

德記洋行股份有限公司
財務報告
民國 99 年度及 98 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99年度及98年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4	
四、	資產負債表	5	
五、	損益表	6	
六、	股東權益變動表	7	
七、	現金流量表	8 ~ 9	
八、	財務報表附註	10 ~ 40	
	(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	14 ~ 24	
	(五) 關係人交易	25 ~ 29	
	(六) 抵(質)押之資產	29	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29	
	(八) 重大之災害損失	29	
	(九) 重大之期後事項	30	

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 37
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 36
	2. 轉投資事業相關資訊	36	
	3. 大陸投資資訊	37	
(十二)	部門別財務資訊	38	~ 40
九、	重要會計科目明細表	41	~ 61

會計師查核報告

(100)財審報字第 10001986 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 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

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。

依本會計師之意見，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 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 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 年度稅後淨損增加新台幣 7,571 仟元，每股虧損增加新台幣 0.11 元。

德記洋行股份有限公司已編製民國 99 年度及民國 98 年度之合併財務報表，並分別經本會計師出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，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 1 0 0 年 3 月 2 4 日

德記洋行股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 99 年及 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日			負債及股東權益	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債					
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 27,955	3	\$ 51,207	4	2100 短期借款(附註四(十二)及六)	\$ 100,000	9	\$ 36,245	3	
1120 應收票據淨額	15,859	2	26,369	2	2120 應付票據	3,484	-	3,698	-	
1130 應收票據-關係人淨額(附註五)	3,169	-	2,517	-	2140 應付帳款	62,765	6	29,643	2	
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	38,069	3	23,708	2	2150 應付帳款-關係人(附註五)	38,060	3	14,150	1	
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	41,890	4	16,248	1	2170 應付費用(附註五)	34,532	3	44,047	4	
1160 其他應收款(附註四(十八))	7,867	1	7,470	1	2228 其他應付款項(附註七)	32,677	3	38,425	3	
1188 其他應收款-關係人(附註五)	1,160	-	3,424	-	2260 預收款項	3,161	-	2,226	-	
1190 其他金融資產-流動(附註六)	-	-	7,532	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(九)(十三))	43,779	4	33,129	3	
120X 存貨(附註三及四(三))	91,778	8	49,935	4	21XX 流動負債合計	318,458	28	201,563	16	
1260 預付款項	10,845	1	7,216	1	2420 長期負債					
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十八))	3,353	-	5,227	-	2441 長期借款(附註四(十三))	20,000	2	-	-	
11XX 流動資產合計	241,945	22	200,853	16	2441 長期應付票據(附註四(九))	103,894	9	137,442	11	
基金及投資					24XX 長期負債合計	123,894	11	137,442	11	
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四 (五)(十一))	1,641	-	3,824	-	其他負債					
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	113,008	10	161,450	13	2810 應計退休金負債(附註四(十四))	16,342	1	15,368	1	
14XX 基金及投資合計	114,649	10	165,274	13	2820 存入保證金	-	-	500	-	
固定資產(附註四(七))					2888 其他負債-其他(附註四(六))	29,127	3	130,714	11	
成本					28XX 其他負債合計	45,469	4	146,582	12	
1521 房屋及建築	447	-	447	-	2XXX 負債總計	487,821	43	485,587	39	
1561 辦公設備	21,867	2	21,080	2	股東權益					
1681 其他設備	3,101	-	1,508	-	股本					
15XY 成本及重估增值	25,415	2	23,035	2	3110 普通股股本(附註一及四(十五))	945,000	84	945,000	75	
15X9 減：累計折舊	(21,426)	(2)	(20,644)	(2)	保留盈餘					
15XX 固定資產淨額	3,989	-	2,391	-	3350 累積虧損(附註四(十五)(十六))	(297,564)	(26)	(180,692)	(15)	
無形資產(附註四(八)(九))					股東權益其他調整項目					
1710 商標權	150,000	13	150,000	12	3420 累積換算調整數	(8,666)	(1)	10,249	1	
1750 電腦軟體成本	663	-	455	-	3XXX 股東權益總計	638,770	57	774,557	61	
17XX 無形資產合計	150,663	13	150,455	12	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)					
其他資產					負債及股東權益總計	\$ 1,126,591	100	\$ 1,260,144	100	
1800 出租資產(附註四(十))	7,548	1	7,257	1						
1820 存出保證金	402	-	3,469	-						
1840 長期應收票據及款項(附註四(九))	544,286	48	544,286	43						
1850 長期應收票據及款項-關係人(附註五)	15,472	2	140,396	11						
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十八))	47,637	4	45,763	4						
18XX 其他資產合計	615,345	55	741,171	59						
1XXX 資產總計	\$ 1,126,591	100	\$ 1,260,144	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 100 年 3 月 24 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除基本每股虧損為新台幣元外)

	99 年 度			98 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	666,935	101	\$	480,673	104
4170 銷貨退回	(	9,678	(1 )	(	15,002	(3)
4190 銷貨折讓	(	348	-	(	2,034	(1)
4100 銷貨收入淨額		656,909	100		463,637	100
營業成本						
5110 銷貨成本(附註三、四(三)(十七)及五)	(	552,125	(84 )	(	344,488	(74)
5910 營業毛利		104,784	16		119,149	26
營業費用(附註四(十七)及五)						
6100 推銷費用	(	148,732	(23 )	(	161,241	(35)
6200 管理及總務費用	(	48,780	(7 )	(	49,077	(11)
6000 營業費用合計	(	197,512	(30 )	(	210,318	(46)
6900 營業淨損	(	92,728	(14 )	(	91,169	(20)
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註五)		52	-		4,208	1
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))		74,563	12		-	-
7122 股利收入		10	-		-	-
7130 處分固定資產利益		-	-		415	-
7160 兌換利益		642	-		-	-
7210 租金收入(附註四(十)及五)		2,286	-		13,989	3
7280 減損迴轉利益(附註四(十一))		-	-		8,730	2
7480 什項收入		32,471	5		7,741	2
7100 營業外收入及利益合計		110,024	17		35,083	8
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註五)	(	3,842	(1 )	(	21,492	(5)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))		-	-		1,080	-
7530 處分固定資產損失	(	233	-		-	-
7560 兌換損失	(	-	-	(	190	-
7630 減損損失(附註四(五)(十一))	(	2,183	-		-	-
7880 什項支出(附註四(九))	(	127,910	(20 )	(	24,724	(5)
7500 營業外費用及損失合計	(	134,168	(21 )	(	47,486	(10)
7900 繼續營業單位稅前淨損	(	116,872	(18 )	(	103,572	(22)
9600 本期淨損	(	116,872	(18 )	(	103,572	(22)
基本每股虧損(附註四(十九))						
9750 本期淨損	(	1.24	(1.24 )	(	1.50	(1.50)

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 100 年 3 月 24 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	累積虧損	累積換算調整數	合計
<u>98 年 度</u>				
98 年 1 月 1 日 餘額	\$ 2,300,000	(\$ 1,736,920)	\$ 3,900	\$ 566,980
減資彌補虧損	(1,736,000)	1,736,000	-	-
現金增資	381,000	(76,200)	-	304,800
98 年度淨損	-	(103,572)	-	(103,572)
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	6,349	6,349
98 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 945,000</u>	<u>(\$ 180,692)</u>	<u>\$ 10,249</u>	<u>\$ 774,557</u>
<u>99 年 度</u>				
99 年 1 月 1 日 餘額	\$ 945,000	(\$ 180,692)	\$ 10,249	\$ 774,557
99 年度淨損	-	(116,872)	-	(116,872)
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	(18,915)	(18,915)
99 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 945,000</u>	<u>(\$ 297,564)</u>	<u>\$ 8,666</u>	<u>\$ 638,770</u>

(以下空白)

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 100 年 3 月 24 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99	年	度	98	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨損	(\$		116,872)	(\$		103,572)
調整項目						
備抵呆帳轉列收入數			-	(		1,153)
備抵呆帳沖銷數			-	(		1,994)
存貨跌價回升利益	(		6,414)	(		58,582)
採權益法認列之投資損(益)	(		74,563)			1,080
採權益法之長期股權投資清算利益			-	(		174)
折舊費用			2,278			6,646
處分固定資產利益			-	(		415)
處分固定資產及出租資產損失			233			-
減損損失			2,183			-
減損迴轉利益			-	(		8,730)
各項攤提			432			392
提列長期應收票據及款項回收損失			125,612			4,746
外幣兌換損失			521			111
資產及負債科目之變動						
應收票據			10,510	(		13,726)
應收票據-關係人	(		652)			-
應收帳款	(		14,361)	(		6,345)
應收帳款-關係人	(		25,642)	(		3,703)
其他應收款	(		397)	(		7,136)
其他應收款-關係人			2,264	(		3,424)
存貨	(		35,429)			56,269
預付款項	(		3,629)			9,619
遞延所得稅資產-流動			1,874			16,798
遞延所得稅資產-非流動	(		1,874)	(		16,798)
應付票據	(		214)	(		44,980)
應付帳款			33,122	(		15,874)
應付帳款-關係人			23,910			11,985
應付費用	(		9,515)	(		3,268)
其他應付款項	(		5,748)			988
預收款項			935	(		923)
應計退休金負債			974			905
營業活動之淨現金流出	(		90,462)	(		181,258)

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99 年 度	98 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產－流動減少	\$ 7,532	\$ 8,024
收回被投資公司清算股款	2,503	-
購置固定資產及出租資產	(4,607)	(7,088)
處分固定資產及出租資產價款	207	340,168
電腦軟體成本增加	(640)	(43)
存出保證金減少	3,067	-
長期應收票據及款項－關係人(增加)減少	(688)	1,199
投資活動之淨現金流入	<u>7,374</u>	<u>342,260</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	63,755	(50,225)
應付公司債減少	-	(100,000)
長期借款增加(減少)	30,000	(315,925)
長期應付票據減少	(32,898)	(72,727)
存入保證金減少	(500)	-
現金增資	-	304,800
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>60,357</u>	<u>(234,077)</u>
匯率影響數	(521)	(111)
本期現金及約當現金減少	(23,252)	(73,186)
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	<u>\$ 27,955</u>	<u>\$ 51,207</u>
<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)	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 16,119</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
應收關係人債權作價增資轉列採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,491</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 100 年 3 月 24 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 12 月 31 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 12 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 12 月 31 日止，本公司員工人數為 72 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：台南市麻豆區海埔里埤仔尾 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

- 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」，本公司依持股比例認列之，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，未被行使賣回權部分之應付公司債，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，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(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分，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分已完成，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 年度稅後淨損增加 \$7,571，每股虧損增加新台幣 0.11 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99年12月31日	98年12月31日
庫存現金	\$ 51	\$ 6
支票存款	4,716	3,918
活期存款	22,888	47,283
定期存款	300	-
	<u>\$ 27,955</u>	<u>\$ 51,207</u>

(二)應收帳款淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應收帳款	\$ 54,886	\$ 40,525
減：備抵呆帳	(16,817)	(16,817)
	<u>\$ 38,069</u>	<u>\$ 23,708</u>

(三)存 貨

	99 年	12 月	31 日
	成 本	備 抵 跌 價 損 失	帳 面 價 值
商 品	\$ 94,566	(\$ 3,761)	\$ 90,805
原 料	584	-	584
物 料	389	-	389
	<u>\$ 95,539</u>	<u>(\$ 3,761)</u>	<u>\$ 91,778</u>

	98 年	12 月	31 日
	成 本	備 抵 跌 價 損 失	帳 面 價 值
商 品	\$ 55,426	(\$ 8,680)	\$ 46,746
原 料	832	(682)	150
物 料	68	-	68
製 成 品	3,784	(813)	2,971
	<u>\$ 60,110</u>	<u>(\$ 10,175)</u>	<u>\$ 49,935</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99 年 度	98 年 度
已出售存貨成本	\$ 548,868	\$ 338,115
存貨報廢損失	9,671	64,955
存貨跌價回升利益(註)	(6,414)	(58,582)
銷貨成本合計	<u>\$ 552,125</u>	<u>\$ 344,488</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處分，致產生回升利益。

(四) 待出售非流動資產

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 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12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
出租資產	\$ -	\$ -

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\$335,321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。

(五) 以成本衡量之金融資產

	<u>99年12月31日</u>		<u>98年12月31日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>持股比率</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股比率</u>
非流動項目：				
非上市櫃公司股票：				
品韻線上國際(股)公司	\$ 19,950	6%	\$ 19,950	15%
新東陽(股)公司	<u>216</u>	—	<u>216</u>	—
	20,166		20,166	
減：累計減損	(18,525)		(16,342)	
	<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，本公司經評估恢復希望甚小，故認列\$2,183之減損損失。
3. 民國 99 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 1,275 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：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>		<u>98 年 12 月 31 日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>持股比率</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股比率</u>
Sonic International Cayman Ltd.	\$ 113,008	100.00%	\$ -	—
易元酒舍有限公司(註)	—	—	2,503	100.00%
德記洋行(香港)有限公司	—	—	<u>158,947</u>	57.24%
	<u>\$ 113,008</u>		<u>\$ 161,450</u>	

(註)該公司已於民國 99 年度完成清算程序，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 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率
德通(股)公司	\$ 6,324	100.00%	\$ 6,590	100.00%
德記洋行(香港)有限公司	22,803	57.24%	-	-
Sonic International Cayman Ltd.	-	-	124,124	100.00%
	<u>\$ 29,127</u>		<u>\$ 130,714</u>	

3. 民國 99 年度及 98 年度上述採權益法之長期股權投資認列之投資(損)益分別為\$74,563及(\$1,080)，係依各被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表評價認列。

(七) 固定資產

1. 截至民國 99 及 98 年 12 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12月31日	98年12月31日
房屋及建築	\$ 84	\$ 39
辦公設備	20,446	19,973
其他設備	896	632
	<u>\$ 21,426</u>	<u>\$ 20,644</u>

2. 民國 99 年度及 98 年度固定資產均無利息資本化之情事。

(八) 無形資產

民國 99 年度及 98 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			99 年			98 年		
	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	640	(432)	27,623	(26,960)	663	
	<u>\$ 176,983</u>	<u>(\$ 26,528)</u>	<u>\$ 150,455</u>	<u>\$ 640</u>	<u>(\$ 432)</u>	<u>\$ 177,623</u>	<u>(\$ 26,960)</u>	<u>\$ 150,663</u>	
項 目	98 年			98 年		98 年			
	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	26,940	(26,136)	804	43	(392)	26,983	(26,528)	455	
	<u>\$ 176,940</u>	<u>(\$ 26,136)</u>	<u>\$ 150,804</u>	<u>\$ 43</u>	<u>(\$ 392)</u>	<u>\$ 176,983</u>	<u>(\$ 26,528)</u>	<u>\$ 150,455</u>	

(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一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 12 月 31 日止，尚未兌現之票據明細如下：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
長期應付票據總額	\$ 143,000	\$ 179,000
減：未攤銷折價	(5,327)	(8,429)
一年內到期部分	(33,779)	(33,129)
長期應付票據淨額	<u>\$ 103,894</u>	<u>\$ 137,442</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权使用之必要手續。本公司於民國 94 年度完成商標授权使用之登記程序，並同時進行質權及抵押權裁定強制執行程序，如商標權正式由強制執行程序拍得，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 日連同長期應收款一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 12 月 31 日止，其長期應收票據及款項餘額如下：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
長期應收票據及款項	\$ 997,763	\$ 997,763
減：備抵呆帳	(453,477)	(453,477)
	<u>\$ 544,286</u>	<u>\$ 544,286</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 12 月 31 日為基準對上述經營權之價值予以評估，並於民國 100 年 1 月出具鑑價意見函，其價值約為 \$706,663。本公司於民國 99 年度及 98 年度認列可能無法收回帳款之損失分別為 \$- 及 \$4,746(表列「什項支出」)。

(十) 出租資產

	<u>99 年 12 月 31 日</u>	<u>98 年 12 月 31 日</u>
<u>資產名稱</u>	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>
機器設備	\$ 10,799	(\$ 3,251)
		<u>\$ 7,548</u>

	<u>99 年 12 月 31 日</u>	<u>98 年 12 月 31 日</u>
<u>資產名稱</u>	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>
機器設備	\$ 9,700	(\$ 2,443)
		<u>\$ 7,257</u>

民國 99 年度及 98 年度出租資產所產生之租金收入分別為 \$2,286 及 \$13,989。

(十一) 資產減損

截至民國 99 及 98 年 12 月 31 日止，經認列之累計減損損失分別計 \$18,525 及 \$16,342，明細如下：

項 目	99 年 12 月 31 日 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	\$ 18,525	\$ -

項 目	98 年 12 月 31 日 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	\$ -

上述累計減損損失按部門別予以揭露如下：

項 目	99 年 12 月 31 日 列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司	\$ 18,525	\$ -

項 目	98 年 12 月 31 日 列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司	\$ 16,342	\$ -

民國 99 年度及 98 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 \$8,730。

(十二) 短期借款

	99年12月31日	98年12月31日	抵 押 或 擔 保
無擔保銀行借款	\$ 100,000	\$ 30,000	無
擔保銀行借款	-	6,245	定期存款
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 36,245</u>	
利率區間	<u>1.40%~1.49%</u>	<u>1.70%~2.92%</u>	

(十三) 長期借款

	99年12月31日	98年12月31日	抵 押 或 擔 保
無擔保銀行借款	\$ 30,000	\$ -	-
減：一年內到期部分	(10,000)	-	-
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	
到期日區間	<u>101.12.12</u>	<u>\$ -</u>	
利率區間	<u>1.70%</u>	<u>\$ -</u>	

(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。

2. 本公司屬確定給付之退休辦法而依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 民國 99 年度及 98 年度之精算假設彙總如下：

	99 年 度	98 年 度
折現率	2.25%	2.25%
薪資水準增加率	2.00%	2.00%
基金資產預期投資報酬率	2.25%	2.25%

(2) 民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之退休金提撥狀況表如下：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(1,325)	(1,708)
累積給付義務	(1,325)	(1,708)
未來薪資增加之影響數	(588)	(830)
預計給付義務	(1,913)	(2,538)
退休基金資產公平價值	2,708	2,646
提撥狀況	795	108
未認列過渡性淨給付義務	594	2,492
未認列退休金損(益)	(17,731)	(17,968)
應計退休金負債	(\$ 16,342)	(\$ 15,368)
既得給付	\$ -	\$ -

(3) 民國 99 年度及 98 年度之淨退休金成本組成明細如下：

	99 年 度	98 年 度
服務成本	\$ 22	\$ 16
利息成本	57	61
退休基金資產之預期報酬	(60)	(85)
過渡性淨給付義務攤銷數	1,899	1,899
退休金損(益)攤銷數	(932)	(975)
淨退休金成本	\$ 986	\$ 916

3. 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 年度及 98 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 1,963 及 \$ 1,659。

(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。

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之資訊。
3. 截至民國99年及98年12月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
民國87年及以後年度未分配盈餘	<u>(\$ 297,564)</u>	<u>(\$ 180,692)</u>

4. 本公司民國99年度及98年度因係處累積虧損狀態，故均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12月31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。

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

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

	99 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	\$ -	\$ 37,394	\$ 37,394
勞健保費用	-	3,273	3,273
退休金費用	-	2,949	2,949
其他用人費用	-	1,805	1,805
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,421</u>	<u>\$ 45,421</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 782</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 432</u>
98 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	\$ 34,576	\$ 44,316
勞健保費用	75	2,872	2,947
退休金費用	43	2,532	2,575
其他用人費用	27	1,425	1,452
	<u>\$ 9,885</u>	<u>\$ 41,405</u>	<u>\$ 51,290</u>
折舊費用	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 1,056</u>
攤銷費用	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 392</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 度	98 年 度
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	(4,734)	129,593
虧損扣抵之所得稅影響數	(39,600)	(59,887)
當期暫時性差異當期稅率與實現年度 稅率差異影響數	-	(7,439)
稅法修正之所得稅影響數	47,411	45,155
備抵評價之所得稅影響數	(3,077)	(107,422)
所得稅費用	-	-
預付所得稅	(1)	(23)
應收退稅款	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 23)</u>

2. 民國 99 年及 98 年 12 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12月31日		98年12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	\$ 2,713	\$ 15,960	\$ 3,192
未實現存貨跌價損失	3,761	640	10,175	2,035
		<u>\$ 3,353</u>		<u>\$ 5,227</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
長期應收款呆帳超限數	\$ 579,089	\$ 98,445	\$ 453,477	\$ 90,695
投資損失	291,877	49,619	366,174	73,235
資產減損	675	115	16,342	3,268
退休金	15,579	2,648	14,605	2,921
未實現損失	24,000	4,080	26,360	5,272
虧損扣抵	910,217	154,737	677,278	135,456
		309,644		310,847
減：備抵評價		(262,007)		(265,084)
		<u>\$ 47,637</u>		<u>\$ 45,763</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>\$ 154,737</u>	<u>\$ 154,737</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97年度，且截至民國100年3月24日止未有行政救濟之情事。

(十九) 基本每股虧損

	99年		加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	金額	金額		每股虧損(元)	每股虧損(元)
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨損	<u>(\$116,872)</u>	<u>(\$116,872)</u>	<u>94,500</u>	<u>(\$ 1.24)</u>	<u>(\$ 1.24)</u>
	98年		加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	金額	金額		每股虧損(元)	每股虧損(元)
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨損	<u>(\$103,572)</u>	<u>(\$103,572)</u>	<u>69,100</u>	<u>(\$ 1.50)</u>	<u>(\$ 1.50)</u>

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
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
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 度		98 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	\$ 97,195	15	\$ 70,311	15
統 昶	68,277	10	6	-
捷 盟	63,818	10	8,091	2
萊 爾 富	29,606	5	16,105	3
家 福	1,529	-	12,571	3
其 他	44,709	7	15,551	3
	<u>\$ 305,134</u>	<u>47</u>	<u>\$ 122,635</u>	<u>26</u>

銷貨予關係人之收款條件為月結 30 至 90 天收現；一般客戶之收款條件為月結 45 至 75 天收款。價格則與一般客戶大致相同。

2. 進 貨

	99 年 度		98 年 度	
	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	\$ 236,020	40	\$ 98,565	28
統一企業	59,988	10	18,337	5
統 茗	-	-	2,062	1
	<u>\$ 296,008</u>	<u>50</u>	<u>\$ 118,964</u>	<u>34</u>

向關係人進貨之付款期限為月結 30 天付款；一般供應商之付款期限為月結 30 至 70 天付款。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，且截至民國 98 年 12 月 31 日止，相關之利息費用為 \$8,333。

4. 其他費用

	99 年 度	98 年 度
統 圓	15,040	15,819
統一企業	9,524	3,153
德 通	9,448	-
其 他	1,065	-
	<u>\$ 35,077</u>	<u>\$ 18,972</u>

5. 租金收入

租金收取方式	99 年 度	98 年 度
德 通 按月收取	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 1,823</u>

本公司係以議價方式與上述關係人決定租賃契約之租金。

6. 應收票據

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
萊 爾 富	<u>\$ 3,169</u>	<u>17</u>	<u>\$ 2,517</u>	<u>9</u>

7. 應收帳款

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
捷 盟	\$ 15,641	16	\$ 2,220	4
統一企業	9,974	10	4,603	8
萊 爾 富	6,394	7	5,478	10
統 昶	5,840	6	-	-
家 福	660	1	1,107	2
其 他	3,381	3	2,840	5
	<u>\$ 41,890</u>	<u>43</u>	<u>\$ 16,248</u>	<u>29</u>

8. 其他應收款

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
統一企業	\$ 960	11	\$ 2,450	22
德通	200	2	949	9
其他	-	-	25	-
	<u>\$ 1,160</u>	<u>13</u>	<u>\$ 3,424</u>	<u>31</u>

9. 應付帳款

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
德通	\$ 34,576	34	\$ 14,150	32
統一企業	3,484	3	-	-
	<u>\$ 38,060</u>	<u>37</u>	<u>\$ 14,150</u>	<u>32</u>

10. 應付費用

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
德通	\$ 1,810	5	\$ -	-
統一企業	1,128	3	2,790	6
統圓	1,127	3	2,135	5
萊爾富	-	-	1,903	4
其他	110	1	1,489	3
	<u>\$ 4,175</u>	<u>12</u>	<u>\$ 8,317</u>	<u>18</u>

11. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	99 年 度	98 年 度
薪資及獎金	\$ 3,048	\$ 1,809
業務執行費用	2,030	2,155
董監酬勞及員工紅利	-	-
	<u>\$ 5,078</u>	<u>\$ 3,964</u>

- (1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金及獎勵金等。
- (2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
- (3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

(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			度
	最	高	期	末	年	利
	日	餘					餘	率	息
	期	額	額		收	入
德記香港	99.12	\$ 15,472	\$ 15,472	-	\$	-
上海泰騰	99.01	125,612	-	-	-	-
			<u>\$ 15,472</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>
	98		年			度
	最	高	期	末	年	利
	日	餘					餘	率	息
	期	額	額		收	入
上海泰騰	98.06	\$ 132,125	\$125,612	-	\$	-
德記香港	98.06	152,263	14,784	3.31%~	4,007	
				4.19%		
SIC	98.03	2,084	-	-	-	-
ADO	98.01	257	-	-	-	-
			<u>\$140,396</u>		<u>\$</u>	<u>4,007</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			度
	最 高 日 期	餘 額	期 末 餘 額	年 利 率	利 息 支 出	
統一東京	98.01	\$ 17,913	\$ -	5.82%	\$ 920	

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 年度則無此交易情事。

(四) 重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司為德通(股)公司票據背書及保證金額分別為 \$20,000 及 \$-，實際動用金額則分別為 \$8,000 及 \$-。

六、抵(質)押之資產

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	99年12月31日	98年12月31日	用 途
質押活期及定期存款(表列「其他金融資產—流動」)	\$ -	\$ 7,532	短期借款及履約保證

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」)。

(三) 與關係人間重大承諾事項及或有事項，請參閱附註五、關係人交易。

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項
無此情事。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	99 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公 平 價 值	評 價 方 法	帳面價值	公 平 價 值	評 價 方 法
		公開報價 決定之金額	估計之金額		公開報價 決定之金額	估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資 產</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 135,969	\$ -	\$ 135,969	\$ 138,475	\$ -	\$ 138,475
以成本衡量之金融資產-非流動	1,641	-	-	3,824	-	-
存出保證金	402	-	402	3,469	-	3,469
長期應收票據及款項 (含關係人)	559,758	-	559,758	684,682	-	684,682
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	315,297	-	315,297	199,337	-	199,337
長期借款	20,000	-	20,000	-	-	-
長期應付票據	103,894	-	103,894	137,442	-	137,442
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. 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：

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	99年12月31日		98年12月31日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣匯率		外幣匯率		
金融資產					
貨幣性項目					
港幣：新台幣	HKD	4,128仟元	3.75	HKD 3,583仟元	4.13
美金：新台幣	US	477仟元	29.13	US 45仟元	31.99
日幣：新台幣	JPY	288仟元	0.36	JPY 288仟元	0.35
人民幣：新台幣	—	—	4.42	RMB25,974仟元	4.67
採權益法之長期股權投資					
美金：新台幣	US	3,879仟元	29.130	—	31.99
港幣：新台幣	—	—	3.75	HKD40,791仟元	4.13
金融負債					
採權益法之長期股權投資					
港幣：新台幣	HKD	6,084仟元	3.75	—	4.13
美金：新台幣	—	—	29.13	US 3,880仟元	31.99

(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：

(1) 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。

(2)本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50%以上之子公司，及直接或間接控股比率達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

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 年度財務報表中若干科目業經重分類，俾使與民國 99 年度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年度之資訊)

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣(\$)
港幣(HKD)
仟元；人民幣(RMB)
仟元

編 號	公 司	貸 出 資 金 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 提 列 備 通 資 金 必 抵 呆 帳 擔 保	額 要 之 原 因	金 額 名 稱	價 值	品 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	總 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
0	德記洋行(股)公司	德記洋行(香港)有限公司	長期應收關係人款項	\$ 15,472	\$ 15,472	-	2	\$	-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 255,508	\$ 255,508	(註2)
		泰騰貿易(上海)有限公司	"	125,612	-	-	"	-	"	-	-	-	-	"	"	"
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 93,936	-	-	"	-	"	-	-	-	-	HKD 120,000	HKD 120,000	-
		Gocorp Ltd.	"	HKD 2,646	-	-	"	-	"	-	-	-	-	"	"	-
		香港中建廣告有限公司	"	HKD 1,264	-	-	"	-	"	-	-	-	-	"	"	-
		Mekong Marketing Services Ltd.	"	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) 資金貸與總限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：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 關係名稱(註1)	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證	
							財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額
0	德記洋行(股)公司	德通(股)公司	\$ 255,508	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	3.13	\$ 255,508 (註2)

(註1)與本公司之關係代號說明如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(註2)本公司辦理背書保證之總額及對單一企業背書保證之限額均為本公司淨值之40%為限，並將辦理之有關情形報請董事會備查。

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		持	股	市	備
			股數(仟股或仟單位)	帳面金額					比	率	價	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	150	\$ 1,425	6%	\$ -	—
	新東陽(股)公司	—	"	20	216	-	-	—
	Sonic International Cayman Ltd.	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	6,792	113,008	100%	113,008	—
	德通(股)公司	"	"	250	(6,324)	"	(5,150)	—
	德記洋行(香港)有限公司	"	"	-	(22,803)	57.24%	(22,803)	—
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 3,940	100%	US 3,940	—
Tait Asia Co., Ltd.	泰騰貿易(上海)有限公司	"	"	-	HKD 27,085	"	HKD 27,085	—
	Gocorp Ltd.	"	"	-	-	"	-	(註)
	德記洋行(香港)有限公司	"	"	-	(HKD 4,545)	42.76%	(HKD 4,545)	—

(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		
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信條件	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	備註
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 \$ 236,020	40%	(註)	\$ -	(註)	(\$ 34,576)	(33)	-
德通(股)公司	德記洋行(股)公司	本公司	(銷貨) (236,020)	(97%)	月結30天收款	-	-	34,576	96	-

(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：無此情事

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年度之資訊)

投資公司		單位：新台幣(\$) 仟元；美金(US) 仟元；港幣(HKD) 仟元										
名稱	被投資公司名稱	所在地	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	
名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	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	Sonic International Cayman Ltd.	Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資業務	\$ 230,623	\$ 230,623	6,792	100%	\$ 113,008	\$ 245,167	\$ 245,167	子公司	
德通(股)公司	德通(股)公司	台南縣	各項飲料生產	2,500	2,500	250	"	(6,324)	1,293	266	"	
德記洋行(香港)有限公司	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%	(22,803)	(393,414)	(170,870)	"	
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 3,940	US 7,778	-	"	
Tait Asia Co., Ltd.	泰騰貿易(上海)有限公司	上海市	從事國際貿易業務	HKD 1,550	HKD 1,550	-	"	HKD 27,085	HKD 110,579	-	"	
Gocorp Ltd.(註1)	Gocorp Ltd.(註1)	香港	從事租賃業務	HKD 10	HKD 10	-	"	-	HKD 2,636	-	"	
德記洋行(香港)有限公司	德記洋行(香港)有限公司	香港	從事國際貿易業務	HKD 25,400	HKD 25,400	-	42.76%	(HKD 4,545)	(HKD 96,970)	-	"	
香港中建廣告有限公司	香港中建廣告有限公司	香港	從事廣告投資業務	-	HKD 100	-	-	-	-	-	(註2)	
Mekong Marketing Services Ltd.	Mekong Marketing Services Ltd.	Grand Cayman, Cayman Islands	從事國際貿易業務	-	US 1	-	-	-	HKD 544	-	"	

(註1)該公司目前為停業狀態。

(註2)該公司已於民國99年度完成清算程序。

(三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國99年度之資訊)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣(\$)仟元；港幣(HKD)仟元；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或收回投資金額			本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)		截至本期止已匯回台灣之投資收益
				匯出	收回	匯出			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%	HKD 110,579	HKD 27,085	\$ -

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	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)
\$ 197,851(註3)	\$ 197,851(註3)	\$ 197,851(註3)	\$ 383,262
(US 6,792)	(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簽證之財務報表評價認列。

(註3)係依美金兌換新台幣29.13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

(一) 產業別財務資訊

1. 本公司民國 99 年度及 98 年度有關產業別財務資訊如下：

	99 年				度 合 併
	製 造 部	代 理 事 業 部	品 牌 事 業 部	調 整 及 沖 銷	
來自本公司以外客戶之收入	\$ -	\$ 91,316	\$ 565,593	\$ -	\$ 656,909
來自本公司其他部門之收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,316</u>	<u>\$ 565,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 656,909</u>
部門損益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,278)</u>	<u>(\$ 52,979)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 60,257)</u>
投資損益					74,563
利息費用					(3,842)
公司一般收入					2,990
公司一般費用					(130,326)
稅前淨損					<u>(\$ 116,872)</u>
可辨認資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,013</u>	<u>\$ 723,487</u>	<u>\$ -</u>	\$ 730,500
採權益法之長期股權投資					113,008
公司一般資產					283,083
資產合計					<u>\$ 1,126,591</u>
部門折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 294</u>		\$ 375
公司一般資產折舊費用					407
折舊費用合計					<u>\$ 782</u>
部門攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		\$ -
公司一般攤銷費用					432
攤銷費用合計					<u>\$ 432</u>
部門資本支出	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		\$ -
公司一般資本支出					4,607
資本支出合計					<u>\$ 4,607</u>

	98 年			度	
	製造部	代理事業部	品牌事業部		調整及沖銷
來自本公司以外客戶之收入	\$ 14,808	\$ 86,915	\$ 361,914	\$ -	\$ 463,637
來自本公司其他部門之收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 14,808</u>	<u>\$ 86,915</u>	<u>\$ 361,914</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 463,637</u>
部門損益	<u>(\$ 5,988)</u>	<u>(\$ 7,495)</u>	<u>(\$ 69,945)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 83,428)</u>
投資損益					(1,080)
利息費用					(21,492)
公司一般收入					27,342
公司一般費用					(24,914)
稅前淨損					<u>(\$ 103,572)</u>
可辨認資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 713,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 717,776</u>
採權益法之長期股權投資					161,450
公司一般資產					380,918
資產合計					<u>\$ 1,260,144</u>
部門折舊費用	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 481</u>		<u>\$ 1,056</u>
公司一般資產折舊費用					5,590
折舊費用合計					<u>\$ 6,646</u>
部門攤銷費用	<u>\$ 49</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 49</u>
公司一般攤銷費用					343
攤銷費用合計					<u>\$ 392</u>
部門資本支出	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>
公司一般資本支出					7,088
資本支出合計					<u>\$ 7,088</u>

2. 本公司業務主要分為製造部、代理事業部及品牌事業部，上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之收入(含銷貨收入、其他營業收入、租金收入、處分該部門資產利益及其他收入)及對企業內其他部門之銷貨與轉撥收入，部門間之銷貨及轉撥收入，係依對主要客戶之售價酌減銷管費用為計價基礎。但部門收入不包括依權益法評價之長期股權投資所認列之投資收入。
3. 部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額，所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。但部門成本及費用不包括利息費用。部門間之進貨及部門間之銷貨與轉撥採用相同之轉撥計價基礎。
4. 部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產。但部門可辨認資產不包括下列項目：
 - (1)非供任何特定部門營業使用而持有之資產。
 - (2)長期股權投資。

(二) 地區別財務資訊

本公司無國外營運機構，故無須揭露。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國 99 年度及 98 年度外銷各地區銷貨總額均未達損益表上收入金額之 10%以上。

(四) 重要客戶資訊

本公司民國 99 年度及 98 年度來自每一客戶之收入達損益表上收入金額之 10%以上之客戶明細如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>99 年 度</u>		<u>98 年 度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>估本公司銷貨收入淨額百分比</u>	<u>銷貨金額</u>	<u>估本公司銷貨收入淨額百分比</u>
甲公司	\$ 97,195	15	\$ 70,311	15
乙公司	68,277	10	6	-
	<u>\$ 165,472</u>	<u>25</u>	<u>\$ 70,317</u>	<u>15</u>

德記洋行股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金				\$	51
支票存款					4,716
活期存款—台幣存款					8,198
	—外幣存款	USD	477仟元，匯率29.13		
		JPY	288仟元，匯率0.36		14,690
定期存款					<u>300</u>
				\$	<u>27,955</u>

(以下空白)

德記洋行股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
安得發有限公司	應收客票	\$ 3,765
明輝菸酒有限公司	"	3,398
庭育企業有限公司	"	2,276
佳蘭食品企業(股)公司	"	1,071
其他(零星未超過5%)	"	<u>5,349</u>
		<u>\$ 15,859</u>

(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 12 月 31 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	"	10,588
其他(零星未超過5%)	"	27,851
		54,886
減：備抵呆帳		(16,817)
		\$ 38,069

(以下空白)

德記洋行股份有限公司
存貨明細表
民國 99 年 12 月 31 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	\$ 94,566	\$ 104,532	淨變現價值	—
原 料	584	584	"	—
物 料	<u>389</u>	<u>389</u>	"	—
	95,539	<u>\$ 105,505</u>		
減：備抵跌價損失	(<u>3,761</u>)			
	<u>\$ 91,778</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12月31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	
	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	備 註
Sonic International Cayman Ltd.	6,792	(\$ 124,124)	-	\$ 245,167	-	(\$ 8,035)	6,792	100.00%	\$ 113,008	\$ 16.64	\$ 113,008	無	-
德通(股)公司	250	(6,590)	-	266	-	-	250	"	(6,324)	(20.60)	(5,150)	"	-
德記洋行(香港)有限公司	-	158,947	-	-	-	(181,750)	-	57.24%	(22,803)	-	(22,803)	"	-
易元酒舍有限公司	-	2,503	-	-	-	(2,503)	-	-	-	-	-	"	(註)
	<u>7,042</u>	<u>\$ 30,736</u>	<u>-</u>	<u>\$ 245,433</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 192,288)</u>	<u>7,042</u>		<u>\$ 83,881</u>		<u>\$ 85,055</u>		

(註)該公司業已於民國99年度完成清算程序。

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
房屋及建築	\$ 447	\$ -	\$ 447	—
辦公設備	21,080	787	21,867	—
其他設備	1,508	1,593	3,101	—
	<u>\$ 23,035</u>	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ 25,415</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 39	\$ 45	\$ 84
辦公設備	19,973	473	20,446
其他設備	632	264	896
	<u>\$ 20,644</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 21,426</u>

(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 12 月 31 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	無擔保銀行借款	民國 99. 2. 9~100. 2. 9	1. 49%	\$ 250, 000	\$ 40, 000	無
彰化商業銀行	"	民國 99. 12. 31~100. 12. 1	1. 46%	70, 000	30, 000	"
華南商業銀行	"	民國 99. 2. 11~100. 2. 10	1. 40%	30, 000	30, 000	"
					\$ 100, 000	

(以下空白)

德記洋行股份有限公司
應付帳款明細表
民國 99 年 12 月 31 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	\$ 20,247
三福產業(股)公司	"	9,368
玉丞實業有限公司	"	6,724
其他(零星未超過5%)	"	<u>26,426</u>
		<u>\$ 62,765</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 12 月 31 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		\$	13,518
應付薪資及年終獎金			4,221
其他(零星未超過5%)			<u>16,793</u>
		\$	<u>34,532</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人 名 稱</u>	<u>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	無
台灣工業銀行	無擔保銀行借款	1.70%	10,000	無
減：未攤銷折價			(2,221)	
			<u>\$ 43,779</u>	

(以下空白)

德記洋行股份有限公司
長期借款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	性 質	契 約 期 間	利 率	額 度	金 額	抵 押 或 擔 保 備	註
臺灣工業銀行	無擔保銀行借款	民國99.12.13~101.12.12	1.70%	\$ 30,000	\$ 30,000	無	自民國100年7月15日起，以每三個月為一期，共分六期平均攤還本金。
		減：一年內到期部分			(10,000)		
					<u>\$ 20,000</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人 名 稱</u>	<u>性 質</u>	<u>金 額</u>
福盛製罐工廠(股)公司	請詳附註四(九)之說明	\$ 143,000
減：未攤銷折價		(5,327)
一年內到期部分		(33,779)
		<u>\$ 103,894</u>

(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 12 月 31 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	<u>\$ 15,368</u>	<u>\$ 986</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>\$ 16,342</u>

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
開喜飲品	1,940仟箱	\$ 382,235
統一飲料	315仟箱	81,637
悅 氏	270仟箱	49,758
開喜嚴選	305仟箱	49,130
當西蒙	28仟箱	37,807
Perrier	47仟箱	31,883
其他	—	34,485
		666,935
減：銷貨退回		(9,678)
銷貨折讓		(348)
營業收入—淨額		\$ 656,909

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 55,426
加：本期進貨	593,457
減：轉列費用	(1,727)
存貨報廢	(9,671)
期末商品	(94,566)
進銷成本	<u>542,919</u>
期初原料	832
加：本期進料	561
期末原料	(584)
本期耗用原料	<u>809</u>
期初物料	68
加：本期進料	1,677
期末物料	(389)
本期耗用物料	<u>1,356</u>
期初製成品	3,784
期末製成品	<u>-</u>
產銷成本	<u>5,949</u>
已出售存貨成本	548,868
存貨報廢損失	9,671
存貨跌價回升利益	(6,414)
營業成本	<u><u>\$ 552,125</u></u>

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪 資 支 出		\$	23,017
運 費			29,175
促 銷 廣 告 費			71,914
其他費用(零星未超過5%)			<u>24,626</u>
		\$	<u>148,732</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 支 出	\$	17,326
勞	務 費		6,442
管	理 服 務 費		3,618
其	他費用(零星未超過5%)		<u>21,394</u>
		\$	<u>48,780</u>

(以下空白)

德記洋行股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息收入		\$	52
採權益法認列之投資收益			74,563
股利收入			10
兌換利益			642
租金收入			2,286
債權擔保品處分收入			12,500
其他收入			<u>19,971</u>
		<u>\$</u>	<u>110,024</u>

(以下空白)

