

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

民國一〇八年一月一日至三月三十一日

及民國一〇七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	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計科目之說明	20-46
(七)關係人交易	46-49
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50-51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其他	52-63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63
2.轉投資事業相關資訊	63-64
3.大陸投資資訊	65-67
(十四)部門資訊	68-69

## 會計師核閱報告

葡萄王生技股份有限公司 公鑒：

### 前言

葡萄王生技股份有限公司及其子公司民國一〇八年三月三十一日及民國一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至三月三十一日及民國一〇七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、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)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達葡萄王生技股份有限公司及其子公司民國一〇八年三月三十一日及民國一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至三月三十一日及民國一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

### 其他事項-提及其他會計師之核閱

列入上開合併財務報表之子公司中，子公司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之核閱結論，有關該子公司葡眾企業股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該子公司葡眾企業股份有限公司民國一〇八年三月三十一日及民國一〇七年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 5,277,954 仟元及新台幣 5,159,705 仟元，分別占合併資產總額之 47.85%及 51.41%，民國一〇八年一月一日至三月三十一日及民國一〇七年一月一日至三月三十一日之

營業收入分別為新台幣 1,682,202 仟元及新台幣 1,584,326 仟元，分別占合併營業收入之 83.54%及 81.99%。

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

(106)金管證審字第 10600260003 號

洪茂益



會計師：

羅筱靖



中華民國一〇八年五月十三日

葡萄王生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日

(民國一〇八及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,999,899	18.13	\$2,050,224	19.26	\$1,993,698	19.87
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	-	-	-	-	170,465	1.70
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.4	29,460	0.27	38,214	0.36	43,535	0.43
1150	應收票據淨額	四及六.5	3,494	0.03	3,597	0.03	3,149	0.03
1170	應收帳款淨額	四及六.6	143,116	1.30	167,648	1.57	103,117	1.03
1200	其他應收款	四	5,265	0.05	3,818	0.04	2,761	0.03
1210	其他應收款-關係人	七	12	-	-	-	-	-
130x	存貨	四及六.7	551,593	5.00	562,831	5.29	442,879	4.41
1410	預付款項	六.9	49,926	0.45	61,943	0.58	50,285	0.50
1470	其他流動資產	六.9	8,193	0.07	4,708	0.04	15,056	0.15
11xx	流動資產合計		2,790,958	25.30	2,892,983	27.17	2,824,945	28.15
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	12,912	0.12	10,892	0.10	16,664	0.17
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	11,460	0.10	11,460	0.11	4,460	0.04
1550	採用權益法之投資	四及六.8	6,512	0.06	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10及八	6,225,037	56.44	5,926,655	55.66	6,435,257	64.12
1755	使用權資產	三、四及六.23	243,677	2.21	-	-	-	-
1760	投資性不動產	四及六.11	1,483,413	13.45	1,485,928	13.95	185,985	1.85
1780	無形資產	四及六.12	19,090	0.17	20,141	0.19	20,781	0.21
1840	遞延所得稅資產	四及六.27	7,512	0.07	8,032	0.08	5,522	0.06
1900	其他非流動資產	六.9	229,321	2.08	291,958	2.74	541,841	5.40
15xx	非流動資產合計		8,238,934	74.70	7,755,066	72.83	7,210,510	71.85
1xxx	資產總計		\$11,029,892	100.00	\$10,648,049	100.00	\$10,035,455	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

合併資產負債表(續)

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日

(民國一〇八及一〇七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 會計項目	附註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四、六.13及八	\$950,000	8.61	\$800,000	7.51	\$450,000	4.48
2130	合約負債	六.22	46,964	0.43	106,317	1.00	78,502	0.78
2150	應付票據		2,835	0.02	1,756	0.02	2,775	0.03
2170	應付帳款		173,964	1.58	260,479	2.45	166,695	1.66
2200	其他應付款	六.14	1,369,828	12.42	1,686,465	15.84	1,333,873	13.29
2220	其他應付款－關係人	七	42,002	0.38	35,622	0.33	39,383	0.39
2230	本期所得稅負債	四及六.27	391,965	3.55	303,844	2.85	329,934	3.29
2280	租賃負債	三、四、六.23及七	41,526	0.38	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六.15	44,055	0.40	49,514	0.47	51,607	0.52
2321	一年內到期之應付公司債	四及六.16	-	-	-	-	113,355	1.13
2322	一年內到期之長期借款	四、六.18及八	26,005	0.24	26,012	0.24	31,942	0.32
21xx	流動負債合計		3,089,144	28.01	3,270,009	30.71	2,598,066	25.89
	非流動負債							
2540	長期借款	四、六.18及八	286,285	2.60	292,795	2.75	510,661	5.09
2550	負債準備	四及六.17	5,260	0.04	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.27	68,628	0.62	68,628	0.65	68,463	0.68
2580	租賃負債	三、四、六.23及七	154,228	1.40	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六.19	82,930	0.75	83,347	0.78	96,214	0.96
25xx	非流動負債合計		597,331	5.41	444,770	4.18	675,338	6.73
2xxx	負債總計		3,686,475	33.42	3,714,779	34.89	3,273,404	32.62
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.21						
3110	普通股股本		1,362,864	12.36	1,362,864	12.80	1,355,866	13.51
3200	資本公積	六.16及21	965,244	8.75	965,244	9.06	855,162	8.52
3300	保留盈餘	六.21						
3310	法定盈餘公積		810,407	7.35	810,407	7.61	675,213	6.73
3320	特別盈餘公積		74,671	0.68	74,671	0.70	74,671	0.74
3350	未分配盈餘		2,938,955	26.65	2,676,265	25.13	2,678,883	26.69
3400	其他權益		(46,948)	(0.43)	(68,094)	(0.64)	(34,883)	(0.34)
3500	庫藏股票	六.21	(91,062)	(0.83)	(91,062)	(0.85)	(91,062)	(0.91)
36xx	非控制權益	六.21及29	1,329,286	12.05	1,202,975	11.30	1,248,201	12.44
3xxx	權益總計		7,343,417	66.58	6,933,270	65.11	6,762,051	67.38
	負債及權益總計		\$11,029,892	100.00	\$10,648,049	100.00	\$10,035,455	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

民國一〇八及一〇七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	108年第一季		107年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.22及七	\$2,013,684	100.00	\$1,932,426	100.00
5000	營業成本		(375,610)	(18.65)	(392,162)	(20.29)
5900	營業毛利		1,638,074	81.35	1,540,264	79.71
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(1,010,822)	(50.20)	(940,111)	(48.65)
6200	管理費用		(121,768)	(6.05)	(99,257)	(5.14)
6300	研究發展費用		(34,116)	(1.69)	(41,111)	(2.13)
	營業費用合計		(1,166,706)	(57.94)	(1,080,479)	(55.92)
6900	營業利益		471,368	23.41	459,785	23.79
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.25及七	26,521	1.32	20,445	1.07
7020	其他利益及損失	六.25	(3,464)	(0.17)	(1,870)	(0.10)
7050	財務成本	六.25	(4,137)	(0.21)	(3,838)	(0.20)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六.8	(35)	-	-	-
	營業外收入及支出合計		18,885	0.94	14,737	0.77
7900	稅前淨利		490,253	24.35	474,522	24.56
7950	所得稅費用	四及六.27	(101,252)	(5.03)	(98,734)	(5.11)
8200	本期淨利		389,001	19.32	375,788	19.45
8300	其他綜合損益	六.26				
8310	不重分類至損益之項目					
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		2,020	0.10	(1,723)	(0.09)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-
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		19,389	0.96	11,084	0.57
8371	關聯企業之國外營運機構財務報表之兌換差額		(263)	(0.01)	-	-
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)		21,146	1.05	9,361	0.48
8500	本期綜合損益總額		\$410,147	20.37	\$385,149	19.93
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$262,690	13.05	\$260,313	13.47
8620	非控制權益	六.29	126,311	6.27	115,475	5.98
			\$389,001	19.32	\$375,788	19.45
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$283,836	14.10	\$269,674	13.95
8720	非控制權益	六.29	126,311	6.27	115,475	5.98
			\$410,147	20.37	\$385,149	19.93
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.28	\$1.93		\$1.93	
9850	稀釋每股盈餘	六.28	\$1.93		\$1.92	

(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

合併權益變動表

民國一〇八及一〇七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			庫藏股票	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益					
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3500	31XX	36XX	3XXX			
A1	民國107年1月1日餘額	\$1,352,211	\$800,246	\$675,213	\$74,671	\$2,418,570	\$(34,603)	\$-	\$(91,062)	\$5,195,246	\$1,132,726	\$6,327,972	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	(9,641)	-	(9,641)	-	(9,641)	
A5	民國107年1月1日重編後餘額	1,352,211	800,246	675,213	74,671	2,418,570	(34,603)	(9,641)	(91,062)	5,185,605	1,132,726	6,318,331	
I1	可轉換公司債轉換	3,655	54,916							58,571	-	58,571	
D1	107年1月1日至3月31日淨利					260,313				260,313	115,475	375,788	
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益						11,084	(1,723)		9,361	-	9,361	
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	260,313	11,084	(1,723)	-	269,674	115,475	385,149	
Z1	民國107年3月31日餘額	<u>\$1,355,866</u>	<u>\$855,162</u>	<u>\$675,213</u>	<u>\$74,671</u>	<u>\$2,678,883</u>	<u>\$(23,519)</u>	<u>\$(11,364)</u>	<u>\$(91,062)</u>	<u>\$5,513,850</u>	<u>\$1,248,201</u>	<u>\$6,762,051</u>	
A1	民國108年1月1日餘額	\$1,362,864	\$965,244	\$810,407	\$74,671	\$2,676,265	\$(50,958)	\$(17,136)	\$(91,062)	\$5,730,295	\$1,202,975	\$6,933,270	
D1	108年1月1日至3月31日淨利					262,690				262,690	126,311	389,001	
D3	108年1月1日至3月31日其他綜合損益						19,126	2,020		21,146	-	21,146	
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	262,690	19,126	2,020	-	283,836	126,311	410,147	
Z1	民國108年3月31日餘額	<u>\$1,362,864</u>	<u>\$965,244</u>	<u>\$810,407</u>	<u>\$74,671</u>	<u>\$2,938,955</u>	<u>\$(31,832)</u>	<u>\$(15,116)</u>	<u>\$(91,062)</u>	<u>\$6,014,131</u>	<u>\$1,329,286</u>	<u>\$7,343,417</u>	

(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

民國一〇八及一〇七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	108年第一季	107年第一季	代 碼	項 目	108年第一季	107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	\$490,253	\$474,522	B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	8,538	134,330
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法之投資	(6,810)	-
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(329,241)	(346,245)
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	76,579	57,527	B02800	處分不動產、廠房及設備	92	23
A20200	攤銷費用	2,018	1,742	B03800	存出保證金(增加)減少	(799)	(3,334)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	-	(179)	B04500	取得無形資產	(921)	(81)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(111)	B06700	其他非金融資產(增加)減少	89	10
A20900	利息費用	4,137	3,838		投資活動之淨現金流入(流出)	(329,052)	(215,297)
A21200	利息收入	(1,084)	(1,809)				
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	35	-	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	90	81	C00100	舉借短期借款	150,000	150,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	償還長期借款	(6,517)	(8,041)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	-	(99,984)	C03000	存入保證金增加(減少)	-	473
A31130	應收票據(增加)減少	103	2,604	C04020	租賃本金償還	(9,944)	-
A31150	應收帳款(增加)減少	24,532	51,678	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	133,539	142,432
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,416)	3,442				
A31190	其他應收款—關係人(增加)減少	(12)	-	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,109	7,755
A31200	存貨(增加)減少	11,238	49,179	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(50,325)	73,201
A31230	預付款項(增加)減少	12,017	(1,774)	E00100	期初現金及約當現金餘額	2,050,224	1,920,497
A31240	其他流動資產(增加)減少	(3,485)	(3,413)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,999,899	\$1,993,698
A32125	合約負債增加(減少)	(59,353)	(4,583)				
A32130	應付票據增加(減少)	1,079	(4,432)				
A32150	應付帳款增加(減少)	(86,515)	(149,413)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(318,515)	(209,021)				
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	6,380	6,610				
A32210	預收款項增加(減少)	90	-				
A32230	其他負債增加(減少)	(5,931)	(16,974)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(1,158)	(916)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	151,082	158,614				
A33100	收取之利息	1,053	1,717				
A33300	支付之利息	(3,445)	(3,019)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(12,611)	(19,001)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	136,079	138,311				

(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  
民國一〇八年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇七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」，民國七十年吸收合併「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)民國一〇八及一〇七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一〇八年五月十三日通過發布。

## 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)已認可且自民國一〇八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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

#### (1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」、國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第 15 號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第 27 號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第 16 號之影響說明如下：

A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

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)

- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，选择不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第 16 號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加 209,641 仟元；租賃負債增加 205,070 仟元；除役負債增加 4,571 仟元。

另，於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第 17 號「租賃」時分類為營業租賃之租賃，且已全數支付相關之租金者，將長期預付租金 43,374 仟元重分類至使用權資產。

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)

本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
  - iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
  - iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
  - v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。
- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附四及附註六。
- (c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率為0.98%~4.75%
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間並無差異。

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所 揭露之營業租賃承諾	<u>\$226,175</u>
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	<u>\$205,070</u>
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>\$205,070</u>

- D. 本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

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.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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	業務之定義(國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正)	民國109年1月1日
4	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日

(1)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。

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。

(2)國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- 1.未來現金流量之估計值
- 2.折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- 3.對非財務風險之風險調整

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)

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- 1.具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- 2.短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3)業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(4)重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上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，本集團評估前述新公布或修正準則、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

本集團民國一〇八年及一〇七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。

除下列四.4~四.8所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇七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			所持有權益百分比		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
名稱	子公司名稱	主要業務			
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%
本公司	東葡生物科技(東莞)有限公司 (以下簡稱東葡公司)	買賣	100% (註1)	100% (註1)	-
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%
BVI葡萄王	上海溢昭貿易有限公司 (以下簡稱上海溢昭)	買賣	100%	100%	100%

註1：本公司於民國一〇七年六月間投資成立東葡公司，持股100%。

註2：葡眾公司之財務報表係由其他會計師核閱，民國一〇八及一〇七年三月三十一日列入合併資產負債表之資產總額分別為5,277,954仟元及5,159,705仟元，民國一〇八及一〇七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1,682,202仟元及1,584,326仟元。

### 4. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

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)

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。



## 5.租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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)

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 集團為出租人

本集團未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬之租賃，係分類為營業租賃。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

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)

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

6. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

7. 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。

8. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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)

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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇七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

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
庫存現金	\$5,175	\$4,254	\$4,945
銀行存款	1,151,635	1,466,992	1,126,674
附買回商業票券	473,798	263,601	399,642
附買回債券	369,291	315,377	462,437
合 計	<u>\$1,999,899</u>	<u>\$2,050,224</u>	<u>\$1,993,698</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
持有供交易：			
貨幣型基金	\$-	\$-	\$170,000
評價調整	-	-	465
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$170,465</u>
	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流 動	\$-	\$-	\$170,465
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$170,465</u>

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。

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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	\$12,912	\$10,892	\$16,664

(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) 本集團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事。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
定期存款	\$40,920	\$49,674	\$47,995
流動	\$29,460	\$38,214	\$43,535
非流動	11,460	11,460	4,460
合計	\$40,920	\$49,674	\$47,995

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，無減損之情事，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收票據

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據－因營業而發生	\$3,494	\$3,597	\$3,149
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$3,494	\$3,597	\$3,149

本集團之應收票據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)

6. 應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收帳款	\$146,447	\$170,979	\$106,386
減：備抵損失	(3,331)	(3,331)	(3,269)
合 計	\$143,116	\$167,648	\$103,117

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。於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日之總帳面金額分別為146,447仟元、170,979仟元及106,386仟元，考量交易對象及地區等因素區分群組，並皆採存續期間預期信用損失率衡量備抵損失，於民國一〇八及一〇七年第一季評估預期信用損失率微小。

民國一〇八及一〇七年第一季備抵損失相關資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

108.1.1 及 108.3.31	應收帳款 \$3,331
107.1.1	應收帳款 \$3,448
本期增加(迴轉)金額	(179)
匯率影響數	-
107.3.31	\$3,269

有關應收帳款淨額之帳齡分析如下：

	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	
108.3.31	\$133,953	\$9,058	\$105	\$-	\$143,116
107.12.31	157,410	10,238	-	-	167,648
107.3.31	96,605	6,361	74	77	103,117

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)

7.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
原 料	\$195,517	\$211,114	\$107,907
物 料	26,646	27,370	25,449
半成品及在製品	150,764	158,476	152,910
製 成 品	177,055	164,399	152,143
商 品	1,611	1,472	4,470
合 計	<u>\$551,593</u>	<u>\$562,831</u>	<u>\$442,879</u>

(2)本集團民國一〇八及一〇七年第一季認列為銷貨成本分別為375,610仟元及392,162仟元，其中包括下列費損：

項 目	108年第一季	107年第一季
存貨報廢損失	\$895	\$3,174
存貨盤(盈)虧	(278)	(69)
合 計	<u>\$617</u>	<u>\$3,105</u>

(3)本集團之存貨未有提供擔保之情事。

8. 採用權益法之投資

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日止，本集團未持有採用權益法之投資。

民國一〇八年三月三十一日本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	108.3.31	
	金額	持股比例
投資關聯企業：		
GK BIO INTERNATIONAL SDN. BHD.	<u>\$6,512</u>	30.00%

本集團於民國一〇八年一月投資GK BIO INTERNATIONAL SDN. BHD.，總投資金額新台幣6,810仟元，持股比例為30%。

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)

對關聯企業之投資對本集團並非重大，本集團投資關聯企業之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	108年第一季
本期淨損	\$(35)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(263)
本期綜合損失總額	\$(298)

本集團對前述投資關聯企業於民國一〇八年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

9.預付款項及其他資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
預付貨款	\$22,112	\$43,983	\$10,365
長期預付租金	註 1	43,373	46,405
預付設備款	166,866	187,963	445,877
用品盤存	5,317	4,689	8,513
其他預付費用	22,497	13,271	31,407
其他流動資產	8,193	4,708	15,056
存出保證金	27,730	26,931	26,817
催收款項	2,267	2,267	2,267
減：備抵損失	(2,267)	(2,267)	(2,267)
淨確定福利資產	4,853	3,730	-
其他非流動資產－其他	29,872	29,961	22,742
合 計	\$287,440	\$358,609	\$607,182
流 動	\$58,119	\$66,651	\$65,341
非 流 動	229,321	291,958	541,841
合 計	\$287,440	\$358,609	\$607,182

註：

- (1)本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。
- (2)長期預付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。



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) 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。

10. 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：									
108.1.1	\$2,067,958	\$1,974	\$3,134,148	\$1,254,331	\$16,523	\$48,083	\$417,443	\$856,968	\$7,797,428
增添	-	-	5,100	5,200	1,076	112	1,351	293,680	306,519
處分	-	-	-	(11,824)	-	-	(1,476)	-	(13,300)
重分類	-	-	670	15,509	-	-	2,055	28,065	46,299
匯率變動之影響	-	-	9,582	4,868	57	68	463	384	15,422
108.3.31	\$2,067,958	\$1,974	\$3,149,500	\$1,268,084	\$17,656	\$48,263	\$419,836	\$1,179,097	\$8,152,368
107.1.1	\$3,055,915	\$1,974	\$3,167,264	\$1,167,117	\$12,973	\$34,635	\$344,919	\$311,633	\$8,096,430
增添	-	-	13,008	4,378	(78)	-	9,816	83,216	110,340
處分	-	-	-	(170)	-	-	(65)	-	(235)
重分類	-	-	-	44,114	-	-	-	(22,521)	21,593
匯率變動之影響	-	-	6,520	3,351	50	46	349	-	10,316
107.3.31	\$3,055,915	\$1,974	\$3,186,792	\$1,218,790	\$12,945	\$34,681	\$355,019	\$372,328	\$8,238,444
累計折舊：									
108.1.1	\$-	\$973	\$663,177	\$902,083	\$8,669	\$12,128	\$283,743	\$-	\$1,870,773
折舊	-	71	32,913	18,066	620	2,338	9,646	-	63,654
處分	-	-	-	(11,824)	-	-	(1,294)	-	(13,118)
匯率變動之影響	-	-	2,713	2,911	34	28	336	-	6,022
108.3.31	\$-	\$1,044	\$698,803	\$911,236	\$9,323	\$14,494	\$292,431	\$-	\$1,927,331
107.1.1	\$-	\$687	\$616,686	\$857,073	\$7,696	\$10,050	\$248,822	\$-	\$1,741,014
折舊	-	71	28,050	18,595	391	1,410	9,010	-	57,527
處分	-	-	-	(66)	-	-	(65)	-	(131)
匯率變動之影響	-	-	1,910	2,536	36	20	275	-	4,777
107.3.31	\$-	\$758	\$646,646	\$878,138	\$8,123	\$11,480	\$258,042	\$-	\$1,803,187

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)

淨帳面金額：

108.3.31	\$2,067,958	\$930	\$2,450,697	\$356,848	\$8,333	\$33,769	\$127,405	\$1,179,097	\$6,225,037
107.12.31	\$2,067,958	\$1,001	\$2,470,971	\$352,248	\$7,854	\$35,955	\$133,700	\$856,968	\$5,926,655
107.3.31	\$3,055,915	\$1,216	\$2,540,146	\$340,652	\$4,822	\$23,201	\$96,977	\$372,328	\$6,435,257

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以及裝潢隔間等，並分別按其耐用年限30~60年、8~25年及5~30年及15年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

11.投資性不動產

	土地	房屋及建築物	合計
成本：			
108.1.1及108.3.31	\$1,173,942	\$394,499	\$1,568,441
107.1.1及107.3.31	\$185,985	\$-	\$185,985
累計折舊：			
108.1.1	\$-	\$(82,513)	\$(82,513)
折舊	-	(2,515)	(2,515)
108.3.31	\$-	\$(85,028)	\$(85,028)
107.1.1及107.3.31	\$-	\$-	\$-
淨帳面金額：			
108.3.31	\$1,173,942	\$309,471	\$1,483,413
107.12.31	\$1,173,942	\$311,986	\$1,485,928
107.3.31	\$185,985	\$-	\$185,985

	108 年第一季	107 年第一季
投資性不動產之租金收入	\$4,031	\$-
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(1,435)	-
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(1,080)	-
合 計	\$1,516	\$-

(1)本集團投資性不動產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)

(2)本集團截至民國一〇八年三月三十一日止持有之投資性不動產之公允價值與民國一〇七年十二月三十一日之公允價值近似，有關公允價值資訊請參閱本集團民國一〇七年度合併財務報告附註六.12說明。

(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。

12.無形資產

	電腦軟體	商標權	合計
成本：			
108.1.1	\$24,070	\$15,049	\$39,119
增添—單獨取得	921	-	921
匯率變動之影響	48	-	48
108.3.31	<u>\$25,039</u>	<u>\$15,049</u>	<u>\$40,088</u>
107.1.1	\$19,042	\$15,049	\$34,091
增添—單獨取得	81	-	81
107.3.31	<u>\$19,123</u>	<u>\$15,049</u>	<u>\$34,172</u>
累計攤銷：			
108.1.1	\$8,836	\$10,142	\$18,978
攤銷	1,036	982	2,018
匯率變動之影響	2	-	2
108.3.31	<u>\$9,874</u>	<u>\$11,124</u>	<u>\$20,998</u>
107.1.1	\$5,433	\$6,216	\$11,649
攤銷	761	981	1,742
107.3.31	<u>\$6,194</u>	<u>\$7,197</u>	<u>\$13,391</u>
淨帳面金額：			
108.3.31	<u>\$15,165</u>	<u>\$3,925</u>	<u>\$19,090</u>
107.12.31	<u>\$15,234</u>	<u>\$4,907</u>	<u>\$20,141</u>
107.3.31	<u>\$12,929</u>	<u>\$7,852</u>	<u>\$20,781</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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108年第一季	107年第一季
銷售費用	\$53	\$31
管理費用	\$1,965	\$1,711

13.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	利率區間(%)	108.3.31	107.12.31	107.3.31
無擔保銀行借款	0.98%~1.07%	\$500,000	\$150,000	\$50,000
擔保銀行借款	0.98%~1.10%	450,000	650,000	400,000
		\$950,000	\$800,000	\$450,000

(2)本集團截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別為1,500,000仟元、1,650,000仟元及1,800,000仟元。

(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。

14.其他應付款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付直銷商獎金	\$649,367	\$927,735	\$653,354
應付薪資及獎金	186,167	201,287	168,463
應付員工酬勞	246,129	204,386	246,072
應付董監事酬勞	36,742	30,645	77,258
應付其他費用	187,507	173,072	106,834
應付設備款	26,426	24,616	49,650
應付營業稅	31,618	72,245	28,266
其他	5,872	52,479	3,976
合計	\$1,369,828	\$1,686,465	\$1,333,873

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.其他流動負債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
預收租金	\$6,404	\$5,932	\$5,305
退款負債	2,831	2,831	2,831
其他流動負債	34,820	40,751	43,471
合 計	\$44,055	\$49,514	\$51,607

16.應付公司債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付國內轉換公司債	\$-	\$-	\$113,355
減：一年內到期部分	-	-	(113,355)
淨 額	\$-	\$-	\$-

(1)應付國內轉換公司債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$-	\$-	\$113,400
應付利息補償金金額	-	-	853
應付國內轉換公司債折價	-	-	(898)
小 計	-	-	113,355
減：一年內到期部分	-	-	(113,355)
淨 額	\$-	\$-	\$-
嵌入式衍生工具	\$-	\$-	\$-
權益要素	\$-	\$-	\$5,134

有關嵌入式衍生工具一贖回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.25。

(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。

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)

(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。

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。

本公司於民國一〇六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106年7月17日起，轉換價格調整為160.6元。

本公司於民國一〇七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107年7月15日起，轉換價格調整為155.9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。

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)

(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)本公司於民國一〇七年八月二十六日因公司債到期贖回無擔保可轉換公司債3,300仟元加計利息補償金25仟元，依轉換辦法予以註銷不再發行，並將資本公積－認股權150仟元轉列資本公積－失效認股權。截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日止，公司債分別已轉換面額為996,700仟元及886,600仟元。

17.負債準備

	除役、復原 及修復成本
108.1.1	\$4,571
當期新增－其他	670
折現率之調整及因時間經過 而增加之折現金額	19
108.3.31	\$5,260
流 動－108.3.31	\$-
非流動－108.3.31	\$5,260
流 動－107.3.31	\$-
非流動－107.3.31	\$-

除役、復原及修復成本

此負債準備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。

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)

18.長期借款

本集團民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	108.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	\$71,699	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	240,591	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。
小計	312,290		
減：一年內到期	(26,005)		
合計	<u>\$286,285</u>		

債權人	107.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	\$73,176	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	245,631	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。
小計	318,807		
減：一年內到期	(26,012)		
合計	<u>\$292,795</u>		

債權人	107.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	\$182,765	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	359,838	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。
小計	542,603		
減：一年內到期	(31,942)		
合計	<u>\$510,661</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)

本集團於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七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。

19.其他非流動負債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
長期應付款	\$-	\$-	\$15,763
淨確定福利負債	1,992	2,027	2,624
存入保證金	33,811	33,811	23,855
其他非流動負債－其他	47,127	47,509	53,972
合 計	<u>\$82,930</u>	<u>\$83,347</u>	<u>\$96,214</u>

20.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇八及一〇七年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為8,261仟元及6,709仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇八及一〇七年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為381仟元及152仟元。

21.權益

(1)普通股

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日止，本公司額定股本均為1,500,000仟元，已發行股本分別為1,362,864仟元、1,362,864仟元及1,355,866仟元，每股票面金額10元，分為136,286仟股、136,286仟股及135,587仟股。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一〇七年度經投資人申請轉換168,800仟元，換發普通股1,065,313股，金額10,653仟元。

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) 資本公積

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
庫藏股票交易	\$4,363	\$4,363	\$4,363
轉換公司債－認股權	-	-	5,134
轉換公司債－失效認股權	150	150	-
發行溢價	954,280	954,280	845,665
其他	6,451	6,451	-
合計	<u>\$965,244</u>	<u>\$965,244</u>	<u>\$855,162</u>

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。民國一〇八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

本公司及葡眾公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- 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。

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

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)

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. 本公司於民國一〇八年二月二十五日之董事會及民國一〇七年五月二十九日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇七年及一〇六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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$129,539	\$135,194		
普通股現金股利	882,559	903,199	6.5	6.7

有關員工酬勞及董監事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.24。

F. 葡眾公司於民國一〇八年四月二十五日及民國一〇七年四月十九日之股東常會，分別決議民國一〇七及一〇六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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$148,670	\$145,698		
普通股現金股利	1,337,931	1,310,978	76.02	74.49

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)非控制權益

	108年第一季	107年第一季
期初餘額	\$1,202,975	\$1,132,726
歸屬於非控制權益之本期淨利	126,311	115,475
期末餘額	<u>\$1,329,286</u>	<u>\$1,248,201</u>

22.營業收入

	108年第一季	107年第一季
商品銷售收入	\$1,781,800	\$1,666,489
勞務收入	231,884	265,937
合 計	<u>\$2,013,684</u>	<u>\$1,932,426</u>

本集團民國一〇八及一〇七年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

108年第一季	直銷部門	經銷部門	代工部門	合計
商品銷售收入	\$1,682,203	\$81,566	\$18,031	\$1,781,800
勞務收入	-	-	231,884	231,884
合 計	<u>\$1,682,203</u>	<u>\$81,566</u>	<u>\$249,915</u>	<u>\$2,013,684</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$1,682,203</u>	<u>\$81,566</u>	<u>\$249,915</u>	<u>\$2,013,684</u>
-------	--------------------	-----------------	------------------	--------------------

107年第一季	直銷部門	經銷部門	代工部門	合計
商品銷售收入	\$1,584,326	\$58,351	\$23,812	\$1,666,489
勞務收入	-	-	265,937	265,937
合 計	<u>\$1,584,326</u>	<u>\$58,351</u>	<u>\$289,749</u>	<u>\$1,932,426</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$1,584,326</u>	<u>\$58,351</u>	<u>\$289,749</u>	<u>\$1,932,426</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)

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
商品銷售收入	\$12,387	\$48,238	\$5,728
勞務收入	34,577	58,079	72,774
合計	\$46,964	\$106,317	\$78,502

本集團民國一〇八及一〇七年第一季合約負債餘額與期初餘額之差異，皆係因先向客戶收取部分對價，並待後續履約義務滿足時認列為收入。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無

23. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於3年至50年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
成本：					
108.1.1	\$105,412	\$136,710	\$10,893	\$-	\$253,015
增添	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	1,048	19	5	-	1,072
108.3.31	\$106,460	\$136,729	\$10,898	\$-	\$254,087

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)

累計折舊：

108.1.1	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
折舊	919	8,468	1,023	-	10,410
處分	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-
108.3.31	<u>\$919</u>	<u>\$8,468</u>	<u>\$1,023</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,410</u>

淨帳面金額：

108.3.31	<u>\$105,541</u>	<u>\$128,261</u>	<u>\$9,875</u>	<u>\$-</u>	<u>\$243,677</u>
----------	------------------	------------------	----------------	------------	------------------

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(b)租賃負債

	108.3.31	107.12.31(註)	107.3.31(註)
流 動	\$41,526		
非 流 動	154,228		
合 計	<u>\$195,754</u>		

本集團民國一〇八年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、25(3)財務成本；民國一〇八年三月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年第一季	107年第一季
短期租賃之費用	<u>\$4,262</u>	註

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

截至一〇八年三月三十一日止，本集團並無承諾之短期租賃組合。

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. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年第一季租賃之現金流出總額為14,206仟元。

(2) 本集團為承租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

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：

	108.3.31(註)	107.12.31	107.3.31
不超過一年		\$43,698	\$42,354
超過一年但不超過五年		121,076	72,250
超過五年		61,401	-
合計		<u>\$226,175</u>	<u>\$114,604</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：

	108年第一季(註)	107年第一季
最低租賃給付		<u>\$15,646</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

A. 本集團對自有之投資性不動產，相關揭露請詳附註六、11。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	108年第一季	107年第一季(註)
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	<u>\$4,031</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)

B. 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，截至民國一〇八年三月三十一日止，已預收10年10個月租金。預收租金期初金額與期末金額調節如下：

	108.3.31	107.12.31(註)	107.3.31(註)
期初餘額	\$51,865		
本期認列租金收入	(1,196)		
兌換差額	1,250		
期末預收租金	\$51,919		

上述預收租金帳列情形如下：

	108.3.31	107.12.31(註)	107.3.31(註)
其他流動負債	\$4,791		
其他非流動負債－其他	47,128		
期末預收租金	\$51,919		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4)本集團為出租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

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，截至民國一〇七年三月三十一日止，已預收11年10個月租金。預收租金期初金額與期末金額調節如下：

	108.3.31(註)	107.12.31	107.3.31
期初餘額		\$57,720	\$57,720
本期認列租金收入		(4,772)	(1,206)
兌換差額		(1,083)	1,027
期末預收租金		\$51,865	\$57,541

上述預收租金帳列情形如下：

	108.3.31(註)	107.12.31	107.3.31
其他流動負債		\$4,680	\$4,863
其他非流動負債－其他		47,185	52,678
期末預收租金		\$51,865	\$57,541



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：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

24. 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	108年第一季			107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	\$50,140	\$205,629	\$255,769	\$51,737	\$191,770	\$243,507
勞健保費用	5,178	8,532	13,710	4,272	7,144	11,416
退休金費用	4,747	3,895	8,642	3,780	3,081	6,861
其他員工福利費用	2,433	2,686	5,119	2,099	2,354	4,453
折舊費用	33,886	42,693	76,579	35,531	21,996	57,527
攤銷費用	-	2,018	2,018	-	1,742	1,742

本公司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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇八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24,390仟元及6,098仟元，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。

本公司民國一〇七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24,161仟元及6,040仟元，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。

本公司於民國一〇八年二月二十五日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞分別為122,578仟元及30,645仟元，與民國一〇七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)

葡眾公司於民國一〇八年第一季員工酬勞及董監事酬勞估列數分別為17,350仟元及21,688仟元，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。

葡眾公司於民國一〇七年第一季員工酬勞及董監事酬勞估列數分別為15,862仟元及19,827仟元，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。

葡眾公司於民國一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞，估列數分別為81,688仟元及102,110仟元，與嗣後董事會決議發放金額並無差異。

25.營業外收入及支出

(1)其他收入

	108年第一季	107年第一季
利息收入—攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,084	\$1,809
租金收入	7,927	4,715
其他收入—其他	17,510	13,921
合 計	<u>\$26,521</u>	<u>\$20,445</u>

(2)其他利益及損失

	108年第一季	107年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	\$(90)	\$-
淨外幣兌換損失	(171)	(1,949)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	111
其 他	(3,203)	(32)
合 計	<u>\$(3,464)</u>	<u>\$(1,870)</u>

(3)財務成本

	108年第一季	107年第一季
押金設算利息費用	\$64	\$64
銀行借款利息費用	3,449	2,966
租賃負債之利息	605	註
公司債利息費用	-	808
負債準備之折現攤銷	19	-
合 計	<u>\$4,137</u>	<u>\$3,838</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)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

26.其他綜合損益組成部分

民國一〇八年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	所得稅利益		稅後金額
	當期產生	(費用)	
不重分類至損益之項目：			
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	\$2,020	\$-	\$2,020
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	19,389	-	19,389
關聯企業之國外營運機構財務報表之兌換差額	(263)	-	(263)
合    計	<u>\$ 21,146</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ 21,146</u>

民國一〇七年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	所得稅利益		稅後金額
	當期產生	(費用)	
不重分類至損益之項目：			
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	\$(1,723)	\$-	\$(1,723)
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	11,084	-	11,084
合    計	<u>\$9,361</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,361</u>

27.所得稅

民國一〇八及一〇七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

	108年第一季	107年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$99,231	\$98,504
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1,501	-

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)

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)	520	370
稅率影響數	-	(140)
所得稅費用	\$101,252	\$98,734

認列於其他綜合損益之所得稅

	108年第一季	107年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
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	\$-	\$-
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	\$-	\$-

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年三月三十一日止，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	核定至民國一〇六年度
子公司－葡眾公司	核定至民國一〇六年度
子公司－溢昭公司	核定至民國一〇六年度

28.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。

	108年第一季	107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)	\$262,690	\$260,313
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	135,778	134,846
基本每股盈餘(元)	\$1.93	\$1.93

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)

	108年第一季	107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)	\$262,690	\$260,313
轉換公司債之利息(仟元)	-	702
第一次發行國內轉換公司債之贖回權評價損益	-	63
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)	<u>\$262,690</u>	<u>\$261,078</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	135,778	134,846
稀釋效果：		
員工酬勞	496	469
轉換公司債(仟股)	-	939
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>136,274</u>	<u>136,254</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$1.93</u>	<u>\$1.92</u>

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。

#### 29.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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
葡眾公司	台灣	40%	40%	40%

重大非控制權益之累積餘額：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
葡眾公司	<u>\$1,329,286</u>	<u>\$1,202,975</u>	<u>\$1,248,201</u>

分攤予重大非控制權益之利益：

	108年第一季	107年第一季
葡眾公司	<u>\$126,311</u>	<u>\$115,475</u>

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)

民國一〇八及一〇七年第一季損益彙總性資訊：

	108年第一季	107年第一季
營業收入	\$1,682,202	\$1,584,326
繼續營業單位本期淨利	\$315,778	\$288,688
本期綜合損益總額	\$315,778	\$288,688

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日資產負債彙總性資訊：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動資產	\$1,480,547	\$1,361,132	\$1,482,779
非流動資產	3,822,105	3,740,441	3,696,473
流動負債	(1,603,338)	(1,784,232)	(1,544,477)
非流動負債	(376,097)	(309,903)	(514,272)

民國一〇八及一〇七年第一季現金流量彙總性資訊：

	108年第一季	107年第一季
營業活動	\$130,544	\$248,541
投資活動	(5,352)	(144,496)
籌資活動	(13,469)	(8,028)
現金及約當現金淨增加	111,723	96,017

## 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
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(自 104 年 6 月 3 日至 107 年 6 月 2 日)
貢菊有限公司(以下簡稱貢菊公司)	葡眾公司監察人(自 107 年 6 月 3 日至 110 年 6 月 2 日)

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)

張志昇	本公司監察人
曾張月	葡眾公司董事長
曾美菁	葡眾公司總經理
普臨有限公司(以下簡稱普臨公司)	葡眾公司實質關係人(註)
信麟企業有限公司(以下簡稱信麟公司)	葡眾公司實質關係人

註：請參閱附註九.6。

## 2.關係人間之重大交易事項

### (1)銷貨

	108年第一季	107年第一季
葡興公司	\$342	\$331
其他關係人	18	-
合 計	<u>\$360</u>	<u>\$331</u>

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)其他應收款－關係人

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他關係人	<u>\$12</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

### (3)其他應付款－關係人

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
葡興公司	\$20,665	\$17,050	\$19,708
神農氏公司	-	-	19,675
貢菊公司	21,337	18,572	-
合 計	<u>\$42,002</u>	<u>\$35,622</u>	<u>\$39,383</u>

### (4)存出保證金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
普臨公司	<u>\$1,068</u>	<u>\$1,068</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)

(5)存入保證金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他關係人	\$2	\$2	\$-

(6)暫收款(帳列其他流動負債)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
曾美菁(註)	\$-	\$-	\$17,607

註：請參閱附註九.6。

(7)預收款項(帳列其他流動負債)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他關係人	\$20	\$4	\$-

(8)推銷費用－佣金支出

	108年第一季	107年第一季
葡興公司	\$98	\$99
貢菊公司	1,208	-
合 計	\$1,306	\$99

上述關係人係子公司傳銷之會員，其計付依事業手冊規定，條件與一般傳銷會員相同。

(9)租賃－關係人

租金支出

	108年第一季	107年第一季
普臨公司	\$-	\$1,050
張志昇	-	360
曾張月	-	360
合 計	\$-	\$1,770



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，係參考當地一般租金水準而定，付款條件除普臨公司為每次匯付半年(6期)租金，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日止，屬未到期之預付租金(帳列預付款項)分別為220仟元、1,269仟元及220仟元。

使用權資產及租賃負債

(1)使用權資產未折減餘額及本期折舊

	108年3月31日	
	未折減餘額	本期折舊
普臨公司	37,938	1,002

(2)租賃負債及利息

	108年3月31日	
	租賃負債餘額	利息支出
普臨公司	37,024	133

(10)租金收入

	108年第一季	107年第一季
其他關係人	\$3	\$6

向上述關係人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。

(11)其他收入

	108年第一季	107年第一季
其他關係人	\$12	\$-

(12)本集團主要管理人員之獎酬

	108年第一季	107年第一季
短期員工福利	\$41,736	\$38,861
退職後福利	90	88
合計	\$41,826	\$38,949

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)

八、質押之資產

本集團計有下列資產業已提供做為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	108.3.31	107.12.31	107.3.31	
不動產、廠房及設備—土地	\$2,107,974	\$2,095,341	\$1,921,301	長、短期擔保借款
不動產、廠房及設備—建築物	1,103,715	1,093,113	1,104,719	長、短期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產 —質押定存	11,460	11,460	4,460	中油天然氣、園區 土地及營運中心 租賃保證
合 計	<u>\$3,223,149</u>	<u>\$3,199,914</u>	<u>\$3,030,480</u>	

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250,000仟元。
2. 本公司截至民國一〇八年三月三十一日止，已開立而未使用之信用狀金額為7,870仟元。
3. 截至民國一〇八年三月三十一日止，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>\$1,055,000</u>	<u>\$873,219</u>	<u>\$181,781</u>

4. 葡眾公司為營運之需分別於桃園、新竹、豐原、台中、高雄、平鎮、中壢、花蓮及台南設立營運據點，民國一〇八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
桃園市	台灣省桃園農田水利會	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	106.6.1~109.5.31	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
花蓮市	劉醇厚、劉醇隆	106.9.1~108.8.31	130
台南市	國泰人壽(股)公司	105.3.21~110.7.31	823

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：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，於民國 106 年 8 月 29 日經臺灣臺中地方法院判決(一審)普臨有限公司之出資額(資本額)1,250 萬元，其中 850 萬元之股東登記名義人由林愈得君變更為葡眾公司總經理，因此將葡眾公司與該公司之租賃視為關係人交易，並於附註七中揭露，惟葡眾公司總經理針對該判決內容不服提起上訴，截至財務報告日止此案尚於法院審理中。

5. 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，截至民國一〇八年三月三十一日止，上開軟體系統部分已交付使用，部分尚處測試與建置狀態。
6. 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，合約期間至民國一〇四年一月止。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。前囿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，嗣後，相關案件於民國一〇七年十二月二十日經臺灣臺北地方檢察署向臺灣臺北地方法院提起公訴(起訴書文號106年度偵字第2928號及第12036號)，葡眾公司依該起訴書意旨將上開暫收款轉列其他收入。

#### 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。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
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	\$-	\$-	\$170,465
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,912	10,892	16,664
攤銷後成本衡量之金融資產	2,192,706	2,274,961	2,150,720
合 計	<u>\$2,205,618</u>	<u>\$2,285,853</u>	<u>\$2,337,849</u>

金融負債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$950,000	\$800,000	\$450,000
應付票據	2,835	1,756	2,775
應付帳款	173,964	260,479	166,695
其他應付款	1,369,828	1,686,465	1,333,873
其他應付款－關係人	42,002	35,622	39,383
應付公司債(含一年內到期者)	-	-	113,355
長期借款(含一年內到期者)	312,290	318,807	542,603
長期應付款	-	-	15,763
租賃負債	195,754	註	註
合 計	<u>\$3,046,673</u>	<u>\$3,103,129</u>	<u>\$2,664,447</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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。

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。

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，對本集團於民國一〇八及一〇七年第一季之稅前利益將分別減少/增加11,167仟元及10,184仟元。

#### 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浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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%，對本集團於民國一〇八及一〇七年第一季之稅前利益將分別增加/減少193仟元及261仟元。

#### 權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券以及貨幣型基金等，其公允價值會因該等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，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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%，對本集團於民國一〇八及一〇七年第一季之稅前利益將分別增加/減少0仟元及8,523仟元。

#### 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。

本集團於民國一〇八及一〇七年第一季並無信用風險集中於單一客戶之情況，故應收款項之信用風險實屬有限。

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、銀行借款及公司債等工具以維持財務彈性。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。

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)

非衍生金融負債

	6個月以內	6~12個月	1~2年	2~5年	5年以上	合計
108.3.31						
短期借款	\$951,017	\$-	\$-	\$-	\$-	\$951,017
應付票據	2,835	-	-	-	-	2,835
應付帳款	173,964	-	-	-	-	173,964
其他應付款(含關係人)	1,347,360	64,470	-	-	-	1,411,830
長期借款(含一年內到期)	15,428	15,528	31,055	93,167	187,488	342,666
租賃負債	19,747	19,854	38,931	52,618	79,391	210,541
107.12.31						
短期借款	\$800,379	\$-	\$-	\$-	\$-	\$800,379
應付票據	1,756	-	-	-	-	1,756
應付帳款	260,479	-	-	-	-	260,479
其他應付款(含關係人)	1,520,066	202,021	-	-	-	1,722,087
長期借款(含一年內到期)	15,320	15,528	31,055	93,167	195,252	350,322
107.3.31						
短期借款	\$450,130	\$-	\$-	\$-	\$-	\$450,130
應付票據	2,775	-	-	-	-	2,775
應付帳款	166,695	-	-	-	-	166,695
應付公司債	114,253	-	-	-	-	114,253
其他應付款(含關係人)	1,311,329	61,927	-	-	-	1,373,256
長期應付款	-	-	-	-	15,763	15,763
長期借款(含一年內到期)	20,284	20,413	40,825	122,476	413,670	617,668

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入 保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.1.1	\$800,000	\$318,807	\$33,811	\$205,070	\$1,357,688
現金流量	150,000	(6,517)	-	(9,944)	133,539
非現金之變動	-	-	-	628	628
108.3.31	\$950,000	\$312,290	\$33,811	\$195,754	\$1,491,855

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)

民國一〇七年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入 保證金	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$300,000	\$550,644	\$23,382	\$874,026
現金流量	150,000	(8,041)	473	142,432
107.3.31	\$450,000	\$542,603	\$23,855	\$1,016,458

### 7.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工具，其中屬非選擇權衍生工具，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		
	108.3.31	107.12.31	107.3.31	108.3.31	107.12.31	107.3.31
金融負債：						
應付公司債(一年內到期)	\$-	\$-	\$113,355	\$-	\$-	\$113,649

(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、9。

8.衍生工具

本集團截至民國一〇八及一〇七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工具相關資訊如下：

嵌入式衍生工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，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六.16。

9.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：

民國一〇八年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產： 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 股 票	\$-	\$-	\$12,912	\$12,912

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產： 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 股 票	\$-	\$-	\$10,892	\$10,892

民國一〇七年三月三十一日：

	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	\$170,465	\$-	\$-	\$170,465
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 股 票	-	-	16,664	16,664
合 計	\$170,465	\$-	\$16,664	\$187,129

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八及一〇七年第一季，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。

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)

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，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產		
	透過損益 按公允價 值衡量	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量	小計
	衍生工具	股票	
108.1.1	\$-	\$10,892	\$10,892
108年第一季認列總利益(損失)：			
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	-	2,020	2,020
108.3.31	\$-	\$12,912	\$12,912

	資產		
	透過損益 按公允價 值衡量	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量	小計
	衍生工具	股票	
107.1.1	\$69	\$28,028	\$28,097
期初追溯認列於其他權益	-	(9,641)	(9,641)
公司債轉換	(6)	-	(6)
107年第一季認列總利益(損失)：			
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(63)	-	(63)
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	-	(1,723)	(1,723)
107.3.31	\$-	\$16,664	\$16,664

上述評價損益列入當期損益之金額中，歸屬於截至民國一〇八及一〇七年三月三十一日止持有之資產相關之損益金額分別為0仟元及(63)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：

民國一〇八年三月三十一日：

	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： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 股 票	市場法	缺乏流通性折價	30.00%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加184仟元

民國一〇七年十二月三十一日：

	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： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 股 票	市場法	缺乏流通性折價	30.00%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加156仟元

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)

民國一〇七年三月三十一日：

	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之金融資產					
嵌入式衍生工具	選擇權定價模式	波動率	22.92%	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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	30.00%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加238仟元

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇八年三月三十一日：

	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(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$1,761,583	\$1,761,583
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.16)	\$	\$-	\$-	\$-

民國一〇七年十二月三十一日：

	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(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$1,761,583	\$1,761,583
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.16)	\$-	\$-	\$-	\$-

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)

民國一〇七年三月三十一日：

	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(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$247,831	\$247,831
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.16)	\$-	\$-	\$113,649	\$113,649

10.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：

	金額單位：仟元					
	108.3.31			107.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$3,821	30.64	\$117,065	\$3,821	30.59	\$116,898
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$175	30.86	\$5,398	\$704	30.69	\$21,609
	107.3.31					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$4,434	29.31	\$129,971			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$963	29.22	\$28,135			

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。本集團於民國一〇八及一〇七年第一季之外幣兌換損失分別為 171 仟元及 1,949 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)

11. 資本管理

本集團資本管理目標、政策及程度與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併報告附註十二、11。

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：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表一。
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：詳附表二。
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：詳附表四。
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：詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表三。
2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：
  - (1) 資金貸與他人：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)

---

- (2)為他人背書保證：無。
- (3)期末持有有價證券情形：無。
- (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：詳附表二。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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)	\$28,787 (註 2(2)B)	100%	\$29,426 (註 2(2)B)	\$810,839	\$-
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))	\$12,869 (註 2(3))	\$-

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。	美金 150 仟元	(註 1(2)) (註 5)	\$4,060 (美金 150 仟元)	\$-	\$-	\$4,060 (美金 150 仟元)	\$(67) (註 2(2)B)	100%	\$(67) (註 2(2)B)	\$4,658	\$-
東葡生物科技(東莞)有限公司	生物技術研發及轉讓；銷售：生物製品、特殊食品(保健食品)、食品原料、食品包裝材料、化妝品、日用品；佣金代理(拍賣除外)；貨物進出口。	人民幣 5,000 仟元	(註 1(1)) (註 6)	\$23,200 (人民幣 5,000 仟元)	\$-	\$-	\$23,200 (人民幣 5,000 仟元)	\$1,743 (註 2(2)B)	100%	\$1,728 (註 2(2)B)	\$32,427	\$-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$901,726	\$901,726	\$4,406,050

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) 帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。

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。

註5：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6：本公司直接投資東葡生物科技(東莞)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營運部門，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. 應報導部門損益之資訊

108.1.1~108.3.31

	直銷部門	經銷部門	代工部門	應報導部門 小計	調節及銷除 (註 1)	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,682,203	\$81,566	\$249,915	\$2,013,684	\$-	\$2,013,684
部門間收入	319,130	33,585	6,622	359,337	(359,337)	-
收入合計	<u>\$2,001,333</u>	<u>\$115,151</u>	<u>\$256,537</u>	<u>\$2,373,021</u>	<u>\$(359,337)</u>	<u>\$2,013,684</u>
部門損益	<u>\$431,722</u>	<u>\$7,283</u>	<u>\$51,858</u>	<u>\$490,863</u>	<u>\$(610)</u>	<u>\$490,253</u>

107.1.1~107.3.31

	直銷部門	經銷部門	代工部門	應報導部門 小計	調節及銷除 (註 1)	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,584,326	\$58,351	\$289,749	\$1,932,426	\$-	\$1,932,426
部門間收入	299,073	24,531	1,519	325,123	(325,123)	-
收入合計	<u>\$1,883,399</u>	<u>\$82,882</u>	<u>\$291,268</u>	<u>\$2,257,549</u>	<u>\$(325,123)</u>	<u>\$1,932,426</u>
部門損益	<u>\$411,509</u>	<u>\$(2,879)</u>	<u>\$65,892</u>	<u>\$474,522</u>	<u>\$-</u>	<u>\$474,522</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)

註1：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、損益之調節

(1)收入

	<u>108年第一季</u>	<u>107年第一季</u>
應報導部門收入合計數	\$2,373,021	\$2,257,549
其他收入	-	-
銷除部門間收入	<u>(359,337)</u>	<u>(325,123)</u>
集團收入	<u>\$2,013,684</u>	<u>\$1,932,426</u>

(2)損益

	<u>108年第一季</u>	<u>107年第一季</u>
應報導部門損益合計數	\$490,863	\$474,522
其他損益	-	-
減除部門間利益	<u>(610)</u>	<u>-</u>
稅前淨利	<u>\$490,253</u>	<u>\$474,522</u>

## 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)

民國一〇八年三月三十一日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列項目	期		末		備註
				股數(單位數)	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
葡萄王生技(股)公司	股 票 薩摩亞 FU-Sheng International Inc. 新東陽股份有限公司	無 無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	917,700	\$28,008	18.77%	\$12,869	
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	20	-	43	
					(15,116)		-	
	合 計				<u>\$12,912</u>		<u>\$12,912</u>	

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  
 民國一〇八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	\$319,130	76.60%	月結一個月	依合約約定之價格	-	\$139,746	59.20%	註2
葡眾企業(股)公司	葡萄王生技(股)公司	母公司	進貨	\$319,130	100.00%	月結一個月	依合約約定之價格	-	\$(139,746)	98.01%	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)

民國一〇八年三月三十一日

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	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%	\$861,066	\$28,894	\$29,533 (註1)	子公司 註(2)
	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%	1,978,082	315,778	188,468 (註1)	子公司 註(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	100.00%	32,237	1,413	1,413	子公司 註(2)
	GK BIO INTERNATIONAL SDN. BHD.	馬來西亞	保健產品批發、銷售	6,810	-	-	30.00%	6,512	(116)	(35)	註(3)
			合 計					<u>\$2,877,897</u>		<u>\$219,379</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(360)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。

註3：本集團於民國一〇八年一月投資GK BIO INTERNATIONAL SDN. BHD.，總投資金額新台幣6,810仟元，持股比例為30%。



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  
 民國一〇八年三月三十一日

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		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		
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	<u>\$139,746</u>	8.36	<u>\$-</u>	-	<u>\$139,746</u>	<u>\$-</u>

註：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  
民國一〇八年三月三十一日

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	\$319,130	依合約約定之價格	15.85%
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	\$139,746	依合約約定之價格	1.27%

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，以年度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。