,272 及 \$26,182，除 Sonic International Cayman Ltd. 及德記洋行(香港)有限公司外，其餘係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價。民國 99 年及 98 年上半年度依據該等未經會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為 \$2,539 及 \$276。

(七) 固定資產

1. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
房屋及建築	\$ 62	\$ 17
機器設備	-	1,900
辦公設備	20,208	40,547
其他設備	753	4,763
	<u>\$ 21,023</u>	<u>\$ 47,227</u>

2. 民國 99 年及 98 年上半年度固定資產均無利息資本化之情事。

(以下空白)

(八) 無形資產

民國99年及98年上半年度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 上 半 年			98 年 上 半 年		
	期 初	餘 額	帳面價值	期 初	餘 額	帳面價值
	原始成本	累計攤銷		原始成本	累計攤銷	
商標權	\$ 150,000	\$ -	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	\$ 150,000
電腦軟體成本	26,983	( 26,528)	455	26,940	( 26,349)	591
	<u>\$ 176,983</u>	<u>(\$ 26,528)</u>	<u>\$ 150,455</u>	<u>\$ 176,940</u>	<u>(\$ 26,349)</u>	<u>\$ 150,591</u>
			本期增加—			
			單獨取得			
			本期攤銷			

(九) 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 日與福盛製罐工廠(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 6 月 30 日止，尚未兌現之票據明細如下：

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
長期應付票據總額	\$ 161,000	\$ 211,492
減：未攤銷折價	( 6,790)	( 10,278)
一年內到期部分	( 33,454)	( 47,265)
長期應付票據淨額	<u>\$ 120,756</u>	<u>\$ 153,949</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 6 月 30 日止，其長期應收票據及款項餘額如下：

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30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，主要係以本公司受信喜公司委託經營所獲取之利益及使用固定資產之淨變現價值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 99 年 6 月 30 日為基

準對上述經營權之價值予以評估，並於民國 99 年 8 月出具鑑價意見函，其價值約為\$712,531。

(十) 出租資產

<u>資產名稱</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
機器設備	\$ 9,627	(\$ 2,495)	\$ 7,132

1. 民國 98 年 6 月 30 日之出租資產業於民國 98 年 6 月 30 日轉列「待出售非流動資產」科目項下，請詳附註四(四)待出售非流動資產。
2. 民國 99 年及 98 年上半年度出租資產所產生之租金收入分別為\$1,143 及\$8,596。

(十一) 資產減損

截至民國99年及98年6月30日止，經認列及迴轉後之累計減損損失分別計\$18,525 及\$134,963，明細如下：

<u>項 目</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>	
	<u>列於損益表金額</u>	<u>列於股東權益金額</u>
帳列減損損失：		
以成本衡量之金融資產	\$ 18,525	\$ -

<u>項 目</u>	<u>98 年 6 月 30 日</u>	
	<u>列於損益表金額</u>	<u>列於股東權益金額</u>
帳列減損損失：		
待出售非流動資產	\$ 118,621	\$ -
以成本衡量之金融資產	16,342	-
	\$ 134,963	\$ -

上述累計減損損失按部門別予以揭露如下：

<u>項 目</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>	
	<u>列於損益表金額</u>	<u>列於股東權益金額</u>
全公司	\$ 18,525	\$ -

  

<u>項 目</u>	<u>98 年 6 月 30 日</u>	
	<u>列於損益表金額</u>	<u>列於股東權益金額</u>
全公司	\$ 134,963	\$ -

民國99年及98年上半年度以成本衡量之金融資產及待出售非流動資產因淨公平價值下跌(回升)，故分別予以認列減損損失\$2,183及減損迴轉利益\$4,379。

(十二)短期借款

	99年6月30日	98年6月30日	抵 押 或 擔 保
無擔保銀行借款	\$ 30,000	\$ 86,843	無
擔保銀行借款	-	35,910	(註)
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 122,753</u>	
利率區間	<u>1.40%~1.70%</u>	<u>2.11%~3.50%</u>	

(註)定期存款、應收票據及待出售非流動資產。

(十三)應付公司債

	99年6月30日	98年6月30日	抵 押 或 擔 保
私募無擔保普通 公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>	無

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。



#### (十四) 長期借款

	99年6月30日	98年6月30日	抵押或擔保
擔保銀行借款	\$ -	\$ 296,161	(註1)
其他擔保借款			
(註2)	-	12,795	(註2)
	-	308,956	
減：未攤銷折價	-	(482)	
一年內到期	-		
部分(註3)	-	(308,474)	
	\$ -	\$ -	
到期日區間	-	99.10.01~107.10.31	
利率區間	-	1.84%~5.82%	

(註1)待出售非流動資產—土地、待出售非流動資產—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，而其擔保品為待出售非流動資產—其他設備。

(註3)請詳附註四(四)待出售非流動資產。

#### (十五) 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年及98年上半年度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\$1,285，而截至民國99年及98年6月30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\$2,685及\$3,718。
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年及98年上半年度本公司依上開退休金辦法

認列之退休金成本分別為 \$ 870 及 \$823。

(十六) 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。

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司原章程之規定，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。

原章程於民國 99 年 6 月 15 日經股東常會通過修訂，將上述(3)修改為扣除一、二款後，提列 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已

達資本總額時，不在此限。

2. 本公司民國 98 年度及 97 年度均為累積虧損，故無須揭露盈餘分派資訊。
3. 截至民國99年及98年6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
民國87年及以後年度未分配盈餘	(\$ 180,692)	(\$ 1,736,920)

民國99年及98年上半年度稅後淨損分別為\$33,333及\$62,946，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 年及 98 年上半年度因均係處虧損狀態，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 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$68,006 及\$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。

#### (十八) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國99年及98年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	<u>99 年 上 半 年 度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 18,570	\$ 18,570
勞健保費用	-	1,579	1,579
退休金費用	-	874	874
其他用人費用	-	782	782
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,805</u>	<u>\$ 21,805</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 379</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 135</u>

	98 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 9,740	\$ 15,336	\$ 25,076
勞健保費用	75	1,328	1,403
退休金費用	109	1,999	2,108
其他用人費用	35	702	737
	<u>\$ 9,959</u>	<u>\$ 19,365</u>	<u>\$ 29,324</u>
折舊費用	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 829</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 213</u>

(十九) 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年上半年度	98年上半年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ -
永久性差異之所得稅影響數	( 288)	43,063
虧損扣抵之所得稅影響數	( 29,367)	17,763
當期暫時性差異當期稅率與實現年 度稅率差異影響數	-	( 3,057)
稅法修正之所得稅影響數	47,411	51,739
備抵評價之所得稅影響數	( 17,756)	( 109,508)
所得稅費用	-	-
預付所得稅	-	( 3)
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3)</u>

2. 民國99年及98年6月30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 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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	\$ 2,713	\$ 15,920	\$ 3,184
未實現存貨跌價 及呆滯損失	6,020	1,023	23,811	4,762
		<u>\$ 3,736</u>		<u>\$ 7,946</u>

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	所得稅		所得稅	
	金額	影響數	金額	影響數
非流動項目：				
暫時性差異				
長期應收款呆帳超限數	\$453,477	\$ 77,091	\$448,731	\$ 89,746
投資損失	386,907	65,774	415,708	83,142
資產減損	3,825	650	89,278	17,856
退休金	14,603	2,483	14,979	2,996
未實現損失	24,000	4,080	26,360	5,272
虧損扣抵	850,024	144,504	535,149	107,030
		294,582		306,042
減：備抵評價		( 247,328)		( 262,998)
		\$ 47,254		\$ 43,044

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	\$ 144,504	\$ 144,504	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 97 年度，且截至民國 99 年 8 月 24 日止未有行政救濟之情事。

#### (二十) 基本每股虧損

	99 年		上 半 年		年 度	
	金額		加權平均流通		每股虧損(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)		稅前	稅後
本期淨損	(\$ 33,333)	(\$ 33,333)	94,500		(\$ 0.35)	(\$ 0.35)
	98 年		上 半 年		年 度	
	金額		加權平均流通		每股虧損(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)		稅前	稅後
本期淨損	(\$ 62,946)	(\$ 62,946)	56,400		(\$ 1.12)	(\$ 1.12)

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

關係人名稱	與本公司之關係
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1)採權益法價之被投資公司
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)	" (註2)
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年上半年度與本公司無重大交易者，其名稱及關係人請參閱附註十一之轉投資事業相關資訊。

(註1)統一企業採權益法評價之被投資公司。

(註2)該公司業已於民國98年上半年度完成清算程序。

(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 上 半 年 度		98 年 上 半 年 度	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比
統一企業	\$ 43,828	14	\$ 26,312	11
統 昶	29,745	10	-	-
捷 盟	28,804	9	4,898	2
萊 爾 富	13,018	4	-	-
家 福	1,529	1	8,165	3
其 他	20,796	7	6,806	3
	<u>\$ 137,720</u>	<u>45</u>	<u>\$ 46,181</u>	<u>19</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 上 半 年 度		98 年 上 半 年 度	
	金 額	估本公司 進貨淨額 百分比	金 額	估本公司 進貨淨額 百分比
德 通	\$ 103,238	38	\$ 19,639	11
統一企業	31,123	11	7,844	5
統 茗	-	-	2,062	1
	<u>\$ 134,361</u>	<u>49</u>	<u>\$ 29,545</u>	<u>17</u>

向關係人進貨之付款期限為進貨後1個月內付款，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。截至民國 98 年 6 月 30 日止，利息費用計\$6,000。請詳附註四(十三)應付公司債。

4. 其他費用

	99年上半年度	98年上半年度
統 圓	\$ 7,327	\$ 7,452
統一企業	2,339	-
德 通	2,201	-
其 他	355	-
	<u>\$ 12,222</u>	<u>\$ 7,452</u>

5. 租金收入

	租金收取方式	99年上半年度	98年上半年度
德 通	按月收取	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ -</u>

本公司係以議價方式與上述關係人間決定租賃契約之租金。

6. 應收帳款

	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	%	金額	%
捷 盟	\$ 20,375	17	\$ 3,821	6
統一企業	19,442	16	6,621	11
統 昶	7,217	6	-	-
萊爾富	6,975	6	-	-
家 福	667	1	5,342	9
德 通	-	-	9,834	17
其 他	8,973	8	1,735	3
	<u>\$ 63,649</u>	<u>54</u>	<u>\$ 27,353</u>	<u>46</u>

7. 應付帳款

	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	%	金額	%
德 通	\$ 36,225	38	\$ 17,047	23
統一企業	2,704	3	5,802	8
其 他	-	-	565	1
	<u>\$ 38,929</u>	<u>41</u>	<u>\$ 23,414</u>	<u>32</u>

8. 應付費用

	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	%	金額	%
統 圓	\$ 1,479	4	\$ 1,787	4
統一企業	1,027	3	667	1
統一東京	11	-	896	2
其 他	835	2	-	-
	<u>\$ 3,352</u>	<u>9</u>	<u>\$ 3,350</u>	<u>7</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 上 半 年 度				
	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	99.04	15,058	15,009	-	-
			<u>\$140,621</u>		<u>\$ -</u>
	98 年 上 半 年 度				
	最 高 餘 額				
	日 期	金 額	期 末 餘 額	年 利 率	利 息 收 入
德記香港	98.06	\$ 152,263	\$152,263	3.45%	\$ 2,865
上海泰騰	98.06	132,125	132,125	-	-
SIC	98.03	2,084	2,084	-	-
ADO	98.01	257	-	-	-
			<u>\$286,472</u>		<u>\$ 2,865</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、貨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 上 半 年 度				
	最 高 餘 額 日 期	金 額	期 末 餘 額	年 利 率	利 息 支 出
統一東京	98.01	\$ 17,913	<u>\$ 12,795</u>	5.82%	<u>\$ 438</u>

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年上半年度則無此交易情事。

六、抵(質)押之資產

截至民國99年及98年6月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	99年6月30日	98年6月30日	用 途
質押定期存款(表列「其他金融資產—流動」)	\$ 300	\$ 16,010	短期借款及履約保證
應收票據	-	18,985	短期借款
待出售非流動資產—土地	-	139,560	短期借款及長期借款
待出售非流動資產—房屋及建築—淨額	-	186,675	"
待出售非流動資產—其他設備—淨額	-	-	長期借款
	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 361,230</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國99年及98年6月30日止，本公司已開狀而尚未使用之信用狀款金額分別為\$—及\$6,245。
- (二)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日止已全數兌現。
- (三)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將此訴訟之可能最大損失\$24,000 估列入帳(表列「其他應付款項」)。

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 6 月 30 日			98 年 6 月 30 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
<b>非衍生性金融商品</b>						
<b>資 產</b>						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 141,641	\$ -	\$ 141,641	\$ 124,184	\$ -	\$ 124,184
以成本衡量之金融資產-非流動	1,641	-	-	3,824	-	-
存出保證金	1,128	-	1,128	3,472	-	3,472
長期應收票據及款項 (含關係人)	684,907	-	684,907	835,504	-	835,504
<b>負 債</b>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	234,165	-	234,165	669,874	-	669,874
應付公司債	-	-	-	100,000	-	100,000
長期應付票據	120,756	-	120,756	153,949	-	153,949
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，部分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，部分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。

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年上半年度之資訊)

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	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	提列備	擔保品	對個別對象	資金貸與總額	資金貸與總額	(註2)
								金額	金額	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 291,245	\$ 291,245	(註2)
		德記洋行(香港)有限公司	"	15,058	15,009	-	"	-	-	"	-	-	"	"	"	"
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 92,972	HKD 92,972	-	"	-	-	"	-	-	HKD 120,000	HKD 120,000	-	-
		Gocorp Ltd.	"	HKD 2,646	HKD 2,628	-	"	-	-	"	-	-	"	"	"	-
		Mekong Marketing Services Ltd.	"	HKD 530	HKD 530	-	"	-	-	"	-	-	"	"	"	-
		香港中建廣告有限公司	"	HKD 1,264	-	-	"	-	-	"	-	-	"	"	"	-

(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		備註
				股數(仟股或仟單位)	帳面金額	持 股 比 率	市 價	
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	375	\$ 1,425	15%	\$ -	—
	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	( 9,129)	100%	( 8,687)	—
	Sonic International Cayman Ltd.	"	"	6,792	( 145,809)	"	( 145,809)	—
	德記洋行(香港)有限公司	"	"	-	146,787	57.24%	200,920	—
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 4,475)	100%	(US 4,475)	—
Tait Asia Co., Ltd.	Mekong Marketing Services Ltd.	"	"	-	(HKD 544)	"	(HKD 544)	(註)
	Gocorp Ltd.	"	"	-	(HKD 2,637)	"	(HKD 2,637)	—
	泰騰貿易(上海)有限公司	"	"	-	(HKD 89,198)	"	(HKD 89,198)	—
	德記洋行(香港)有限公司	"	"	-	HKD 49,449	42.76%	HKD 36,342	—

(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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信條件	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
德記洋行(股)公司	德通(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨 \$ 103,238	38%	(註)	\$ -	(註)	(\$ 36,225)	( 37)	-
德通(股)公司	德記洋行(股)公司	本公司	(銷貨) ( 103,238)	(99%)	銷貨後1個月內收款	-	-	36,225	99	-

(註)本公司對一般客戶與關係人之進貨條件，請詳附註五、關係人交易。主要係依本公司客戶信用管理辦法而定。

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	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	提列備抵
				帳列科目	金額		金額	處理方式		
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	係	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 92,972	-	-	-	-	-

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年上半年度之資訊)

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	投資(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%	(\$ 9,129)	(\$ 2,244)	(\$ 2,539)	子公司	
	Sonic International Cayman Ltd.	Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資業務	230,623	230,623		6,792	"	( 145,809)	( 17,563)	( 17,563)	"	
	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%	146,787	( 5,538)	( 3,170)	"	
Sonic International Cayman Ltd.	Tait Asia Co., Ltd.	Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資業務	US 6,789	US 6,789		8,193	100%	(US 4,475)	(US 551)	-	"	
Tait Asia Co., Ltd.	Mekong Marketing Services Ltd.(註1)	Grand Cayman, Cayman Islands	從事國際貿易業務	US 1	US 1		-	"	(HKD 544)	-	-	"	
	Gocorp Ltd.	香港	從事租賃業務	HKD 10	HKD 10		-	"	(HKD 2,637)	(HKD 10)	-	"	
	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 89,198)	(HKD 4,923)	-	"	
	德記洋行(香港)有限公司	香港	"	HKD 25,400	HKD 25,400		-	42.76%	HKD 49,449	(HKD 577)	-	"	
	香港中建廣告有限公司	香港	從事廣告投資業務	-	HKD 100		-	-	-	-	-	(註2)	

(註1)該公司目前為停業狀態。

(註2)該公司已於民國99年度第2季完成清算程序。



### (三)大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國99年上半年度之資訊)

#### 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	累積投資金額	匯出	收回					
泰騰貿易(上海)有限公司	從事國際貿易業務	¥ 1,658	(註1)	¥ -		¥ -	¥ -	¥ -	100%	(¥ 4,323)	(¥ 77,704)	¥ -

#### 2. 轉投資大陸地區投資限額

單位：新台幣(\$ )仟元；美金(US)仟元

本期	期末	累計	自台灣匯出	赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
\$		218,363(註3)	\$	218,363(註3)	\$	436,867
(US\$		6,792)	(US\$	6,792)		

(註1)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(註2)係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列。

(註3)係依美金兌換新台幣32.15之匯率換算。

(註4)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

#### 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。

德記洋行股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 46
支票存款		2,147
活期存款—台幣存款		14,145
—外幣存款	USD 158仟元，匯率 32.16 ; EUR 43仟元，匯率 43.50 ; JPY 288仟元，匯率 0.36	7,006
		\$ 23,344

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
台灣長宏生技(股)公司	應收客帳	\$ 16,447
全台物流(股)公司	"	7,211
安得發有限公司	"	4,213
其他(零星未超過5%)	"	26,145
		54,016
減：備抵呆帳		( 16,817 )
		\$ 37,199

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
存貨明細表  
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註	提供擔保或 質押情形
	成 本	市 價		
商 品	\$ 66,294	\$ 77,517	淨變現價值	—
原 料	1,393	1,393	"	—
物 料	<u>329</u>	<u>329</u>	"	—
	68,016	<u>\$ 79,239</u>		
減：備抵跌價及呆滯損失	( <u>6,020</u> )			
	<u>\$ 61,996</u>			

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保	備註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	或質押情形	
德通(股)公司	250	(\$ 6,590)	-	\$ -	-	(\$ 2,539)	250	100%	(\$ 9,129)	(\$ 34.75)	(\$ 8,687)	無	(註1)
Sonic International Cayman Ltd.	6,792	( 124,124)	-	-	-	( 21,685)	6,792	"	( 145,809)	( 21.47)	( 145,809)	"	-
德記洋行(香港)有限公司	-	158,947	-	-	-	( 12,160)	-	57.24%	146,787	-	200,920	"	-
易元酒舍有限公司	-	2,503	-	-	-	( 2,503)	-	-	-	-	-	"	(註2)
	<u>7,042</u>	<u>\$ 30,736</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 38,887)</u>	<u>7,042</u>		<u>(\$ 8,151)</u>		<u>\$ 46,424</u>		

(註1)截至查核結束日止尚未取得會計師查核報告。

(註2)該公司業已於本期完成清算程序。

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
固定資產—成本變動明細表  
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	期 末 餘 額	抵押情形
房屋及建築	\$ 447	\$ -	\$ 447	—
辦公設備	21,080	136	21,216	—
其他設備	1,508	-	1,508	—
未完工程及預付設備款	-	624	624	—
	<u>\$ 23,035</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 23,795</u>	

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
固定資產—累計折舊變動明細表  
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	期末餘額
房屋及建築	\$ 39	\$ 23	\$ 62
辦公設備	19,973	235	20,208
其他設備	632	121	753
	\$ 20,644	\$ 379	\$ 21,023

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>銀 行 名 稱</u>	<u>性 質</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>利 率</u>	<u>額 度</u>	<u>金 額</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
合作金庫銀行	信用借款	民國99.2.9~100.2.9	1.43%	\$ 250,000	\$ 10,000	無
兆豐國際商業銀行	信用借款	民國99.5.6~100.5.5	1.53%	100,000	10,000	無
台灣工業銀行	信用借款	民國98.12.24~99.12.23	1.70%	30,000	5,000	無
華南商業銀行	信用借款	民國99.2.11~100.2.10	1.40%	30,000	5,000	無
					<u>\$ 30,000</u>	



德記洋行股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
宏全國際(股)公司	應付客帳	\$ 16,315
三福產業(股)公司	"	10,663
玉丞實業(股)公司	"	9,078
海之富生技(股)公司	"	4,760
其他(零星未超過5%)	"	<u>16,099</u>
		<u>\$ 56,915</u>

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
應付費用明細表  
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付促銷廣告費		\$	18,005
應付勞務費			1,662
應付薪資及年終獎金			1,575
其他(零星未超過3%)			<u>15,379</u>
		\$	<u><u>36,621</u></u>

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
其他應付款項明細表  
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付未實現訴訟損失		\$	24,000
其 他			<u>12,268</u>
		\$	<u><u>36,268</u></u>

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
一年或一營業週期內到期長期負債明細表  
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人 名 稱 摘</u>	<u>要 利 率</u>	<u>金 額</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
福盛製罐工廠(股)公司 請詳附註四(九)之說明	—	\$ 36,000	—
減：未攤銷折價		( <u>2,546</u> )	
		<u>\$ 33,454</u>	

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
長期應付票據明細表  
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人 名 稱	性 質	金 額
福盛製罐工廠(股)公司	請詳附註四(九)之說明	\$ 161,000
減：未攤銷折價		( 6,790)
一年內到期部份		( 33,454)
		\$ 120,756

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
應計退休金負債變動明細表  
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
應計退休金負債	\$ 15,368	\$ 4	(\$ 163)	\$ 15,209

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
營業收入—淨額明細表  
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
開喜飲品	1,046 仟箱	\$ 202,984
家福商品	110 仟箱	28,683
悅氏	114 仟箱	20,679
當西蒙	14 仟箱	18,602
Perrier	19 仟瓶	12,947
其他	87 仟箱	27,673
		311,568
減：銷貨退回		( 4,211)
銷貨折讓		( 136)
營業收入—淨額		\$ 307,221

德記洋行股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 55,426
加：本期進貨	273,920
減：轉列費用	( 10,011)
存貨報廢	( 3,023)
期末商品	( 66,294)
進銷成本	250,018
期初原料	832
加：本期進料	561
期末原料	( 1,393)
本期耗用原料	-
期初物料	68
加：本期進料	261
期末物料	( 329)
本期耗用物料	-
期初製成品	3,784
期末製成品	-
產銷成本	3,784
已出售存貨成本	253,802
存貨報廢損失	3,023
存貨跌價及呆滯回升利益	( 4,155)
營業成本	\$ 252,670



德記洋行股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	11,903
運	費		12,695
促銷廣告費			33,657
其他費用(零星未超過5%)			<u>9,416</u>
		\$	<u><u>67,671</u></u>

(以下空白)

德記洋行股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪 資 支 出		\$	7,541
稅	捐		1,735
勞 務 費			2,158
管 理 服 務 費			1,778
其他費用(零星未超過5%)			<u>8,919</u>
		<u>\$</u>	<u>22,131</u>

(以下空白)