

股票代碼：1707

葡萄王生技股份有限公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

及民國一〇五年一月一日至三月三十一日

公司地址：桃園市平鎮區金陵路二段402號

公司電話：(03)457-2121

合併財務報告  
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9-13
(四)重大會計政策之彙總說明	13-15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計科目之說明	15-37
(七)關係人交易	37-39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39-41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其他	41-51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52
2.轉投資事業相關資訊	52-53
3.大陸投資資訊	54-55
(十四)部門資訊	56-57

## 會計師核閱報告

葡萄王生技股份有限公司 公鑒：

葡萄王生技股份有限公司及子公司民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至三月三十一日及民國一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，有關葡眾企業股份有限公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關葡眾企業股份有限公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。葡眾企業股份有限公司民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 5,217,397 仟元及新台幣 4,814,199 仟元，分別占合併資產總額之 54.70%及 53.53%，民國一〇六年一月一日至三月三十一日及民國一〇五年一月一日至三月三十一日之營業收入分別為新台幣 1,841,981 仟元及新台幣 1,853,603 仟元，分別占合併營業收入之 91.92%及 92.27%。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號

(84)台財證六第 12590 號

洪茂益



會計師：

王金來



中華民國一〇六年五月十日

葡萄王生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日  
(民國一〇六及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇六年三月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,938,102	20.32	\$1,899,302	19.89	\$1,462,042	16.26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	240,186	2.52	346,062	3.62	822,251	9.14
1147	無活絡市場之債務工具投資	四及六.4	42,335	0.44	43,385	0.46	25,272	0.28
1150	應收票據淨額	四及六.5	4,133	0.04	5,098	0.05	8,451	0.09
1170	應收帳款淨額	四及六.6	160,070	1.68	196,383	2.06	99,973	1.11
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	159	-	2,907	0.03	14,365	0.16
1200	其他應收款	四	3,922	0.04	4,056	0.04	4,187	0.05
130x	存貨	四及六.7	452,223	4.74	434,990	4.56	389,383	4.33
1410	預付款項	四及六.8	42,747	0.45	32,645	0.34	25,784	0.29
1470	其他流動資產	四及六.8	6,318	0.07	5,736	0.06	9,923	0.11
11xx	流動資產合計		2,890,195	30.30	2,970,564	31.11	2,861,631	31.82
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四、六.2及15	139	-	87	-	1,868	0.02
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.3	28,028	0.29	28,028	0.29	28,028	0.31
1547	無活絡市場之債務工具投資	四、六.4及八	4,460	0.05	4,460	0.05	1,860	0.02
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	6,144,222	64.42	6,084,377	63.71	5,710,225	63.49
1760	投資性不動產淨額	四及六.10	185,985	1.95	185,985	1.95	185,985	2.07
1780	無形資產	四及六.11	25,195	0.26	26,635	0.28	12,748	0.14
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	20,724	0.22	22,381	0.23	5,676	0.07
1900	其他非流動資產	四、六.8	239,658	2.51	227,239	2.38	185,448	2.06
15xx	非流動資產合計		6,648,411	69.70	6,579,192	68.89	6,131,838	68.18
1xxx	資產總計		\$9,538,606	100.00	\$9,549,756	100.00	\$8,993,469	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾盛麟



經理人：曾盛麟



會計主管：洪俊麟



葡萄王生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日  
(民國一〇六及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益		一〇六年三月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四、六.12及八	\$-	-	\$50,000	0.52	\$35,000	0.39
2150	應付票據		1,480	0.02	11,335	0.12	1,273	0.01
2170	應付帳款		172,736	1.81	186,737	1.95	163,915	1.82
2180	應付帳款—關係人		115	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六.13	1,351,275	14.17	1,686,213	17.66	1,240,638	13.80
2220	其他應付款—關係人	七	39,847	0.42	33,079	0.35	34,478	0.38
2230	本期所得稅負債	四及六.25	358,602	3.76	288,031	3.02	274,808	3.06
2300	其他流動負債	六.9及14	244,682	2.56	174,668	1.83	189,239	2.10
2322	一年內到期之長期借款	四、六.16及八	51,742	0.54	43,087	0.45	32,261	0.36
21xx	流動負債合計		2,220,479	23.28	2,473,150	25.90	1,971,612	21.92
	非流動負債							
2530	應付公司債	四及六.15	169,794	1.78	168,981	1.77	945,478	10.51
2540	長期借款	四、六.16及八	929,089	9.74	943,523	9.88	1,257,740	13.99
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	69,272	0.73	69,272	0.72	69,155	0.77
2600	其他非流動負債	四及六.17	100,502	1.05	111,881	1.17	113,641	1.26
25xx	非流動負債合計		1,268,657	13.30	1,293,657	13.54	2,386,014	26.53
2xxx	負債總計		3,489,136	36.58	3,766,807	39.44	4,357,626	48.45
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.20						
3110	普通股股本		1,352,142	14.18	1,352,142	14.16	1,303,324	14.49
3200	資本公積	六.15及20	799,221	8.38	799,221	8.37	64,518	0.72
3300	保留盈餘	六.20						
3310	法定盈餘公積		545,536	5.72	545,536	5.71	440,371	4.90
3320	特別盈餘公積		74,671	0.78	74,671	0.78	74,671	0.83
3350	未分配盈餘		2,321,471	24.34	2,062,646	21.60	1,883,373	20.94
3400	其他權益		(50,131)	(0.53)	(26,204)	(0.27)	(978)	(0.01)
3500	庫藏股票	六.20	(91,062)	(0.96)	-	-	-	-
36xx	非控制權益	六.20及27	1,097,622	11.51	974,937	10.21	870,564	9.68
3xxx	權益總計		6,049,470	63.42	5,782,949	60.56	4,635,843	51.55
	負債及權益總計		\$9,538,606	100.00	\$9,549,756	100.00	\$8,993,469	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

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  
 民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇六年第一季		一〇五年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.21及七	\$2,003,929	100.00	\$2,008,974	100.00
5000	營業成本		(264,573)	(13.20)	(235,384)	(11.72)
5900	營業毛利		1,739,356	86.80	1,773,590	88.28
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(1,158,567)	(57.82)	(1,143,607)	(56.92)
6200	管理費用		(97,376)	(4.86)	(119,976)	(5.97)
6300	研究發展費用		(36,345)	(1.81)	(29,938)	(1.49)
	營業費用合計		(1,292,288)	(64.49)	(1,293,521)	(64.38)
6900	營業利益		447,068	22.31	480,069	23.90
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.23及七	20,207	1.01	27,471	1.37
7020	其他利益及損失	六.23	(1,347)	(0.07)	(15)	-
7050	財務成本	六.23	(4,414)	(0.22)	(10,579)	(0.53)
	營業外收入及支出合計		14,446	0.72	16,877	0.84
7900	稅前淨利		461,514	23.03	496,946	24.74
7950	所得稅費用	四及六.25	(80,004)	(3.99)	(84,560)	(4.21)
8200	本期淨利		381,510	19.04	412,386	20.53
8300	其他綜合損益	六.24				
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		(23,927)	(1.20)	(1,373)	(0.07)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(23,927)	(1.20)	(1,373)	(0.07)
8500	本期綜合損益總額		\$357,583	17.84	\$411,013	20.46
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	六.27	\$258,825	12.92	\$283,169	14.10
8620	非控制權益		122,685	6.12	129,217	6.43
			\$381,510	19.04	\$412,386	20.53
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	六.27	\$234,898	11.72	\$281,796	14.03
8720	非控制權益		122,685	6.12	129,217	6.43
			\$357,583	17.84	\$411,013	20.46
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.26	\$1.92		\$2.17	
9850	稀釋每股盈餘	六.26	\$1.90		\$2.11	

(請參閱合併財務報表附註)

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



民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	總計		
				法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘					
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3500	31XX	36XX	3XXX
A1	民國105年1月1日餘額	\$1,303,001	\$59,567	\$440,371	\$74,671	\$1,600,204	\$395	\$-	\$3,478,209	\$741,347	\$4,219,556
I1	可轉換公司債轉換	323	4,951						5,274	-	5,274
D1	105年1月1日至3月31日淨利					283,169			283,169	129,217	412,386
D3	105年1月1日至3月31日其他綜合損益						(1,373)		(1,373)	-	(1,373)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	283,169	(1,373)	-	281,796	129,217	411,013
Z1	民國105年3月31日餘額	\$1,303,324	\$64,518	\$440,371	\$74,671	\$1,883,373	\$(978)	\$-	\$3,765,279	\$870,564	\$4,635,843
A1	民國106年1月1日餘額	\$1,352,142	\$799,221	\$545,536	\$74,671	\$2,062,646	\$(26,204)	\$-	\$4,808,012	\$974,937	\$5,782,949
D1	106年1月1日至3月31日淨利					258,825			258,825	122,685	381,510
D3	106年1月1日至3月31日其他綜合損益						(23,927)		(23,927)	-	(23,927)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	258,825	(23,927)	-	234,898	122,685	357,583
L1	庫藏股買回							(91,062)	(91,062)		(91,062)
Z1	民國106年3月31日餘額	\$1,352,142	\$799,221	\$545,536	\$74,671	\$2,321,471	\$(50,131)	\$(91,062)	\$4,951,848	\$1,097,622	\$6,049,470

(請參閱合併財務報表附註)

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

民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代 碼	項 目	一〇六年第一季	一〇五年第一季	代 碼	項 目	一〇六年第一季	一〇五年第一季
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$461,514	\$496,946	B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(20,277)
A20000	調整項目：			B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	1,050	-
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(254,313)	(247,249)
A20100	折舊費用	53,061	50,335	B03800	存出保證金(增加)減少	(951)	(2,010)
A20200	攤銷費用	1,592	447	B04500	取得無形資產	(152)	-
A20300	呆帳費用	28	116	B06700	其他非金融資產(增加)減少	239	(125)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(160)	(164)		投資活動之淨現金流入(流出)	(254,127)	(269,661)
A20900	利息費用	4,414	10,579				
A21200	利息收入	(995)	(593)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	373	156	C00100	舉借(償還)短期借款	(50,000)	35,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	償還長期借款	(5,779)	(203,333)
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	105,983	(100,000)	C03000	存入保證金增加(減少)	(203)	2,820
A31130	應收票據(增加)減少	965	(139)	C04900	庫藏股票買回成本	(91,062)	-
A31150	應收帳款(增加)減少	36,285	(24,708)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(147,044)	(165,513)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	2,748	(1,645)				
A31180	其他應收款(增加)減少	168	(2,558)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,610)	591
A31200	存貨(增加)減少	(17,233)	(29,909)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	38,800	29,482
A31230	預付款項(增加)減少	(7,483)	(1,806)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,899,302	1,432,560
A31240	其他流動資產(增加)減少	(582)	496	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,938,102	\$1,462,042
A32130	應付票據增加(減少)	(9,855)	499				
A32150	應付帳款增加(減少)	(14,001)	11,838				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	115	-				
A32180	其他應付款增加(減少)	(222,411)	(52,242)				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	6,768	7,131				
A32230	其他負債增加(減少)	65,883	120,250				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(6,179)	(13,540)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	460,998	471,489				
A33100	收取之利息	961	652				
A33300	支付之利息	(3,602)	(6,009)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(7,776)	(2,067)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	450,581	464,065				

(請參閱合併財務報表附註)

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  
民國一〇六年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇五年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均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。本公司於民國六十年四月間奉准設立登記，定名為「葡萄王食品股份有限公司」並開始營業，民國六十八年與「中國扶桑生晃製藥工業股份有限公司」合併並改名稱為「葡萄王企業股份有限公司」，民國七〇年吸收合併「海飛絲美容品股份有限公司」，嗣於民國七十一年十二月經金融監督管理委員會證券期貨局核准股票上市買賣，另於民國九十一年六月十二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。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年五月十日通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告。本集團評估新準則及修正對本集團並無重大影響。

### 2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

#### (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9)於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(10)投資性不動產之轉換(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11)2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體（包括與投資連結之保險基金）之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12)國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列且於除列與預付(預收)外幣款項有關之非貨幣性資產或非貨幣性負債時所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)~(2)、(4)、(7)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.6所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 3.合併概況

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			106.3.31	105.12.31	105.03.31
本公司	葡眾企業股份有限公司 (以下簡稱葡眾公司)(註2)	買賣	60%	60%	60%
本公司	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%	100%
本公司	溢昭股份有限公司 (以下簡稱溢昭公司)	買賣	100%	100%	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%	100%

註：葡眾公司之財務報表係由其他會計師查核，民國一〇六及一〇五年三月三十一日列入合併資產負債表之資產總額分別為5,217,397仟元及4,814,199仟元，民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日列入合併綜合損益表之營業收入分別為1,841,981仟元及1,853,603仟元。

### 4.退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

### 5.庫藏股

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 所得稅

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
庫存現金	\$4,362	\$4,187	\$4,637
銀行存款	1,003,968	1,045,316	713,109
定期存款	-	-	50,000
附買回商業票券	529,546	699,734	594,258
附買回債券	400,226	150,065	100,038
合 計	<u>\$1,938,102</u>	<u>\$1,899,302</u>	<u>\$1,462,042</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
持有供交易：			
貨幣型基金	\$240,000	\$345,069	\$820,000
評價調整	186	993	2,251
小 計	<u>240,186</u>	<u>346,062</u>	<u>822,251</u>
嵌入式衍生金融工具：			
第一次發行國內轉換公司債之贖回權	139	87	1,868
合 計	<u>\$240,325</u>	<u>\$346,149</u>	<u>\$824,119</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
流 動	\$240,186	\$346,062	\$822,251
非 流 動	139	87	1,868
合 計	\$240,325	\$346,149	\$824,119

本集團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。

### 3.以成本衡量之金融資產

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
未上市櫃股票	\$28,028	\$28,028	\$28,028
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	28,028	28,028	28,028
合 計	\$28,028	\$28,028	\$28,028

(1)本集團截至一〇五年一月一日以美金917仟元(折合新台幣28,008仟元)投資取得薩摩亞FU-Sheng International Inc.股票917,700股，持股比率為19%。另本集團於民國一〇五年度未參與薩摩亞FU-Sheng International Inc.之現金增資，持股比率降為18.77%。

(2)上述本集團所持有之未上市櫃股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(3)本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

### 4.無活絡市場之債務工具投資

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
定期存款	\$46,795	\$47,845	\$27,132
流 動	\$42,335	\$43,385	\$25,272
非 流 動	4,460	4,460	1,860
合 計	\$46,795	\$47,845	\$27,132

本集團無活絡市場之債務工具投資提供擔保情事，請詳附註八。



葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收票據

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收票據—因營業而發生	\$4,133	\$5,098	\$8,451
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$4,133</u>	<u>\$5,098</u>	<u>\$8,451</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情事。

6. 應收帳款及應收帳款—關係人

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收帳款	\$163,526	\$199,811	\$103,462
減：備抵呆帳	(3,456)	(3,428)	(3,489)
小 計	<u>160,070</u>	<u>196,383</u>	<u>99,973</u>
應收帳款—關係人	159	2,907	14,365
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>159</u>	<u>2,907</u>	<u>14,365</u>
合 計	<u>\$160,229</u>	<u>\$199,290</u>	<u>\$114,338</u>

  

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
催收款項	\$-	\$-	\$37,316
減：備抵呆帳	-	-	(37,316)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

應收帳款預計逾一年後方可收回已轉列催收款，請參閱附註六.8之說明。

本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至135天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.1.1	\$-	\$3,428	\$3,428
當期發生(迴轉)之金額	-	28	28
匯率影響數	-	-	-
106.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$3,456</u>	<u>\$3,456</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

105.1.1	\$37,488	\$3,373	\$40,861
當期發生(迴轉)之金額	-	116	116
匯率影響數	(172)	-	(172)
105.3.31	\$37,316	\$3,489	\$40,805

本集團民國一〇六及一〇五年三月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款			合 計
		90天內	90-180天	180天以上	
106.3.31	\$141,046	\$19,163	\$9	\$11	\$160,229
105.12.31	197,413	1,731	135	11	199,290
105.3.31	114,163	145	-	30	114,338

## 7.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
原 料	\$98,596	\$93,293	\$56,500
物 料	31,640	22,953	26,936
半成品及在製品	142,960	164,678	146,244
製 成 品	179,002	154,041	159,652
商 品	25	25	51
合 計	\$452,223	\$434,990	\$389,383

(2)本集團民國一〇六及一〇五年第一季認列為銷貨成本分別為264,573仟元及235,384仟元，其中包括下列費損：

項 目	106年第一季	105年第一季
存貨報廢損失	\$1,482	\$234
存貨盤(盈)虧	(410)	29
合 計	\$1,072	\$263

(3)本集團之存貨未有提供擔保之情事。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 預付款項及其他資產

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
預付貨款	\$19,508	\$11,530	\$8,894
預付土地租金	45,696	48,315	53,458
預付設備款	144,146	129,820	92,694
用品盤存	9,639	7,809	8,443
其他預付費用	13,420	13,137	8,447
其他流動資產	6,498	5,905	9,923
存出保證金	29,856	28,905	19,387
催收款項	2,244	2,244	37,316
減：備抵呆帳	(2,244)	(2,244)	(37,316)
其他非流動資產－其他	19,960	20,199	19,909
合 計	<u>\$288,723</u>	<u>\$265,620</u>	<u>\$221,155</u>
流 動	\$49,065	\$38,381	\$35,707
非 流 動	239,658	227,239	185,448
合 計	<u>\$288,723</u>	<u>\$265,620</u>	<u>\$221,155</u>

(1) 預付土地租金係上海葡萄王與中國大陸國土資源局簽約取得位於上海松江工業區之土地使用權，作為上海葡萄王興建廠房使用，租期自民國八十六年十月至一三三年三月。土地使用權出讓金於租約簽訂時已全額支付，按租期年限平均認列費用。

(2) 催收款係預計逾一年後方可收回之其他應收款或應收帳款，因交易對方已有財務困難，所認列之金額與預期回收金額現值之差額全數提列備抵呆帳，另本公司對催收款項 2,244 仟元持有擔保品。

9. 不動產、廠房及設備

	土地	土地 改良物	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	租賃 改良	其他 設備	未完 工程	合計
成本：									
106.1.1	\$3,071,692	\$940	\$3,098,131	\$1,123,652	\$12,275	\$7,090	\$322,598	\$52,047	\$7,688,425
增添	-		841	3,597	252	17,945	11,985	74,081	108,701
處分	-		(380)	(460)	-	-	(1,596)	-	(2,436)
重分類	-	914	2,860	32,601	-	-	(19,109)	629	17,895

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

匯率變動之 影響	-	-	(16,575)	(10,142)	(146)	(116)	(853)	-	(27,832)
106.3.31	<u>\$3,071,692</u>	<u>\$1,854</u>	<u>\$3,084,877</u>	<u>\$1,149,248</u>	<u>\$12,381</u>	<u>\$24,919</u>	<u>\$313,025</u>	<u>\$126,757</u>	<u>\$7,784,753</u>
105.1.1	\$3,060,144	\$1,926	\$2,115,913	\$1,096,275	\$10,349	\$7,300	\$275,085	\$478,646	\$7,045,638
增添	-	-	7,019	2,345	278	-	1,913	-	11,555
處分	-	-	-	(355)	-	-	-	-	(355)
重分類	-	-	4,905	-	-	-	-	149,346	154,251
匯率變動之 影響	-	-	(1,779)	(1,083)	(17)	(12)	(482)	-	(3,373)
105.3.31	<u>\$3,060,144</u>	<u>\$1,926</u>	<u>\$2,126,058</u>	<u>\$1,097,182</u>	<u>\$10,610</u>	<u>\$7,288</u>	<u>\$276,516</u>	<u>\$627,992</u>	<u>\$7,207,716</u>
累計折舊：									
106.1.1	\$-	\$427	\$509,156	\$865,226	\$7,330	\$5,470	\$216,439	\$-	\$1,604,048
折舊	-	46	26,904	16,751	327	374	8,659	-	53,061
處分	-	-	(150)	(317)	-	-	(1,596)	-	(2,063)
匯率變動之 影響	-	-	(4,530)	(9,093)	(127)	(49)	(716)	-	(14,515)
106.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$473</u>	<u>\$531,380</u>	<u>\$872,567</u>	<u>\$7,530</u>	<u>\$5,795</u>	<u>\$222,786</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,640,531</u>
105.1.1	\$-	\$1,270	\$438,810	\$813,202	\$7,236	\$3,761	\$184,657	\$-	\$1,448,936
折舊	-	36	15,597	24,245	203	452	9,802	-	50,335
處分	-	-	-	(199)	-	-	-	-	(199)
匯率變動之 影響	-	-	(485)	(993)	(17)	(4)	(82)	-	(1,581)
105.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,306</u>	<u>\$453,922</u>	<u>\$836,255</u>	<u>\$7,422</u>	<u>\$4,209</u>	<u>\$194,377</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,497,491</u>
淨帳面金額：									
106.3.31	<u>\$3,071,692</u>	<u>\$1,381</u>	<u>\$2,553,497</u>	<u>\$276,681</u>	<u>\$4,851</u>	<u>\$19,124</u>	<u>\$90,239</u>	<u>\$126,757</u>	<u>\$6,144,222</u>
105.12.31	<u>\$3,071,692</u>	<u>\$513</u>	<u>\$2,588,975</u>	<u>\$258,426</u>	<u>\$4,945</u>	<u>\$1,620</u>	<u>\$106,159</u>	<u>\$52,047</u>	<u>\$6,084,377</u>
105.3.31	<u>\$3,060,144</u>	<u>\$620</u>	<u>\$1,672,136</u>	<u>\$260,927</u>	<u>\$3,188</u>	<u>\$3,079</u>	<u>\$82,139</u>	<u>\$627,992</u>	<u>\$5,710,225</u>

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調、電力及廢水處理設備、裝潢隔間等，並分別按其耐用年限30~60年、8~25年及5~30年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

於民國一〇五年度，因都市計畫主要道路拓寬工程，桃園市政府依土地徵收條例徵收本公司部分土地及土地改良物，本公司已收取部分土地及土地改良物之補償款淨額為97,217仟元，帳列其他流動負債科目項下。

10.投資性不動產淨額

	建造中之投			成本合計	累計折舊	淨額
	土 地	房屋及建築	資性不動產			
106.1.1及 106.3.31	\$185,985	\$-	\$-	\$185,985	\$-	\$185,985
105.1.1及 105.3.31	\$185,985	\$-	\$-	\$185,985	\$-	\$185,985

(1)本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

(2)本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日分別為247,692仟元、247,692仟元及233,575仟元。前述公允價值係依據各投資性不動產所在區域比較性之相似標的近期成交價格或土地之公告現值及房屋之評定標準價格評價。

(3)上項投資性不動產—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，信託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。

11.無形資產

	電腦軟體	商標權	合計
成本：			
106.1.1	\$16,627	\$15,049	\$31,676
增添—單獨取得	152	-	152
106.3.31	\$16,779	\$15,049	\$31,828
105.1.1	\$13,955	\$-	\$13,955
增添—單獨取得	-	-	-
105.3.31	\$13,955	\$-	\$13,955

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

累計攤銷：

106.1.1	\$2,751	\$2,290	\$5,041
攤銷	611	981	1,592
106.3.31	<u>\$3,362</u>	<u>\$3,271</u>	<u>\$6,633</u>

105.1.1	\$760	\$-	\$760
攤銷	447	-	447
105.3.31	<u>\$1,207</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,207</u>

淨帳面金額：

106.3.31	<u>\$13,417</u>	<u>\$11,778</u>	<u>\$25,195</u>
105.12.31	<u>\$13,876</u>	<u>\$12,759</u>	<u>\$26,635</u>
105.3.31	<u>\$12,748</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,748</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>106年第一季</u>	<u>105年第一季</u>
管理費用	<u>\$1,592</u>	<u>\$447</u>

## 12.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	<u>利率區間(%)</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
擔保銀行借款	0.99%~1.23%	<u>\$-</u>	<u>\$50,000</u>	<u>\$35,000</u>

(2)本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別為1,581,979仟元、1,526,200仟元及1,436,899仟元。

(3)擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請詳附註八。

## 13.其他應付款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應付直銷商獎金	\$654,140	\$879,100	\$630,485
應付薪資及獎金	121,041	119,247	122,073
應付員工酬勞	277,752	237,155	211,424

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應付董監事酬勞	36,919	30,830	32,188
應付其他費用	129,788	131,238	106,081
應付設備款	90,649	204,039	103,870
應付營業稅	28,675	74,581	31,803
其他	12,311	10,023	2,714
合計	<u>\$1,351,275</u>	<u>\$1,686,213</u>	<u>\$1,240,638</u>

14.其他流動負債

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
預收貨款	\$98,706	\$42,309	\$56,569
預收租金	4,766	5,478	7,291
銷貨退回及折讓負債準備	4,795	7,500	-
其他流動負債	136,415	119,381	125,379
合計	<u>\$244,682</u>	<u>\$174,668</u>	<u>\$189,239</u>

上述銷貨退回及折讓負債準備帳列情形如下：

	銷貨退回 及折讓
106.1.1	\$7,500
當期沖銷	(2,705)
106.3.31	<u>\$4,795</u>
106.3.31	
流動	\$4,795
非流動	-
合計	<u>\$4,795</u>

銷貨退回及折讓

民國一〇五年十二月間本公司受涉嫌將過期品改標一事之新聞事件波及，本公司為避免消費者疑慮，於民國一〇六年二月底前接受消費者退貨。本公司業於民國一〇五年度估列產品退回損失金額為7,500仟元，截至民國一〇六年三月三十一日止，實際退貨沖銷金額為2,705仟元，請參閱附註九.6。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15.應付公司債

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應付國內轉換公司債	\$169,794	\$168,981	\$945,478
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	\$169,794	\$168,981	\$945,478

(1)應付國內轉換公司債

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$173,200	\$173,200	\$983,400
應付利息補償金金額	1,302	1,302	7,394
應付國內轉換公司債折價	(4,708)	(5,521)	(45,316)
小 計	169,794	168,981	945,478
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	\$169,794	\$168,981	\$945,478
嵌入式衍生金融工具	\$139	\$87	\$1,868
權益要素	\$7,842	\$7,842	\$44,521

有關嵌入式衍生金融工具—贖回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.23。

(2)本公司於民國一〇四年八月二十六日發行票面利率為0%之國內第一次無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

(a)發行總額：新台幣1,000,000仟元。

(b)發行期間：民國一〇四年八月二十六日至民國一〇七年八月二十六日。

(c)擔保情形：無擔保債券。

(d)轉換辦法：

①轉換標的：本公司普通股。



葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

②轉換期間：債券持有人得於本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國104年9月27日)起，至到期日(民國107年8月26日)止，除依法暫停過戶期間及本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他依法暫停過戶期間外，隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。

③轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣170.5元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

本公司於民國一〇五年間因配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%，依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條規定進行轉換價格調整，自民國105年7月24日起，轉換價格調整為165.9元。

④到期日贖回：本轉換公司債到期尚未結清時，將按債券面額加計利息補償金(債券面額之0.7519%)，以現金一次償還。

(e)本公司對本轉換公司債之贖回權：

①本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國104年9月27日)起至發行期間屆滿前四十日(107年7月17日)止，有下列情形，本公司得按債券面額以現金收回其全部債券：

1.本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時。

2.本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時。

(3)本公司債截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，公司債分別已轉換面額為826,800仟元、826,800仟元及16,600仟元。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 長期借款

本集團民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	106.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	\$500,000	1.44%	借款期間自104年5月27日至119年5月27日止。自106年5月27日起，採年金法按月還本付息。
合作金庫擔保借款	480,831	1.44%	借款期間自104年5月27日至124年5月27日止。自105年5月27日起，採年金法按月還本付息。
小計	980,831		
減：一年內到期	(51,742)		
合計	<u>\$929,089</u>		

債權人	105.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	\$500,000	1.44%	借款期間自104年5月27日至119年5月27日止。自106年5月27日起，按月還本付息。
合作金庫擔保借款	486,610	1.44%	借款期間自104年5月27日至124年5月27日止。自105年5月27日起按月還本付息。
兆豐銀行擔保借款	-	-%	註1
小計	986,610		
減：一年內到期	(43,087)		
合計	<u>\$943,523</u>		

註1:本集團有關兆豐銀行擔保借款，業於民國一〇五年七月間全數償還。

債權人	105.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	\$600,000	1.51%	借款期間自104年5月27日至119年5月27日止。自106年5月27日起，按月還本付息。
合作金庫擔保借款	500,000	1.58%	借款期間自104年5月27日至124年5月27日止。自105年5月27日起按月還本付息。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

兆豐銀行擔保借款	190,001	1.63%	借款期間自104年5月27日至119年5月27日止，以3個月為一期，每期還本\$3,333仟元。
小計	<u>1,290,001</u>		
減：一年內到期	<u>(32,261)</u>		
合計	<u><u>\$1,257,740</u></u>		

本集團於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

17.其他非流動負債

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
長期應付款	\$16,339	\$17,203	\$17,440
應計退休金負債	6,343	12,522	21,941
存入保證金	20,666	20,869	7,317
其他非流動負債－其他	57,154	61,287	66,943
合計	<u><u>\$100,502</u></u>	<u><u>\$111,881</u></u>	<u><u>\$113,641</u></u>

18.營業租賃

本集團為出租人

上海葡萄王與非關係人簽訂不動產租賃契約，租賃期間自民國一〇三年六月至民國一二三年三月，截至民國一〇六年三月三十一日止，已預收9年租金。預收租金期初金額與期末金額調節如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
期初餘額	\$63,855	\$72,052	\$72,052
本期新增預收款	2,328	14,661	7,081
本期認列租金收入	(4,053)	(17,832)	(4,636)
兌換差額	(2,795)	(5,026)	(264)
期末預收租金	<u><u>\$59,335</u></u>	<u><u>\$63,855</u></u>	<u><u>\$74,233</u></u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述預收租金帳列情形如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他流動負債	\$4,766	\$5,478	\$7,290
其他非流動負債－其他	54,569	58,377	66,943
期末預收租金	<u>\$59,335</u>	<u>\$63,855</u>	<u>\$74,233</u>

本集團為承租人

本集團不可取消之營業租金承租契約未來最低租金給付金額如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
不超過一年	\$46,381	\$47,238	\$31,407
超過一年但不超過五年	96,219	105,220	97,837
合計	<u>\$142,600</u>	<u>\$152,458</u>	<u>\$129,244</u>

上述租賃契約係承租科學園區土地、營運中心、倉庫、及小客車之租金費用。

營業租賃認列之費用如下：

	106年第一季	105年第一季
最低租賃給付	<u>\$14,580</u>	<u>\$12,260</u>

19. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六及一〇五年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,213仟元及3,752仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六及一〇五年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為208仟元及215仟元。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，本公司額定股本均為1,500,000仟元，已發行股本分別為1,352,142仟元、1,352,142仟元及1,303,324仟元，每股票面金額10元，分為135,214仟股、135,214仟股及130,332仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司發行之國內第一次無擔保公司債於民國一〇五年度業經債權人申請轉換815,700仟元，換發普通股4,914,070股，金額49,141仟元，業於民國一〇六年一月十九日經董事會決議增資基準日為民國一〇六年二月六日。

(2) 資本公積

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
庫藏股票交易	\$4,363	\$4,363	\$4,363
轉換公司債一認股權	7,842	7,842	44,521
發行溢價	787,016	787,016	15,634
合計	\$799,221	\$799,221	\$64,518

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

本公司於民國一〇六年一月三日經董事會決議，以庫藏股方式買回股份轉讓予員工。買回期間為民國一〇六年一月四日至民國一〇六年三月三日，預定買回數量為3,000,000股，買回區間價格為118元至349.5元。本公司實際買回股份數量為508,000股，平均買回價格為179.26元。民國一〇六年三月三十一日本公司持有庫藏股票為91,062仟元。

(4) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分派

本公司及葡眾公司分別於民國一〇五年六月十六日及民國一〇五年四月二十六日召開股東常會修改公司章程，依本公司及葡眾公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 提繳稅捐。
- b. 彌補累積虧損。
- c. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- d. 其他依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- e. 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。

本公司及葡眾公司於一〇五年六月十六日經股東常會決議修訂章程前，依章程規定，於年度決算後，如有盈餘，完納一切稅捐後應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘於提列法定盈餘公積 10% 後，並按法令規定另提列特別盈餘公積後，再將餘額連同上年度累積未分配盈餘之數，惟視業務狀況酌與保留一部分後，按下列比例分派之：

	本公司	葡眾公司
股東及股息紅利	87%	90%
經理人及員工紅利酬勞	11%	5%
董事監察人酬勞	2%	5%

#### B. 股利政策

本公司股利政策，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%。

#### C. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

#### D. 特別盈餘公積

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

E. 本公司於民國一〇六年三月二十一日之董事會及民國一〇五年六月十六日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇五及一〇四年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$129,677	\$105,165		
普通股現金股利	862,120	729,681	6.4	5.6

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.22。

F. 葡眾公司於民國一〇六年二月二十一日之董事會及民國一〇五年四月二十六日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇五及一〇四年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$147,538	\$123,808		
普通股現金股利	1,062,201	891,316	60.35	50.64

(5)非控制權益

	106年第一季	105年第一季
期初餘額	\$974,937	\$741,347
歸屬於非控制權益之本期淨利	122,685	129,217
期末餘額	\$1,097,622	\$870,564

21.營業收入

	106年第一季	105年第一季
商品銷售收入	\$1,927,387	\$1,949,063
勞務提供收入	76,542	59,911
合計	\$2,003,929	\$2,008,974

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	106年第一季			105年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$42,586	\$192,156	\$234,742	\$45,391	\$178,114	\$223,505
勞健保費用	3,289	7,519	10,808	2,577	5,808	8,385
退休金費用	2,658	2,763	5,421	1,920	2,047	3,967
其他員工福利費用	1,630	4,587	6,217	1,534	5,064	6,598
折舊費用	33,290	19,771	53,061	32,450	17,885	50,335
攤銷費用	-	1,592	1,592	-	447	447

本公司民國一〇五年六月十六日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥6%~8%為員工酬勞，不超過2%為董監事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇六年第一季依當年度之獲利狀況，分別以8%及2%估列員工酬勞及董監事酬勞，金額分別為24,355仟元及6,089仟元，帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇五年第一季依當年度之獲利狀況，分別以8%及2%估列員工酬勞及董監事酬勞，金額分別為28,006仟元及7,002仟元，帳列於薪資費用項下。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇五年三月十四日董事會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監事酬勞分別為100,745仟元及25,186仟元，與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一〇六年三月二十一日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董監事酬勞分別為123,322仟元及30,831仟元，與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

另有關本公司之子公司葡眾公司章程規定，依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥4%為員工酬勞，不高於5%為董監事酬勞。



葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

葡眾公司於民國一〇六年第一季員工酬勞及董監事酬勞估列數分別為16,242仟元及20,303仟元，帳列於薪資費用項下。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

葡眾公司於民國一〇五年第一季員工酬勞及董監事酬勞估列數分別為17,109仟元及21,386仟元，帳列於薪資費用項下。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

葡眾公司於民國一〇五年度員工酬勞及董監事酬勞，估列數分別為79,314仟元及99,142仟元，與嗣後董事會決議發放金額並無差異。

23.營業外收入及支出

(1)其他收入

	106年第一季	105年第一季
利息收入	\$995	\$593
租金收入	4,330	6,003
其他收入—其他	14,882	20,875
合 計	<u>\$20,207</u>	<u>\$27,471</u>

(2)其他利益及損失

	106年第一季	105年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	\$(373)	\$-
淨外幣兌換損失	(1,112)	(179)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	160	164
其他	(22)	-
合 計	<u>\$(1,347)</u>	<u>\$(15)</u>

(3)財務成本

	106年第一季	105年第一季
押金設算利息費用	\$47	\$37
銀行借款利息費用	3,555	5,942
公司債利息費用	812	4,600
合 計	<u>\$4,414</u>	<u>\$10,579</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24.其他綜合損益組成部分

民國一〇六年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	所得稅利益	
	當期產生	(費用) 稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(23,927)	\$- \$(23,927)

民國一〇五年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	所得稅利益	
	當期產生	(費用) 稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(1,373)	\$- \$(1,373)

25.所得稅

民國一〇六及一〇五年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106年第一季	105年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$78,347	\$84,263
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1,275	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	382	297
所得稅費用	<u>\$80,004</u>	<u>\$84,560</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	106年第一季	105年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$-	\$-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

兩稅合一相關資訊

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	\$178,456	\$177,187	\$148,251

本公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為12.26%及18.97%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年三月三十一日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇三年度
子公司－葡眾公司	核定至民國一〇三年度
子公司－溢昭公司	核定至民國一〇四年度

26.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	106年第一季	105年第一季
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$258,825	\$283,169
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	134,854	130,305
基本每股盈餘(元)	\$1.92	\$2.17

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	106年第一季	105年第一季
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$258,825	\$283,169
轉換公司債之利息(仟元)	801	4,526
第一次發行國內轉換公司債之贖回權評價損益	(52)	493
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$259,574	\$288,188
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	134,854	130,305
稀釋效果：		
員工紅利(酬勞)	693	564
轉換公司債(仟股)	1,044	5,795
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	136,591	136,664
稀釋每股盈餘(元)	\$1.90	\$2.11

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

#### 27.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	106.3.31	105.12.31	105.3.31
葡眾公司	台灣	40%	40%	40%

重大非控制權益之累積餘額：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
葡眾公司	\$1,097,622	\$974,937	\$870,564

分攤予重大非控制權益之利益：

	106年第一季	105年第一季
葡眾公司	\$122,685	\$129,217

此子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇六及一〇五年第一季損益彙總性資訊：

	106年第一季	105年第一季
營業收入	\$1,841,981	\$1,853,603
繼續營業單位本期淨利	\$306,712	\$323,053
本期綜合損益總額	\$306,712	\$323,053

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日資產負債彙總性資訊：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
流動資產	\$1,684,163	\$1,467,175	\$1,283,439
非流動資產	3,549,498	3,548,077	3,545,243
流動負債	(1,557,169)	(1,631,003)	(1,391,137)
非流動負債	(932,439)	(946,907)	(1,261,124)

民國一〇六及一〇五年第一季現金流量彙總性資訊：

	106年第一季	105年第一季
營業活動	\$180,274	\$389,069
投資活動	(10,295)	(88,085)
籌資活動	11,828	(196,860)
現金及約當現金淨增加	181,807	104,123

## 七、關係人交易

### 1. 關係人之名稱及關係

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本集團關係
銖富有限公司(以下簡稱銖富公司)	本公司實質關係人
葡興企業有限公司(以下簡稱葡興公司)	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)	實收基金全額來自葡眾公司捐助成立者
神農氏有限公司(以下簡稱神農氏公司)	葡眾公司監察人
張志昇	本公司監察人
曾張月	葡眾公司董事長

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

	106年第一季	105年第一季
其他關係人	\$319	\$14,010

上述關係人係本公司飲料類產品總經銷商及子公司傳銷之會員，合併公司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。

(2)應收帳款－關係人

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
鍊富公司	\$159	\$2,907	\$14,365
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$159	\$2,907	\$14,365

(3)應付帳款－關係人

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人	\$115	\$-	\$-

(4)其他應付款－關係人

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人	\$39,847	\$33,079	\$34,478

(5)推銷費用－佣金支出

	106年第一季	105年第一季
其他關係人	\$97	\$96

上述關係人係子公司傳銷之會員，其計付依事業手冊規定，條件與一般會員相同。

(6)管理費用－租金支出

	106年第一季	105年第一季
其他關係人	\$720	\$660

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

向上述關係人支付之租金費用與周遭租賃價格相當，付款條件為每月收款或每年初一次收足。

(7)租金收入—不動產租賃

	106年第一季	105年第一季
其他關係人	\$6	\$906

向上述關係人收取之租金收入與周遭租賃價格相當，收款條件為每月收款或每年初一次收足。

(8)管理費用—捐贈

	106年第一季	105年第一季
其他關係人	\$200	\$-

(9)本集團主要管理人員之獎酬

	106年第一季	105年第一季
短期員工福利	\$15,562	\$24,443
退職後福利	66	62
合 計	\$15,628	\$24,505

八、質押之資產

本集團計有下列資產業已提供做為金融機構借款之擔保品：

項 目	帳面金額		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
不動產、廠房及設備—土地	\$2,121,928	\$2,121,928	\$2,314,312
不動產、廠房及設備—建築物	1,049,023	1,055,355	1,263,433
無活絡市場之債務工具投資— 質押定存	4,460	4,460	1,860
合 計	\$3,175,411	\$3,181,743	\$3,579,605

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 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302,810仟元。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司為擴大生產規模，與各廠商已訂立未完成之重大廠房興建及機電工程契約總價2,034,998仟元，尚未支付金額為1,088,212仟元。
3. 葡眾公司為營運之需分別於台北、桃園、新竹、豐原、台中、高雄、平鎮、花蓮及台南設立營運據點，除台北營運中心係購入供自用之商業辦公大樓外，民國一〇六年三月三十一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
台北市	統一企業(股)公司	102.5.1~107.4.30	\$570
桃園市	台灣省農田水利會	105.11.9~108.11.8	180
新竹市	林壯隆、吳宜琬	105.11.1~110.10.31	320
豐原區	林芬玲	103.6.1~106.5.31	70
台中市	普臨有限公司(註)	96.11.1~116.11.1	220
台中市	普臨有限公司(註)	99.4.1~119.3.31	129
高雄市	本公司	105.8.1~108.7.31	236
平鎮市	本公司	106.4.1~107.3.31	48
花蓮市	劉醇厚、劉醇隆	106.3.1~106.8.31	130
台南市	國泰人壽(股)公司	105.3.21~110.7.31	799

註：普臨有限公司由葡眾公司總經理主張由其出資設立，登記之唯一董事及股東為林愈得君，在請求林君返還並變更股東為葡眾公司總經理未果下，乃向法院提請借名登記撤銷之裁判，倘若最終敗訴確定，則該公司與葡眾公司自始即無關係，因此，葡眾公司總經理在終止借名登記請求變更該公司股東登記名義人經法院裁判確定前，僅為資金提供者，故未將葡眾公司給付該公司之租金支出(民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均為 1,050 仟元)於附註七中揭露。

4. 葡眾公司於民國一〇五年八月間向偉盟系統股份有限公司購置雲端版直銷業資訊管理系統之軟體使用權，合約總價款為 19,780 仟元，採分期支付方式於簽約後 2 年內開立 24 期支票分次平均兌付，截至民國一〇六年三月三十一日止，上開軟體系統仍處建置狀態。
5. 葡眾公司於民國九十七年二月一日承租電腦軟體及硬體租用維護合約；另於民國一〇二年一月一日增加物流管理等軟體租用及維護合約，係透過與「FINE EAGLE INVESTMENTS LIMITED」簽立合約而使用偉盟系統股份有限公司之相關服務，葡眾公司總經理因遭調查局調查相關案件，於民國一〇六年一月間代「FINE EAGLE INVESTMENTS LIMITED」歸還於上開期間之居間利潤 17,607 仟元，受限於調查機關之偵查結果尚未終結，葡眾公司將收取之款項帳列於「暫收款」科目，最終將依法院判決結果，或返還前開款項或轉列適當科目。



葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 民國一〇五年十二月間本公司受涉嫌將過期品改標一事之新聞事件波及，本公司為避免消費者疑慮，於民國一〇六年二月底前接受消費者退貨，本公司業於民國一〇五年度估列產品退回損失金額為7,500仟元。有關該事件截至財務報告通過發布日止尚處檢調單位偵訊程序中，尚無法合理評估該事件對本公司之影響。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$240,186	\$346,062	\$822,251
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	139	87	1,868
小計	240,325	346,149	824,119
備供出售之金融資產(係以成本衡量之金融資產)	28,028	28,028	28,028
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,933,740	1,895,115	1,457,405
無活絡市場之債務工具投資	46,795	47,845	27,132
應收票據淨額	4,133	5,098	8,451
應收帳款淨額	160,070	196,383	99,973
應收帳款－關係人淨額	159	2,907	14,365
其他應收款	3,922	4,056	4,187
小計	2,148,819	2,151,404	1,611,513
合  計	\$2,417,172	\$2,525,581	\$2,463,660

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$-	\$50,000	\$35,000
應付票據	1,480	11,335	1,273
應付帳款(含關係人)	172,851	186,737	163,915
其他應付款	1,351,275	1,686,213	1,240,638
其他應付款－關係人	39,847	33,079	34,478
應付公司債	169,794	168,981	945,478
長期借款(含一年內到期者)	980,831	986,610	1,290,001
長期應付款	16,339	17,203	17,440
合 計	<u>\$2,732,417</u>	<u>\$3,140,158</u>	<u>\$3,728,223</u>

2.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。

3.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、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

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。

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投資，因此，本集團未對此進行避險。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值10%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年第一季之稅前利益將分別減少/增加11,476仟元及938仟元。

#### 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，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一〇六及一〇五年第一季之稅前利益將分別減少/增加250仟元及減少/增加40仟元。

#### 權益價格風險

本集團持有歸屬於備供出售金融資產類別並以成本衡量之未上市櫃權益證券以及貨幣型基金等，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於備供出售類別。

本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬持有供交易之貨幣型基金，當該等基金淨值上升/下降5%，對本集團於民國一〇六及一〇五年第一季之稅前利益將分別增加/減少12,009仟元及41,113仟元。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收票據及帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

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。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於民國一〇六及一〇五年第一季並無信用風險集中於單一客戶之情況，故信用風險實屬有限。

本集團之財務部依照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。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

#### 非衍生金融工具

	6個月以內	6~12個月	1~2年	2~5年	5年以上	合計
106.3.31						
按攤銷後成本衡量						
應付票據	\$1,480	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,480
應付帳款(含關係人)	172,851	-	-	-	-	172,851
應付公司債	-	-	169,794	-	-	169,794
其他應付款	1,246,777	144,345	-	-	-	1,391,122
長期應付款	-	-	-	-	16,339	16,339
長期借款(含一年內到期)	30,764	36,822	73,644	220,933	755,580	1,117,743
105.12.31						
按攤銷後成本衡量						
短期借款	\$50,039	\$-	\$-	\$-	\$-	\$50,039
應付票據	11,335	-	-	-	-	11,335
應付帳款	186,737	-	-	-	-	186,737
其他應付款	1,484,623	234,669	-	-	-	1,719,292
應付公司債	-	-	174,502	-	-	174,502
長期借款(含一年內到期)	21,656	36,822	73,644	220,933	773,991	1,127,046
長期應付款	-	-	-	-	17,203	17,203

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

105.3.31

按攤銷後成本衡量

短期借款	\$35,020	\$-	\$-	\$-	\$-	\$35,020
應付票據	1,273	-	-	-	-	1,273
應付帳款	163,915	-	-	-	-	163,915
應付公司債	-	-	-	990,794	-	990,794
其他應付款	1,114,177	160,939	-	-	-	1,275,116
長期應付款	-	-	-	-	17,440	17,440
長期借款(含一年內到期)	24,199	27,908	91,103	293,276	1,041,235	1,477,721

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

	帳面金額			公允價值		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31	106.3.31	105.12.31	105.3.31
金融負債：						
應付公司債	\$169,794	\$168,981	\$945,478	\$170,585	\$169,597	\$953,406

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

7.衍生金融工具

本集團截至民國一〇五及一〇四年三月三十一日止持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六.15。

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇六年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產： 透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
貨幣型基金	\$240,186	\$-	\$-	\$240,186
嵌入式衍生金融工具	-	-	139	139
合計	\$240,186	\$-	\$139	\$240,325

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產： 透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
貨幣型基金	\$346,062	\$-	\$-	\$346,062
嵌入式衍生金融工具	-	-	87	87
合計	\$346,062	\$-	\$87	\$346,149

民國一〇五年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產： 透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
貨幣型基金	\$822,251	\$-	\$-	\$822,251
嵌入式衍生金融工具	-	-	1,868	1,868
合計	\$822,251	\$-	\$1,868	\$824,119

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年第一季，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日止餘額之調節列示如下：

	<u>資產</u>
	<u>透過損益按公允價值衡量</u>
106.01.01	\$87
106年第一季認列總利益：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	52
106.03.31	<u>\$139</u>
	<u>資產</u>
	<u>透過損益按公允價值衡量</u>
105.01.01	\$2,373
105年第一季公司債轉換	(12)
105年第一季認列總利益：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(493)
105.03.31	<u>\$1,868</u>

上述評價損益列入當期損益之金額中，歸屬於截至民國一〇六及一〇五年三月三十一日止持有之資產相關之損益金額為52及(493)仟元。



葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇六年三月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產： 透過損益按公允價值衡量 嵌入式衍生金融工具	選擇權定價模式	波動率	35.45%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升/下降1%，對本集團損益將減少0仟元/35仟元

民國一〇五年十二月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產： 透過損益按公允價值衡量 嵌入式衍生金融工具	選擇權定價模式	波動率	31.94%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升/下降1%，對本集團損益無影響

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年三月三十一日：

金融資產： 透過損益按公 允價值衡量	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度
					分析價值關係
嵌入式衍生金融 工具	選擇權定價模式	波動率	44.47%	波動率越高， 公允價值估計 數越高	當波動率上升/下降 1%，對本集團損益將 減少98仟元/197仟元

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇六年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$247,692	\$247,692
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.15)	\$-	\$-	\$170,585	\$170,585

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$247,692	\$247,692
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.15)	\$-	\$-	\$169,597	\$169,597

民國一〇五年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$233,575	\$233,575
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.15)	\$-	\$-	\$953,406	\$953,406

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	106.3.31			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元						
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$4,409	30.41	\$134,098	\$4,409	32.03	\$141,233
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$636	30.41	\$19,338	\$705	32.03	\$22,566
105.3.31						
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$787	32.25	\$25,376			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$498	32.13	\$15,994			

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六及一〇五年第一季之外幣兌換損失分別為 1,112 仟元及 179 仟元。

10.資本管理

本集團資本管理目標、政策及程度與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併報告附註十二.10。

### 十三、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：詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：詳附表三。
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：詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要往來情形：詳附表七。

#### (二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表四。
2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：
  - (1) 資金貸與他人：詳附表五。
  - (2) 為他人背書保證：無。
  - (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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：詳附表三。
- (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：詳附表六。
- (9) 從事衍生工具交易：無。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

單位：新台幣仟元

大陸投資 公司名稱	主要營業項目	實收資 本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 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	美金 27,900 仟元	(註1(2)) (註3)	\$847,672 (美金27,350 仟元)	\$-	\$-	\$847,672 (美金27,350 仟元)	\$1,444 (註2(2)B)	100%	\$1,444 (註2(2)B)	\$400,283	\$-
上海裕崧 冷凍倉儲 有限公司	冷凍、冷藏、恆溫及深層冷凍等基礎 性倉儲(危險品、食品除外)、庫存管理 服務並提供相關配套服務(涉及行政 許可的，憑許可證經營)	美金 4,890 仟元	(註1(2)) (註4)	\$26,794 (美金878 仟元)	\$-	\$-	\$26,794 (美金878 仟元)	\$- (註2(3))	18.77%	\$- (註2(3))	\$28,008	\$-

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$874,466	\$874,466	\$3,629,682

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三種，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核閱簽證之財務報表
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表
  - C. 其他。
- (3) 帳列以成本衡量之金融資產—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：本公司透過薩摩亞 FU-Sheng International Inc.再投資上海裕崧冷凍倉儲有限公司。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、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及提供勞務劃分管運部門，其中直銷、經銷及代工為應報導部門。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

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。部門之績效係根據稅前損益予以評估，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。

1.應報導部門損益、資產與負債之資訊

106.1.1~106.3.31

	直銷部門	經銷部門	代工部門	應報導部門 小計	其他部門 (註 1)	調節及銷除 (註 2)	集團合計
收入							
來自外部客戶							
收入	\$1,841,981	\$64,640	\$97,308	\$2,003,929	\$-	\$-	\$2,003,929
部門間收入	315,778	26,461	1,591	343,830	-	(343,830)	-
收入合計	\$2,157,759	\$91,101	\$98,899	\$2,347,759	\$-	\$(343,830)	\$2,003,929
部門損益	\$455,570	\$(3,090)	\$9,034	\$461,514	\$-	\$-	\$461,514

105.1.1~105.3.31

	直銷部門	經銷部門	代工部門	應報導部門 小計	其他部門 (註 1)	調節及銷除 (註 2)	集團合計
收入							
來自外部客戶							
收入	\$1,853,603	\$78,293	\$77,078	\$2,008,974	\$-	\$-	\$2,008,974
部門間收入	318,918	25,802	118	344,838	-	(344,838)	-
收入合計	\$2,172,521	\$104,095	\$77,196	\$2,353,812	\$-	\$(344,838)	\$2,008,974
部門損益	\$481,918	\$(2,653)	\$(11,893)	\$467,372	\$-	\$29,574	\$496,946



葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註1：收入來自低於量化門檻者包括一個營運部門，即其他部門。該等部門從未達到應報導部門之量化門檻。

註2：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。

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

(1) 收入

	<u>106年第一季</u>	<u>105年第一季</u>
應報導部門收入合計數	\$2,347,759	\$2,353,812
其他收入	-	-
銷除部門間收入	<u>(343,830)</u>	<u>(344,838)</u>
集團收入	<u>\$2,003,929</u>	<u>\$2,008,974</u>

(2) 損益

	<u>106年第一季</u>	<u>105年第一季</u>
應報導部門損益合計數	\$461,514	\$467,372
其他損益	-	-
減除部門間利益	<u>-</u>	<u>29,574</u>
稅前淨利	<u>\$461,514</u>	<u>\$496,946</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期 末 背書保證 餘 額	實 際 支 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累積背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
編號 (註1)	名稱	公司名稱	關係 (註2)										
0	葡萄王生技股 份有限公司	上海葡萄王企 業有限公司	3	\$2,163,605	\$93,930	\$93,930	\$-	\$93,930	1.95%	\$2,307,846	Y	N	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

- 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。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司背書保證之總額以公司最近期財務報表淨值之百分之四十八為限。對單一企業背書保證額度以最近期財務報表淨值之百分之四十五為限。

## 葡萄王生技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國一〇六年三月三十一日

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係	帳列項目	期 末			備註		
				股數(單位數)	帳面金額(註2)	持股比例(%)		公允價值	
葡萄王生技(股)公司	貨幣型基金 復華貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,991,750.20	\$40,002		\$40,002		
		無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,810,457.20	30,002		30,002		
		無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,617,572.64	30,001		30,001		
		合 計				<u>\$100,005</u>		<u>\$100,005</u>	
	股 票 薩摩亞 FU-Sheng International Inc.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	917,700.00	\$28,008	18.77%	\$28,008	(註3)	
		無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000.00	20	-	20	(註3)	
			合 計		<u>\$28,028</u>		<u>\$28,028</u>		
葡眾企業(股)公司	貨幣型基金 日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,388,035.26	\$35,063		\$35,063		
		無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,167,437.66	35,062		35,062		
		無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,115,225.39	35,052		35,052		
		無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,053,994.62	35,004		35,004		
		合 計				<u>\$140,181</u>		<u>\$140,181</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額係原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註3：以帳面金額列示。

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
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  
民國一〇六年一月一日至三月三十一日

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)公司	葡眾企業(股)公司	子公司	銷貨	\$315,778	81.82%	月結一個月	依合約約定之價格	-	\$127,563	57.48%	註2
葡眾企業(股)公司	葡萄王生技(股)公司	母公司	進貨	\$315,778	100.00%	月結一個月	依合約約定之價格	-	\$(127,563)	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

對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

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 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註2)			
葡萄王生技(股)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	100.00%	\$509,257	\$1,218	\$1,218	子公司
	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	60.00%	1,632,932	306,712	183,348 (註1)	子公司
	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	100.00%	13,692	1,170	1,170	子公司
			合 計					<u>\$2,155,882</u>		<u>\$185,736</u>	

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(679)仟元。

註2：期末持有之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。

## 葡萄王生技股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	上海葡萄王企業有限公司	長期應收款-關係人	是	\$112,063 (美金3,475仟元)	\$105,391 (美金3,475仟元)	\$105,391 (美金3,475仟元)	-	(2)	-	營運週轉	-	-	-	\$2,404,006 (註2)	\$2,404,006 (註2)

註1：資金貸與性質：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註2：國外百分之百持股之子公司間從事資金貸與，其總貸與金額以不超過母公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限，個別貸與金額亦以不超過母公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

## 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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇六年三月三十一日

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(註1)		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
						金額	處理方式		
英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	上海葡萄王企業有限公司	子公司	長期應收款—關係人	\$105,391 <u>                    </u> (美金3,475仟元)	-	\$-	-	\$-	\$-
葡萄王生技(股)公司	葡眾企業(股)公司	子公司	應收帳款—關係人	\$127,563 <u>                    </u>	9.51	\$-	-	\$127,563 <u>                    </u>	\$- <u>                    </u>

註1：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  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇六年一月一日至三月三十一日

金額單位：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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
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	\$315,778	依合約約定之價格	15.76%
0	葡萄王生技股份有限公司	葡眾企業股份有限公司	(1)	應收帳款	\$127,563	依合約約定之價格	1.34%

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，若屬資產負債科目者，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： 重要交易係採金額達新台幣一億或達母公司實收資本額百分之二十以上者。