

葡萄王生技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 114 及 113 年度

地址：桃園市平鎮區金陵路二段402號

電話：(03)4572121

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~62		六~三十
(七) 關係人交易	62~68		三一
(八) 質抵押之資產	68~69		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	70		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70~71, 75~77		三五
2. 轉投資事業相關資訊	71, 78		三五
3. 大陸投資資訊	71, 79~80		三五
(十四) 部門資訊	71~74		三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 114 年度（自 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：葡萄王生技股份有限公司



負責人：曾 盛 麟



中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 4 日

會計師查核報告

葡萄王生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

葡萄王生技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達葡萄王生技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對葡萄王生技股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對葡萄王生技股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

基於重要性及審計準則對銷貨收入認列預設為顯著審計風險，將符合設定標準之銷售客戶的銷貨收入是否發生列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱合併財務報告附註四及二三。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試相關之主要內部控制設計及執行有效性；
2. 取得符合設定標準之銷售客戶之銷貨收入明細，抽核外部訂單、出貨簽收單等相關外部資訊，並核對收款情形，以驗證其銷貨收入認列之真實性。

其他事項

葡萄王生技股份有限公司業已編製民國 114 及 113 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估葡萄王生技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算葡萄王生技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

葡萄王生技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對葡萄王生技股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鍾 鳴 遠

鍾鳴遠



會計師 溫 智 源

溫智源



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 4 日



葡萄旺牛乳股份有限公司

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	114 年 12 月 31 日		113 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(附註六)	\$ 4,164,558	26	\$ 4,342,605	28	2130	合約負債(附註二二)	\$ 151,559	1	\$ 142,052	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	20,603	-	40,595	-	2170	應付票據及帳款	360,018	2	306,317	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九)	92,436	1	48,813	-	2180	應付帳款-關係人(附註三二)	3,888	-	3,127	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註十及三二)	247,763	2	216,698	2	2200	其他應付款(附註十九)	2,017,785	13	2,403,427	16
1180	應收帳款-關係人淨額(附註二三及三二)	88,791	1	88,123	1	2220	其他應付款-關係人(附註三二)	57,479	-	34,393	-
1200	其他應收款(附註十)	31,701	-	30,260	-	2230	本期所得稅負債(附註二五)	706,795	5	340,417	2
1210	其他應收款-關係人(附註三一)	451	-	449	-	2280	租賃負債(附註十五及三二)	72,168	1	53,948	1
130X	存貨(附註十一)	829,182	5	754,451	5	2300	其他流動負債(附註十二、十九及三二)	51,540	-	39,362	-
1470	其他流動資產(附註十八及三二)	185,293	1	74,180	1	21XX	流動負債總計	3,421,232	22	3,323,043	22
11XX	流動資產總計	5,660,778	36	5,596,174	37		非流動負債				
	非流動資產					2550	負債準備(附註二十)	9,059	-	9,826	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九及三二)	238,813	1	106,093	1	2570	遞延所得稅負債(附註二五)	88,776	-	82,730	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	113,492	1	86,687	-	2580	租賃負債(附註十五及三二)	142,859	1	106,963	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、三三及三四)	7,840,897	50	7,699,215	50	2600	其他非流動負債(附註十九及三二)	9,978	-	10,381	-
1755	使用權資產(附註十五)	235,005	1	186,314	1	25XX	非流動負債總計	250,672	1	209,900	1
1760	投資性不動產(附註十六)	1,395,358	9	1,404,093	9		負債總計	3,671,904	23	3,532,943	23
1780	無形資產(附註十七)	108,117	1	118,720	1		歸屬於本公司業主之權益(附註二二)				
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	16,552	-	10,359	-	3110	股本	1,481,374	10	1,481,374	10
1900	其他非流動資產(附註十八、二一及三二)	129,277	1	115,983	1	3200	資本公積	2,881,504	18	2,878,597	19
15XX	非流動資產總計	10,077,511	64	9,727,464	63	3310	保留盈餘				
	資產總計	\$ 15,738,289	100	\$ 15,323,638	100	3320	法定盈餘公積	1,812,438	11	1,678,017	11
						3330	特別盈餘公積	142,758	1	47,543	-
						3350	未分配盈餘	4,047,691	26	4,004,929	26
						3300	保留盈餘總計	6,002,887	38	5,730,489	37
						3400	其他權益	(23,936)	-	(34,761)	-
						31XX	本公司業主之權益總計	10,341,829	66	10,055,699	66
						36XX	非控制權益(附註十二及二二)	1,724,556	11	1,734,996	11
						3XXX	權益總計	12,066,385	77	11,790,695	77
							負債及權益總計	\$ 15,738,289	100	\$ 15,323,638	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾盛麟



經理人：曾盛麟



會計主管：洪俊銘



葡萄王生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	114年度		113年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額（附註二三及三二）	\$10,251,607	100	\$11,160,005	100
5000	營業成本（附註十一及二四）	(2,554,797)	(25)	(2,502,450)	(23)
5900	調整前營業毛利	7,696,810	75	8,657,555	77
5920	已（未）實現銷貨利益	523	-	(22)	-
5950	營業毛利	7,697,333	75	8,657,533	77
	營業費用（附註二一、二四及三二）				
6100	銷售費用	(4,614,650)	(45)	(5,140,051)	(46)
6200	管理費用	(666,517)	(6)	(725,741)	(6)
6300	研究發展費用	(274,655)	(3)	(291,906)	(3)
6000	營業費用合計	(5,555,822)	(54)	(6,157,698)	(55)
6900	營業淨利	2,141,511	21	2,499,835	22
	營業外收入及支出（附註十三、二四及三二）				
7100	利息收入	46,147	-	49,965	1
7010	其他收入	80,861	1	94,864	1
7020	其他利益及損失	5,210	-	9,438	-
7050	財務成本	(4,747)	-	(3,036)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	28,718	-	22,239	-
7000	營業外收入及支出合計	156,189	1	173,470	2
7900	稅前淨利	2,297,700	22	2,673,305	24
7950	所得稅費用（附註二五）	(436,765)	(4)	(502,152)	(4)
8200	本年度淨利	1,860,935	18	2,171,153	20

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二一及二二)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ 2,895	-	\$ 5,506	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	(98)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(579)	-	(1,101)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,284	-	39,115	-
8371	關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,429	-	6,772	-
8300	其他綜合損益合計	<u>15,029</u>	<u>-</u>	<u>50,194</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,875,964</u>	<u>18</u>	<u>\$ 2,221,347</u>	<u>20</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,218,305	12	\$ 1,448,299	13
8620	非控制權益	642,630	6	722,854	6
		<u>\$ 1,860,935</u>	<u>18</u>	<u>\$ 2,171,153</u>	<u>19</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,231,302	12	\$ 1,497,268	13
8720	非控制權益	644,662	6	724,079	7
		<u>\$ 1,875,964</u>	<u>18</u>	<u>\$ 2,221,347</u>	<u>20</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 8.22</u>		<u>\$ 9.78</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 8.17</u>		<u>\$ 9.71</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾盛麟



經理人：曾盛麟



會計主管：洪俊銘





葡萄生技股份有限公司

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益											非 控 制 權 益	權 益 總 計
	普 通 股 本			保 留 盈 餘			其 他 權 益		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		權 益 總 計		
	股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	未 實 現 (損) 益	權 益 總 計				
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	148,137	\$ 1,481,374	\$ 2,876,346	\$ 1,474,160	\$ 70,828	\$ 4,155,148	(\$ 79,665)	\$ 108	\$ 9,978,299	\$ 1,651,636	\$ 11,629,935	
	112 年 度 及 113 年 上 半 年 度 盈 餘 分 配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	203,857	-	(203,857)	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(23,285)	23,285	-	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(1,422,119)	-	-	(1,422,119)	-	(1,422,119)	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(647,648)	(647,648)	
C17	其他資本公積變動數	-	-	2,251	-	-	-	-	-	2,251	-	2,251	
D1	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,448,299	-	-	1,448,299	722,854	2,171,153	
D3	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	4,163	44,904	(98)	48,969	1,225	50,194	
D5	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,452,462	44,904	(98)	1,497,268	724,079	2,221,347	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,929	6,929	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	10	-	(10)	-	-	-	
Z1	113 年 12 月 31 日 餘 額	148,137	1,481,374	2,878,597	1,678,017	47,543	4,004,929	(34,761)	-	10,055,699	1,734,996	11,790,695	
	113 年 下 半 年 度 及 114 年 上 半 年 度 盈 餘 分 配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	134,421	-	(134,421)	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	95,215	(95,215)	-	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(948,079)	-	-	(948,079)	-	(948,079)	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(680,564)	(680,564)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	721	-	-	-	-	-	721	481	1,202	
C17	其他資本公積變動數	-	-	2,186	-	-	-	-	-	2,186	-	2,186	
D1	114 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,218,305	-	-	1,218,305	642,630	1,860,935	
D3	114 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	2,172	10,825	-	12,997	2,032	15,029	
D5	114 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,220,477	10,825	-	1,231,302	644,662	1,875,964	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,981	24,981	
Z1	114 年 12 月 31 日 餘 額	148,137	\$ 1,481,374	\$ 2,881,504	\$ 1,812,438	\$ 142,758	\$ 4,047,691	(\$ 23,936)	\$ -	\$ 10,341,829	\$ 1,724,556	\$ 12,066,385	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾盛麟



經理人：曾盛麟



會計主管：洪俊銘



葡萄王生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年度	113年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,297,700	\$ 2,673,305
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	514,310	474,891
A20200	攤銷費用	42,243	38,593
A20300	預期信用減損損失	-	30
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之利益	(398)	(902)
A20900	財務成本	4,747	3,036
A21200	利息收入	(46,147)	(49,965)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之 份額	(28,718)	(22,239)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損(益)	1,067	(621)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(315)	-
A23700	存貨呆滯及跌價損失回升利益	(14)	(4,463)
A23900	(已)未實現銷貨利益	(523)	22
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	1,689	(8,197)
A29900	租賃修改利益	-	(1,179)
A29900	其 他	(7,012)	-
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收票據及帳款淨額	(30,863)	(19,291)
A31160	應收帳款—關係人	(580)	6,474
A31180	其他應收款	(906)	523
A31190	其他應收款—關係人	(2)	-
A31200	存 貨	(74,757)	(62,129)
A31240	其他流動資產	(111,113)	(8,899)
A32125	合約負債	9,507	(7,632)
A32150	應付票據及帳款	53,689	22,218
A32160	應付帳款—關係人	761	(2,875)
A32180	其他應付款	(450,007)	27,836
A32190	其他應付款—關係人	23,086	(9,848)
A32200	負債準備	(1,284)	-
A32230	其他流動負債	11,758	11,663
A32240	淨確定福利負債	(2,469)	(2,974)
A33000	營運產生之淨現金流入	2,205,449	3,057,377
A33100	收取之利息	47,494	51,603
A33300	支付之利息	(136)	(71)
A33500	支付之所得稅	(72,995)	(1,232,997)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,179,812</u>	<u>1,875,912</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		114年度	113年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 30
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(169,080)	(93,113)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	3,720	39,764
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(100,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,390	140,369
B01900	處分採用權益法之投資	8,767	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(445,509)	(626,706)
B02800	處分不動產、廠房及設備	632	889
B03700	存出保證金增加	(10,636)	(5,995)
B03800	存出保證金減少	3,222	5,675
B04500	取得無形資產	(18,135)	(21,189)
B05400	取得投資性不動產	-	(4,091)
B06700	其他非流動資產增加	371	(287)
B07600	收取之股利	-	2,546
BBBB	投資活動之淨現金流出	(606,258)	(662,108)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	3,896	6,123
C03100	存入保證金減少	(3,887)	(7,486)
C04020	租賃本金償還	(70,918)	(54,956)
C04500	支付本公司股東現金股利	(1,022,148)	(1,022,148)
C05800	支付子公司股東現金股利	(680,564)	(647,648)
C05800	非控制權益變動	26,183	6,480
C09900	其他籌資活動	2,186	2,251
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,745,252)	(1,717,384)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,349)	27,482
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(178,047)	(476,098)
E00100	年初現金及約當現金餘額	4,342,605	4,818,703
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 4,164,558	\$ 4,342,605

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾盛麟



經理人：曾盛麟



會計主管：洪俊銘



葡萄王生技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

葡萄王生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上市公司。本公司於 60 年 4 月間奉准設立登記，定名為「葡萄王食品股份有限公司」並開始營業，68 年與「中國扶桑生晃製藥工業股份有限公司」合併並改名為「葡萄王企業股份有限公司」，70 年吸收合併「海飛絲美容品股份有限公司」，嗣於 71 年 12 月經金融監督管理委員會證券期貨局核准股票上市買賣，另於 91 年 6 月 12 日股東常會通過改名為「葡萄王生技股份有限公司」。本公司主要經營之業務為藥品製劑、成藥、口服液、飲料及健康食品等之製造及銷售，註冊地及主要營運據點位於桃園市平鎮區金陵路二段 402 號。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 3 月 4 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團評估其他準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產（負債）外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

(六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(七) 存 貨

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本集團具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本集團對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本集團於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本集團與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本集團對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產之減損

本集團於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本集團估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產為未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

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

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

本集團為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，如有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務判定金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十五) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自保健食品、飲料品及化妝品之銷售。由於保健食品、飲料品及化妝品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本集團係於該時點認列收入及應收帳款。自營商店銷售之保健食品、飲料品及化妝品係於客戶購買商品時認列收入。網路銷售之保健食品、飲料品及化妝品係於產品運抵客戶指定地點時認列收入，網路銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

2. 勞務收入

勞務收入來自委託代工服務。

隨本集團提供之委託代工服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

(十六) 租賃

本集團於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本集團為出租人

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

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本集團為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或

全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十七) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(二十) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

本集團依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本集團於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本集團於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

重大會計判斷

(一) 租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

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

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(四) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金	\$ 1,559	\$ 1,921
銀行存款	1,828,426	2,071,109
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
附買回商業票券	867,290	816,469
附買回債券	532,710	933,435
銀行定期存款	934,573	519,671
	<u>\$ 4,164,558</u>	<u>\$ 4,342,605</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	\$ <u>20,603</u>	\$ <u>40,595</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司依中長期策略目的投資新東陽股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 113 年 7 月以 30 仟元出售新東陽股份有限公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 10 仟元則轉入未分配盈餘。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ <u>92,436</u>	\$ <u>48,813</u>
<u>非 流 動</u>		
質押定期存款	\$ 14,013	\$ 16,533
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>224,800</u>	<u>89,560</u>
	<u>\$238,813</u>	<u>\$106,093</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註三十。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

十、應收票據及帳款淨額及其他應收款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應收票據(一)</u>		
因營業而發生	\$ <u>8,869</u>	\$ <u>13,880</u>
<u>應收帳款(一)</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	239,723	203,647
減：備抵損失	(<u>829</u>)	(<u>829</u>)
	<u>238,894</u>	<u>202,818</u>
	<u>\$247,763</u>	<u>\$216,698</u>
<u>其他應收款(二)</u>		
應收所得稅退稅款	\$ 13,774	\$ 11,892
應收收益	8,582	9,929
其他應收款	10,920	10,014
減：備抵損失	(<u>1,575</u>)	(<u>1,575</u>)
	<u>\$ 31,701</u>	<u>\$ 30,260</u>

(一) 應收票據及帳款淨額

本集團對部分銷售客戶採現金收付（或信用卡），除上述採現金收付（或信用卡）外之客戶，其授信期間主要為 30 天至 135 天。本集團採行之政策係僅與內部授信評估通過之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，本集團對各交易對象進行授信額度之決定、授信核准及對逾期應收帳款之回收採取適當行動。此外，本集團於資產負債表日會逐一複核應收票據及帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本集團管理階層認為本集團之信用風險已顯著減少。

本集團按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，考量交易對象及地區等因素，將客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 829	\$ 829
加：本年度提列減損損失	-	30
減：本年度實際沖銷	-	(30)
年底餘額	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 829</u>

本集團之應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

	未逾期未減損	已逾期但未減損	90天內	91~180天	180天以上	合計
114年12月31日	\$ 242,384	\$ 5,379	-	-	-	\$ 247,763
113年12月31日	204,128	12,567	3	-	-	216,698

應收票據及帳款未有提供擔保之情事。

(二) 其他應收款

本集團之其他應收款按個別客戶實際發生信用減損提列減損損失，經評估除下列揭露金額外未有可回收不確定之情事。

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初及年底餘額	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 1,575</u>

十一、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
製 成 品	\$333,324	\$274,919
半成品及在製品	251,607	248,391
原 料	169,425	159,711
物 料	63,452	63,922
商 品	<u>11,374</u>	<u>7,508</u>
	<u>\$829,182</u>	<u>\$754,451</u>

銷貨成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	<u>\$ 2,554,797</u>	<u>\$ 2,502,450</u>
存貨報廢損失	<u>\$ 12,004</u>	<u>\$ 10,134</u>
存貨呆滯及跌價損失回升利益	<u>(\$ 14)</u>	<u>(\$ 4,463)</u>
存貨盤盈	<u>(\$ 1,015)</u>	<u>(\$ 2,488)</u>

存貨未有提供擔保之情事。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			114年 12月31日	113年 12月31日
本公司	葡眾企業股份有限公司（以下簡稱葡眾公司）	買 賣	60%	60%
	英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC. （以下簡稱 BVI 葡萄王）	投資控股	100%	100%
	溢昭股份有限公司（以下簡稱溢昭公司）	買 賣	100%	100%
	MYGK BIO SDN.BHD.（以下簡稱 MYGK BIO）	買 賣	100%	-
BVI 葡萄王	上海葡萄王企業有限公司（以下簡稱上海葡萄王）	製造及銷售	100%	100%
	上海溢昭貿易有限公司（以下簡稱上海溢昭）	買 賣	100%	100%

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			114年 12月31日	113年 12月31日
葡眾公司	ELITE PROPARTNER HOLDINGS SDN. BHD.	買 賣	100%	100%
	UVACO MY SDN. BHD.	買 賣	75%	100%
上海葡萄王	上海葡軍商貿有限公司(以下簡稱上海葡軍)	買 賣	51%	51%
	上海葡迅供應鏈管理有限公司(以下簡稱上海葡迅)	供應鍊管理 服務	67%	67%
	葡佰股份有限公司(以下簡稱葡佰公司)	買 賣	55%	55%
	上海葡侑商貿有限公司(以下簡稱上海葡侑)	買 賣	10%	10%
	上海葡廣商貿有限公司(以下簡稱上海葡廣)	買 賣	51%	-
上海葡軍	上海葡侑	買 賣	51%	51%

114年度間葡眾公司未依持股比率參與UVACO MY SDN. BHD.現金增資，致葡眾公司對其之持股比率降低至75%。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例	
		114年12月31日	113年12月31日
葡眾公司	台 灣	40%	40%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之利益		非 控 制 權 益	
	114年度	113年度	114年12月31日	113年12月31日
葡眾公司	\$ 645,676	\$ 724,830	\$ 1,661,322	\$ 1,695,278

以下葡眾公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

葡眾公司

	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 2,774,087	\$ 2,972,751
非流動資產	3,467,628	3,395,719
流動負債	(2,018,456)	(2,093,333)
非流動負債	(69,954)	(36,941)
權 益	\$ 4,153,305	\$ 4,238,196

權益歸屬於：	114年12月31日	113年12月31日
本公司業主	\$ 2,491,983	\$ 2,542,918
葡眾公司之非控制權益	1,661,322	1,695,278
	\$ 4,153,305	\$ 4,238,196

	114年度	113年度
營業收入	<u>\$ 7,876,067</u>	<u>\$ 8,834,928</u>
本年度淨利	\$ 1,614,191	\$ 1,812,074
其他綜合損益	<u>1,127</u>	<u>(19)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,615,318</u>	<u>\$ 1,812,055</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 968,515	\$ 1,087,244
葡眾公司之非控制權益	<u>645,676</u>	<u>724,830</u>
	<u>\$ 1,614,191</u>	<u>\$ 1,812,074</u>
綜合損益歸屬於：		
本公司業主	\$ 969,191	\$ 1,087,233
葡眾公司之非控制權益	<u>646,127</u>	<u>724,822</u>
	<u>\$ 1,615,318</u>	<u>\$ 1,812,055</u>
現金流量		
營業活動	\$ 1,590,946	\$ 1,254,438
投資活動	(92,179)	(2,770)
籌資活動	(1,743,731)	(1,652,420)
現金及約當現金淨流出	<u>(\$ 244,964)</u>	<u>(\$ 400,752)</u>
支付予葡眾公司非控制權益 之股利	<u>\$ 680,564</u>	<u>\$ 647,648</u>

十三、採用權益法之投資

	114年12月31日	113年12月31日
個別不重大之關聯企業		
GK BIO INTERNATIONAL SDN. BHD.	\$113,492	\$ 77,601
上海新全生物科技有限公司	<u>-</u>	<u>9,086</u>
	<u>\$113,492</u>	<u>\$ 86,687</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	114年度	113年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 28,843	\$ 22,234
其他綜合損益	<u>6,461</u>	<u>7,084</u>
綜合損益總額	<u>\$ 35,304</u>	<u>\$ 29,318</u>

上海新全生物科技有限公司於 114 年 4 月經股東會決議清算，已於 114 年 6 月辦理清算完成。

本公司對上述投資關聯企業於 114 年及 113 年 12 月 31 日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

十四、不動產、廠房及設備

自 用	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
	<u>\$ 7,840,897</u>	<u>\$ 7,699,215</u>

(一) 自 用

成 本	114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日									
	年 初 餘 額	增	添	處	分	重	分	類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
土 地	\$ 2,964,746	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,964,746
土地改良物	3,264	-	-	-	-	-	-	-	-	3,264
房屋及建築	5,315,654	4,896	(493)	16,777	1,874	5,338,708				
機器設備	2,340,475	66,386	(31,976)	28,857	1,132	2,404,874				
運輸設備	28,985	160	(624)	2,516	11	31,048				
租賃改良	108,511	150	-	23,144	10	131,815				
其他設備	453,294	31,129	(20,963)	38,047	92	501,599				
未完工程	<u>162,139</u>	<u>403,211</u>	-	(<u>43,298</u>)	<u>1</u>	<u>522,053</u>				
	<u>11,377,068</u>	<u>\$ 505,932</u>	(<u>\$ 54,056</u>)	<u>\$ 66,043</u>	<u>\$ 3,120</u>	<u>11,898,107</u>				
累計折舊										
土 地	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-				
土地改良物	2,673	141	-	-	-	2,814				
房屋及建築	1,664,833	209,688	(329)	-	1,206	1,875,398				
機器設備	1,517,309	182,330	(30,590)	(6,057)	1,702	1,664,694				
運輸設備	17,848	2,674	(494)	(298)	16	19,746				
租賃改良	94,187	6,603	-	-	8	100,798				
其他設備	<u>381,003</u>	<u>34,236</u>	(<u>20,944</u>)	(<u>657</u>)	<u>122</u>	<u>393,760</u>				
	<u>3,677,853</u>	<u>\$ 435,672</u>	(<u>\$ 52,357</u>)	(<u>\$ 7,012</u>)	<u>\$ 3,054</u>	<u>4,057,210</u>				
年底淨額	<u>\$ 7,699,215</u>					<u>\$ 7,840,897</u>				

成 本	113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日									
	年 初 餘 額	增	添	處	分	重	分	類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
土 地	\$ 2,964,746	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,964,746
土地改良物	3,264	-	-	-	-	-	-	-	-	3,264
房屋及建築	4,923,098	9,426	(2,172)	369,638	15,664	5,315,654				
機器設備	1,971,127	44,520	(11,568)	326,415	9,981	2,340,475				
運輸設備	22,359	4,739	(2,715)	4,467	135	28,985				
租賃改良	108,428	-	-	-	83	108,511				
其他設備	437,968	19,030	(10,324)	5,714	816	453,294				
未完工程	<u>386,261</u>	<u>429,235</u>	-	(<u>653,554</u>)	<u>197</u>	<u>162,139</u>				
	<u>10,817,251</u>	<u>\$ 506,950</u>	(<u>\$ 26,689</u>)	<u>\$ 52,680</u>	<u>\$ 26,876</u>	<u>11,377,068</u>				
累計折舊										
土 地	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-				
土地改良物	2,510	163	-	-	-	2,673				
房屋及建築	1,465,923	195,215	(2,172)	-	5,867	1,664,833				
機器設備	1,363,529	159,062	(11,568)	-	6,286	1,517,309				
運輸設備	18,528	1,655	(2,458)	-	123	17,848				
租賃改良	81,252	12,887	-	-	48	94,187				
其他設備	<u>346,827</u>	<u>43,692</u>	(<u>10,223</u>)	-	<u>707</u>	<u>381,003</u>				
	<u>3,278,569</u>	<u>\$ 412,674</u>	(<u>\$ 26,421</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,031</u>	<u>3,677,853</u>				
年底淨額	<u>\$ 7,538,682</u>					<u>\$ 7,699,215</u>				

本集團建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、空調及電力、廢水處理設備及裝潢隔間等，其折舊費用係以直線基礎分別按其耐用年限 30 至 60 年、5 至 22 年、10 至 15 年及 15 年予以計提折舊。

於 114 及 113 年度由於並無任何減損跡象，故本集團並未進行減損評估。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 77,834	\$ 80,081
房屋及建築	140,717	89,241
運輸設備	15,451	16,653
其他設備	1,003	339
	<u>\$235,005</u>	<u>\$186,314</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$121,199</u>	<u>\$ 18,648</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,960	\$ 3,960
房屋及建築	55,866	42,846
運輸設備	9,799	6,423
其他設備	278	616
	<u>\$ 69,903</u>	<u>\$ 53,845</u>

(二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 72,168</u>	<u>\$ 53,948</u>
非流動	<u>\$142,859</u>	<u>\$106,963</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
土地	1.84%~1.96%	1.02%~1.84%
房屋及建築	1.02%~5.00%	1.02%~1.875%
運輸設備	1.02%~3.14%	1.02%~3.14%
其他設備	1.02%~1.96%	1.02%~1.84%

(三) 重要承租活動及條款

本集團承租多項不同之不動產（土地、房屋及建築）、運輸設備及其他設備，各個合約之租賃期間為3至50年。部分土地租賃協議包括依公告地價調整租賃給付之條款。於租賃期間終止時，本集團對所租賃之資產並無優惠承購權。

本集團另以融資租賃方式承租若干運輸設備，租賃期間為3年。於租賃期間屆滿時，該運輸設備所有權自動移轉為本集團所有。本集團之融資租賃義務係以出租人保有租賃資產之所有權為擔保。

(四) 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 16,998</u>	<u>\$ 19,144</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 87,916)</u>	<u>(\$ 74,100)</u>

本集團選擇對符合短期或低價值資產租賃之房屋及建築、運輸設備及其他設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃項目認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
114年1月1日及12月31日餘額	<u>\$ 1,141,278</u>	<u>\$ 348,820</u>	<u>\$ 1,490,098</u>
<u>累計折舊</u>			
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 86,005	\$ 86,005
折舊費用	-	<u>8,735</u>	<u>8,735</u>
114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,740</u>	<u>\$ 94,740</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 1,141,278</u>	<u>\$ 254,080</u>	<u>\$ 1,395,358</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地 房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額	\$ 1,141,278	\$ 344,729	\$ 1,486,007
增 添	-	4,091	4,091
113年12月31日餘額	<u>\$ 1,141,278</u>	<u>\$ 348,820</u>	<u>\$ 1,490,098</u>
<u>累計折舊</u>			
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 77,633	\$ 77,633
折舊費用	-	8,372	8,372
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,005</u>	<u>\$ 86,005</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 1,141,278</u>	<u>\$ 262,815</u>	<u>\$ 1,404,093</u>

部分投資性不動產出租之租賃期間為 3~10 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
第 1 年	\$ 14,538	\$ 19,141
第 2 年	2,980	15,890
第 3 年	1,244	3,984
第 4 年	984	1,934
第 5 年	914	948
超過 5 年	-	770
	<u>\$ 20,660</u>	<u>\$ 42,667</u>

除認列折舊費用外，本集團之投資性不動產於 114 及 113 年度並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按其耐用年限 5 至 50 年予以計提折舊。

本集團投資性不動產之房屋及建築並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，係依據土地之公告現值價格，以及相關資產鄰近地區類似不動產市場交易價格之市場證據等方式評估，評價所得公允價值如下：

	114年12月31日	113年12月31日
公允價值	<u>\$ 1,990,964</u>	<u>\$ 1,930,129</u>

上項投資性不動產之土地中，包括向債務人收取積欠款項，而取得農地計 5,600 仟元，登記所有權於本公司董事長曾盛麟先生，開立保證票據 5,600 仟元予本公司作為保全措施。

投資性不動產未有提供擔保之情事。

十七、無形資產

	電腦軟體	商標權	其他無形資產	客戶關係	合計
<u>成本</u>					
114年1月1日餘額	\$ 170,443	\$ 16,137	\$ -	\$ 60,789	\$ 247,369
增添	18,135	-	-	-	18,135
處分	(2,180)	-	-	-	(2,180)
重分類	13,169	-	610	-	13,779
淨兌換差額	20	-	-	244	264
114年12月31日餘額	<u>\$ 199,587</u>	<u>\$ 16,137</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 61,033</u>	<u>\$ 277,367</u>
<u>累計攤銷</u>					
114年1月1日餘額	\$ 95,332	\$ 16,094	\$ -	\$ 17,223	\$ 128,649
攤銷費用	30,451	7	20	11,765	42,243
處分	(2,180)	-	-	-	(2,180)
淨兌換差額	27	-	-	511	538
114年12月31日餘額	<u>\$ 123,630</u>	<u>\$ 16,101</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 29,499</u>	<u>\$ 169,250</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 75,957</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 31,534</u>	<u>\$ 108,117</u>
<u>成本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 140,222	\$ 16,135	\$ -	\$ 58,739	\$ 215,096
增添	21,189	-	-	-	21,189
處分	(255)	-	-	-	(255)
重分類	9,140	-	-	-	9,140
淨兌換差額	147	2	-	2,050	2,199
113年12月31日餘額	<u>\$ 170,443</u>	<u>\$ 16,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,789</u>	<u>\$ 247,369</u>
<u>累計攤銷</u>					
113年1月1日餘額	\$ 69,213	\$ 15,901	\$ -	\$ 4,895	\$ 90,009
攤銷費用	26,311	192	-	12,090	38,593
處分	(255)	-	-	-	(255)
淨兌換差額	63	1	-	238	302
113年12月31日餘額	<u>\$ 95,332</u>	<u>\$ 16,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,223</u>	<u>\$ 128,649</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 75,111</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,566</u>	<u>\$ 118,720</u>

除上述所列增添、處分及認列攤銷費用外，本集團之無形資產於 114 及 113 年度並未發生減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3 至 10 年
商標權	4 至 10 年
客戶關係	5 年

依功能別彙總攤銷費用：

	114年度	113年度
營業成本	\$ 1,647	\$ 897
推銷費用	4,859	5,617
管理費用	34,474	31,444
研發費用	<u>1,263</u>	<u>635</u>
	<u>\$ 42,243</u>	<u>\$ 38,593</u>

十八、其他資產

	114年12月31日	113年12月31日
<u>流 動</u>		
預付貨款	\$145,963	\$ 55,042
用品盤存	4,479	4,147
其他預付費用	31,990	13,799
其他流動資產	<u>2,861</u>	<u>1,192</u>
	<u>\$185,293</u>	<u>\$ 74,180</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 63,656	\$ 62,984
淨確定福利資產	36,224	30,860
存出保證金	24,084	16,455
其 他	<u>5,313</u>	<u>5,684</u>
	<u>\$129,277</u>	<u>\$115,983</u>

十九、其他負債

	114年12月31日	113年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付直銷商獎金	\$ 834,724	\$ 1,148,132
應付股利	325,902	399,971
應付員工酬勞	204,933	235,669
應付設備款	185,247	46,725
應付薪資及獎金	146,034	159,451
應付董監事酬勞	64,725	74,681
應付營業稅	52,174	83,446
應付其他費用	198,647	252,000
其 他	<u>5,399</u>	<u>3,352</u>
	<u>\$ 2,017,785</u>	<u>\$ 2,403,427</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
其他負債		
預收租金	\$ 1,314	\$ 1,422
存入保證金	420	-
其他流動負債	<u>49,806</u>	<u>37,940</u>
	<u>\$ 51,540</u>	<u>\$ 39,362</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金	<u>\$ 9,978</u>	<u>\$ 10,381</u>

二十、負債準備

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
除役、復原及修復成本	<u>\$ 9,059</u>	<u>\$ 9,826</u>

除役、復原及修復成本之變動資訊如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
年初餘額	\$ 9,826	\$ 9,739
本年度新增	451	-
本年度迴轉未使用餘額	(1,284)	-
折現率之調整及因時間經過而 增加之折現金額	<u>66</u>	<u>87</u>
年底餘額	<u>\$ 9,059</u>	<u>\$ 9,826</u>

除役、復原及修復成本係本集團依租賃契約約定，於契約終止時，需將廠房租賃地復原之除役成本。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本集團中之本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本集團 114 及 113 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 37,935 仟元及 37,502 仟元。

(二) 確定福利計畫

本集團中之本公司及國內子公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司及國內子公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 15,529	\$ 15,953
計畫資產公允價值	(51,753)	(46,813)
淨確定福利負債 (資產)	(\$ 36,224)	(\$ 30,860)

淨確定福利負債 (資產) 變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
114 年 1 月 1 日	\$ 15,953	(\$ 46,813)	(\$ 30,860)
服務成本			
當期服務成本	133	-	133
前期服務成本	849	-	849
利息費用 (收入)	262	(789)	(527)
認列於損益	1,244	(789)	455
再衡量數			
計畫資產報酬 (除 包含於淨利息之 金額外)	-	(3,137)	(3,137)
精算 (利益) 損失 — 財務假設變 動	313	-	313
— 經驗調整	(70)	-	(70)
認列於其他綜合損益	243	(3,137)	(2,894)
雇主提撥	-	(2,076)	(2,076)
福利支付	(1,062)	1,062	-
計畫縮減影響數	(849)	-	(849)
114 年 12 月 31 日	\$ 15,529	(\$ 51,753)	(\$ 36,224)

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
113年1月1日	\$ 18,326	(\$ 40,709)	(\$ 22,383)
服務成本			
當期服務成本	134	-	134
前期服務成本	221	-	221
利息費用(收入)	228	(523)	(295)
認列於損益	583	(523)	60
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之 金額外)	-	(3,540)	(3,540)
精算(利益)損失			
—財務假設變 動	(563)	-	(563)
—經驗調整	(1,404)	-	(1,404)
認列於其他綜合損益	1,967	(3,540)	(5,507)
雇主提撥	-	(2,339)	(2,339)
福利支付	(769)	298	(471)
計畫縮減影響數	(220)	-	(220)
113年12月31日	\$ 15,953	(\$ 46,813)	(\$ 30,860)

本集團因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本集團之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率	1.40%	1.65%
薪資預期增加率	1.50%~3.00%	1.50%~3.00%

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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>313</u>)	(\$ <u>338</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 349</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%~1.00%	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 623</u>
減少 0.25%~1.00%	(\$ <u>553</u>)	(\$ <u>595</u>)

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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,989</u>	<u>\$ 2,111</u>
確定福利義務平均到期期間	10.2 年~11 年	10.9 年~11 年

本集團 114 及 113 年度認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 455 仟元及 60 仟元。

二二、權益

(一) 股本

1. 普通股

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之股 數（仟股）	<u>148,137</u>	<u>148,137</u>
公開發行普通股	\$ 1,481,374	\$ 1,481,374
私募普通股	-	-
已發行股本	<u>\$ 1,481,374</u>	<u>\$ 1,481,374</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 110 年 1 月 14 日之 110 年第 1 次股東臨時會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股，應募人為策略性投資人－統一企業股份有限公司，增資用途為投入資本支出、充實營運資金並有助於強化資本結構。並經 110 年 1 月 14 日董事會決議私募 11,851 仟股，每股認購價格為 170 元，共計取得現金 2,014,670 仟元，增資基準日為 110 年 1 月 19 日。本次私募所發行之普通股其權利與義務與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法第 43 條之 8 規定，本次私募之普通股於交付日起三年內，不得自由轉讓。本公司董事會於 113 年 5 月 13 日通過私募普通股補辦公開發行，並於 113 年 8 月 14 日經臺灣證券交易所申報生效。

(二) 資本公積

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 2,850,440	\$ 2,850,440
庫藏股票交易	2,672	2,672
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
轉換公司債－失效認股權	150	150
庫藏股交易－認股權執行	6,749	6,749
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	2,809	2,809
認列對子公司所有權權益變動數(2)	721	-
其他(3)	17,963	15,777
	<u>\$ 2,881,504</u>	<u>\$ 2,878,597</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。
3. 其他係股東逾時效未領取之股利。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司 113 年 5 月 30 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司盈餘分派或虧損撥補，於每半會計年度終了後為之。本公司前半會計年度如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐，依法彌補累積虧損，依前條規定預估保留員工酬勞及董事酬勞，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如盈餘尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，如以發放現金方式為之，應經董事會決議分派之；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如當年度盈餘尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

依本公司修正前章程及葡眾公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補累積虧損。
3. 提列百分之十為法定盈餘公積。
4. 其他依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
5. 再將餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議。

本公司章程規定之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定之股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，就當年度盈餘尚有之餘額提撥不低於 60% 分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積之提列已達本公司實收資本額時，得不再提列。法定盈餘公積得用以彌補虧損。本公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 114 年 2 月 26 日及 113 年 11 月 11 日董事會分別決議 113 年下半年度及上半年度盈餘分配案如下：

	113 下半年度	113 年上半年度
法定盈餘公積	<u>\$ 86,683</u>	<u>\$ 58,564</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 12,782)</u>	<u>(\$ 32,014)</u>
現金股利	<u>\$622,177</u>	<u>\$399,971</u>
每股現金股利 (元)	\$ 4.2	\$ 2.7

113 年下半年度現金股利已於 114 年 2 月 26 日董事會決議分配，113 年度之其餘盈餘分配項目已於 114 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

本公司於 113 年 5 月 30 日舉行股東常會，決議通過 112 年度盈餘分配案如下：

	112 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 145,293</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 8,729</u>
現金股利	<u>\$1,022,148</u>
每股現金股利 (元)	\$ 6.9

本公司於 115 年 3 月 4 日及 114 年 11 月 12 日董事會分別決議 114 年下半年度及上半年度盈餘分配案如下：

	114 年下半年度	114 年上半年度
法定盈餘公積	<u>\$ 74,309</u>	<u>\$ 47,738</u>
特別盈餘公積	<u>(\$118,823)</u>	<u>\$107,997</u>
現金股利	<u>\$562,922</u>	<u>\$325,902</u>
每股現金股利 (元)	\$ 3.8	\$ 2.2

114 年度其餘盈餘分配項目尚待預計於 115 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

葡眾公司於 114 年 4 月 22 日及 113 年 4 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 181,268	\$ 172,124
現金股利	<u>\$ 1,701,411</u>	<u>\$ 1,619,120</u>
每股現金股利 (元)	\$ 96.67	\$ 92.00

葡眾公司 115 年 2 月 5 日董事會決議 114 年度盈餘分配案如下：

	<u>114 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 161,455
現金股利	<u>\$ 1,513,096</u>
每股現金股利 (元)	\$ 85.97

有關葡眾公司 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 4 月 7 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
年初餘額	(\$ 34,761)	(\$ 79,665)
當年度產生 國外營運機構之換 算差額	<u>10,825</u>	<u>44,904</u>
年底餘額	(<u>\$ 23,936</u>)	(<u>\$ 34,761</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
年初餘額	\$ -	\$ 108
當年度產生 未實現利益 權益工具	-	(98)
本年度其他綜合損益 處分權益工具累計損益	-	(98)
移轉至保留盈餘	-	(10)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 1,734,996	\$ 1,651,636
本年度淨利	642,630	722,854
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,888	983
確定福利計畫之再衡量數	144	242
取得子公司所增加之非控制權益	24,981	6,929
對子公司所有權權益變動	481	-
支付子公司股東現金股利	(680,564)	(647,648)
年底餘額	<u>\$ 1,724,556</u>	<u>\$ 1,734,996</u>

二三、營業收入

	114年度	113年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 9,178,826	\$ 10,215,014
勞務收入	<u>1,072,781</u>	<u>944,991</u>
	<u>\$ 10,251,607</u>	<u>\$ 11,160,005</u>

(一) 客戶合約收入之細分

1. 商品及勞務之類型與收入認列時點

114 年度

商品或勞務之類型	應 報 導 部 門				總 計
	直 銷 部 門	經 銷 部 門	代 工 部 門	通 路 銷 售 部 門	
商品銷貨收入	\$ 7,876,067	\$ 660,780	\$ -	\$ 641,979	\$ 9,178,826
勞務收入	-	-	<u>1,072,781</u>	-	<u>1,072,781</u>
	<u>\$ 7,876,067</u>	<u>\$ 660,780</u>	<u>\$ 1,072,781</u>	<u>\$ 641,979</u>	<u>\$ 10,251,607</u>
收入認列時點					
於某一時點滿足履約義務	<u>\$ 7,876,067</u>	<u>\$ 660,780</u>	<u>\$ 1,072,781</u>	<u>\$ 641,979</u>	<u>\$ 10,251,607</u>

113 年度

商品或勞務之類型	應 報 導 部 門				總 計
	直 銷 部 門	經 銷 部 門	代 工 部 門	通 路 銷 售 部 門	
商品銷貨收入	\$ 8,834,928	\$ 722,930	\$ -	\$ 657,156	\$ 10,215,014
勞務收入	-	-	<u>944,991</u>	-	<u>944,991</u>
	<u>\$ 8,834,928</u>	<u>\$ 722,930</u>	<u>\$ 944,991</u>	<u>\$ 657,156</u>	<u>\$ 11,160,005</u>
收入認列時點					
於某一時點滿足履約義務	<u>\$ 8,834,928</u>	<u>\$ 722,930</u>	<u>\$ 944,991</u>	<u>\$ 657,156</u>	<u>\$ 11,160,005</u>

2. 商品之類型

	114年度	113年度
<u>商品之類型</u>		
保健食品	\$ 7,793,057	\$ 8,826,724
委託代工	1,072,781	944,991
通路銷售(註1)	641,979	657,156
化妝品	474,341	371,485
飲料品	243,366	331,377
其他(註2)	26,083	28,272
	<u>\$ 10,251,607</u>	<u>\$ 11,160,005</u>

註1：通路銷售係本集團為佈建自有品牌通路而銷售其他公司產品之業務。

註2：其他主係一般食品及寵物食品等。

(二) 合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 247,763</u>	<u>\$ 216,698</u>	<u>\$ 197,231</u>
應收帳款—關係人淨額	<u>\$ 88,791</u>	<u>\$ 88,123</u>	<u>\$ 93,580</u>
合約負債—流動			
商品銷貨收入	\$ 90,274	\$ 84,425	\$ 89,325
勞務收入	<u>61,285</u>	<u>57,627</u>	<u>60,359</u>
	<u>\$ 151,559</u>	<u>\$ 142,052</u>	<u>\$ 149,684</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	114年度	113年度
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨收入	\$ 84,292	\$ 89,422
勞務收入	<u>55,691</u>	<u>54,754</u>
	<u>\$ 139,983</u>	<u>\$ 144,176</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年度	113年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 46,147</u>	<u>\$ 49,965</u>

(二) 其他收入

	114年度	113年度
租金收入	\$ 32,416	\$ 30,266
其他(附註二七)	<u>48,445</u>	<u>64,598</u>
	<u>\$ 80,861</u>	<u>\$ 94,864</u>

(三) 其他利益及損失

	114年度	113年度
金融資產及金融負債利益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	\$ 398	\$ 902
淨外幣兌換(損失)利益	(1,333)	7,380
租賃修改利益	-	1,179
處分採用權益法之投資利益	315	-
處分不動產、廠房及設備(損		
失)利益	(1,067)	621
其他	<u>6,897</u>	<u>(644)</u>
	<u>\$ 5,210</u>	<u>\$ 9,438</u>

(四) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款利息	\$ 3	\$ 3
租賃負債之利息	4,545	2,878
押金設算利息費用	133	68
負債準備折現轉回數	<u>66</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 4,747</u>	<u>\$ 3,036</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年度	113年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$302,205	\$269,270
營業費用	<u>212,105</u>	<u>205,621</u>
	<u>\$514,310</u>	<u>\$474,891</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,647	\$ 897
營業費用	<u>40,596</u>	<u>37,696</u>
	<u>\$ 42,243</u>	<u>\$ 38,593</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十七。

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
產生租金收入	\$ 4,313	\$ 4,305
未產生租金收入	<u>4,422</u>	<u>4,067</u>
	<u>\$ 8,735</u>	<u>\$ 8,372</u>

(七) 員工福利費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 1,097,270</u>	<u>\$ 1,150,922</u>
退職後福利 (附註二三)		
確定提撥計畫	37,935	37,502
確定福利計畫	<u>455</u>	<u>60</u>
	<u>38,390</u>	<u>37,562</u>
其他員工福利	<u>29,621</u>	<u>28,526</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,165,281</u>	<u>\$ 1,217,010</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 279,102	\$ 269,469
營業費用	<u>886,179</u>	<u>947,541</u>
	<u>\$ 1,165,281</u>	<u>\$ 1,217,010</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥 6%~8% 為員工酬勞及不超過 2% 為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明前述員工酬勞數額中，應提撥不低於 30% 分派予基層員工。114 及 113 年度估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金 額

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工酬勞	\$111,082	\$132,782
董事酬勞	27,770	33,196

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 4 日及 114 年 2 月 26 日經董事會決議如下：

金 額

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	現 金	現 金
員工酬勞	\$111,082	\$132,782
董事酬勞	27,770	33,196

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$464,453	\$526,542
未分配盈餘加徵	16,494	13,838
以前年度之調整	(43,456)	(43,481)
	437,491	496,899
遞延所得稅		
本年度產生者	(726)	5,253
認列於損益之所得稅費用	<u>\$436,765</u>	<u>\$502,152</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114年度	113年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 2,297,700</u>	<u>\$ 2,673,305</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 652,231	\$ 759,350
未分配盈餘加徵	16,494	13,838
其他依稅法調整之所得稅影響數	(188,504)	(228,901)
未認列之虧損扣抵	-	1,346
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(<u>43,456</u>)	(<u>43,481</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 436,765</u>	<u>\$ 502,152</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 579	\$ 1,101
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 1,101</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	認 列 於			<u>年 底 餘 額</u>
	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>其 他 綜 合 損 益</u>	
暫時性差異				
應付員工福利款項	\$ 284	\$ -	\$ -	\$ 284
使用權資產	1,565	(88)	-	1,477
淨確定福利負債				
(資產) — 子公司	15	(15)	-	-
未實現兌換損失	-	3	-	3
集團內個體間未實現交易	8,160	4,951	-	13,111
採用權益法之投資損失	335	1,342	-	1,677
	<u>\$ 10,359</u>	<u>\$ 6,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,552</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年 初 餘 額	認 列 於		年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	其 他 綜 合 損 益	
暫時性差異				
土地增值稅	(\$ 68,463)	\$ -	\$ -	(\$ 68,463)
淨確定福利負債 (資產)－母 公司	(1,919)	-	(489)	(2,408)
淨確定福利負債 (資產)－子 公司	(148)	(8)	(90)	(246)
未實現兌換利益	(329)	329	-	-
採用權益法之投資 利益	(<u>11,871</u>)	(<u>5,788</u>)	<u>-</u>	(<u>17,659</u>)
	<u>(\$ 82,730)</u>	<u>(\$ 5,467)</u>	<u>(\$ 579)</u>	<u>(\$ 88,776)</u>

113 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於		年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	其 他 綜 合 損 益	
暫時性差異				
應付員工福利款項	\$ 284	\$ -	\$ -	\$ 284
備抵存貨損失	893	(893)	-	-
使用權資產	1,324	241	-	1,565
淨確定福利負債 (資產)－子 公司	40	(25)	-	15
集團內個體間未實 現交易	8,975	(815)	-	8,160
採用權益法之投資 損失	<u>114</u>	<u>221</u>	<u>-</u>	<u>335</u>
	<u>\$ 11,630</u>	<u>(\$ 1,271)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,359</u>

遞延所得稅負債	年 初 餘 額	認 列 於		年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	其 他 綜 合 損 益	
暫時性差異				
土地增值稅	(\$ 68,463)	\$ -	\$ -	(\$ 68,463)
淨確定福利負債 (資產)－母 公司	(969)	-	(950)	(1,919)
淨確定福利負債 (資產)－子 公司	-	3	(151)	(148)
未實現兌換利益	(324)	(5)	-	(329)
採用權益法之投資 利益	(<u>7,891</u>)	(<u>3,980</u>)	<u>-</u>	(<u>11,871</u>)
	<u>(\$ 77,647)</u>	<u>(\$ 3,982)</u>	<u>(\$ 1,101)</u>	<u>(\$ 82,730)</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	114年度	113年度
基本每股盈餘	<u>\$ 8.22</u>	<u>\$ 9.78</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.17</u>	<u>\$ 9.71</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	114年度	113年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,218,305</u>	<u>\$ 1,448,299</u>

股數

單位：仟股

	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	148,137	148,137
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>1,016</u>	<u>1,025</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>149,153</u>	<u>149,162</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、政府補助

本公司申請經濟部「以大帶小製造業低碳及智慧化升級轉型補助」案，核定補助款 18,000 仟元，累積至 114 年 12 月 31 日已認列補助款收入為 3,348 仟元，係帳列於其他收入。本公司另提供銀行履約保證函 18,000 仟元作為擔保品。

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本集團於 114 及 113 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	114年度	113年度
不動產、廠房及設備增加數	(\$505,932)	(\$506,950)
預付設備款變動數	(77,978)	(85,909)
應付設備款變動數	<u>138,401</u>	<u>(33,847)</u>
取得不動產、廠房及設備支付現金數	<u>(\$445,509)</u>	<u>(\$626,706)</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年度

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動	匯率影響數	114年12月31日	
			租賃變動	財務成本		
存入保證金	\$ 10,381	\$ 9	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 10,398
租賃負債	<u>160,911</u>	<u>(70,918)</u>	<u>120,748</u>	<u>4,545</u>	<u>(259)</u>	<u>215,027</u>
	<u>\$ 171,292</u>	<u>(\$ 70,909)</u>	<u>\$ 120,748</u>	<u>\$ 4,545</u>	<u>(\$ 251)</u>	<u>\$ 225,425</u>

113 年度

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動	匯率影響數	113年12月31日	
			租賃變動	財務成本		
存入保證金	\$ 11,709	(\$ 1,363)	\$ -	\$ -	\$ 35	\$ 10,381
租賃負債	<u>192,920</u>	<u>(54,956)</u>	<u>20,080</u>	<u>2,878</u>	<u>(11)</u>	<u>160,911</u>
	<u>\$ 204,629</u>	<u>(\$ 56,319)</u>	<u>\$ 20,080</u>	<u>\$ 2,878</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 171,292</u>

二九、資本風險管理

本集團之資本管理目標，在於能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，以提供股東足夠之報酬。本集團之資本結構管理策略，係依據本公司及各子公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定本集團最適當之資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融工具於合併財務報告中之帳面金額趨近公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

114年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 20,603	\$ -	\$ -	\$ 20,603

113年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 40,595	\$ -	\$ -	\$ 40,595

114及113年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

113年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具</u>
年初餘額	\$ 128
認列於其他綜合損益(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益)	(98)
處 分	(30)
年底餘額	\$ -

(三) 金融工具之種類

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融資產</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 20,603	\$ 40,595

(接次頁)

(承前頁)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 4,164,558	\$ 4,342,605
按攤銷後成本衡量之金融資產		
融資產	331,249	154,906
應收票據及帳款淨額	247,763	216,698
應收帳款－關係人淨額	88,791	88,123
其他應收款	31,701	30,260
其他應收款－關係人	451	449
	<u>\$ 4,885,116</u>	<u>\$ 4,873,636</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據及帳款	\$ 360,018	\$ 306,317
應付帳款－關係人	3,888	3,127
其他應付款	2,017,785	2,403,427
其他應付款－關係人	57,479	34,393
	<u>\$ 2,439,170</u>	<u>\$ 2,747,264</u>

(四) 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

1. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險（參閱下述(1)）以及利率風險（參閱下述(2)）。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

本集團有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動（收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時）及國外營運機構淨投資有關。本集團匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略性投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

本集團主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率變動 10% 時，本集團之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 10% 予以調整。下表係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣變動 10% 時，將使稅前淨利變動之金額。

	美	元	之	影	響
	114年度		113年度		
損	\$ 16,383		\$ 13,673		益

(2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，因本集團內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。另本集

團之利率風險亦來自浮動利率債務工具投資。本集團藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本集團於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,265,822	\$ 174,577
－金融負債	215,027	160,911
具現金流量利率風險		
－金融資產	3,221,437	4,316,326

敏感度分析

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

若利率變動 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 114 及 113 年度之稅前淨利將分別變動 3,221 仟元及 4,316 仟元，主因為本集團之變動利率淨資產利率暴險。

2. 信用風險

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

本集團每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如合約負債等），以降低特定交易對手之信用風險。

本集團之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

本集團之財務部依照本集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等工具維持財務彈性，以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本集團管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本集團而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本集團未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

114 年 12 月 31 日

	6 個月以內	6 至 12 個月	1 年至 2 年	2 至 5 年	5 年 以上	合 計
應付票據及帳款 (含關係人)	\$ 363,906	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 363,906
其他應付款(含關 係人)	1,884,532	190,732	-	-	-	2,075,264
租賃負債	42,946	32,879	54,190	55,928	45,831	231,774
	<u>\$ 2,291,384</u>	<u>\$ 223,611</u>	<u>\$ 54,190</u>	<u>\$ 55,928</u>	<u>\$ 45,831</u>	<u>\$ 2,670,944</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以上
租賃負債	<u>\$ 75,825</u>	<u>\$ 110,118</u>	<u>\$ 11,270</u>	<u>\$ 11,270</u>	<u>\$ 11,270</u>	<u>\$ 12,021</u>

113年12月31日

	6個月以內	6至12個月	1年至2年	2至5年	5年以上	合計
應付票據及帳款 (含關係人)	\$ 309,444	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 309,444
其他應付款(含關 係人)	2,210,403	227,417	-	-	-	2,437,820
租賃負債	30,966	22,454	38,935	35,352	48,084	175,791
	<u>\$ 2,550,813</u>	<u>\$ 249,871</u>	<u>\$ 38,935</u>	<u>\$ 35,352</u>	<u>\$ 48,084</u>	<u>\$ 2,923,055</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 53,420</u>	<u>\$ 74,287</u>	<u>\$ 11,270</u>	<u>\$ 11,270</u>	<u>\$ 11,270</u>	<u>\$ 14,274</u>

(2) 融資額度

	114年12月31日	113年12月31日
短期借款額度		
— 未動用金額	<u>\$ 1,538,000</u>	<u>\$ 1,738,000</u>

三一、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	關係人類別	與本集團之關係
曾盛麟	實質關係人	本公司之董事長
Lifeshine Co., Ltd (以下簡稱 Lifeshine)	實質關係人	實質關係人
BIBAU (CHINA) CO., LIMITED (以下簡稱 BIBAU)	其他關係人	葡佰公司法人董事
葡興企業有限公司(以下簡稱 葡興公司)	其他關係人	葡眾公司法人董事
財團法人台北市葡眾科技人文發展基金會(以下簡稱葡眾基金會)	其他關係人	實收基金全額來自葡眾公司捐助成立者
沛霖有限公司(以下簡稱沛霖公司)	其他關係人	葡眾公司監察人(自110年6月3日至113年6月2日)
富麗昇股份有限公司(以下簡稱富麗昇公司)	其他關係人	葡眾公司監察人(自113年6月3日至116年6月2日)
普臨有限公司(以下簡稱普臨公司)	其他關係人	葡眾公司實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>與 本 集 團 之 關 係</u>
信麟企業股份有限公司(以下簡稱信麟公司)	其他關係人	葡眾公司實質關係人
信麟投資股份有限公司(以下簡稱信麟投資公司)	其他關係人	葡眾公司實質關係人
統一企業股份有限公司(以下簡稱統一公司)	其他關係人	本公司之法人董事
統鉅企業股份有限公司(以下簡稱統鉅公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統祥股份有限公司(以下簡稱統祥公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統一速邁自販股份有限公司(以下簡稱統一速邁公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統有企業股份有限公司(以下簡稱統有公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
捷盟行銷股份有限公司(以下簡稱捷盟公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
晟森實業股份有限公司(以下簡稱晟森公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統博企業股份有限公司(以下簡稱統博公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
信統企業股份有限公司(以下簡稱信統公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統滢企業股份有限公司(以下簡稱統滢公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
歲統企業股份有限公司(以下簡稱歲統公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統一藥品股份有限公司(以下簡稱統一藥品公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統一超商股份有限公司(以下簡稱統一超商公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統一速達股份有限公司(以下簡稱統一速達公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統一客樂得服務股份有限公司(以下簡稱統一客樂得公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統一數網股份有限公司(以下簡稱統一數網公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
家福股份有限公司(以下簡稱家福公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>與 本 集 團 之 關 係</u>
香港商雅虎資訊股份有限公司(以下簡稱香港商雅虎公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
樂清服務股份有限公司(以下簡稱樂清公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統一資訊股份有限公司(以下簡稱統一資訊公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統一(上海)保健品商貿有限公司(以下簡稱統一(上海)保健品商貿公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
上海統一企業管理諮詢有限公司(以下簡稱上海統一企業管理諮詢公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
昆山統一企業食品有限公司(以下簡稱昆山統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
內蒙古統一企業有限公司(以下簡稱內蒙古統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統一(上海)商貿有限公司(以下簡稱統一(上海)商貿公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統一商貿(昆山)有限公司(以下簡稱統一商貿(昆山)公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
廣州統一企業有限公司(以下簡稱廣州統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
河南統一企業有限公司(以下簡稱河南統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
鄭州統一企業有限公司(以下簡稱鄭州統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
濟南統一企業有限公司(以下簡稱濟南統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
成都統一企業食品有限公司(以下簡稱成都統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
新疆統一企業食品有限公司(以下簡稱新疆統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
合肥統一企業食品有限公司(以下簡稱合肥統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
南昌統一企業食品有限公司(以下簡稱南昌統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
陝西統一企業食品有限公司(以下簡稱陝西統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	關係人類別	與本集團之關係
長沙統一企業食品有限公司 (以下簡稱長沙統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統一企業(中國)投資有限公司 (以下簡稱統一企業(中國)投資公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
哈爾濱統一企業食品有限公司 (以下簡稱哈爾濱統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
瀋陽統一企業食品有限公司 (以下簡稱瀋陽統一公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
統實(中國)投資有限公司 (以下簡稱統實(中國)投資公司)	其他關係人	本公司法人董事之子公司
GK BIO INTERNATIONAL SDN. BHD.	關聯企業	本公司採權益法評價之被投資公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
銷貨收入	其他關係人	\$ 236,739	\$ 269,063
	關聯企業	42,480	50,853
	實質關係人	132	-
		<u>\$ 279,351</u>	<u>\$ 319,916</u>

本集團係依雙方議定之價格及一般會員價格銷售予上述關係人，收款條件與非關係人無重大差異。

(三) 進貨

帳列項目	關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
進貨	長沙統一公司	\$ 213,642	\$ 314,830
	其他關係人	394,278	284,395
		<u>\$ 607,920</u>	<u>\$ 599,225</u>

本集團係依雙方議定之價格向上述關係人進貨，付款條件與非關係人無重大差異。

(四) 合約負債

帳列項目	關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
合約負債	其他關係人	<u>\$ 13,437</u>	<u>\$ 155</u>

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款－關係人	統祥公司	\$ 43,692	\$ 43,845
	統鉅公司	18,765	15,510
	捷盟公司	12,015	7,505
	GK BIO	10,002	8,485
	INTERNATIONAL SDN. BHD.		
	其他關係人	<u>4,317</u>	<u>12,778</u>
		<u>\$ 88,791</u>	<u>\$ 88,123</u>
其他應收款－關係人	BIBAU	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 449</u>

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款－關係人	陝西統一公司	\$ 1,886	\$ 501
	成都統一公司	749	-
	南昌統一公司	728	704
	長沙統一公司	164	921
	統一商貿(昆山)公司	10	476
	合肥統一公司	-	525
	其他關係人	<u>351</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,888</u>	<u>\$ 3,127</u>
其他應付款－關係人	統祥公司	\$ 39,764	\$ 17,137
	統鉅公司	1,661	7,398
	其他關係人	<u>16,054</u>	<u>9,858</u>
	<u>\$ 57,479</u>	<u>\$ 34,393</u>	

(七) 預付款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
預付款項	上海統一企業管理諮詢公司	\$ 74,555	\$ 4,216
	長沙統一公司	3,232	10,050
	關聯企業	203	203
	其他關係人	<u>20,708</u>	<u>17,631</u>
		<u>\$ 98,698</u>	<u>\$ 32,100</u>

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債	普臨公司	\$ 6,419	\$ 6,419
	實質關係人	<u>2,180</u>	<u>3,353</u>
		<u>\$ 8,599</u>	<u>\$ 9,772</u>

關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
利息費用		
實質關係人	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 40</u>

向上述關係人支付之租金費用與周遭租賃價格相當，係參考當地一般租金水準而定，付款條件分別為每次匯付 1 個月（1 期）及半年（6 期）租金。

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
存出保證金	其他關係人	<u>\$ 2,294</u>	<u>\$ 2,112</u>
存入保證金	其他關係人	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 358</u>
預收款項（帳列其他流動負債）	其他關係人	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
營業成本—檢驗費	其他關係人	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 25</u>
營業成本—運費	其他關係人	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 20</u>
推銷費用—廣告費	其他關係人	<u>\$ 29,353</u>	<u>\$ 20,857</u>
推銷費用—租金支出	其他關係人	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ -</u>
推銷費用—運費	其他關係人	<u>\$ 18,244</u>	<u>\$ 20,881</u>
推銷費用—佣金支出	其他關係人	<u>\$ 15,504</u>	<u>\$ 15,725</u>
推銷費用—其他費用	其他關係人	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 69</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
管理費用－捐贈	其他關係人	\$ 650	\$ 650
管理費用－運費	其他關係人	\$ 8	\$ 11
管理費用－其他費用	其他關係人	\$ 18	\$ 10
研發費用－檢驗費	其他關係人	\$ 311	\$ 467
研發費用－廣告費	關聯企業	\$ -	\$ 262
研發費用－運費	其他關係人	\$ 90	\$ 91
租金收入	其他關係人	\$ 11	\$ 12
其他收入	其他關係人	\$ 39	\$ 63

上述關係人交易之條件，與一般非關係人相當，給付傳銷會員之佣金依事業手冊規定，條件與一般傳銷會員相同，另收取之租金收入與一般租賃價格相當，收款條件為每月收款或每年初一次收足。

(十) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$235,860	\$269,948
退職後福利	392	392
	<u>\$236,252</u>	<u>\$270,340</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

本集團下列資產業經提供為長、短期銀行借款之擔保品或中油天然氣、欣桃天然氣、科學園區土地及營運中心租賃保證金：

	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備－土地	\$ 3,004,762	\$ 3,004,762
不動產、廠房及設備－建築物	892,950	913,213
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	14,013	16,533
	<u>\$ 3,911,725</u>	<u>\$ 3,934,508</u>

本集團持有之不動產、廠房及設備－土地／建築物截至 114 年及 113 年 12 月 31 日，為供給營運資金取得之長、短期擔保借款額度分別如下：

	114年12月31日	113年12月31日
短期額度	\$ 1,238,000	\$ 1,238,000
中長期額度	<u>450,000</u>	<u>450,000</u>
	<u>\$ 1,688,000</u>	<u>\$ 1,688,000</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於資產負債表日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

- (一) 截至 114 年 12 月 31 日止，本公司因取得銀行融資額度而開立之存出（應付）保證票據為 100,000 仟元。
- (二) 截至 114 年 12 月 31 日止，本公司尚未完成之重大工程合約及不動產廠房及設備合約明細如下：

合 約 性 質	合 約 金 額	已 付 金 額	未 付 金 額
重大廠房興建及機電工程	\$ <u>347,800</u>	\$ <u>329,967</u>	\$ <u>17,833</u>

- (三) 葡眾公司為營運之需分別於桃園、新竹、台中、花蓮、台南及高雄設立營運據點，114 年 12 月 31 日尚存之租約情形及金額表列如下：

營運據點	出 租 人	租 賃 期 間	每月租金金額
桃園市	台灣省桃園農田水利會	114.02.01~119.01.31	\$ 402
新竹市	林壯隆、吳宜琬	110.11.01~115.10.31	350~368
台中市	南山人壽股份有限公司	111.05.01~116.04.30	555~572
台中市	普臨有限公司	96.11.01~116.11.01 (註)	220
台中市	普臨有限公司	99.04.01~119.03.31 (註)	129
台南市	國泰人壽(股)公司	110.08.01~115.07.31	418~444
高雄市	和桑貿易股份有限公司	114.04.01~117.03.31	81
花蓮市	劉醇厚、劉醇隆	113.09.01~115.08.31	130
桃園市	理隆纖維工業股份有限公司	114.01.01~118.12.31	829

註：葡眾公司為提升營運效率、會員服務品質暨符合營運需求，因應營運據點合併進行及規模擴增而租賃新據點進行遷址，故於 111 年 9 月 22 日之董事會決議提前終止租約，相關解約條件將依照合約規範或後續協議辦理。

三四、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本集團各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

114 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,309	31.430	(美元：新台幣)	\$	<u>166,867</u>		
美 元		275	7.035	(美元：人民幣)	\$	<u>8,683</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		218	31.430	(美元：新台幣)	\$	<u>6,839</u>		
美 元		154	7.035	(美元：人民幣)	\$	<u>4,879</u>		

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,486	32.785	(美元：新台幣)	\$	<u>147,074</u>		
美 元		274	7.189	(美元：人民幣)	\$	<u>8,835</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		538	32.785	(美元：新台幣)	\$	<u>17,626</u>		
美 元		60	7.189	(美元：人民幣)	\$	<u>1,554</u>		

本集團於 114 及 113 年度之已實現及未實現外幣兌換淨（損）益分別為(1,333)仟元及 7,380 仟元，由於集團個體公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件及未實現損益：無。

三六、部門資訊

營運部門之決定係從營運決策者之角度及依內部管理報告決定，本公司及子公司依據產品通路、產品性質及提供勞務劃分營運部門，其中直銷、經銷、代工及通路銷售為應報導部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業淨利予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之營業外收入及支出以及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

部門說明：直銷部門主要係葡眾公司所屬直銷體系包含本公司為葡眾公司研發、製造之相關產品、經銷部門涵括葡萄王自有品牌產品、代工部門包括台灣及上海的代工業務、通路銷售部門係本集團為佈建自有品牌通路而銷售其他公司產品之業務。

部門間收入係指各部門間之交易，均已於編製合併報告時沖銷，故未列示於合併報告中。

部門損益係將部門收入扣除部門成本後之部門毛利，再扣除可直接歸屬之部門營業費用與應分攤之集團共同費用後之營業淨利。

調節及銷除：部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除因未有重大影響故不予揭露詳細之調節內容。

(一) 部門收入與營運結果

本集團繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

114年度

	直銷部門	經銷部門	代工部門	通路銷售部門	調整及銷除	總計
來自外部客戶收入	\$ 7,876,067	\$ 660,780	\$ 1,072,781 (註)	\$ 641,979	\$ -	\$10,251,607
部門間收入	1,567,673	238,439	10,729	746	(1,817,587)	-
部門收入	<u>\$ 9,443,740</u>	<u>\$ 899,219</u>	<u>\$ 1,083,510</u>	<u>\$ 642,725</u>	<u>(\$ 1,817,587)</u>	<u>\$10,251,607</u>
部門損益	<u>\$ 1,947,770</u>	<u>\$ 27,420</u>	<u>\$ 93,146</u>	<u>\$ 6,318</u>	<u>\$ 66,857</u>	<u>\$ 2,141,511</u>

註：代工部門來自外部客戶收入，台灣佔 713,083 仟元及上海佔 359,698 仟元。

113年度

	直銷部門	經銷部門	代工部門	通路銷售部門	調整及銷除	總計
來自外部客戶收入	\$ 8,834,928	\$ 722,930	\$ 944,991 (註)	\$ 657,156	\$ -	\$11,160,005
部門間收入	1,736,294	273,364	15,194	-	(2,024,852)	-
部門收入	<u>\$10,571,222</u>	<u>\$ 996,294</u>	<u>\$ 960,185</u>	<u>\$ 657,156</u>	<u>(\$ 2,024,852)</u>	<u>\$11,160,005</u>
部門損益	<u>\$ 2,268,903</u>	<u>\$ 33,229</u>	<u>\$ 112,911</u>	<u>\$ 9,282</u>	<u>\$ 75,510</u>	<u>\$ 2,499,835</u>

註：代工部門來自外部客戶收入，台灣佔 462,948 仟元及上海佔 482,043 仟元。

(二) 部門總資產與負債

114年度

	直銷部門	經銷部門	代工部門	通路銷售部門	調整及銷除	總計
部門資產	<u>\$16,461,629</u>	<u>\$ 1,105,775</u>	<u>\$ 3,267,151</u>	<u>\$ 133,114</u>	<u>(\$ 5,229,380)</u>	<u>\$15,738,289</u>
部門負債	<u>\$ 3,397,571</u>	<u>\$ 296,773</u>	<u>\$ 186,825</u>	<u>\$ 82,335</u>	<u>(\$ 291,600)</u>	<u>\$ 3,671,904</u>

113 年度

	直銷部門	經銷部門	代工部門	通路銷售部門	調整及銷除	總計
部門資產	\$16,546,694	\$ 1,096,087	\$ 2,941,855	\$ 62,265	(\$ 5,323,263)	\$15,323,638
部門負債	\$ 3,432,813	\$ 290,935	\$ 153,923	\$ 25,147	(\$ 369,875)	\$ 3,532,943

(三) 其他部門資訊

其他經主要營運決策者複核或定期提供予主要營運決策者之資訊：

114 年度

	直銷部門	經銷部門	代工部門	通路銷售部門	調整及銷除	總計
折舊及攤銷	\$ 446,784	\$ 28,176	\$ 72,549	\$ 13	\$ 9,031	\$ 556,553
利息費用	\$ 4,404	\$ 162	\$ 200	\$ -	(\$ 19)	\$ 4,747
非流動資產之增加金額 (註)	\$ 387,504	\$ 29,178	\$ 45,959	\$ -	\$ -	\$ 462,641

113 年度

	直銷部門	經銷部門	代工部門	通路銷售部門	調整及銷除	總計
折舊及攤銷	\$ 419,981	\$ 26,122	\$ 57,724	\$ 35	\$ 9,622	\$ 513,484
利息費用	\$ 2,740	\$ 159	\$ 196	\$ -	(\$ 59)	\$ 3,036
非流動資產之增加金額 (註)	\$ 543,107	\$ 43,635	\$ 64,071	\$ 479	\$ 92	\$ 651,384

註：非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產、淨確定福利資產。

(四) 主要產品及勞務之收入

本集團繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	114年度	113年度
保健食品	\$ 7,793,057	\$ 8,826,724
委託代工	1,072,781	944,991
通路銷售(註1)	641,979	657,156
化妝品	474,341	371,485
飲料品	243,366	331,377
其他(註2)	26,083	28,272
	<u>\$ 10,251,607</u>	<u>\$ 11,160,005</u>

註1：通路銷售係本集團為佈建自有品牌通路而銷售其他公司產品之業務。

註2：其他主係一般食品及寵物食品等。

(五) 地區別資訊

本集團主要於三個地區營運－台灣、中國與其他。

本集團來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	114年度	113年度	114年12月31日	113年12月31日
台灣	\$ 9,085,078	\$ 9,881,314	\$ 9,173,947	\$ 8,986,296
中國大陸	1,012,961	1,157,147	472,530	506,554
其他	<u>153,568</u>	<u>121,544</u>	<u>25,953</u>	<u>-</u>
	<u>\$10,251,607</u>	<u>\$11,160,005</u>	<u>\$ 9,672,430</u>	<u>\$ 9,492,850</u>

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產、淨確定福利資產。

(六) 主要客戶資訊

本公司及子公司來自外部客戶之銷貨收入皆未佔合併營業收入淨額 10% 以上，故不予揭露。

葡萄王生技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
葡萄王生技股份有限公司	葡眾企業股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 1,567,673	54.94%	月結 1 個月	依合約約定之價格	—	\$ 70,358	20.20%	註 2
葡萄王生技股份有限公司	溢昭股份有限公司	子公司	銷貨	238,433	8.36%	月結 4 個月	依合約約定之價格	—	115,850	33.25%	註 2
葡眾企業股份有限公司	葡萄王生技股份有限公司	母公司	進貨	1,567,673	95.71%	月結 1 個月	依合約約定之價格	—	(70,358)	91.57%	註 2
溢昭股份有限公司	葡萄王生技股份有限公司	母公司	進貨	238,433	100.00%	月結 4 個月	依合約約定之價格	—	(115,850)	100.00%	註 2

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：已於編製合併報告時沖銷。

葡萄王生技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 114 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
葡萄王生技股份有限公司	溢昭股份有限公司	子公司	\$ 115,850	2.01	\$ -	-	\$ 24,991	\$ -

註：已於編製合併時沖銷。

葡萄王生技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	葡萄王生技股份有限公司	葡眾企業股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 1,567,673	依合約約定之價格	15.29%
		溢昭股份有限公司	1	銷貨收入	238,433	依合約約定之價格	2.33%
			1	應收帳款	115,850	依合約約定之價格	0.74%

註 1： 母公司填 0；子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

葡萄王生技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數(股)	比率%				帳面金額
葡萄王生技股份有限公司	英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	英屬維京群島	投資控股	\$ 1,198,018	\$ 1,198,018	24,890,000	100	\$ 1,166,446	(\$ 25,260)	(\$ 25,731)	註 1、2 及 3
	葡眾企業股份有限公司	台灣桃園	食品飲料、化粧品、運動器材、清潔用品等代理進口、批發、銷售	15,000	15,000	10,560,000	60	2,441,862	1,614,191	973,858	註 1 及 2
	溢昭股份有限公司	台灣桃園	食品飲料、日常用品、電器等批發、銷售	30,000	30,000	3,000,000	100	52,187	13,660	13,660	註 2
	MYGK BIO SDN. BHD.	馬來西亞	保健品銷售	10,982	-	1,500,000	100	10,187	(982)	(982)	註 2 及 6
	GK BIO INTERNATIONAL SDN. BHD.	馬來西亞	保健產品批發、銷售	14,899	14,899	2,100,000	35	13,492	83,042	28,939	註 1
葡眾企業股份有限公司	ELITE PROPARTNER HOLDINGS SDN. BHD.	馬來西亞	保健品銷售	7,425	7,425	1,000,000	100	6,059	(393)	註 4	註 2
	UVACO MY SDN. BHD.	馬來西亞	保健品銷售	69,675	7,348	9,375,000	75	63,917	(7,093)	註 4	註 2 及 7
上海葡萄王企業有限公司	葡佰股份有限公司	香港	保健品銷售	-	-	550,000	55	2,111	-	註 4	註 1、2 及 5

註 1：已調整存貨順流交易未實現利益所產生之所得稅影響數 4,826 仟元。

註 2：本公司期末持有之子公司帳面金額及本期認列之投資(損)益，均已於編製合併報告時沖銷，故未列示於合併報告中。

註 3：本公司本期認列英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.之投資(損)益中，包含上海葡萄王及上海溢昭之本期(損)益。

註 4：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，依規定得免填列。

註 5：本公司透過子公司上海葡萄王企業有限公司再投資葡佰股份有限公司，截至 114 年 12 月 31 日，尚未實際投入資本。

註 6：本公司於 114 年 1 月間增加投資設立馬來西亞 MYGK BIO SDN. BHD.。

註 7：葡眾企業股份有限公司分別於 114 年 2 月及 4 月間增加投資 UVACO MY SDN. BHD.馬幣 4,000 仟元及 4,375 仟元，且 114 年度間葡眾公司未依持股比例參與 UVACO MY SDN. BHD.現金增資，致葡眾公司對其之持股比例降低至 75%。

葡萄王生技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元、美元仟元及人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	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 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
上海葡萄王企業有限公司	生產顆粒劑、口服液、膠囊劑、片劑、其他食品、食品原料、固體飲料、植物蛋白飲料、含乳飲料、茶飲料，銷售自產產品，進行相關技術服務；普通貨物倉儲服務（危險品、化學品除外）	USD 28,900	註 1(2) 註 3	\$ 847,672 (USD 27,350)	\$ -	\$ -	\$ 847,672 (USD 27,350)	(\$ 23,642) 註 2(2)B	100%	\$ 24,039 註 2(2)B	\$ 1,110,588	\$ -
上海溢昭貿易有限公司	食品流通（糧食除外）；從事食品包裝材料、化妝品的批發、進出口，佣金代理（拍賣除外），並提供其他相關配套服務	USD 650	註 1(2) 註 4	18,290 (USD 650)	-	-	18,290 (USD 650)	(625) 註 2(2)B	100%	(742) 註 2(3)	17,760 註 2(3)	-
上海葡軍商貿有限公司	食品銷售；道路貨物運輸（不含危險貨物）。食用農產品批發；食用農產品零售；農副產品銷售；市場營銷策劃；品牌管理；項目策劃與公關服務；信息諮詢服務（不含許可類信息諮詢服務）等	RMB 2,000	註 1(2) 註 7	-	-	-	-	1,849 註 2(2)B	51%	943 註 2(2)B 及 11	29,262	-
上海葡迅供應鏈管理有限公司	供應鏈管理服務；網絡技術服務；技術服務；技術開發；技術諮詢等	RMB 1,000	註 1(2) 註 8	-	-	-	-	94 註 2(2)B	67%	63 註 2(2)B	2,462	-
上海葡侑商貿有限公司	食用農產品批發；食用農產品零售；農副產品銷售；市場營銷策劃；品牌管理；自動售貨機銷售等	RMB 2,000	註 1(2) 註 9	-	-	-	-	3,585 註 2(2)B	61%	2,187 註 2(2)B	8,207	-
上海葡廣商貿有限公司	食用農產品批發；食用農產品零售；農副產品銷售；市場營銷策劃；品牌管理；自動售貨機銷售等	RMB 2,000	註 1(2) 註 10	-	-	-	-	2,364 註 2(2)B	51%	1,206 註 2(2)B	5,856	-
上海長鴻生物科技有 限公司	生物科技專業領域內的技術諮詢、技術開發及轉讓，貨物或技術進出口，品牌策劃，企業形象及市場行銷策劃，會務服務，社會經濟諮詢服務，商務資訊諮詢，自有設備租賃，國內貨物運輸代理，銷售及網上零售針紡織品等	USD 700	註 1(1) 註 5	7,273 (USD 246)	-	7,273 (USD 246)	-	- 註 5	- 註 5	- 註 5	- 註 5	315 (USD 10) 註 5

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	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 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
上海新全生物科技有限公司	生物科技領域內的技術開發、技術諮詢、技術服務、技術轉讓、化妝品或日用百貨的銷售等	RMB 5,000	註1(2) 註6	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 492) 註2(2)B	45%	(\$ 222) 註2(2)B	\$ - 註6	\$ -

本期期末累計 赴大陸地區 投資金額	自台灣匯出 投資金額	經濟部 核准 投資 金額	會 審 會 規 定 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 865,962	\$ 865,962	\$ 865,962	\$ 7,239,831

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列兩種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- (3) 帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。

註3：本公司透過子公司英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.再投資上海葡萄王企業有限公司。

註4：本公司透過子公司英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.再投資上海溢昭貿易有限公司。

註5：本公司直接投資上海長鴻生物科技有限公司，上海長鴻生物科技有限公司已於114年8月辦理清算完成，並於114年9月匯回投資款項，且經投審會於114年10月14日備查完成。

註6：本公司透過子公司上海溢昭貿易有限公司再投資上海新全生物科技有限公司，上海新全生物科技有限公司已於114年6月辦理清算完成。

註7：本公司透過子公司上海葡萄王企業有限公司再投資上海葡軍商貿有限公司。

註8：本公司透過子公司上海葡萄王企業有限公司再投資上海葡迅供應鏈管理有限公司。

註9：本公司透過子公司上海葡萄王企業有限公司及上海葡軍商貿有限公司再投資上海葡侑商貿有限公司。

註10：本公司透過子公司上海葡萄王企業有限公司再投資上海葡廣商貿有限公司。

註11：本公司本期認列上海葡萄王企業有限公司之投資（損）益中，包含依持股比例認列之上海葡軍、上海葡迅、葡侑、上海葡侑及上海葡廣之本期（損）益。

註12：本公司本期認列上海葡軍商貿有限公司之投資（損）益中，包含依持股比例認列之上海葡侑之本期（損）益。