



中華民國一〇三年四月二十五日刊印  
年報查詢網址：<http://newmops.twse.com.tw/>  
公司年報查詢網址：<http://www.grapeking.com.tw>

股票代號：1707

# 葡萄王生技股份有限公司

## 一〇二年度年報



本公司發言人

發言人：曾水照  
職稱：董事長  
電話：(02)2351-9696 · (03)457-2121  
電子郵件信箱：grapeking@grapeking.com.tw  
代理發言人：曾盛麟  
職稱：執行副總經理  
電話：(03)457-2121  
電子郵件信箱：andrew.tseng@grapeking.com.tw

總公司聯絡資訊

地址：桃園縣中壢市龍岡路3段60號  
電話：(03)457-2121  
傳真：(03)457-2128

台北辦事處聯絡資訊

地址：台北市臨沂街27巷10號  
電話：(02)2351-9696  
傳真：(02)2393-7001

葡眾企業股份有限公司聯絡資訊

地址：台北市信義區忠孝東路四段560號3樓  
電話：(02)2723-7299  
傳真：(02)2723-7298

上海葡萄王企業有限公司聯絡資訊

地址：中國 上海市松江區車新公路518號  
電話：86-21-5760-9598  
傳真：86-21-5760-9698

股票過戶機構之名稱、地址及電話

群益金鼎證券股份有限公司股務代理部  
地址：台北市敦化南路二段97號地下二樓  
電話：(02)2702-3999  
傳真：(02)2708-5000  
網址：<http://agency.capital.com.tw>

最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：許伯彥、溫明郁  
事務所名稱：大中國際聯合會計師事務所  
地址：台北市內湖區行善路118號4樓  
電話：(02)8792-2628  
傳真：(02)8791-0859  
網址：<http://www.pkf.com.tw>

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱  
及查詢該海外有價證券資訊之方式

無

公司網址

<http://www.grapeking.com.tw>

每天一罐  
健康滿貫

Come Best

24小時

隨時保持最佳狀況  
液體維他命



建議售價

20元



葡萄王生技  
www.grapeking.com.tw

健康儲值養生館 搜尋



# 護肝 降血壓

全國唯一  
樟芝雙認證

雙效  
更有效!



護肝功能



調節血壓功能

國家健康食品認證 核准功效

(一) 護肝功能：根據動物實驗結果，對四氧化碳誘發之大鼠肝臟損傷，有助於降低血清中AST (GOT) 和ALT (GPT) 值。

(二) 調節血壓功能：有助於調降收縮壓。

規格：60粒 每瓶



葡萄王生技  
www.grapeking.com.tw

免費諮詢專線：0800-028-686

健康儲值養生館 搜尋 優惠活動實施中

# 目錄

1	壹、致股東報告書	P1
2	貳、公司簡介 一、設立日期 二、公司沿革	P5 P5 P5
3	參、公司治理報告 一、組織系統 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、 各部門及分支機構主管資料 三、公司治理運作情形 四、會計師公費資訊等	P9 P9 P11 P22 P31
4	肆、公司資本及股份 一、股本來源 二、股東結構 三、股權分散情形	P33 P33 P34 P35
5	伍、資金運用計畫執行情形	P38

# 目錄

## 6

### 陸、營運概況

- 一、業務內容
- 二、市場及產銷概況
- 三、最近二年度從業員工資料
- 四、環保支出資訊
- 五、勞資關係
- 六、重要契約

P39

- P39
- P42
- P46
- P46
- P47
- P47

## 7

### 柒、財務概況

- 一、最近五年度簡明資產負債、損益表
- 二、最近五年度財務分析
- 三、最近年度財務報告之監察人審查報告
- 四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司  
合併財務報表
- 五、最近年度財務報表
- 六、近年度及截至年報刊印日止，公司及其關係企業  
如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司  
財務狀況之影響

P48

- P48
- P53
- P56
- P57
- P120
- P182

## 8

### 捌、財務狀況及經營結果之檢討分析 與風險事項

- 一、財務狀況
- 二、經營結果
- 三、現金流量
- 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響
- 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、  
改善計劃及未來一年投資計劃
- 六、風險管理之分析評估事項
- 七、其他重要事項

P183

- P183
- P184
- P184
- P184
- P184
- P185
- P185

## 9

### 玖、特別記載事項

- 一、關係企業相關資料
- 二、最近年度及截至年報刊印日止，  
私募有價證券辦理情形
- 三、最近年度及截至年報刊印日止，  
子公司持有或處分公司股票情形
- 四、其他必要補充說明事項

P186

- P186
- P187
- P187
- P187

## 10

### 拾、最近年度及截至年報刊登日止，發生 證券交易法第三十六條第二項第二款 所定對股東權益或證券價格 有重大影響之事項

P188

## 壹、致股東報告書

各位親愛的股東女士、先生大家好：

感謝各位股東的支持與愛護，在此謹代表葡萄王生技公司向各位致上最深的感謝之意。

一〇二年，雖然歷經國內民生消費上揚、油電雙漲、二代健保實施及食品安全議題影響，本公司全年營收仍保有成長空間，合併營收達新台幣56.5億元，較去年同期合併營收成長 22.57%。這除了是全體同仁努力不懈的成果，更要感謝股東對本公司的大力支持，讓葡萄王及其子公司不斷創造佳績，以下謹向各位股東簡要報告我們過去一年之努力成果：

### 一、102年度營業計畫實施成果：

本公司 102 年度合併營收為新台幣 5,652,413 仟元，較 101 年度營業額 4,611,719 仟元增加1,040,694 仟元，成長約22.57%，營業毛利為4,995,020仟元，較 101 年度營業毛利4,028,186仟元增加 966,834仟元，成長約24%，營業淨利為1,341,926仟元，較上年度成長約38.54%，稅後淨利為1,181,429仟元，較上年度成長約41.32%，歸屬於母公司業主之淨利為835,762仟元，較上年度成長約 37.37%，每股稅後盈餘為6.42 元。

### 二、102度預算執行情形、財務收支、獲利能力分析：

#### (一) 102年度預算執行情形

單位：新台幣仟元

項目	102年預算數	102實際數	達成率
營業收入	5,074,578	5,652,413	111.39%
營業成本	657,695	657,393	99.95%
營業毛利	4,416,883	4,995,020	113.09%
營業費用	3,340,787	3,653,094	109.35%
營業利益	1,076,096	1,341,926	124.70%

## (二) 102年度財務收支

單位：新台幣仟元

項目	金額
營業收入淨額	5,652,413
營業成本	657,393
營業毛利	4,995,020
營業費用	3,653,094
營業利益	1,341,926
營業外收入及支出	85,353
稅前淨利	1,427,279
所得稅費用	245,850
本期淨利	1,181,429
本期其他綜合損益(稅後)	4,709
本期綜合損益總額	1,186,138
淨利歸屬於母公司業主	835,762
淨利歸屬於非控制權益	345,667
綜合損益總額歸屬於母公司業主	840,428
綜合損益總額歸屬於非控制權益	345,710

## (三) 102年度獲利能力分析

單位：%

分析項目	比率
資產報酬率	27.79
股東權益報酬率	39.77
稅前純益佔實收資本額比率	109.59
純益率	20.9
稅後每股盈餘(元)	6.42

## (四) 研究發展狀況

單位：新台幣萬元

年度	100年度	101年度	102年度
金額	8,521	7,765	9,197



### 三、102年度營業計劃概述：

#### (一) 102年度營業比重

單位：新台幣仟元

產品類別	金額	比例
保健食品	5,359,217	94.81%
飲料品	149,792	2.65%
藥品類	17,161	0.31%
受託代工類	103,659	1.83%
其他	22,584	0.40%
合計	5,652,413	

#### (二) 預期銷售數量及重要產銷政策

葡萄王生技最大的利基在於品牌，我們做的不只是代工服務，長期的經營品牌更是本公司致勝的關鍵，加上所有商品百分之百由原廠製造，從原料自備到成品自製一貫化的生產流程，維持高質量的商品品質水準，因此眾多商品多屬經年長銷熱賣產品，「靈芝王」更已連續第10年蟬聯靈芝品牌第一名，佔有比更是逐年提升。

一〇三年經濟景氣有增溫態勢，葡萄王生技除了維持既有的品牌銷售力外，並持續開發新通路及新產品，於一〇三年度更積極取得ISO22000認證、PIC/S GMP認證，希冀提供更多元且更優質的保健產品予消費者，期望並保持受廣大消費者的信賴與喜愛。

#### (三) 榮譽與獎項

本公司一〇二年度不論商品或公司形象均表現傑出，商品方面【樟芝王菌絲體膠囊】再獲得健康食品認證，增加第二項功效：調節血壓功能，是全國唯一榮獲國家雙認證樟芝產品；公司形象方面包括獲頒『社團法人生技醫療產業策進會評選【114家上市櫃生技公司】的八大營運指標第一名』、『第十屆國家品牌玉山獎「最佳人氣品牌獎」暨「全國首獎」』、『Cheers特刊117號：獲選為「2013年新世代嚮往企業 TOP100」第36名及「科學領域」類第二名』等無數榮耀，令業界稱羨；公司經理人曾盛麟執行副總經理更榮獲 2013 安永企業家獎「轉型標竿企業家獎」及經理人月刊評選為第六屆100 MVP經理人。

子公司「葡眾企業」，在曾董事長水照、曾總經理美菁的卓越領導與六大顧問的齊心帶領下，近年來皆以穩健而迅速的步伐不斷躍升，穩坐本土傳銷業第一名的寶座，並於全球百大直銷排行榜獲得第83名的佳績，堪稱台灣傳銷之光；主力商品「康貝兒」更是成長了38%並與「995生技營養品」、「樟芝益」等榮獲「年度食品金質獎」及「國家生技醫療品質獎」等榮耀，成績著實亮眼！

#### (四) 企業社會責任

隨著公司不斷成長，我們重視的不僅只是公司治理與營運績效，更加感謝社會對於我們的協助與支持，一〇二年我們募集企業內外志工，提供人力、物力幫助「龍岡國小」、「平鎮國中」、「原住民族原始之美發展協會」等清寒家庭，使清寒兒童平等受教；更集結公司同仁可再利用的物資，捐贈給「春兒八里狗園」，讓流浪狗得以更加溫暖；里鄰間並進行「中壢市消防局」消防栓標示牌認養，將葡萄王成就之虞回饋社會，未來亦將不斷積極朝向永續環境與社會公益等範疇前進。

#### 四、未來公司發展策略：

隨著市場銷售手段的不斷衝擊刺激，消費者的消費習慣逐年變遷挪動，一〇三年經營方向主要在創新通路，開發新商品以創造更多消費者需求擴大族群遞補業績成長：

##### (一) 商品規劃：

- 1、申請開發健康食品認證，以符合法令銷售規範，除現有腸胃、免疫調節、護肝等功能外，即將增列調節血糖、降低血壓等功能商品，更加壯大商品功效範疇，擴大消費族群。
- 2、另以國人全身保健為商品規劃，運用葡萄王先進生物科技嚴選把關，開發更多國人既有需求商品(如人參、螻蛄、B群...等)，滿足全家人保健需求。

##### (二) 通路規劃：

- 1、以小規格導入便利即時通路，讓消費者24小時隨時隨地達到保健需求，並100%承接廣告宣傳最大效益。
- 2、另外因應網購市場的蓬勃發展，公司亦於今年導入更多元的網際行銷經營規劃，以擴大使用消費端器運用，來降低消費年齡族群，增加消費便利性，創造更為多元的保健契機。

#### 五、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

經建會估計：2015年台灣地區65歲以上人口比率將達13%，銀髮族產業商機市場規模將超過1000億美元。由此人口老化造成慢性病患者增加，全球生技產業將從醫療走入預防醫學，加上抗老、美容醫學亦將成為生技產業主流，簡單說「長生抗老」醫學就是全球生技界的顯學。

中國自2011年起推行「十二五計畫」，強化內需，刺激消費進而帶動經濟成長，「生技醫療」更列屬七大新興的聚焦發展產業，加上2011年兩岸簽訂「兩岸醫藥衛生合作協議」，未來保健品更可望納入EFCA第二階段的早收清單，關稅減免及驗證互認等利多加持下，立足台灣、深耕中國將是下一個生技產業的新契機。

最後敬祝各位股東 身體健康 萬事如意 家家幸福美滿

董事長暨總經理



## 貳、公司簡介

一、設立日期：1969年7月26日。

二、公司沿革：

- 1969年 ● 【葡萄王】創設「中國扶桑生晃製藥工業股份有限公司」為本公司前身之一，廠址在桃園縣中壢市龍岡路三段60號，資本額為500萬元。
- 1971年 ● 【葡萄王】中國扶桑生晃製藥工業股份有限公司增資1,300萬元，資本額為1,800萬元，擴充生產設備及添購儀器。成立「葡萄王食品股份有限公司」為本公司前身之一，廠址在桃園縣中壢市龍岡路三段60之9號。生產健康食品，如【康貝特P】、【樂味】等。
- 1973年 ● 【葡萄王】「葡萄王食品股份有限公司」增資2,450萬元，資本額2,500萬元，為配合業務擴展之需要，新建四、五層樓各一棟，建物面積約3,100坪。又另設立「康貝香化妝品股份有限公司」，後於1976年更名為「海飛絲美容品股份有限公司」。
- 1977年 ● 【葡萄王】「中國扶桑生晃製藥工業股份有限公司」與世界名廠「美國先靈大藥廠」技術合作。
- 1979年 ● 【葡萄王】「中國扶桑生晃製藥工業股份有限公司」、「葡萄王食品股份有限公司」合併改組為「葡萄王企業股份有限公司」，同時增資5,350萬元，資本額為15,000萬元。
- 1981年 ● 【葡萄王】將「海飛絲美容品股份有限公司」吸收，合併成為現在單一公司組織，以達統籌各項營銷與管理作業之目的。
- 1982年 ● 【葡萄王】於十二月經財政部證券管理委員會核准本公司股票公開上市。
- 1984年 ● 【葡萄王】為按照政府之規定實施G.M.P.制度(即優良藥品製造標準)以製造品質完全符合國際標準之優良藥品，及現金增資3,620萬元，用以改善工廠環境及擴充生產設備，資本額為23,000萬元。
- 1987年 ● 【葡萄王】最早推動GMP制度改善工廠環境及擴充生產設備之計劃全部完成，同年十一月經行政院衛生署認定為「已實施G.M.P.藥廠」。
- 1990年 ● 【葡萄王】為開發新產品及改善食品廠工作環境及擴充自動化生產設備，利用1988年度盈餘4,692萬元轉增資，資本額為27,692萬元。同年度並辦理利用1989年盈餘56,737,000元轉增資以增添易開罐飲料、康貝特及海飛絲洗髮系列之自動化生產設備，以擴充產能。另為增進營業銷售之供貨時效並降低運輸成本擬設立發貨中心辦理現金增資20,000萬元。

- 1991年 ● 【葡萄王】二月完成現金增資及1989年盈餘轉增資，資本額為533,657仟元。鑑於鋁箔包之包裝更方便攜帶及有利環保要求本公司購置鋁箔包無菌生產設備一套及週邊設施以配合本年上市之奇檬子易開罐飲料，及今後開發新產品之所需。
- 【葡萄王】成立生物工程中心研發製造生物科技產品。
  - 【葡萄王】將中壢公司的倉庫遷移至平鎮廠，佔地約3000坪，成立專屬物流中心。
- 1992年 ● 【葡萄王】於三月奉准利用1990年盈餘54,918,500元轉增資，擴充生產設備，並延攬國內知名之微生物及生化工程專家致力於生物工程營養食品之開發，引進日本最新之設備，電腦控制生產，研發產製生物科技產品，正式由藥品製造邁入機能性營養食品之研發。
- 【葡萄王】資本額為588,575,500元。利用1991年盈餘60,515,350元轉增資發行新股，實收資本額為649,090,850元。
- 1993年 ● 【葡萄王】本公司奉准利用1992年盈餘66,341,910元轉增資發行新股，增設拉環蓋全自動生產設備，實收資本額為715,432,760元。
- 1994年 ● 【葡萄王】利用1993年未分配盈餘73,770,340元轉增資發行新股，用以擴充生產設備及純水、電力等設備，配合開發新產品及提高產能。
- 【上海葡萄王】奉經濟部投審會之核准，經第三國轉投資於大陸設立上海葡萄王企業有限公司，以產銷各種保健食品，生物工程科技和相關玻璃容器等主要業務。
- 1996年 ● 【葡萄王】利用1995年盈餘及資本公積轉增資88,230,430元轉增資健全資本結構。實收資本額為957,684,910元。
- 1997年 ● 【葡萄王】利用未分配盈餘提撥新台幣96,726,750元轉增資，實收資本額為1,054,411,660元。
- 【葡萄王】生技中心在這一年內研發多種成功之產品如【靈芝王】、【康爾喜乳酸菌】、【995營養液】...等，短期內創造了高知名度並引發靈芝市場的戰爭。
  - 【上海葡萄王】第一支產品—【康貝特】飲料上市。
- 1998年 ● 【葡萄王】利用1997年盈餘提撥新台幣63,774,210元轉增資，實收資本額為1,118,185,870元。十一月份奉主管機關核准現金增資19,000萬元，實收資本額為1,308,185,870元。
- 【葡眾】葡眾企業股份有限公司向行政院公平交易委員會報備，以合法多層次行銷的方式推廣業務；成立台北總公司。

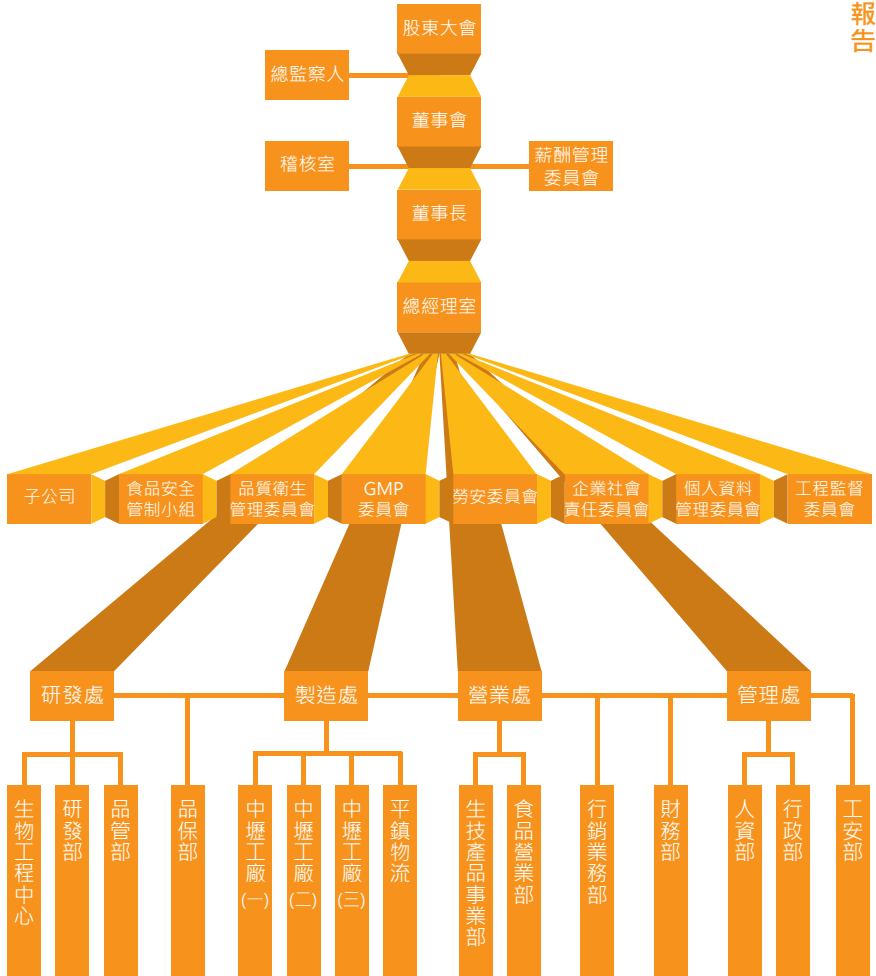
- 1999年 ● 【葡萄王】二月份現金增資募款完成，朝著擴充生物技術研發等目標邁進。
- 2000年 ● 【葡萄王】生物工程中心於本年度研究發展多種生技產品，如【姬松茸王】、【樟芝王】、猴頭菇菌絲體、雲芝菌絲體等等。另開發200p（普羅）飲料漸為後起之秀，銷售額逐年成長，儼然為本公司另一主力產品。
  - 【葡眾】成立台中營運中心。
- 2001年 ● 【葡萄王】生物工程中心相繼開發舞茸、雲芝、蛹蟲草等原料，鋁箔包亦推出多種新口味，以因應市場需求。
  - 【葡眾】【樟芝益】、【康貝兒】雙雙榮獲『中時晚報第一屆食品金質獎』。
- 2002年 ● 【葡萄王】公司更名為葡萄王生技股份有限公司
  - 【葡萄王】【極品靈芝王】榮獲國家生技醫療品質獎。
  - 【葡萄王】進行多元化轉型，生技產品為公司打開更強而有力的營運，另外代工也成為新業務不可忽視的一環。
  - 【葡眾】【995】超級營養液、【樟芝益】獲得國家生技醫療品質入圍獎。
- 2003年 ● 【葡萄王】將1998年、1999年、2000年三年之虧損彌補完畢，一掃多年不景氣陰霾，重新展現盈餘實績。
  - 【葡眾】【康貝兒】獲得國家生技醫療品質獎。
- 2004年 ● 【葡萄王】樟芝代工進入新加坡市場，生物中心購置40T醱酵槽等，產能擴充為原本的一倍。
  - 【葡眾】成立桃園營運中心及平鎮發貨中心。
- 2005年 ● 【葡萄王】通過行政院衛生署cGMP藥廠認證，生物中心添購流動層乾燥機等，產能擴充及開發新劑型。
  - 【葡萄王】獲經濟部工業局傳統產業升級二年計畫補助。
  - 【葡萄王】與食品工業研究所簽約，進行兩項膜濃縮技術移轉，將可回收高單價蛋白質藥物，踏入生技製藥領域。
- 2007年 ● 【葡萄王】獲經濟部工業局兩項計畫補助，進行抗幽門桿菌乳酸菌產品開發及植物內生菌生物肥料製劑之開發。
  - 【葡眾】成立豐原營運中心。
- 2008年 ● 【葡萄王】榮獲桃園縣第二屆長青企業卓越獎。
  - 【葡萄王】「樟芝」獲中華民國專利第I296929號。香杉芝獲中華人民共和國專利第ZL200510095801.1號。
  - 【葡萄王】興建生技產品自動化生產包裝廠房乙棟及發酵二廠。
  - 【葡眾】營收首次超越葡萄王達16.2億，躍升至全國傳銷排行榜第8名。
- 2009年 ● 【葡萄王】獲農業生技產業化技術推廣計畫補助，進行靈芝免疫調節蛋白之醱酵生產及產品開發。
  - 【葡眾】成立新竹營運中心；總業績突破22億，拿下全台灣直銷業第六名，更拿下本土傳銷業第一名。

- 2010年**
- 【葡萄王】開始擴建生物中心醱酵三廠，新增40T醱酵槽二座、500L六座，預計100年6月試車量產。
  - 【葡眾】台北營運中心新居落成；台中營運中心於6樓擴大營運；高雄營運中心新居落成。
- 2011年**
- 【葡萄王】獲第九屆金炬獎十大傑出企業。
  - 【葡萄王】獲第十四屆金鋒獎年度傑出企業。
  - 【葡萄王】獲第一屆國家產業創新獎-績優創新中小企業獎。
  - 【葡萄王】獲台北生技獎-技術商品化。
  - 【葡萄王】獲生物技術研發成果產業化技術推廣計畫補助，執行液態醱生猴頭菇素，開發延緩老化保健食品；完成生物中心醱酵三廠，含40T醱酵槽二座，500L六座，總產能擴充至275噸。
  - 【葡眾】【衛傑膠囊】榮獲國家生技醫療品質獎銀獎，曾董事長水照獲邀至總統府接受總統馬英九表揚祝賀。
- 2012年**
- 【葡萄王】合併營收達46.2億，近五年平均成長率超過20%。
  - 【葡萄王】獲第19屆中小企業創新研究獎。
  - 【葡萄王】獲第9屆國家新創獎。
  - 【葡萄王】獲2012桃園縣績優企業卓越獎。
  - 【葡眾】營收達42億，成為全台第四、本土第一直銷商，全球百大直銷排行第83名。
  - 【葡眾】葡眾榮獲經濟部頒發「金炬獎-年度十大企業」之殊榮。
- 2013年**
- 【葡萄王】更換企業新標誌。擴增6個一噸醱酵槽及凍乾設備。
  - 【葡萄王】獲經濟部工業局生物技術研發成果產業化技術推廣補助。
  - 【葡萄王】預計斥資8億，興建平鎮新廠，已於七月開始準備興建工作。
  - 【葡萄王】獲社團法人生技醫療產業策進會評選八項營運指標第一名。
  - 【葡萄王】獲第十屆國家品牌玉山獎「最佳人氣品牌獎」暨「全國首獎」。
  - 【葡萄王】獲Cheers特刊117號：獲選為「2013年新世代嚮往企業TOP100」第36名及「科學領域」類第二名。
  - 【葡萄王】獲第二屆卓越中堅企業入圍獎。
  - 【葡眾】擴增台北服務據點，成立全新台北營運中心，為葡眾第七個營運中心。
  - 【葡眾】斥資30億元購置內湖新建大樓，打造全新營運總部。
  - 【葡眾】年度業績一舉突破50億元，創下28%年成長率，榮登全台第三、本土第一傳銷公司。
  - 【葡萄王】獲勞委會職訓局頒發TTQS企業機構版銅牌獎。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (1) 組織系統圖



## (2) 各主要部門所營業務

部門名稱	所營業務
薪酬管理委員會	協助健全公司高階經理人考核及薪酬管理制度
稽核室	執行公司各部門內控制度之稽核並適時提供改善建議
總經理室	執行並統籌全公司各部門之工作分配、協調與運用
工程監督委員會	執行工程發包、施工品質監督及驗收等業務
個人資料管理委員會	執行公司資料維護、管制及個人資料保護、管理等業務
企業社會責任委員會	擬定企業社會責任政策、執行社會公益等相關業務
勞工安全委員會	研議勞工安全衛生相關之政策規定
GMP委員會	確保產品安全與衛生之製造，從原物料、生產、品質、倉儲、成品等作業，能符合政府推動之GMP及食品安全管理系統規範，落實本公司品質衛生管理工作之規劃、審議、督導及稽核全公司事宜
品質衛生管理委員會	執行衛生管理程序、產品規劃、管理、督導、審核事宜
食品安全小組	執行食品安全作業管制及維持，並降低供應鏈中風險發生之機率
子公司	葡眾企業股份有限公司、上海葡萄王企業有限公司、英屬維京群島葡萄國際投資公司
工安部	負責制定、執行並監督勞工安全、環境衛生等相關事項
管理處	執行公司行政庶務、協助營業單位銷售管理、採購及人事資訊等業務
財務部	管理、規劃與擬訂本公司財務、會計相關業務
行銷業務部	收集海內外拓銷資源、國內外代工業務接洽與追蹤、領導整合行銷策略，以發展品牌價值創新
營業處	執行公司產品之銷售拓展等業務
製造處	執行產品之製造、加工及包裝、儲存、運輸配送等相關業務
品保部	落實品質系統相關作業，輔以監督、評估、確認、查證、鑑別等管制措施，持續提升產品品質
研發處	執行新產品之研發、舊產品之改良、執行產品之品質管制及原物料化驗、產品品質管理、品質鑑別等業務



## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

### (1) 董事及監察人資料

103年4月25日

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份	利用他人名義持有股份		主要經歷(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
					股數	持股比例	股數	持股比例		股數	持股比例			職稱	姓名
董事長	曾水照	101.06.13	三	68.06.14	3,272,291	2.51%	3,272,291	2.51%	2,149,823	1.65%	/	中學、 公營理 事處	本公司董事長 兼總經理、 子公司董事長	董事 曾盛陽 董事 曾盛麟	父子 父子
董事	曾盛斌	101.06.13	三	95.06.14	2,167,174	1.66%	1,167,269	0.90%	17,000	0.01%	/	大學	無	無	無
董事	曾盛陽	101.06.13	三	91.06.16	5,344,728	4.10%	5,344,728	4.10%	17,000	0.01%	/	大學	總監	董事長 曾水照 董事 曾盛麟	父子 兄弟
董事	賴證安	101.06.13	三	95.06.14	2,174,775	1.67%	2,174,775	1.67%	0	0	/	大學	無	無	無
董事	曾盛麟	101.06.13	三	98.06.19	4,894,244	3.76%	4,923,244	3.78%	0	0	/	博士	執行副總	董事長 曾水照 董事 曾盛陽	父子 兄弟
董事	張志嘉	101.06.13	三	98.06.19	3,201,386	2.46%	3,257,386	2.5%	20,000	0.02%	/	大學	無	監察人	張志昇 兄弟
董事	黃彥一	101.06.13	三	98.06.19	2,028,542	1.56%	2,028,542	1.56%	0	0	/	大學	無	無	無
董事	陳美麗	101.06.13	三	101.06.13	1,465,383	1.13%	1,465,383	1.13%	0	0	/	中學	無	無	無
監察人	張志昇	101.06.13	三	86.06.16	2,917,957	2.24%	2,823,957	2.17%	292,530	0.22%	/	大學	無	董事	張志嘉 兄弟
監察人	李性祥	101.06.13	三	86.06.16	2,776,879	2.13%	2,776,879	2.13%	539,838	0.41%	/	研究所	無	無	無

表一：法人股東之主要股東

103年4月25日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
不適用	不適用

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

103年4月25日

法人名稱	法人之主要股東
不適用	不適用

## 董事及監察人資料 (2)

103年4月25日

條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註1)										兼任其 他公開 發行公 司獨立 董事家 數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
姓名														
曾水照			√	√				√	√			√	√	0
曾盛陽			√					√	√			√	√	0
曾盛斌			√	√		√	√	√	√	√	√	√		0
曾盛麟			√					√	√			√	√	0
張志嘉			√	√				√	√	√		√	√	0
黃彥一			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	0
賴證安			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	0
陳美麗			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	0
李性祥		√	√	√			√	√	√	√	√	√	√	0
張志昇			√	√		√		√	√	√		√	√	0

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103年04月25日

職稱 (註1)	姓名	續(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要(經)歷 (註2)	目前兼任 其他公司 之職務	具配偶或二親等以內關係 之經理人		
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長兼 總經理	曾水照	98.06.19	3,272,291	2.51%	2,149,823	1.65%	無	無	中學、公會 理事長	補習企業 股份有限公司 董事長	執行副總	曾盛麟	父子
執行副總 經理	曾盛麟	101.07.01	4,923,244	3.78%	無	無	無	無	PhD, Business Management, University of Strathclyde (UK)	無	董事長	曾水照	父子
研發處 副總經理 (註3)	陳勁初	103.01.01	1,388	0.001%	無	無	無	無	清華大學生命 科學研究所博士	無	無	無	無

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：因本公司職務調整。



酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名		
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	合併報表內所有公司(註10)
低於2,000,000元	本公司(註9) 陳美麗	本公司(註9) 曾盛斌、賴證安、張志嘉、黃彥一、陳美麗	合併報表內所有公司(註10) 曾盛斌、賴證安、張志嘉、黃彥一、陳美麗
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	曾水照、曾盛騰、曾盛斌、賴證安、曾盛麟、張志嘉、黃彥一	曾盛斌、曾盛騰、曾盛麟、賴證安、曾盛麟、張志嘉、黃彥一	曾盛騰
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		曾盛麟	曾盛麟
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)			
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		曾水照	曾水照
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)			
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)			
100,000,000元以上	8人	8人	8人
總計			8人

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(註1)或(註2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數，並另應填列附表一之三。

註7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工認股權證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註8：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註11：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註12：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之「欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

### 監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

單位：仟元

職稱	姓名	監察人酬金				A、B、及C等三項總額占稅後純益之比例(註8)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)		
		報酬(A)(註2)		盈餘分配之酬勞(B)(註3)				業務執行費用(C)(註4)	
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)				本公司
監察人	張志昇	0	0	2,300	2,300	本公司	0.4511%	0.3191%	無
監察人	李性祥								

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司(註6)	前四項酬金總額(A+B+C) 財務報告內所有公司(註7)D
低於2,000,000元	李性祥	李性祥
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	張志昇	張志昇
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	2人	2人

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以屬總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。



總經理事及副總經理事之酬金 ( 真總配合級距揭露姓名方式 )

單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註9)		取得員工認股權憑證數額 (註5)		取得限制員工權利新股股數 (註11)		有無發自子公司以外轉讓 投資事業酬金 (註10)
		本公司	財務報告內所有公司(註6)	本公司	財務報告內所有公司(註6)	本公司	財務報告內所有公司(註6)	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司(註6)	本公司	財務報告內所有公司(註6)	本公司	財務報告內所有公司(註6)	
董事長兼 總經理事	曾水照	3,670	4,120	0	0	2,097	4,847	13,440	0	20,244	0	2.298%	2.473%	0	0	0	0	0
執行副總 經理事	曾盛麟																	

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理事、副總經理事者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理事及副總經理事酬金級距	總經理事及副總經理事姓名	
	本公司(註7)	財務報告內所有公司(註8)E
低於2,000,000元		
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	曾盛麟	曾盛麟
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	曾水照	曾水照
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上	2人	2人
總計		

- 註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。
- 註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。
- 註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數，並另應填列附表一之三。其股票紅利金額上市上櫃公司應以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之；若非上市上櫃公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。
- 註6：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註8：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註10：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。  
b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。  
c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。
- 註11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

103年 04 月25 日 單位：仟元

經理人	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益 之比例(%)
	董事長兼總經理	曾水照	0	25,280	25,280	2.1398%
執行副總	曾盛麟					
副總經理	陳勁初					
總監、主任、 經理等	曾美菁、曾盛陽、 江郁熙、陳霸強、 許勝傑、陳炎鍊、 邱俊雄、胡怡儒、 曾盛保，共12人					

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，除填列附表一之外，另應再填列本表。

## (四) 分別比較說明

1、本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

單位：新台幣千元

職稱	102年度酬金總額占稅後純益比例		101年度酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	2.2283%	3.9830%	7.41%	6.90%
監察人	0.4511%	0.3191%		
總經理及副總經理	2.2980%	2.4725%		

2、給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：  
本公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金悉依公司法、本公司章程及相關規定辦理，除了參考公司整體的營運績效，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理的報酬，且支付金額及其比重變化不大。

## 三、公司治理運作情形

## (一) 董事會運作情形資訊

一〇二年度董事會開會6次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出席(列)席 次數B	委託出席次數	實際出席(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註
董事長	曾水照	6	0	100%	
董事	曾盛斌	6	0	100%	
董事	曾盛陽	5	1	83.3%	
董事	曾盛麟	6	0	100%	
董事	張志嘉	6	0	100%	
董事	黃彥一	5	1	83.3%	
董事	賴證安	6	0	100%	
董事	陳美麗	6	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理；本公司無此情形。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形；本公司無此情形。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：
  - (一) 加強董事會職能之目標
    - 1、本公司每年至少召開兩次薪資報酬委員會，定期檢視董、監事薪資報酬政策、發放制度與相類似產業薪資報酬結構是否有重大差異。
    - 2、落實公司治理並提昇資訊透明度；董事會運作均依照「董事會議事規則」並遵循此規範召開本公司之董事會。
    - 3、董監事進修：本公司每月主動提供董監事進修課程資訊，使董監事便利取得相關資訊，以保持其核心價值及專業優勢與能力。
  - (二) 執行情形評估：本公司每半年定期召開一次母、子公司合併之營業會報，並將報告內容向董事會說明，使董事會更加了解公司實際運作情形。本公司秉持營運透明原則，於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站，以維護股東權益，並於公司網頁（<http://www.grapeking.com.tw>）中將每次董事會議案及通過情形即時揭露，以提昇資訊透明度。

(二) 審計委員會運作情形資訊：本公司未設立審計委員會與獨立董事。

(三) 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會6次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際列席次數(B)	委託出席次數	實際列席率 (%)【B/A】	備註
監察人	張志昇	6	0	100%	
監察人	李性祥	5	1	83.3%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

- (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司於公司網頁「股東專欄」設有專人服務服務及「聯通我們」專人服務信箱，公司內部亦設有意見信箱並定期以不記名方式詢問員工對公司制度滿意度及改善處，提供股東及員工與監察人可隨時溝通與交換意見。
  - (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：本公司公開提供簽證會計師聯絡方式、內部稽核主管亦每次於董事會中列席參加，使監察人與內部稽核主管與會計師間得以隨時溝通。
- 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理；本公司無此情形。

## (四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名稱之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一) 本公司已設置發言人、代理發言人、服務單位專責處理股東建議或糾紛等問題。 (二) 本公司隨時掌握董事、經理人及持股10%以上之大股東持股情形，並每月按時申報主要股東持股。 (三) 本公司已依據法令，訂有對子公司監控辦法及內部控制，並確實執行風險控管及防火牆機制。	無
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一) 本公司未設置獨立董事。 (二) 本公司董事會已配合法令規範，其所聘任之簽證會計師對於其直接或間接利害關係已予迴避，充分堅守超然獨立精神。	(一) 本公司未設置獨立董事。 (二) 與上市上櫃公司治理實務守則相符。
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司除於公司網頁設有「聯絡我們」意見信箱及消費者服務專線外，並提供發言人及代理發言人聯繫方式處理利害關係人建議或糾紛等問題。	無
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	(一) 本公司於公司網頁 ( <a href="http://www.grapeking.com.tw">http://www.grapeking.com.tw</a> ) 隨時揭露相關資訊。 (二) 本公司於公司網頁 ( <a href="http://www.grapeking.com.tw">http://www.grapeking.com.tw</a> ) 中英文版隨時揭露相關資訊。 本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並依規定落實發言人制度。本公司若參加法人說明會事前將於「公開資訊觀測站」揭露並於事後將簡報放於公司網頁	無
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	(一) 本公司已於100年12月14日成立薪資報酬委員會；並依規定定期召開，相關運作情形請詳見本公司年報「公司治理運作情形」。 (二) 本公司雖未設置審計委員會但設有內部稽核及監察人制度，定期審查公司內部運作及內部控制執行狀況，達成審計委員會之功能。	無
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形；本公司目前尚未設立公司治理實務守則，然所建置執行各項規章辦法與制度如內控等業已涵蓋主要治理原則。		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： 1、員工權益與僱員關懷：本公司設有職工福利委員會，推動各項福利措施，如餐時提供、書籍雜誌借閱、旅遊活動、球類社團活動、喪葬補助、離職金及退休金、免費公司工作服、制服、保健室、哺乳室，並每年定期舉辦勞資會議，以維護員工權益。		

- 2、供應商關係：本公司採購單位依平等互惠原則與供應商建立穩定供應鏈，且每年定期依「供應商評鑑程序」評鑑供應商，以維護消費者吃的安全。
- 3、利害關係人之權利：本公司對消費者提供產品客訴專線，對消費者客訴問題採立即處理措施，以滿足消費者需求。對股東責任方面，於公司網頁揭露股務代理機構聯絡方式及本公司專人股務服務，以充份維護股東權益。
- 4、董事及監察人進修之情形：本公司以積極態度鼓勵董監事參與進修。
- 5、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：正常。
- 6、保護消費者或客戶政策之執行情形：正常。
- 7、公司為董事及監察人購買責任保險之情形：尚未購買，未來擬購買。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形；本公司目前尚無編製公司治理自評報告亦無委託其他專業機構評鑑，未來將依實際之需求不排除進行編製或輔導評鑑。

(五) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

### (1) 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數		
		商務、法務、 財務、會計 或公司業 務所需相 關料系之公 私立大專 院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商務、 法務、財務、 會計或公司 業務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
其他	黃建霖		√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
其他	周碩倫			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
其他	喬長誠	√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

**(2)薪資報酬委員會運作情形資訊**

- 一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。  
二、本屆委員任期：101年6月13日至104年6月12日，102年度薪資報酬委員會開會2次（A），委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	黃建霖	2	0	100%	
委員	喬長誠	2	0	100%	
委員	周碩倫	2	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。  
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

**(六) 履行社會責任情形：**

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
<b>一、落實推動公司治理</b> (一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一) 本公司尚未訂定企業社會責任政策，但已陸續推動企業社會責任。 (二) 本公司設有「企業社會責任委員會」，由隸屬總經理室，並積極響應、推動社會公益活動。 (三) 本公司定期主動提供董監事進修資訊與舉辦員工教育訓練，並於每季選拔模範員工，透過優秀員工的感染力，提昇公司整體績效。	尚無重大差異
<b>二、發展永續環境</b> (一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(一) 本公司將資源物質分類回收，委託合法機構回收再利用。 (二) 1、本公司依環保法令委託合格清除及處理廠商處理本廠之廢棄物； 2、遵照政府規定，每2個月向環保署基管會申報、繳納環保費；每季確實申報固定污染源排放量並依法繳納空汙費。 3、依法每半年執行廢水檢測並申報；每年執行固定污染源煙道檢測。 (三) 依據環保法令設立廢水專責人員處理相關業務。 (四) 1、本公司部分中央空調冰水機採儲冰系統； 2、辦公區域室溫未達26度不啟動空調系統； 3、更換T5日光燈管以節約用電量 4、鍋爐採熱回收系統，使用廢熱預熱鍋爐水，以落實節能減碳。	尚無重大差異

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一) 本公司設有職工福利委員會，依法定期舉辦勞資會議並已制定員工工作規則。</p> <p>(二) 本公司定期檢修消防、衛生器材，並設有保健室、駐廠護士、AED器材，對於在職勞工定期實施在職健康檢查，每年定期舉辦勞工安全衛生教育訓練，建立危害意識。</p> <p>(三) 本公司設置員工意見箱，供員工隨時反應意見，對於可能造成重大影響之營運變動之情形，以公告方式通知員工。</p> <p>(四) 本公司設有0800專人提供消費者產品諮詢專線，消費者可享受有產品售後諮詢服務或申訴管理。</p> <p>(五) 本公司所有供應商均應遵守本公司誠實政策，不收禮金、不收回扣，以共同提供最佳品質與服務，共同提升企業社會責任。</p> <p>(六) 每年提供不等金額給附近學校設立獎學金，以鼓勵認真向學孩童，並於102年成立「葡益隊」積極推動志工服務及社會公益活動。</p>	<p>尚無重大差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一) 本公司於公司網站、年報適當揭露企業社會責任相關資訊。</p> <p>(二) 本公司未編製企業社會責任報告書，未來將視實際情況不排除進行編製。</p>	<p>尚無重大差異</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；尚未設訂上市上櫃公司企業社會責任實務守則。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>(一) 本公司於102年推動「為愛而走，健康ing」鼓勵員工日行五千步，提倡落實環保愛地球。</p> <p>(二) 自102年認養鄰近消防栓招牌維護。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司於102年已取得部分產線ISO22000認證。</p>		



## (七) 落實誠信經營情形






項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄，提供非法政治獻金等措施之情形。	(一) 本公司工作規則中於服務守則部分、勞動契約中訂定規範，防範不誠信之行為發生，明定員工不得利用職權謀取不法利益、接受招待、饋贈及收取回扣等其他不法利益。 (二) 新進員工之職前訓練中，指派專人說明職業道德、誠信原則與相關內外部法令規定，依趨「誠信」原則之深化。 (三) 對外每筆捐款或贊助款項，皆須報經授權階層核決，以符合法令及內部作業。	尚無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一) 本公司以合乎公平道德之方式且倍遵相關法令規章及契約條款來履行商業活動之契約。如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約。 (二) 本公司設置稽核室，負責公司內部之各項內控之運作。 (三) (四) 本公司內部設置允當的調查及當事人陳述系統，建立內部稽核制度，自行查核制度，以維持有效之內部控制制度運作並依照每年度提報於董事會之稽核計畫執行查核。	尚無重大差異
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	本公司訂有獎懲規則，並對重大的懲戒、獎賞案，透過委員會的討論方式決議，並將獎懲相關事宜內容予以公告揭示，另本公司亦設有申訴系統，以為勞資權益。	尚無重大差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	(一) 本公司已於公司網站設有「投資人專區」，定期揭露財務業務及公司治理相關資訊。 (二) 本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並依規定落實發言人制度。	尚無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未制定誠信經營守則。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：本公司每月主動向董監事提供外部機構舉辦之董監事進修課程，落實公司治理。		

(八) 公司治理守則及相關規章之查詢方式：可於公開資訊觀測站查詢本公司相關項目之執行情形。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：可於公開資訊觀測站查詢本公司相關項目之執行情形。

## (十) 内部控制制度執行狀況

## 1、内部控制聲明書

 <b>葡萄王生技股份有限公司</b> 内部控制制度聲明書 日期：102 年 12 月 31 日	
<p>本公司民國一〇二年度之内部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：</p> <p>一、本公司確知建立、實施和維護内部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。</p> <p>二、内部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之内部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，内部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之内部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。</p> <p>三、本公司係依據「公開發行公司建立内部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之内部控制制度有效性之判斷項目，判斷内部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之内部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將内部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目，前述項目請參見「處理準則」之規定。</p> <p>四、本公司業已採用上述内部控制制度判斷項目，檢查内部控制制度之設計及執行的有效性。</p> <p>五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇二年十二月三十一日的内部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的内部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。</p> <p>六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。</p> <p>七、本聲明書業經本公司民國一〇三年三月二十四日董事會通過，出席董事 八 人中，有 <input checked="" type="radio"/> 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。</p>	
葡萄王生技股份有限公司	
董事長：	 簽章 
總經理：	 簽章 

2、經證期局要求公司需委託會計師專案審查内部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，主要缺失與改善情形：無。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

日期	會別	決議內容
102.02.19	董事會	1、通過本公司資金貸與及墊付款情形。 2、通過本公司102年度營運計畫。
102.03.26	董事會	1、通過本公司資金貸與及墊付款情形。 2、通過本公司101年度財務報表及合併財務報表 3、通過本公司101年度盈餘分配案 4、通過擬修訂「資金貸與他人作業程序」案 5、通過擬修訂「背書保證作業程序」案 6、通過訂定本公司102年股東常會日期、地點及會議事項如下： (1) 日期：102年6月17日(星期一)上午9時整 (2) 地點：中壢市龍岡路三段60號本公司4樓禮堂召開 (3) 股東會之召集事由如下： (一) 報告事項： 1、本公司101年度營業報告。 2、監察人審查101年度決算表冊報告。 3、採用國際財務報導準則對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額報告。 (二) 承認事項： 1、本公司101年度決算表冊案。 2、本公司101年度盈餘分配案。 (三) 討論事項： 1、修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 2、修訂本公司「背書保證作業程序」案。 (四) 臨時動議： 7、通過本公司101年度內部控制，依據自行評估的結果。
102.05.06	董事會	1、通過關於主管機關或法規未規定須經董事會決議之內部相關管理辦法，由董事會授權董事長決行。 2、通過薪資報酬委員會建議議案
102.06.17	股東會	1、通過本公司101年度決算表冊案。 2、通過本公司101年度盈餘分配案。 3、通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 4、通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。
102.06.17	董事會	1、通過訂定配發股息、除息基準日如下： (1) 含息交易日：102年7月2日(集中交易市場最後買進日)。 (2) 除息交易日：102年7月3日(當日買進無權參與除息)。 (3) 股票最後過戶日：102年7月4日。 (4) 股票停止過戶期間：102年7月5日至102年7月9日。 (5) 除息基準日：102年7月9日。 (6) 現金股利發放日：102年8月8日。
102.08.12	董事會	通過本公司購買位於內湖區之辦公大樓第11樓及車位10個案
102.11.11	董事會	通過本公司及各子公司2014年之稽核計畫
103.01.20	董事會	1、通過本公司現任財務、會計主管之聘任案追認案。 2、通過薪資報酬委員會建議案第一案，訂定本公司102年經理人之年終獎金案。 3、通過薪資報酬委員會建議案第二案，訂定本公司經理人之薪津案。

日期	會別	決議內容
103.03.21	董事會	1、通過本公司102年度營業報告書及財務報表案。 2、通過本公司102年度盈餘分配表案。 3、通過修訂本公司「公司章程」案。 4、通過本公司「董事會議事規範」案。 5、通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 6、通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 7、通過訂定本公司103年股東常會日期、地點及會議事項案。 8、通過本公司103年之營運計畫案。 9、通過董事及監察人投保「董監事責任保險」案。 10、通過本公司102年度內部控制，依據自行評估的結果案。 11、通過變更本公司財務報表簽證會計師案。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(十四) 公司有關人士辭職解任情形彙總表

- 102年度止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總：無
- 截至103年4月25日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務、會計主管	陳霸強		102年12月31日	退休
財務、會計主管	洪俊銘	103年1月1日		
研發主管	陳勁初	103年1月1日		(註)

註：因本公司組織調整，於103年1月1日將陳勁初先生職務職稱調整為研發主管。

## 四、會計師公費資訊：

## 會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
大中國國際聯合會計師事務所	許伯彥	溫明郁	102.1.1-102.12.31	

金額級距	公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1 低於2,000千元			V	
2 2,000千元(含)~4,000千元		V		
3 4,000千元(含)~6,000千元				V
4 6,000千元(含)~8,000千元				
5 8,000千元(含)~10,000千元				
6 10,000千元(含)以上				

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
大中國國際聯合會計師事務所	許伯彥	3,510	0	0	0	523	523	102.1.1-102.12.31	移轉定價報告310仟元、財報打印費206.5仟元、公司改選董監事及修章程公費6.5仟元
	溫明郁								

## 五、更換會計師資訊：102年度無更換會計師

## 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業：無

## 七、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

103年04月25日

職稱	姓名	102年度		103年截至4月25日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事	曾盛斌	1,167,174股 減少1,000,000股	0股	1,167,269股 增加95股	0股
董事	曾盛麟	4,904,244股 增加10,000股	0股	4,923,244 19,000股	0股
董事	張志嘉	3,252,386股 增加51,000股	0股	3,257,386 增加5,000股	0股
監察人	張志昇	2,825,957股 減少17,000股	0股	2,823,957股 減少2,000股	0股
副總經理	陳勁初			1,388股	0股

註：1、本公司無持有公司股份總額超過百分之十之大股東。

2、陳勁初副總經理於103年1月1日任職研發處副總經理。

股權移轉資訊：不適用。

股權質押資訊：不適用。

## 八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人之關係者，其名稱及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持 股 比 率	姓名	關係	
曾盛陽	5,344,728股	4.10%	17,000股	0.01%	-	-	曾水照 曾盛麟 曾美菁	父子 兄弟 兄妹	-
曾盛麟	4,923,244股	3.78%	-	-	-	-	曾水照 曾盛陽 曾美菁	父子 兄弟 姐弟	-
曾美菁	4,279,117股	3.29%	-	-	-	-	曾水照 曾盛陽 曾盛麟	父女 兄妹 姊弟	-
富邦人壽保險股份有限公司	3,470,000股	2.66%	-	-	-	-	-	-	-
曾水照	3,272,291股	2.51%	2,149,823股	1.65%	-	-	曾盛麟 曾盛陽 曾美菁	父子 父子 父女	-
張志嘉	3,257,386股	2.5%	20,000股	0.02%	-	-	張志昇	兄弟	-
張志昇	2,823,957股	2.17%	292,530股	0.22%	-	-	張志嘉	兄弟	-
清標生技股份有限公司	2,794,000股	2.15%	-	-	-	-	-	-	-
李性祥	2,776,879股	2.13%	539,838股	0.41%	-	-	-	-	-
賴證安	2,174,775股	1.67%	-	-	-	-	-	-	-

## 九、綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
葡眾企業(股)公司	96萬股	60%	16萬股	10%	無	無
英屬維京島葡萄王國際投資公司及其子公司上海葡萄王企業有限公司	2,120萬股	100%	無	無	無	無

註：係公司採用權益法之長期投資。

## 肆、公司資本及股份

## 一、股本來源

年/月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
58	1000	5,000	5,000,000	5,000	5,000,000	現金創立	無	中國扶桑
60	1000	18,000	18,000,000	18,000	18,000,000	現金增資	無	
60	1000	500	500,000	500	500,000	現金創立	無	葡萄王食品
62	1000	25,000	25,000,000	25,000	25,000,000	現金增資	無	
62	1000	500	500,000	500	500,000	現金創立	無	海飛絲
66	1000	66,100	66,100,000	66,100	66,100,000	現金增資	無	
66	1000	48,600	48,600,000	48,600	48,600,000	現金增資	無	
66	1000	10,000	10,000,000	10,000	10,000,000	現金增資	無	
68	10	15,000,000	150,000,000	15,000,000	150,000,000	現金增資	無	葡萄王企業
71	10	19,380,000	193,800,000	19,380,000	193,800,000	70年度盈餘增資10500000元、資產擔任增價25104000元、合併海飛絲公司36960000元、現金增資45000000元	無	
73	10	23,000,000	230,000,000	23,000,000	230,000,000	「73」台財證(一)第1925號核准現金增資36200000元	無	
77	10	23,000,000	230,000,000	23,000,000	230,000,000	現金增資	無	
79	10	27,692,000	276,920,000	27,692,000	276,920,000	「79」台財證(一)第31424號核准77年度盈轉46920000元	無	
79	10	53,365,700	533,657,000	53,365,700	533,657,000	「79」台財證(一)第02854號核准現金增資貳億元及78年度盈轉56737000元	無	
80	10	75,000,000	750,000,000	58,857,550	588,575,500	「80」台財證(一)第03453號核准79年度盈轉54918500元	無	
81	10	75,000,000	750,000,000	64,909,085	649,090,850	「81」台財證(一)第02709號核准80年度盈轉60515350元	無	
82	10	75,000,000	750,000,000	71,543,276	715,432,760	「82」台財證(一)第30931號核准81年度盈轉66341910元	無	
83	10	78,920,310	789,203,100	78,920,310	789,203,100	「83」台財證(一)第42929號核准82年度盈轉73770340元	無	
84	10	111,000,000	1110,000,000	86,945,448	869,454,480	「84」台財證(一)第39338號核准83年度盈轉80251380元	無	
85	10	111,000,000	1110,000,000	95,768,491	957,684,910	「85」台財證(一)第41796號核准84年度盈轉88230430元	無	
86	10	111,000,000	1110,000,000	105,441,166	1054,411,660	「86」台財證(一)第73312號核准85年度盈轉96726750元	無	

# 4

## 公司資本及股份

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
87	10	130,920,000	1,309,200,000	111,818,587	1,118,185,870	「87」台財證(一)第71962號核准86年度盈轉63774210元	無	
88	10	130,920,000	1,309,200,000	130,818,587	1,308,185,870	「87」台財證(一)第92331號核准現金增資190000000元	無	
94	10	150,000,000	1,500,000,000	133,435,040	1,334,350,400	94.08.17金管證一字第0940133992號核准盈轉26164530元	無	
97	10	150,000,000	1,500,000,000	130,235,040	1,302,350,040	97.09.23台證上字第09700286141號同意註銷32,000,000元。	無	

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	130,235,040股	19,764,960股	150,000,000股	上市公司股票

總括申報制度相關資訊：不適用

## 二、股東結構

103年04月25日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及外人	個人	合計
人數	6	25	60	150	25,465	25,706
持有股數	2,198,408	7,907,463	6,901,297	21,131,106	92,096,766	130,235,040
持股比例	1.68%	6.07%	5.30%	16.23%	70.72%	100%



## 三、股權分散情形

(1) 普通股： 每股面額十元 103年04月25日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	15,019	1,661,074	1.28%
1,000 至 5,000	9,203	16,532,762	12.69%
5,001 至 10,000	780	6,117,438	4.70%
10,001 至 15,000	200	2,539,651	1.95%
15,001 至 20,000	109	2,007,477	1.54%
20,001 至 30,000	108	2,775,789	2.13%
30,001 至 40,000	54	1,940,601	1.49%
40,001 至 50,000	27	1,241,326	0.95%
50,001 至 100,000	70	5,198,141	3.99%
100,001 至 200,000	49	6,842,828	5.25%
200,001 至 400,000	32	9,262,886	7.11%
400,001 至 600,000	17	8,457,655	6.49%
600,001 至 800,000	11	7,487,708	5.75%
800,001 至 1,000,000	3	2,723,000	2.09%
1,000,001以上自行視實際情況分級	24	55,446,704	42.57%
合計	25,706	130,235,040	100.00%

(2) 特別股：不適用

## 四、主要股東名單

103年04月25日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
曾盛陽		5,344,728	4.10%
曾盛麟		4,923,244	3.78%
曾美菁		4,279,117	3.29%
富邦人壽保險股份有限公司		3,470,000	2.66%
曾水照		3,272,291	2.51%
張志嘉		3,257,386	2.50%
張志昇		2,823,957	2.17%
清標生科技股份有限公司		2,794,000	2.15%
李性祥		2,776,879	2.13%
賴證安		2,174,775	1.67%

## 五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目	年度		101年	102年	當年度截至 103年4月25日(註7)
	每股市價 (註1)	最高		83.3	158.00
最低			36	72.10	122.50
平均			57.36	116.40	134.5
每股淨值 (註2)	分配前	調整後 20.89	調整前 18.69	24.73	26.95
	分配後	15.62		-	-
每股盈餘	加權平均股數	130,235,040		130,235,040	130,235,040
	每股盈餘(註3)	調整後 4.67	調整前 4.75	6.42	1.49
每股股利	現金股利	3.7		5.0(註8)	-
	無償配股	-	-	-	-
		-	-	-	-
	累積未付股利(註4)	-		-	-
投資報酬	本益比(註5)	調整後 12.28	調整前 12.07	18.13	-
	本利比(註6)	15.50		23.28(註8)	-
	現金股利殖利率(註7)	6.45%		4.30%(註8)	-

註1：按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：101年度每股盈餘依國際財務報導準則(IFRSs)調整。

註4：本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。

註5：本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。

註6：現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。

註7：每股淨值、每股盈餘依103年第一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註8：民國102年度盈餘分配案尚未經股東會決議通過。

## 六、股利政策及執行狀況

- 1.本公司之盈餘分派、應配合整體經營環境及產業成長政策，暨長期財務規劃，以求穩定、永續經營。股利政策以充分反映經營績效、持續擴大資本規模及多角化經營要求，採股票股利發放為主，並將視資金需求狀況及對每股盈餘之稀釋程度，部份以現金股利方式分派。
- 2.本公司決算後，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百分之十後，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，惟視業務狀況酌予保留一部份後，按左列比例分派之。
  - (1) 股東股息紅利百分之八十七。
  - (2) 經理人及員工紅利酬勞百分之十一。
  - (3) 董事監察人酬勞百分之二。
- 3.本次股東會擬議股利分配情形：  
現金股利：每仟股無償配發5,000元。

## 七、本次股東會擬議之無償配股對本公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

## 八、員工分紅及董事、監察人酬勞：

- (一) 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：詳六說明，另待股東會議實際配發金額若與估列金額有差異，視為估計變動，將列為次年度之損益。
- (二) 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：估列金額與實際配發如有差異，將視為估計變動，列為次年度之損益。
- (三) 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：
  - 1、配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：  
員工現金紅利：82,332,497元。 股票紅利：無。  
董事、監察人酬勞金額：14,969,545元。
  - 2、擬議配發員工股票紅利股數及其占盈餘轉增資之比例：無。
  - 3、考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：  
新台幣5元整。
- (四) 上年度(101年度)盈餘用以配發員工分紅及董事、監察人酬勞情形：  
實際配發新台幣72,003,510元整，與上述認列無差異數。

## 九、公司買回本公司股份情形：無

## 十、公司債之辦理情形：無

## 十一、特別股之辦理情形：無

## 十二、海外存託憑證辦理情形：無

## 十三、員工認股權證之辦理情形：無

## 十四、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：無

# 5

## 伍、資金運用計劃執行情形

資金運用計劃執行情形

不適用。

## 陸、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一)業務範圍

##### 1、主要業務內容

- (1)果、蔬、海產、肉產、穀麥類、澱粉食品、果蔬汁、酵母乳、汽水等飲料、食品添加物、調味品、咖啡香精糖漿及其他糖漿之加工製造與買賣。
- (2)藥品製劑、成藥及原料之加工製造與買賣。
- (3)醫療器材之加工製造與買賣。
- (4)化粧、清潔用品之加工製造與買賣。
- (5)奶品、奶油等乳製品之製造與買賣。
- (6)衛生棉及尿布等婦女及嬰用衛生製品之製造與買賣。
- (7)有關前述各項業務之進出口貿易與代理。
- (8)委託營造廠商興建國民住宅、商業大樓出租出售。
- (9)C110010飲料製造業。
- (10)C199990雜項食品製造（靈芝王、蟲草王、花粉王、蟲草靈芝、複方靈芝王）。
- (11)F102160輔助食品批發業。
- (12)CC01090電池製造業。
- (13)F113110電池批發業。
- (14)F213110電池零售業。
- (15)F102030菸酒批發業。
- (16)F203020菸酒零售業。
- (17)JA01010汽車修理業。
- (18)I401010一般廣告服務業。
- (19)I601010租賃業。
- (20)IZ12010人力派遣業。
- (21)I201010徵信服務業。
- (22)I301010資訊軟體服務業。
- (23)I301020資訊處理服務業。
- (24)A101040菌種業。
- (25)C801081食用酒精製造業。
- (26)C113011製酒業。
- (27)A101030特用作物栽培業。
- (28)A101050花卉栽培業。
- (29)A102040休閒農業。
- (30)IG01010生物技術服務業。
- (31)F401161菸類輸入業。
- (32)F401171酒類輸入業。
- (33)F107080環境用藥批發業。
- (34)F207080環境用藥零售業。
- (35)C802080環境用藥製造業。
- (36)H703100不動產租賃業。
- (37)F601010智慧財產權業。
- (38)ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

## 2、營業比重：

單位：新台幣仟元

產品類別	金額	比例
保健食品	5,359,217	94.81%
飲料品	149,792	2.65%
藥品類	17,161	0.31%
受託代工類	103,659	1.83%
其他	22,584	0.40%
合計	5,652,413	

3、公司目前之產品：藥品、保健食品、飲料品等。

4、計畫開發之新商品：脂肪肝乳酸菌、減緩記憶力衰退、延緩衰老等產品。

## (二) 產業概況

## 1. 產業之現況及發展

隨著我國生技廠商積極開拓國際市場，生技產業外銷金額大幅增加。同時國內市場銷售額亦同步增加，帶動我國生技產業營業額快速成長，2012年我國生技產業營業額已達到新台幣2,630億元，較2011年成長9.45%，成長率為近五年最高，民間投資生技產業為新台幣395.32億元，更大幅成長18.66%，應用生技產業營業額則為新台幣738億元，成長率為10%。

隨著國民生活品質提升，對食品需求已從滿足生活基本條件，轉而崇尚天然無毒、養生、保健等特殊需求，對食品安全亦更為重視。運用生物技術從天然動植物與微生物中萃取營養或有效成分，開發出能促進國民健康的機能保健食品，除可符合現代國民追求保健養生需求，並能提高產品附加價值與創造更高獲利。近年機能性保健食品市場規模快速成長，不僅生技廠商從事食品生技開發，食品及藥品等領域廠商，亦運用既有生產設備、掌握原料萃取量產技術或通路優勢，跨入食品生技市場。

為協助國內廠商運用本土保健素材開發機能性保健食品，政府透學研機構進行本土保健素材開發，除可符合國民需求保健食品，更能為相關產品創造新商業價值與市場通路，並增加地方就業機會。

隨著『健康食品管理法』公布，區隔健康食品與食品的差異，行政院衛生署並公布健康食品的功效性評估，作為廠商申請健康食品審查依據。目前行政院衛生署公告健康食品的安全性評估項目計有調節血脂、調節血糖、調整過敏體質、免疫調節、不易形成體脂肪、抗疲勞、骨質保健、延緩衰老、腸胃功能改善、護肝、牙齒保健、調節血壓及促進鐵吸收等13項，並對紅麴與魚油等項目，建立健康食品規格標準。

## 2. 產品之發展趨勢

- (1) 免疫調節為公司保健食品之發展重點，如靈芝類產品已取得衛生署健康食品認證。
- (2) 乳酸活菌為近年來最熱門腸道保健食品之一，公司所生產之乳酸菌，不僅菌種多、菌數高，在市場銷售方面也十分受到消費者青睞，並取得健康字號，具胃腸功能改善及輔助調整過敏體質兩項功能。
- (3) 根據台灣國內常見肝病所設計的保健食品，如樟芝王、樟芝益等（樟芝王產品已取得衛生署健康食品字號-護肝及調節血壓功能）。
- (4) 開發輔助調節血糖產品，並已獲健康食品認證—醱安欣。

### (三) 技術及研發概況

- 1、猴頭菇菌絲體發酵技術：20T液態發酵技術成熟。
- 2、虎乳靈芝菌絲體發酵技術：20T液態發酵技術成熟。
- 3、乳酸菌回收技術：連續式離心技術於乳酸菌回收，並完成國內第一套液態氮製程。
- 4、榮獲獎項：
  - (1)【葡萄王】獲經濟部工業局生物技術研發成果產業化技術推廣補助。
  - (2)【葡萄王】獲社團法人生技醫療產業策進會評選八項營運指標第一名。
  - (3)【葡萄王】獲第十屆國家品牌玉山獎「最佳人氣品牌獎」暨「全國首獎」。
  - (4)【葡萄王】獲Cheers特刊117號：獲選為「2013年新世代嚮往企業TOP100」第36名及「科學領域」類第二名。
  - (5)【葡萄王】獲第二屆卓越中堅企業入圍獎。
  - (6)【樟芝王樟芝王菌絲體膠囊】再獲得A000182號健康食品認證，增加第二項功效：調節血壓功能。
  - (7)【康貝兒Plus】再獲得A00203號健康食品認證，增加第二項功效：輔助調整過敏體質功效。
  - (8)【靚妍飲、康貝兒Plus、葡眾餐包、欣悅康】獲SNQ國家品質標章。
  - (9)【葡萄王陳勁初副總經理】台灣保健食品學會傑出學術研究暨技術開發獎。
  - (10)【葡眾公司曾美菁總經理】台灣食品科學技術學會第43次年會傑出食品企業家獎。

### 5、最近三年度研究發展支出金額表

單位：新台幣萬元

年度	100年度	101年度	102年度
金額	8,521	7,765	9,197

### (四) 長、短期業務發展計劃

隨著市場銷售手段的不斷衝擊刺激，消費者的消費習慣逐年變遷挪動，既有通路勢必面臨困境，發展受限。為求營運之永續發展，2013年經營方向主要在創新通路，開發新商品以創造更多消費者需求擴大族群遞補業績成長，其規劃如下：

#### 商品規劃：

- 1.申請開發健康食品認證，以符合法令銷售規範，除現有腸胃、免疫調節、護肝等功能外，即將增列調節血糖、降低血壓等功能商品，更加壯大商品功效範疇，擴大消費族群。
- 2.另以國人全身保健為商品規劃，運用葡萄王先進生物科技嚴選把關，開發更多國人既有需求商品(如人參、螻蛄、B群...等)，滿足全家人保健需求。

#### 通路規劃：

- 1.以小規格導入便利即時通路，讓消費者24小時隨時隨地達到保健需求，並100%承接廣告宣傳最大效益。
- 2.另外因應網購市場的蓬勃發展，公司亦於今年導入更多元的網際行銷經營規劃，以擴大使用消費端器運用，來降低消費年齡族群，增加消費便利性，創造更為多元的保健契機。

## 二、市場及產銷概況：

### (一)市場分析

1、主要商品之銷售地區：台灣本島都會區為主。

2、市場未來供需狀況與成長性：

生技部門著力於商品不遺餘力，針對國人各種健康需求，運用準確的行銷策略，輔以熟稔的通路經營，陸續推出多款新穎商品，預計為通路經營再創下一個主力商品，締造業績持續成長。

3、發展之有利與不利因素：

有利因素	不利因素
<p><b>製藥業：</b></p> <p>1.製藥工業為國家建設所列十大新興產業之一，為政府推動發展與輔導之重點產業。</p> <p>2.人口結構由於有趨於老化之現象及生活水準普遍的提昇，使得健康問題普遍受重視，對藥品之需求增加，進而擴展藥品市場規模。</p> <p>3.健康意識的抬頭，使得消費者對於富有健康、保健等意味的商品，消費慾望越來越提高。</p> <p>4.公司自民國七十六年即獲得行政院衛生署認證為「已實施G.M.P藥廠」，其工廠之管理及產品品質深受業界肯定。</p>	<p><b>製藥業：</b></p> <p>1.一般消費大眾喜用國外原廠藥品，故國內GMP廠雖生產具有相同療效的藥品，但礙於國人的用藥習慣，長期處於不利的競爭地位，對國內藥廠的發展影響大。</p> <p>2.加入世界貿易組織(WTO)後，國外大型藥廠來台，將蠶食國內藥品市場，不利國內製藥業者之發展。</p> <p>3.目前國內GMP藥廠達一百多家，小廠林立，恐導致惡性競爭。</p>
<p><b>食品飲料業：</b></p> <p>1.台灣地區氣候炎熱，飲料需求較其他地方強勁。</p> <p>2.隨著經濟發展，國民所得水準提高，對生活品質及休閒活動之愈益重視，消費層面擴大，飲料之需求相對提升，其飲料市場深具發展潛力。</p> <p>3.投入生產線容易，且製造技術不困難。</p>	<p><b>食品飲料業：</b></p> <p>1.政府為加入WTO將大幅降低關稅，進口商品亦相對增加，未來飲料市場競爭壓力加重。</p> <p>2.飲料業易形成一窩蜂投入生產現象，價格競爭激烈促使獲利降低。</p> <p>3.產品同質性高，市場競爭激烈，為維持消費者之認同及購買慾，相對廣告費亦大幅提高。</p>
<p><b>保健食品業：</b></p> <p>1.高齡化社會來臨，保健食品市場需求將會逐年攀升，且未受金融風暴影響。</p> <p>2.本公司生物中心早在民國80年即已成立，起步早，軟硬體規模日趨成熟，切入微笑曲線左邊之關鍵零組件開發，提高獲利，同業欲追趕不易。</p> <p>3.研發的產品已選定為世界大廠較不易跨入領域，如：靈芝、樟芝等，以利因應加入WTO後的國際競爭。</p> <p>4.國家政策：每年百億扶植生物科技產業，前景看好。</p>	<p><b>保健食品業：</b></p> <p>1.健康食品法的實施，使研發產品的成本提高很多，增加營運困難。不過長期而言，可汰弱扶強，專業廠商將會獲得保障。</p> <p>2.經濟持續不景氣，屬非民生必需品的保健食品首當其衝，民眾購買慾下降，在銷售上形成莫大的壓力。</p>

### (二)主要產品之重要用途及產製過程

#### 1、主要產品重要用途

- (1) 來富飲料：解渴舒勞、維他命營養飲料。
- (2) PKL系列飲料：補充體力、維他命營養飲料。
- (3) 995 生技營養品：提高人體免疫調節機能、增強體力、強化身體機能。
- (4) 靈芝王：調節B細胞功能、促進自然殺手細胞活性、促進抗體生成。
- (5) 樟芝王：促進肝臟細胞活性。
- (6) 康貝兒乳酸菌：調節腸道功能、預防病原菌感染、增強免疫力、有助於腸胃保健、具有抑制及分解腸道致癌物質產生。
- (7) 納麴王：促進血液流動、具有抗血栓、降低血脂及膽固醇。
- (8) 靈芝寶貝：針對兒童設計的靈芝產品，有助於增強免疫力，幫助腸道腸道消化及吸收。



- (9) 康貝寧：以蜜環菌、GABA與中藥萃取物等為成分，具鎮靜、安神、安眠作用。
- (10) 解敏益：針對過敏族群如過敏性鼻炎、異位性皮膚炎所設計之產品，具減敏效用。
- (11) 胃傑：抗幽門桿菌之益生菌產品。
- (12) UA3美纖菌系列：以促進新陳代謝、幫助消化、排便順暢為訴求。
- (13) 晶識王：富含葉黃素，以護眼為訴求。
- (14) 記益王：具增強記憶力，保持思路清晰作用。
- (15) 勇股王：含葡萄糖胺液，具保護關節功能。
- (16) 寧康福：針對手機、電腦等高度使用族群所開發之抗輻射產品。
- (17) 靚妍飲：針對女性美容保養及泌尿道保健需求開發之飲品。

## 2、主要產品產製過程

### (1) 來富、大富、200P飲料



### (2) 995 生技營養品



### (3) 靈芝王、樟芝王、納麴王



### (4) 康貝兒乳酸菌



## (三) 主要原料之供應狀況

主要原料		
原料	主要來源	供應狀況
膠囊	國內廠商	正常
砂糖	國內廠商	正常
維他命、食品添加物	國內廠商	正常
酒精	國內廠商	正常
中藥	國內廠商	正常
乳酸菌	國內廠商	正常
靈芝	國內廠商	正常
樽芝	國內廠商	正常
鋁箔盒	國內廠商	正常
紙盒	國內廠商	正常
紙箱	國內廠商	正常

## (四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例及增減變動原因

(1) 最近二年度主要銷貨客戶資料  
本公司並無10%以上之客戶

## (2) 最近二年度主要供應商資料

金額單位：新台幣仟元

項目	101年度				102年度				103年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	廠商A	40,934	10.51	無	廠商A	30,670	7.12	無	廠商A	7,077	7.20	無
	其他	348,293	89.49	無	其他	400,136	92.88	無	其他	91,207	92.80	無
	進貨	389,227	100		進貨	430,806	100		進貨	98,284	100	

註：增減變動原因係客戶產品需求變動

## (五) 最近二年度生產量值

金額單位：仟元

生產量值 主要商品	年度	101年度			102年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
康貝兒(盒)		900,000	771,315	74,302	900,000	1,066,506	101,660
995/樟芝益 (箱)		864,000	328,320	82,525	864,000	343,157	95,252
餐包/原味餐包 (盒)		720,000	284,484	38,984	720,000	265,708	38,160
力盛/迪康/欣悅康 (盒)		360,000	250,629	31,988	360,000	282,734	37,815
百克斯/愛益/衛傑等 (粒)		67,000,000	53,779,320	63,249	67,000,000	62,779,600	73,652
樟芝王/靈芝王 (粒)		77,000,000	46,448,638	79,038	77,000,000	36,439,559	61,051
其他				246,677			244,634
合計				616,763			652,224

## (六) 最近二年度銷售量值表

金額單位：仟元

銷售量值 主要商品	年度	101年度				102年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
康貝兒(盒)		764,506	1,100,889			973,901	1,514,805		
995/樟芝益 (箱)		302,380	1,451,424			327,470	1,647,624		
餐包/原味餐包 (盒)		255,706	276,162			295,402	348,448		
力盛/迪康/欣悅康 (盒)		235,581	401,940			283,836	515,355		
百克斯/愛益/衛傑等 (粒)		51,263,580	670,808			61,999,780	858,385		
樟芝王/靈芝王 (粒)		40,235,960	277,766			31,524,975	217,147		
其他			419,807		12,923		539,453		11,196
合計			4,598,796		12,923		5,641,217		11,196

## 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料：

年度		101年度	102年度	當年度截至 103年4月30日
員 工 人 數	職員	331	411	415
	技術員	17	29	28
	作業員	26	26	25
	合計	374	466	468
平均年歲		37.78	36.38	36.32
平均服務年資		6.36	5.53	5.43
學 歷 分 布 比 率	博士	0.80	0.86	0.85
	碩士	6.68	6.65	7.05
	大專	54.81	60.73	60.68
	高中	27.01	22.53	23.08
	高中以下	10.70	9.23	8.34

註：員工人數為母公司及子公司總員工人數（含約聘及外籍員工）

## 四、環保支出資訊：

- (一)本公司設有燃油鍋爐二座，依空氣汙染防制法之規定屬固定汙染源需定期申報固定汙染源空氣汙染物排放量並繳納空氣汙染防制費。自102年1月1日起至102年12月31日止，共繳納空氣汙染防制費10403元。
- (二)依廢棄物清理法第二十八條之規定：事業廢棄物之清理，需委託經主管機關許可清除、處理該類廢棄物之公民營廢棄物清除處理機構清除、處理。本公司委託合法之清除及處理機構處理本公司之事業廢棄物。自102年1月1日起至102年12月31日止，共支付1,525,374元。
- (三)本公司自102年1月1日起至102年12月31日止，共支付廢水處理費用6,360,000元。
- (四)本公司為降低設備噪音影響附近居民安寧，於102年設立隔音門共四面，支付金額為186,000元。
- (五)說明102年度及截至年報刊印日止，因汙染環境所受損失及處分之總額並說明未來因應對策及可能之支出：
- 1、因廢水處理流程變動未修改水汙染防治措施計畫及許可申請表，違反水汙染防治法，共罰鍰10,000元整。本案已完成水汙染防治措施計畫及許可申請表之變更並完成功能檢測，於102年12月31日核發水汙染防治許可證。
  - 2、因周界採樣異味汙染物實測值55，超出固定汙染源空氣汙染物排放標準規定排放值50，罰鍰100,000元整。本案已強化內部管理，加強環境整潔，以避免異味散出影響環境。

## 五、勞資關係：

### (一) 員工福利措施：

- 1、提供伙食，致贈員工生日禮物及公司產品等。
- 2、每年舉辦國內外員工旅遊等自強活動。
- 3、投保勞保、健保及對有關人員投保意外險。
- 4、定期實施免費員工健檢。

### (二) 退休制度與其實施情形：

本公司已訂定符合勞基法之員工退休辦法，並按勞工退休準備金提撥及管理辦法之規定，逐月提撥專款，以專戶存儲運用。凡同仁服務年滿15年以上、年齡55歲者及服務滿25年以上者得自請退休，公司得按其工作年資滿一年給予二個基數，但超過15年之工作年資後，每滿一年給予一個基數，最高給予四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

### (三) 其他重要協議：無。

### (四) 最近年度及截至刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失：無。

本公司自創業以來，公司與同仁一向秉持著互助合作精神同心協力經營，在勞資關係和諧基礎下，繼續為開創公司更美好的營業目標，合作努力。

## 六、重要契約：

本公司除分佈全省各地經銷商及代理商等經常性供銷業務合約外，另訂有下述契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	金額(新台幣)
委託研究	靜宜大學	101.05.01~102.10.31	猴頭菇王對延緩衰老之功能性評估研究	280萬元
委託研究	長庚技術學院	100.04.01~102.03.31	猴頭菇產品延緩衰老功能評估試驗	220萬元
委託研究	陽明大學	101.11.01~102.10.31	樟芝菌絲體有效部位作為頭頸癌症治療補充品之產品開發	80萬元
委託研究	台灣大學	101.11.01~102.02.28	氣喘模式小鼠試驗研究計畫	50萬元
委託研究	弘光科大	102.04	功能性益生菌開發及產業應用三年計畫 -子項計畫七-預防酒精肝之益生菌產品之開發-技術移轉授權	50萬元
委託研究	中國醫藥大學	102.08.20~102.12.31	葡聚醣妍飲護肝功能評估試驗	30萬元
委託研究	中國醫藥大學	102.09.20~103.01.31	康貝特護肝功能評估試驗	30萬元
委託研究	實踐大學	102.06.01~103.05.31	樟芝調節血脂功能	110萬元

“上述契約均無任何限制條款。”

# 7

## 財務概況

### 柒、財務概況

#### 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表資料

##### 1、合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註1)					當年度截至 103年3月31日 財務資料 (註2)
		98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產					1,863,133	1,829,990	1,952,422
不動產、廠房及設備					1,576,028	1,820,462	1,824,349
無形資產							
其他資產					436,275	978,399	1,086,283
資產總額					3,875,436	4,628,851	4,863,054
流動負債	分配前				979,588	1,218,433	1,155,072
	分配後				1,665,642		
非流動負債					175,121	189,607	198,132
負債總額	分配前				1,154,709	1,408,040	1,353,204
	分配後				1,840,763		
歸屬於母公司業主之權益			不適用		2,413,335	2,771,894	2,966,841
股本					1,302,350	1,302,350	1,302,350
資本公積					4,363	4,363	4,363
保留盈餘	分配前				1,104,700	1,467,154	1,661,766
	分配後				622,831		
其他權益					1,922	(1,973)	(1,638)
庫藏股票							
非控制權益	分配前				307,392	448,917	543,009
	分配後				103,207		
權益總額	分配前				2,720,727	3,220,811	3,509,850
	分配後				2,034,673		

註1：101年及102年財務資料，業經會計師查核簽證。

註2：103年3月31日財務資料，業經會計師核閱。

## 2、個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註1)					當年度截至 103年3月31日 財務資料
		98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產					779,055	828,972	不適用
不動產、廠房及設備					853,257	936,447	
無形資產							
其他資產					1,196,419	1,441,974	
資產總額					2,828,731	3,207,393	
流動負債	分配前				273,850	309,712	
	分配後				755,719		
非流動負債					141,546	125,787	
負債總額	分配前				415,396	435,499	
	分配後			不適用	897,265		
歸屬於母公司業主之權益					2,413,335	2,771,894	
股本					1,302,350	1,302,350	
資本公積					4,363	4,363	
保留盈餘	分配前				1,104,700	1,467,154	
	分配後				622,831		
其他權益					1,922	(1,973)	
庫藏股票							
非控制權益							
權益總額	分配前				2,413,335	2,771,894	
	分配後				1,931,466		

註1：101年及102年財務資料，業經會計師查核簽證。

## 3、個體簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註1)				
		98年	99年	100年	101年	102年
流動資產		824,044	665,849	705,962	780,317	不適用
基金及投資		207,014	616,571	729,078	801,810	
固定資產		899,168	926,598	972,819	1,037,247	
無形資產						
其他資產		764,608	254,109	216,466	209,345	
資產總額		2,694,834	2,463,127	2,624,325	2,828,719	
流動負債	分配前	321,779	276,787	280,402	273,348	
	分配後	582,249	602,375	671,107	755,217	
長期負債						
其他負債		366,753	42,420	51,634	52,825	
負債總額	分配前	756,995	387,670	400,499	394,636	
	分配後	1,017,465	713,258	791,204	876,505	
股本		1,302,350	1,302,350	1,302,350	1,302,350	
資本公積		4,363	4,363	4,363	4,363	
保留盈餘	分配前	498,475	665,705	813,179	1,041,376	
	分配後	238,005	340,117	422,474	559,507	
金融商品未實現損益						
累積換算調整數		21,568	(5,657)	3,263	(14,510)	
未認為退休金成本之淨損失			(2,387)	(10,412)	(10,579)	
股東權益總額	分配前	1,937,839	2,075,457	2,223,826	2,434,083	
	分配後	1,677,369	1,749,869	1,833,121	1,952,214	

註1：最近四年度財務資料，業經會計師查核簽證。



4、合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註1)					當年度截至 103年03月31日 財務資料 (註2)
		98年	99年	100年	101年	102年	
營業收入					4,611,719	5,652,413	1,389,503
營業毛利					4,028,186	4,995,020	1,233,827
營業損益					968,624	1,341,926	341,992
營業外收入及支出					47,086	85,353	8,938
稅前淨利					1,015,710	1,427,279	350,930
繼續營業單位本期淨利					835,996	1,181,429	288,704
停業單位損失			不適用				
本期淨利 (損)					835,996	1,181,429	288,704
本期其他綜合損益 (稅後淨額)					982	4,709	335
本期綜合損益總額					836,978	1,186,138	289,039
淨利歸屬於母公司業主					608,381	835,762	194,612
淨利歸屬於非控制權益					227,615	345,667	94,092
綜合損益總額歸屬於母公司業主					609,477	840,428	194,947
綜合損益總額歸屬於非控制權益					227,501	345,710	94,092
每股盈餘					4.67	6.42	1.49

註1：最近二年度財務資料，業經會計師查核簽證。

註2：103年3月31日財務資料，業經會計師核閱。

5、個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註1)					當年度截至 103年03月31日 財務資料
		98年	99年	100年	101年	102年	
營業收入					2,884,677	3,555,808	不適用
營業毛利					2,374,908	2,991,329	
營業損益					323,593	346,441	
營業外收入及支出					348,061	557,331	
稅前淨利					671,654	903,772	
繼續營業單位本期淨利					608,381	835,762	
停業單位損失			不適用				
本期淨利 (損)					608,381	835,762	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)					1,096	4,666	
本期綜合損益總額					609,477	840,428	
淨利歸屬於母公司業主					608,381	835,762	
淨利歸屬於非控制權益							
綜合損益總額歸屬於母公司業主					609,477	840,428	
綜合損益總額歸屬於非控制權益							
每股盈餘					4.67	6.42	

註1：最近二年度財務資料，業經會計師查核簽證。

## 6、個體簡明損益表-我國財務會計準則

單位：仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註1)				
	98年	99年	100年	101年	102年	
營業收入	1,880,249	2,143,078	2,401,398	2,884,677	不適用	
營業毛利	1,495,043	1,719,428	1,959,150	2,374,908		
營業損益	202,606	240,716	242,370	321,327		
營業外收入及利益	245,634	263,167	316,094	367,115		
營業外費用及損失	18,698	16,275	24,002	1,840		
繼續營業部門稅前損益	429,542	487,608	534,462	686,602		
繼續營業部門損益	379,341	427,700	473,062	618,902		
停業部門損益						
非常損益						
會計原則變動之累積影響數						
本期損益	379,341	427,700	473,062	618,902		
每股盈餘	2.91	3.28	3.63	4.75		

註1：最近四年度財務資料，業經會計師查核簽證。

## 7、最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師	查核意見
98	大中國際聯合會計師事務所	張榕枝、李聰明	修正式無保留意見
99	大中國際聯合會計師事務所	李聰明、溫明郁	修正式無保留意見
100	大中國際聯合會計師事務所	許伯彥、溫明郁	修正式無保留意見
101	大中國際聯合會計師事務所	許伯彥、溫明郁	修正式無保留意見
102	大中國際聯合會計師事務所	許伯彥、溫明郁	修正式無保留意見

## 二、財務分析

## 1、合併財務分析

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至103年3月31日 (註2)	102及101年度 增減變動 比率		
		98年	99年	100年	101年	102年				
財務結構 (%)	負債占資產比率						29.80	30.42	27.83	2.08%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率						183.74	187.34	203.25	1.96%
償債能力 %	流動比率						190.20	150.19	169.03	-21.04%
	速動比率						167.67	129.68	146.51	-22.66%
	利息保障倍數						553.44	10843.62	17287.36	1859.31%
經營能力	應收款項週轉率(次)	不適用					31.84	48.27	59.98	51.60%
	平均收現日數						11.46	7.56	6.09	-34.03%
	存貨週轉率(次)						2.41	2.51	2.24	4.15%
	應付款項週轉率(次)						7.25	7.47	6.81	3.03%
	平均銷貨日數						151.45	145.41	162.95	-3.99%
	不動產、廠房及設備週轉率(次)						2.94	3.33	3.05	13.27%
	總資產週轉率(次)						1.26	1.33	1.17	5.56%
獲利能力	資產報酬率(%)						22.85	27.79	24.33	21.62%
	權益報酬率(%)						32.39	39.77	34.32	22.78%
	稅前純益占實收資本額比率(%)						77.99	109.59	107.78	40.52%
	純益率(%)						18.13	20.90	20.78	15.28%
現金流量	每股盈餘(元)						4.67	6.42	5.98	37.47%
	現金流量比率(%)						119.19	129.33	22.03	8.51%
	現金流量允當比率(%)						122.91	112.52	107.52	-8.45%
槓桿度	現金再投資比率(%)						15.13	19.12	5.12	26.37%
	營運槓桿度						1.73	1.66	1.76	-4.05%
	財務槓桿度						1.00	1.00	1.00	0.00%

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 流動比率及速動比率：主要係因本期其他應付款、當期所得稅負債及其他流動負債增加所致。
  - 其他應付款增加：主要係本期獲利增加，使應付員工紅利、董監酬勞及直銷商獎金亦隨之增加所致。
  - 當期所得稅負債增加：主要係本期獲利增加，使當期所得稅負債亦隨之增加所致。
  - 其他流動負債增加：主要係孫公司-上海葡萄王本期期末預收貨款及租金尚未實現所致。
- 利息保障倍數：主要係去年年底已償還員工借款，使本期利息費用大幅降低所致。
- 應收款項週轉率及平均收現日數：主要係子公司-葡眾直銷收入均立即收現，而本期葡眾營收較去年同期增加所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、每股盈餘及現金再投資比率：主要係本期淨利大幅增加所致。

註1：最近二年度財務資料，業經會計師查核簽證。

註2：103年3月31日財務資料，業經會計師核閱。

## 2、個體財務分析

分析項目 (註2)		最近五年度財務分析					102年及101年 增減變動比率
		98年	99年	100年	101年	102年	
財務結構 (%)	負債占資產比率				14.68	13.58	-7.49%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				299.43	309.43	3.34%
償債能力 %	流動比率				284.48	267.66	-5.91%
	速動比率				214.57	202.48	-5.63%
	利息保障倍數				366.31	6866.69	1774.56%
經營能力	應收款項週轉率 (次)				15.15	19.55	29.04%
	平均收現日數				24.09	18.67	-22.50%
	存貨週轉率 (次)				2.72	2.82	3.68%
	應付款項週轉率 (次)				7.63	8.46	10.88%
	平均銷貨日數				134.19	129.43	-3.55%
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		不適用		3.47	3.97	14.41%
	總資產週轉率 (次)				1.06	1.18	11.32%
獲利能力	資產報酬率 (%)				22.40	27.70	23.66%
	權益報酬率 (%)				26.41	32.24	22.07%
	稅前純益占實收資本額比率 (%)				51.57	69.40	34.57%
	純益率 (%)				21.09	23.50	11.43%
	每股盈餘 (元)				4.67	6.42	37.47%
現金流量	現金流量比率 (%)				156.09	141.76	-9.18%
	現金流量允當比率 (%)				92.61	82.25	-11.19%
	現金再投資比率 (%)				1.10	(1.14)	-203.64%
槓桿度	營運槓桿度				1.99	2.15	8.04%
	財務槓桿度				1.01	1.00	-0.99%

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.利息保障倍數：主要係去年底已償還員工借款，使本期利息費用大幅降低所致。
- 2.應收款項週轉率及平均收現日數：主要係本期第4季對非關係人之銷貨較去年同期減少，使本期末應收款項較去年同期減少所致(非關係人授信期間為2~4個月)。
- 3.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率及每股盈餘：主要係本期淨利大幅增加所致。
- 4.現金再投資比率：主要係採用權益法認列子公司利益之份額為本期淨利主要來源項目，而自子公司收取之股利表達於投資活動項下，使本期營業活動淨現金流入數小於發放現金股利數所致。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註3：年報表末端，應列示如下之計算公式：

- 1.財務結構 (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。
- 2.償債能力 (1)流動比率=流動資產/流動負債。(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。
- 3.經營能力 (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。
- 4.獲利能力 (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股利)/加權平均已發行股數。
- 5.現金流量 (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。
- 6.槓桿度 (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

## 3、財務分析-我國財務會計準則

分析項目(註2)		最近五年度財務分析					
		98年	99年	100年	101年	102年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	28.09	15.74	15.26	13.95	不適用	
	長期資金占固定資產比率	215.51	223.99	228.60	234.67		
償債能力 %	流動比率	256.09	240.56	251.77	285.47		
	速動比率	218.19	184.44	192.43	215.43		
	利息保障倍數	99.73	119.15	349.76	374.44		
經營能力	應收款項週轉率(次)	9.51	10.64	13.06	15.15		
	平均收現日數	38.38	34.30	27.95	24.09		
	存貨週轉率(次)	2.59	2.68	2.53	2.69		
	應付款項週轉率(次)	5.89	5.67	4.69	5.39		
	平均銷貨日數	141.15	136.12	144.27	135.69		
	固定資產週轉率(次)	2.36	2.35	2.53	2.87		
	總資產週轉率(次)	0.76	0.83	0.94	1.06		
獲利能力	資產報酬率(%)	15.37	16.72	18.65	22.76		
	股東權益報酬率(%)	20.95	21.31	22.01	26.57		
	占實收資本比率(%)	營業利益	15.56	18.48	18.61		24.67
		稅前純益	32.98	37.44	41.04		52.72
	純益率(%)	20.18	19.96	19.70	21.45		
	每股盈餘(元)	2.91	3.28	3.63	4.75		
現金流量	現金流量比率(%)	107.81	154.27	170.39	224.29		
	現金流量允當比率(%)	160.87	135.84	112.89	112.85		
	現金再投資比率(%)	8.45	10.21	4.93	6.62		
槓桿度	營運槓桿度	2.20	2.12	2.32	2.00		
	財務槓桿度	1.02	1.02	1.01	1.01		

請說明最近四年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

註1：最近四年度財務資料，業經會計師查核簽證。

註2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

- 財務結構 (1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。(2)長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。
- 償債能力 (1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。  
(2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。  
(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。
- 經營能力 (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。  
(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。  
(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。  
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。  
(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。  
(6)固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。  
(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。
- 獲利能力 (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。  
(2)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。  
(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。  
(4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股利) / 加權平均已發行股數。
- 現金流量 (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。  
(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。  
(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。
- 槓桿度：(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。  
(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

## 三、最近年度財務報告之監察人審查報告

## 監察人審查報告

茲 准

董事會造送本公司一〇二年度財務決算表冊、營業報告書及盈餘分派表，經本監察人核對簿據帳冊並調查實況後，認無不符，爰依法具本報告書備查。

此 致

葡萄王生技股份有限公司一〇三年股東常會

張志昇



監察人

李性祥



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 四 日

## 四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

## 會計師查核報告

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102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之合併資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。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查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，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查核報告。葡眾企業股份有限公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之資產總額分別為新台幣2,098,268仟元、1,543,868仟元及1,241,270仟元，各占合併資產總額之45.33%、39.84%及35.92%，民國102年及101年1月1日至12月31日之營業收入淨額分別為新台幣2,440,527仟元及2,010,554仟元，各占合併營業收入淨額之43.18%及43.60%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達葡萄王生技股份有限公司及子公司民國102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之合併財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

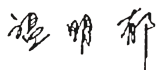
葡萄王生技股份有限公司業已編製民國102年度及101年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

大中國國際聯合會計師事務所

許伯彥 會計師




溫明郁 會計師




金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證字號：(90)台財證(六)第145560號函

核准簽證字號：(91)台財證(六)第119104號函

民國103年3月24日



通商銀行有限公司

民國102年12月31日及1月1日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	102年12月31日			101年12月31日			101年12月31日			101年1月1日					
			金額	%	21XX	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%				
11XX	流動資產																
1100	現金及可支配現金	四六(一)	\$ 1,068,695	23.09	\$ 1,084,597	27.99	\$ 795,476	23.02	2100	短期放款	六(十)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 54,420	1.57
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四六(二)	423,805	9.15	415,307	10.72	302,132	8.74	2170	應付票據		13,397	0.29	16,207	0.42	14,380	0.42
1150	應收票據淨額	四五(五)至六(三)(四)	4,717	0.10	15,689	0.40	36,908	1.07	2200	應付帳款		74,496	1.61	72,010	1.86	58,440	1.69
1170	應收帳款淨額	四五(五)至六(四)	73,239	1.58	106,470	2.75	93,610	2.71	2220	其他應付款—關係人		917,039	19.81	757,551	19.55	591,790	17.13
1180	應收帳款—關係人淨額	四五(五)至六(四)(七)	8,394	0.18	17,257	0.45	9,320	0.27	2230	其他應付款—關係人		1,708	0.04	1,838	0.05	5,563	0.16
1200	其他應收款	四	517	0.01	1,018	0.03	1,193	0.03	2250	當期所得稅負債		166,435	3.64	117,093	3.02	99,372	2.87
130X	存貨	四六(三)至六(五)	235,165	5.08	211,217	5.45	187,142	5.42	2300	流動負債—流動		501	0.01	501	0.01	1,035	0.03
1410	預付款項	四六(九)	14,733	0.32	9,473	0.24	12,117	0.35	2310	其他流動負債		42,857	0.93	14,388	0.37	13,732	0.40
1470	其他流動資產	四六(九)(八)	725	0.02	2,105	0.05	57,984	1.68	23XX	流動負債合計		1,218,443	26.33	979,588	25.28	838,652	24.27
	流動資產合計		1,829,990	39.53	1,863,133	48.08	1,495,852	43.29	2500	非流動負債		70,069	1.51	68,463	1.77	68,463	1.98
15XX	非流動資產								2600	其他非流動負債		32,012	0.69	30,761	0.79	31,800	0.92
1543	以成本衡量之金融資產								2610	長期應付稅款		54,414	1.17	68,807	1.78	68,225	1.97
1600	不動產、廠房及設備	四六(六)	12,274	0.27	20	-	20	-	2645	存入保證金		4,180	0.09	7,090	0.18	7,090	0.21
1700	投資性不動產淨額	四六(七)(八)	1,820,462	39.33	1,576,028	40.67	1,566,114	45.32	2670	其他非流動負債—其他		28,932	0.63	-	-	-	-
1780	無形資產	四	-	-	-	-	186	0.01		非流動負債合計		119,538	2.58	106,658	2.75	107,115	3.10
1840	遞延所得稅資產	四五(一)至六(十五)	15,112	0.33	14,451	0.37	9,800	0.28		負債總計		189,607	4.09	175,121	4.52	175,578	5.08
1900	其他非流動資產	四六(九)(七)	645,404	13.94	163,764	4.23	126,480	3.66	31XX	歸屬於母公司業主之權益		1,408,040	30.42	1,154,709	29.80	1,014,230	29.35
	非流動資產合計		2,798,861	60.47	2,012,303	51.92	1,959,894	56.71	3110	普通股股本		1,302,350	28.14	1,302,350	33.60	1,302,350	37.69
									3220	資本公積—普通股溢價交易	六(十六)	4,363	0.09	4,363	0.11	4,363	0.12
									3300	保留盈餘		262,546	5.67	206,656	5.18	153,350	4.44
									3310	法定盈餘公積	六(十六)	74,671	1.61	-	-	-	-
									3320	特別盈餘公積	六(十六)	1,129,937	24.41	904,044	23.33	734,500	21.25
									3350	未分配盈餘	六(十五)(十六)	1,467,154	31.69	1,104,700	28.51	887,850	25.69
									3400	其他權益	六(十六)	(1,973)	(0.04)	1,922	0.05	-	-
									36XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,771,894	59.88	2,413,335	62.27	2,194,563	63.50
										非控制權益		448,917	9.70	307,392	7.93	246,953	7.15
										權益總計		3,220,811	69.58	2,720,727	70.20	2,441,516	70.65
										重大或有負債及未認列的合約		-	-	-	-	-	-
										負債及權益總計		\$ 4,628,851	100.00	\$ 3,875,436	100.00	\$ 3,455,746	100.00

(請參閱合併財務報告附註、附表及會計師查核報告)



審計師：曾水照

經理人：曾水照

會計主管：陳新強

會計主管：陳新強





葡萄王生果股份有限公司及子公司

合併綜合損益表  
民國102年及101年度1月至2月31日



單位：新台幣仟元  
(每股盈餘為新台幣除外)

代碼	會計項目	附註	民國102年度		民國101年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四.六(十九).七	\$ 5,652,413	100.00	\$ 4,611,719	100.00
5000	營業成本	六(五).七	(657,393)	(11.63)	(583,533)	(12.65)
5900	營業毛利		4,995,020	88.37	4,028,186	87.35
6000	營業費用					
6100	推銷費用	七	3,206,990	56.74	2,447,363	53.07
6200	管理費用	七	354,139	6.26	534,545	11.59
6300	研究發展費用	七	91,965	1.63	77,654	1.69
	營業費用合計		(3,653,094)	(64.63)	(3,059,562)	(66.35)
6900	營業淨利		1,341,926	23.74	968,624	21.00
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十)	60,397	1.07	53,063	1.15
7020	其他利益及損失	六(二一)	25,088	0.44	(4,138)	(0.09)
7050	財務成本	六(二二)	(132)	—	(1,839)	(0.04)
	營業外收入及支出合計		85,353	1.51	47,086	1.02
7900	稅前淨利		1,427,279	25.25	1,015,710	22.02
7950	所得稅費用	四.六(十五)	(245,850)	(4.35)	(179,714)	(3.89)
8200	本期淨利		1,181,429	20.90	835,996	18.13
8300	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換		(4,693)	(0.08)	2,315	0.05
8360	確定福利計劃精算利益(損失)	四.六(十三)	10,366	0.18	(1,132)	(0.02)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得	四.六(十五)	(964)	(0.02)	(201)	(0.01)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,709	0.08	982	0.02
8500	本期綜合損益總額		\$ 1,186,138	20.98	\$ 836,978	18.15
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		835,762	14.79	608,381	13.19
8620	非控制權益	六(十六)	345,667	6.11	227,615	4.94
8200	本期淨利		\$ 1,181,429	20.90	\$ 835,996	18.13
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		840,428	14.87	609,477	13.22
8720	非控制權益	六(十六)	345,710	6.11	227,501	4.93
8500	本期綜合損益總額		\$ 1,186,138	20.98	\$ 836,978	18.15
	基本每股盈餘					
9750	本期淨利	四.六(十七)	\$ 6.42		\$ 4.67	

(請參閱合併財務報告附註、附表及會計師查核報告)

董事長：曾水照



經理人：曾水照



會計主管：陳霸強



葡萄王生技股份有限公司  
 中華民國102年及101年12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總 計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積				
民國101年1月1日餘額	\$ 1,302,350	\$ 4,363	\$ 153,350	\$ —	\$ 734,500	\$ 2,194,563	\$ 246,953	\$ 2,441,516
民國100年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	—	—	47,306	—	(47,306)	(390,705)	(167,062)	(557,767)
普通股現金股利	—	—	47,306	—	(438,011)	(390,705)	(167,062)	(557,767)
小 計	—	—	—	—	608,381	608,381	227,615	835,996
民國101年度淨利	—	—	—	—	—	1,922	—	1,922
民國101年度其他綜合損益(稅後淨額)	—	—	—	—	(826)	(826)	(114)	(940)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	—	—	—	—	607,555	609,477	227,501	836,978
確定福利之精算損益增減	—	—	—	—	904,044	1,922	307,392	2,720,727
民國101年度綜合損益總額	1,302,350	4,363	200,656	—	74,671	2,413,335	307,392	—
民國101年12月31日餘額	—	—	—	—	—	—	—	—
依金管證發字第10100012865號令提列特別盈餘	—	—	—	—	—	—	—	—
民國101年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	—	—	61,890	—	(61,890)	(481,869)	(204,185)	(686,054)
普通股現金股利	—	—	61,890	—	(543,759)	(481,869)	(204,185)	(686,054)
小 計	—	—	—	—	835,762	835,762	345,667	1,181,429
民國102年度淨利	—	—	—	—	—	(3,895)	—	(3,895)
民國102年度其他綜合損益(稅後淨額)	—	—	—	—	8,561	840,428	43	8,604
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	—	—	—	—	844,323	(3,895)	345,710	1,186,138
確定福利之精算損益增減	—	—	—	—	—	(1,973)	—	—
民國102年度綜合損益總額	1,302,350	4,363	262,546	74,671	1,129,937	2,771,894	448,917	3,220,811
民國102年12月31日餘額	—	—	—	—	—	—	—	—

(請參閱合併財務報告附註、附表及會計師查核報告)



董事長：曾水照



經理人：曾水照

會計主管：陳蕭強



葡萄王生技股份有限公司

合併現金流量表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102年度		101年度	
	金 額		金 額	
營業活動之現金流量：				
本期稅前淨利	\$	1,427,279	\$	1,015,710
調整項目：				
不影響現金流量之收益費損項目				
折舊費用		122,738		113,949
攤銷費用		—		186
呆帳轉列收入數		(2,876)		(7,000)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(3,032)		(6,252)
利息費用		132		1,839
利息收入		(2,498)		(3,460)
股利收入		—		(1)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		702		(1,035)
處分投資性不動產利益		(913)		—
與營業活動相關之資產/負債變動數				
應收票據減少		10,972		24,219
應收帳款減少(增加)		34,271		(5,693)
應收帳款—關係人減少(增加)		8,863		(7,937)
其他應收款減少		500		175
存貨增加		(23,948)		(24,075)
預付款項(增加)減少		(6,385)		6,192
其他流動資產增加		(170)		(105)
其他金融資產減少		1,550		56,094
應付票據(減少)增加		(2,810)		1,827
應付帳款增加		2,486		13,570
其他應付款增加		147,744		154,935
負債準備減少		—		(554)
預收款項增加		48,382		999
其他流動負債增加(減少)		9,019		(343)
應計退休金負債減少		(4,027)		(550)
營運產生之現金流入		1,767,979		1,332,690

(接次頁)

(承前頁)

項 目	102年度	101年度
	金 額	金 額
收取之利息	2,498	3,460
支付之利息	(132)	(1,839)
支付之所得稅	(194,566)	(166,746)
營業活動之淨現金流入	1,575,779	1,167,565
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(450,026)	(656,104)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	444,560	549,181
預付投資款增加	—	(12,254)
取得不動產、廠房及設備	(262,395)	(56,755)
處分不動產、廠房及設備	1,388	1,391
存出保證金增加	(10,983)	(157)
存出保證金減少	637	3,063
取得投資性不動產	(22,797)	—
處分投資性不動產	1,864	—
其他非流動資產增加	—	(1,008)
預付設備款增加	(92,185)	(101,776)
預付房地款增加	(497,273)	—
收取之股利	—	1
投資活動之淨現金流出	(887,210)	(274,418)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	—	(54,420)
存入保證金增加	101	—
存入保證金減少	(3,010)	—
發放現金股利	(686,054)	(557,767)
籌資活動之淨現金流出	(688,963)	(612,187)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,508)	8,161
本期現金及約當現金(減少)增加數	(15,902)	289,121
期初現金及約當現金餘額	1,084,597	795,476
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,068,695	\$ 1,084,597

(請參閱合併財務報告附註、附表及會計師查核報告)

董事長：曾水照



經理人：曾水照



會計主管：陳霸強



葡萄王生技股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日  
(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

### 一、公司沿革

合併財務報告之主體係葡萄王生技股份有限公司、葡眾企業股份有限公司、英屬維京群島GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.及上海葡萄王企業有限公司。所有母子公司間之重大內部交易及其餘額均已於合併財務報告中銷除。

#### (一) 母公司(本公司)

葡萄王生技股份有限公司(以下簡稱本公司或母公司)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60年4月間奉准設立登記，定名為「葡萄王食品股份有限公司」並開始營業，民國68年與「中國扶桑生藥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70年吸收合併「海飛絲美容品股份有限公司」，嗣於民國71年12月經金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會)核准股票上市買賣，另於民國91年6月12日股東常會通過改名為「葡萄王生技股份有限公司」。本公司主要經營之業務為藥品製劑、成藥、口服液、飲料及健康食品等之製造及銷售。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司及子公司從業員工人數分別為466名、374名及355名。

#### (二) 子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	母公司直接及間接持股百分比			是否列入合併編製個體	
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	102 年度	101 年度
葡萄王生技股份有限公司	葡眾企業股份有限公司 (以下稱葡眾公司)	買賣	60%	60%	60%	是	是
葡萄王生技股份有限公司	英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC. (以下稱BVI葡萄王)	投資控股	100%	100%	100%	是	是
BVI葡萄王	上海葡萄王企業有限公司 (以下稱上海葡萄王)	製造	100%	100%	100%	是	是

## 二、通過財務報告之日期及通過之程序

本合併財務報告已於民國103年3月24日提報董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 首次採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

本公司及子公司(以下簡稱合併公司)民國102年首次依國際財務報導準則編製合併財務報告，其初始國際財務報導準則合併資產負債表(民國101年1月1日之合併資產負債表)及首份國際財務報導準則合併財務報告(民國102年之合併財務報告)所採用之會計政策，係遵循金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之2010年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。轉換至國際財務報導準則對合併公司合併財務報告之影響請參閱附註十五。

### (二) 新發布但尚未生效之準則及解釋

1. 合併公司未採用下列業經金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
國際財務報導準則第9號(IFRS 9)	與金融資產分類與衡量有關之規定(2009年11月發布)	2015.1.1(註3)
國際會計準則第39號(IAS 39)(註1)	國際財務報導準則之改善(2009年4月發布) 配合國際財務報導準則第9號之發布，撤除與金融資產分類與衡量有關之規定(2009年11月發布)	2009.1.1及 2010.1.1 2015.1.1

2. 合併公司未採用下列業經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
財務報導之觀念架構(Framework)	第一章「一般用途財務報導之目標」及第三章「有用財務資訊之品質特性」取代「財務報表編製及表達之架構」部分內容(2010年9月發布)	2010.9
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(2010年1月發布)	2010.7.1
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)：首次採用年度之會計政策變動處理；得以原帳面價值作為認定成本；營運受費率管制之企業適用認定成本	2011.1.1
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(2010年12月發布)	2010.7.1
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	修正訂定首次採用者於轉換時對於其所取得低於市場利率之政府貸款之會計處理(2012年3月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)：停用IFRSs後再度採用IFRS 1；借款成本規定之適用	2013.1.1
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	2011~2013國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)：釐清有效國際財務報導準則之意義	2014.7.1
國際財務報導準則第2號(IFRS 2)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)：修正既得條件之定義	2014.7.1
國際財務報導準則第3號(IFRS 3)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)：採用IFRS 3前合併之或有對價處理；非控制權益之衡量；未被取代及自願取代之股份基礎給付	2010.7.1

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
國際財務報導準則第3號(IFRS 3)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明企業合併中或有對價之會計處理	2014.7.1
國際財務報導準則第3號(IFRS 3)	2011~2013國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明自資控制者適用之例外	2014.7.1
國際財務報導準則第7號(IFRS 7)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)·金融工具之質性揭露	2011.1.1
國際財務報導準則第7號(IFRS 7)	揭露—金融資產之移轉(2010年10月發布)	2011.7.1
國際財務報導準則第7號(IFRS 7)	揭露—金融資產及金融負債之互抵(2011年12月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第8號(IFRS 8)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明營運部門彙總揭露之應揭露內容及必須提供資產總額調節之情況	2014.7.1
國際財務報導準則第9號(IFRS 9)	與金融負債分類與衡量有關之規定(2010年10月發布)	2015.1.1(註3)
國際財務報導準則第9號(IFRS 9)	沿用國際會計準則第39號關於金融資產及金融負債之除列規定及衍生性金融工具規定(2010年10月發布)	2015.1.1(註3)
國際財務報導準則第9號(IFRS 9)	發布一般避險會計規定；刪除原2015年強制適用之規定(2013年11月發布)	未定
國際財務報導準則第10號(IFRS 10)	合併財務報表(2011年5月發布)·取代國際會計準則第27號之編製合併財務報表規定	2013.1.1
國際財務報導準則第10號(IFRS 10)	符合投資個體定義者無須將子公司納入合併報表·改以透過損益按公允價值衡量(2012年10月發布)	2014.1.1
國際財務報導準則第11號(IFRS 11)	聯合協議(2011年5月發布)·取代國際會計準則第31號「合資權益」	2013.1.1
國際財務報導準則第12號(IFRS 12)	對其他個體之權益之揭露(2011年5月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第13號(IFRS 13)	公允價值衡量(2011年5月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第13號(IFRS 13)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·釐清短期應收款及應付款折現影響不重大之處理	2014.7.1
國際財務報導準則第13號(IFRS 13)	2011~2013國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明投資組合例外之範圍	2014.7.1
國際會計準則第1號(IAS 1)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)·權益組成部分資訊之處理	2011.1.1
國際會計準則第1號(IAS 1)	其他綜合損益項目之表達(2011年6月發布)	2012.7.1
國際會計準則第1號(IAS 1)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)·釐清比較資訊之規定	2013.1.1
國際會計準則第12號(IAS 12)	遞延所得稅：標的資產之回收·取代解釋公告第21號所得稅：重估價非折舊性資產之回收(2010年12月發布)	2012.1.1
國際會計準則第16號(IAS 16)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)·備用及維修設備及零件之分類	2013.1.1
國際會計準則第16號(IAS 16)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明重估價法-按比例重新計算累計折舊	2014.7.1
國際會計準則第19號(IAS 19)	員工給付(2011年6月發布)	2013.1.1
國際會計準則第19號(IAS 19)	說明確定給付計畫員工提撥金之處理(2013年11月發布)	2014.7.1
國際會計準則第24號(IAS 24)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明提供主要管理階層服務之企業為關係人	2014.7.1
國際會計準則第27號(IAS 27)	單獨財務報表(2011年5月發布)·與國際財務報導準則第10號共同取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」	2013.1.1
國際會計準則第28號(IAS 28)	投資關聯企業及合資(2011年5月發布)·取代原國際會計準則第28號「投資關聯企業」	2013.1.1
國際會計準則第32號(IAS 32)	金融資產及金融負債之互抵(2011年12月發布)	2014.1.1

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
國際會計準則第32號(IAS 32)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)·修改對權益工具持有人所得稅之規定	2013.1.1
國際會計準則第34號(IAS 34)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)·非重大事項之處理	2011.1.1
國際會計準則第34號(IAS 34)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)·釐清部門總資產及負債之資訊揭露規定	2013.1.1
國際會計準則第36號(IAS 36)	非金融資產可回收金額之揭露(2013年5月發布)·說明當已減損資產之可回收金額係以公允價值減出售成本為基礎時·該可回收金額相關資訊之揭露	2014.1.1
國際會計準則第38號(IAS 38)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明重估價法-按比例重新計算累計攤銷	2014.7.1
國際會計準則第39號(IAS 39)	與金融負債分類與衡量有關之規定(2010年10月發布)·金融資產及金融負債之除列與衍生性金融工具(2010年10月發布)	2015.1.1
國際會計準則第39號(IAS 39)	衍生工具之合約更替及避險會計之繼續(2013年6月發布)·說明作為避險工具之衍生工具發生合約更替時無須停止適用避險會計之條件	2014.1.1
國際會計準則第40號(IAS 40)	2011~2013國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·釐清分類為投資性不動產或自用不動產在適用IFRS 3及IAS 40間之關聯	2014.7.1
國際財務報導解釋第13號(IFRIC 13)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)·客戶忠誠計畫獎勵積分之公允價值	2011.1.1
國際財務報導解釋第20號(IFRIC 20)	露天礦場於生產階段之剝除成本(2011年10月發布)	2013.1.1
國際財務報導解釋第21號(IFRIC 21)	政府徵收款(2013年5月發布)·解釋對於政府所課徵款項之會計處理	2014.1.1

註1：依據國際會計準則第39號(IAS 39)之規定，2010年版金融資產之相關規定已被國際財務報導準則第9號(IFRS 9)取代，由於IFRS 9延後實施，我國於民國102年適用IFRSs時不採用IAS 39 2010年版，而須採用IAS 39 2009年版。

註2：係於生效日後開始之年度適用。

註3：國際財務報導準則第9號(IFRS 9)之原強制適用日期已於2013年11月刪除。

對於採用上述經金管會認可但尚未適用及尚未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋之影響，合併公司仍在持續評估中，故尚無法合理估計採用上述準則及解釋對首次適用期間合併財務報告之可能影響。



#### 四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則解釋及解釋公告編製。

##### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。子公司之財務報告自取得控制力之日起納入合併報告，直至不再具有控制力之日止。

子公司之財務報告業已適當調整，以使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損已於合併時全數消除。

##### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後12個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少12個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後12個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少12個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

##### (五) 外幣

各合併個體之財務報告係以該個體所處主要經濟環境之通用貨幣(功能性貨幣)編製表達。本公司、葡眾公司及BVI葡萄王之功能性貨幣為新台幣，上海葡萄王之功能性貨幣為人民幣，編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

#### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金，且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括自投資日起三個月內到期之定期存款、短期票券及附賣回條件之票券等。

#### (七) 存貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認為當期銷貨成本之減少。

#### (八) 不動產、廠房及設備

用於商品生產、或供管理目的使用不動產、廠房及設備按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：土地改良物5至8年；房屋及建築10至60年；機器設備5至15年；運輸設備5至8年；租賃改良3年或46.5年；其他設備3至30年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認為當期損益。

#### (九) 租賃

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

營業租賃之租賃收入及租賃給付按直線基礎於租賃期間內平均認為收入及費用，除非另有其他系統化處理方式更能代表租賃經濟效益之時間型態。

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者列為資產，並同時於合併資產負債表中認列融資租賃義務。

融資租賃之給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用認為當期損益。

#### (十) 投資性不動產

合併公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的使用，則列為投資性不動產。

合併公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限30至38年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

#### (十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按核准有效年限計提。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

#### (十二) 減損

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

#### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產與金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則認列為當期損益。

金融資產於來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，將金融資產除列。金融負債則於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

價例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

### 1. 透過損益按公允價值衡量之金融商品

透過損益按公允價值衡量之金融商品包括持有供交易之金融資產或金融負債，以及原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。續後評價時，以公允價值衡量且公允價值變動認為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額認為當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為持有供交易之金融資產或金融負債。公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### 2. 持有至到期日金融資產

係具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且企業有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，以有效利息法之攤銷後成本衡量。

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，續後於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

### 3. 以成本衡量之金融商品

係無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此類無公開報價之權益工具連動且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，應以成本衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

### 4. 應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。以有效利息法之攤銷後成本衡量。

於報導期間結束日以個別基礎及組合基礎評估應收款項之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收款項因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項視為已減損。若經個別評估未有減損，另再以過去收款經驗及延遲付款變動情形評估應收款項整體可能減損。

認列之減損金額為帳面價值與預期未來現金流量以原始有效利率折現後金額之差額，並藉由備抵科目調整，減損金額認為當期損益，若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之減損金額，惟該迴轉不應使資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認為當期損益。

當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認為呆帳損失。

## 5. 備供出售金融資產

非衍生金融資產且符合下列條件之一者列為備供出售金融資產：

- (1) 被指定為備供出售。
- (2) 非屬下列金融資產：
  - A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產；
  - B. 持有至到期日金融資產；
  - C. 以成本衡量之金融資產；
  - D. 無活絡市場之債券投資；
  - E. 應收款。

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公允價值衡量，其價值變動列入其他綜合損益項下之備供出售金融資產未實現評價損益科目；金融資產除列時，累積之未實現評價損益列入當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。分類為備供出售之債務工具，其公允價值若於後續期間增加，而該增加客觀地與減損損失認列於損益後發生之事項有關，此減損損失應予迴轉並將迴轉金額認列於損益。分類為備供出售之權益工具投資，其已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。

### (十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

### (十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

#### 2. 勞務之提供及其他

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十六) 政府補助

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

與資產有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列為損益。但於可收取時若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列為損益。

未實現之政府補助認列為負債，已實現者則列為其他收入。

#### (十七) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金；依該辦法規定，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前6個月平均薪資計算。並就實付薪資總額8%按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存台灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。惟自民國94年7月1日起勞工退休金條例實施，本公司員工選擇適用勞工退休新制者，改依固定薪資6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入合併綜合損益表之其他綜合損益項下。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。惟非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債於交易當時不影響會計及課稅損益者，及因投資子公司所產生且於可預見的未來很有可能不會迴轉之暫時性差異不認列遞延所得稅。另原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

### (十九) 每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈餘計算方式與基本每股盈餘相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (二十) 員工分紅及董監事酬勞

員工分紅及其所產生之負債，係來自員工為公司提供勞務，對員工分紅成本之認列，應視為費用。公司對員工分紅之預期成本，應於其具法律義務(或推定義務)且可合理估計該負債金額時，予以認列。

合併公司之員工分紅金額依章程之規定提列，於員工提供勞務之會計期間依所訂之百分比，估計員工分紅可發放之金額，並認列為費用。次年度股東會決議若有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

有關董監事酬勞之會計處理，比照員工分紅規定辦理。

### (二十一) 營運部門報導

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具備個別分離之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司之合併財務報告受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製合併財務報告時必須作出適當之專業判斷。

合併公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

### (一) 資產減損評估(商譽除外)

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷，包含辨認現金產生單位及依據資產使用模式及產業特性，決定現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司民國102年度及101年度認列之資產減損損失均為0元。

## (二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得可供減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時須依據管理階層之重大會計判斷、估計及假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為15,112,158元、14,451,591元及9,799,828元。

## (三) 存貨評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨評價主要係依據未來特定期間內之產品需求及歷史經驗為估計基礎，故可能因為產業環境變遷等因素產生重大變動。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，合併公司存貨之帳面金額分別為235,165,698元、211,217,407元及187,142,397元。

## (四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，合併公司應計退休金負債之帳面金額分別為54,413,668元、68,806,659元及68,224,583元。

## (五) 金融工具評價

合併公司應收款項之評價，係根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收款項之評估及備抵呆帳估計。若預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所改變之年度應收款項及備抵呆帳帳面金額構成影響。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，應收款項之帳面金額分別為86,349,408元(已扣除備抵呆帳2,843,133元)、139,415,265元(已扣除備抵呆帳5,569,179元)及139,837,422元(已扣除備抵呆帳4,818,235元)。

## (六) 員工紅利及董監事酬勞

合併公司係以估計全年度稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列財務報導期間結束日之應付員工紅利及董監酬勞，截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，合併公司估列之應付員工紅利及董監酬勞金額分別為154,794,559元、110,524,734元及89,200,169元。



## 六、重要會計項目之說明

## (一) 現金及約當現金

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 2,438,318	\$ 2,509,576	\$ 1,808,281
支票存款	192,384	159,436	87,422
活期存款	956,067,023	923,241,638	654,361,850
定期存款(3個月以內)	—	78,800,000	59,235,474
附買回條件商業票券	109,997,245	79,886,738	79,983,268
列報於資產負債表之金額	1,068,694,970	1,084,597,388	795,476,295
減：銀行透支	—	—	—
列報於現金流量表之金額	<u>\$1,068,694,970</u>	<u>\$1,084,597,388</u>	<u>\$ 795,476,295</u>

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

## (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動

## 1. 係持有供交易之非衍生金融資產，內容如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
受益憑證			
貨幣型基金	\$ 420,042,351	\$ 395,000,000	\$ 180,000,000
股票型基金	—	—	69,085,968
平衡型基金	—	21,839,908	56,387,009
私募基金	—	—	24,783,706
小計	420,042,351	416,839,908	330,256,683
評價調整	3,762,435	(1,533,057)	(28,124,907)
合計	<u>\$ 423,804,786</u>	<u>\$ 415,306,851</u>	<u>\$ 302,131,776</u>

## 2. 民國102年度及101年度上開透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨利益分別為3,031,883元及6,252,552元。

## (三) 應收票據淨額

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非關係人票據	\$ 4,716,684	\$ 11,189,104	\$ 17,356,049
其他應收票據	—	4,500,000	19,551,596
小計	4,716,684	15,689,104	36,907,645
減：備抵呆帳	—	—	—
應收票據淨額	<u>\$ 4,716,684</u>	<u>\$ 15,689,104</u>	<u>\$ 36,907,645</u>

請參閱附註六(四)之說明。

## (四) 應收帳款淨額

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關係人帳款	\$ 8,393,935	\$ 17,256,638	\$ 9,319,983
非關係人帳款	76,081,922	112,038,702	98,428,029
小計	84,475,857	129,295,340	107,748,012
減：備抵呆帳	(2,843,133)	(5,569,179)	(4,818,235)
應收帳款淨額	\$ 81,632,724	\$ 123,726,161	\$ 102,929,777

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30~120天，應收票據及帳款均不予計息。

未減損應收款項之帳齡分析如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$ 13,110,619	\$ 49,362,624	\$ 56,105,594

有減損應收款項之帳齡分析如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期有減損	\$ 75,463,321	\$ 91,754,634	\$ 77,665,221
已逾期已減損			
逾期90天以內	281,194	3,867,186	10,884,842
逾期90至180天	337,407	—	—
合計	\$ 76,081,922	\$ 95,621,820	\$ 88,550,063

備抵呆帳變動如下：

項目	102年度	101年度
期初餘額	\$ 5,569,179	\$ 4,818,235
已沖銷呆帳收回	—	7,000,000
本期減損減少	(2,876,364)	(7,000,000)
本期重分類自備抵呆帳 - 催收款	54,000	851,700
匯率變動之影響	96,318	(100,756)
期末餘額	\$ 2,843,133	\$ 5,569,179

(五) 存貨

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原料	\$ 85,678,861	\$ 89,148,792	\$ 90,747,183
物料	29,046,568	16,321,362	18,493,461
半製品	8,626,506	16,008,516	9,956,427
在製品	47,893,057	32,735,294	31,515,081
製成品	94,464,994	82,460,349	71,181,166
寄外存貨	8,738,899	12,171,903	11,724,637
商品	244	5,829	144,843
贈品盤存	468,544	82,519	286,274
在途存貨	99,920	385,348	26,510
合計	275,017,593	249,319,912	234,075,582
減：備抵存貨跌價	(39,851,895)	(38,102,505)	(46,933,185)
存貨淨額	\$ 235,165,698	\$ 211,217,407	\$ 187,142,397

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

項目	102年度	101年度
存貨跌價回升利益	\$ —	\$ (7,837,747)
存貨報廢損失	16,020,578	11,640,475
存貨淨盤盈	(2,556,971)	(504,822)
合計(淨額)	\$ 13,463,607	\$ 3,297,906

民國101年度由於部分跌價存貨業已報廢，因而產生存貨跌價回升利益7,837,747元。

(六) 以成本衡量之金融資產 - 非流動

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未上市櫃股票			
新東陽(股)	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
薩摩亞FU-SHENG INTERNATIONAL INC.	12,254,190	—	—
成本合計	12,274,190	20,000	20,000
減：累計減損	—	—	—
淨 額	\$ 12,274,190	\$ 20,000	\$ 20,000

合併公司持有之部份股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該等標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，致無法合理可靠衡量該等標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

項目	成本					
	101.1.1餘額	本期增添	本期處分	重分類	兌換差額	101.12.31餘額
土地	\$ 741,875,000	\$ 116,751,715	\$ —	\$ (1,000)	\$ —	\$ 858,625,715
土地改良物	985,750	940,000	—	—	—	1,925,750
房屋及建築	801,954,651	124,449,053	(285,322)	(30,680,613)	14,895,642	910,333,411
機器設備	964,523,698	72,018,697	(19,760,856)	—	12,048,175	1,028,829,714
運輸設備	12,250,915	281,000	(3,635,674)	—	221,340	9,117,581
租賃改良	3,859,499	169,238	—	—	144,615	4,173,352
其他設備	184,288,866	66,433,595	(2,402,361)	—	2,382,204	250,702,304
合計	\$ 2,709,738,379	\$ 381,043,298	\$ (26,084,213)	\$ (30,681,613)	\$ 29,691,976	\$ 3,063,707,827

項目	成本					
	101.1.1餘額	本期增添	本期處分	重分類	兌換差額	101.12.31餘額
土地	\$ 741,875,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 741,875,000
土地改良物	985,750	—	—	—	—	985,750
房屋及建築	794,514,573	19,831,001	(1,845,406)	(1,699,862)	(8,845,655)	801,954,651
機器設備	888,967,413	100,935,409	(18,598,933)	—	(6,780,191)	964,523,698
運輸設備	12,305,549	69,910	—	—	(124,544)	12,250,915
租賃改良	3,941,581	—	—	—	(82,082)	3,859,499
其他設備	174,325,190	12,014,627	(117,000)	—	(1,933,951)	184,288,866
合計	\$ 2,616,915,056	\$ 132,850,947	\$ (20,561,339)	\$ (1,699,862)	\$ (17,766,423)	\$ 2,709,738,379

項目	累計折舊					
	101.1.1餘額	本期提列	本期處分	重分類	兌換差額	101.12.31餘額
土地改良物	\$ 877,162	\$ 103,254	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 980,416
房屋及建築	337,359,330	33,857,753	(94,193)	(5,031,357)	3,991,627	370,083,160
機器設備	657,027,446	64,187,493	(18,845,099)	—	10,504,397	712,874,237
運輸設備	9,363,155	791,590	(2,878,474)	—	171,121	7,447,392
租賃改良	1,193,656	386,011	—	—	48,969	1,628,636
其他設備	127,889,697	22,194,418	(2,177,135)	—	2,324,916	150,231,896
合計	\$ 1,133,710,446	\$ 121,520,519	\$ (23,994,901)	\$ (5,031,357)	\$ 17,041,030	\$ 1,243,245,737

項目	累計折舊					
	101.1.1餘額	本期提列	本期處分	重分類	兌換差額	101.12.31餘額
土地改良物	\$ 822,870	\$ 54,292	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 877,162
房屋及建築	309,354,931	32,564,228	(1,810,191)	(454,801)	(2,294,837)	337,359,330
機器設備	622,807,466	58,216,153	(18,297,855)	—	(5,698,318)	657,027,446
運輸設備	8,414,256	1,038,023	—	—	(89,124)	9,363,155
租賃改良	848,450	371,234	—	—	(26,028)	1,193,656
其他設備	108,552,478	21,206,234	(97,500)	—	(1,771,515)	127,889,697
合計	\$ 1,050,800,451	\$ 113,450,164	\$ (20,205,546)	\$ (454,801)	\$ (9,879,822)	\$ 1,133,710,446

項目	帳面金額		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地	\$ 858,625,715	\$ 741,875,000	\$ 741,875,000
土地改良物	945,334	108,588	162,880
房屋及建築	540,250,251	464,595,321	485,159,642
機器設備	315,955,477	307,496,252	266,159,947
運輸設備	1,670,189	2,887,760	3,891,293
租賃改良	2,544,716	2,665,843	3,093,131
其他設備	100,470,408	56,399,169	65,772,712
合計	\$ 1,820,462,090	\$ 1,576,027,933	\$ 1,566,114,605

上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱附註八。

### (八) 投資性不動產淨額

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

項目	建造中之投					
	土地	房屋及建築	資性不動產	成本合計	累計折舊	淨額
101.1.1 餘額	\$ 254,476,466	\$ 12,413,765	\$ —	\$ 266,890,231	\$ (9,596,363)	\$ 257,293,868
折舊提列	—	—	—	—	(498,769)	(498,769)
重分類	—	1,699,862	—	1,699,862	(454,801)	1,245,061
101.12.31 餘額	254,476,466	14,113,627	—	268,590,093	(10,549,933)	258,040,160
本期新購	—	—	22,796,842	22,796,842	—	22,796,842
折舊提列	—	—	—	—	(1,217,534)	(1,217,534)
本期處分	(951,073)	—	—	(951,073)	—	(951,073)
重分類	1,000	30,680,613	—	30,681,613	(5,031,357)	25,650,256
兌換差額	—	829,552	616,388	1,445,940	(155,474)	1,290,466
102.12.31 餘額	\$ 253,526,393	\$ 45,623,792	\$ 23,413,230	\$ 322,563,415	\$ (16,954,298)	\$ 305,609,117

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 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5,600,000元，信託登記所有權於本公司董事長曾水照先生，並開立保證票據5,600,000元予本公司作為保全措施。
3. 依據外部獨立專業鑑價公司於民國101年1月10日、103年1月10日及103年1月20日所出具之鑑價報告、民國102年12月31日土地之公告現值及房屋之評定標準價格計算或不動產交易實價登錄之鄰近地區類似資產之相關市場交易價格評估而得，上項投資性不動產之公允價值為453,275,273元。因此截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，上述投資性不動產並無減損。
4. 上項投資性不動產於民國102年度及101年度認列之租金收入分別為12,209,659元及3,875,433元，產生租金收入投資性不動產之直接營運費用分別為1,414,651元及302,854元，未產生租金收入投資性不動產之直接營運費用分別為12,118元及10,360元。
5. 上項投資性不動產並未提供質押。

## (九) 預付款項及其他資產

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付貨款	\$ 4,406,256	\$ 191,767	\$ 2,061,269
預付土地租金	57,125,477	55,901,747	59,505,615
預付設備款	59,797,283	74,646,964	41,865,157
預付房地款	497,272,856	—	—
其他預付費用	8,443,449	7,497,101	8,215,400
暫付款	274,945	105,266	—
存出保證金	15,222,919	4,876,969	5,923,052
長期應收票據	—	—	3,000,000
催收款	37,612,202	35,926,894	36,844,930
減：備抵呆帳	(37,612,202)	(35,926,894)	(37,678,632)
預付投資款	—	12,254,190	—
其他金融資產	2,310,000	3,860,000	61,814,000
其他非流動資產 - 其他	16,008,000	16,008,000	15,000,000
合計	<u>\$ 660,861,185</u>	<u>\$ 175,342,004</u>	<u>\$ 196,550,791</u>
流動	\$ 15,457,907	\$ 11,578,232	\$ 70,071,048
非流動	645,403,278	163,763,772	126,479,743
合計	<u>\$ 660,861,185</u>	<u>\$ 175,342,004</u>	<u>\$ 196,550,791</u>

催收款係逾1年之應收帳款，並已全數提列備抵呆帳，備抵呆帳變動如下：

項目	102年度	101年度
期初餘額	\$ 35,926,894	\$ 37,678,632
本期重分類至備抵呆帳 - 應收帳款	(54,000)	(851,700)
匯率變動之影響	1,739,308	(900,038)
期末餘額	<u>\$ 37,612,202</u>	<u>\$ 35,926,894</u>

## (十) 短期借款

借款性質	借款金額	期末年利率	最後到期日	擔保品
102年12月31日				
—	<u>\$ —</u>	—	—	—
101年12月31日				
—	<u>\$ —</u>	—	—	—
101年1月1日				
員工借款	<u>\$ 54,420,000</u>	3%	101年12月31日	—

## (十一) 其他應付款

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付費用			
應付直銷商獎金	\$ 562,741,461	\$ 489,599,879	\$ 390,828,637
應付薪資及獎金	74,383,831	59,738,676	46,829,670
應付員工紅利	125,451,885	89,396,842	72,513,706
應付董監酬勞	29,342,674	21,127,892	16,686,463
應付其他費用	64,540,316	50,458,275	37,915,735
小計	<u>856,460,167</u>	<u>710,321,564</u>	<u>564,774,211</u>
其他應付款			
應付設備款	57,852,558	44,988,400	38,926,794
應付營業稅	35,511,979	30,456,730	23,767,035
其他	934,179	4,383,651	1,685,211
小計	<u>94,298,716</u>	<u>79,828,781</u>	<u>64,379,040</u>
合計	<u>\$ 950,758,883</u>	<u>\$ 790,150,345</u>	<u>\$ 629,153,251</u>
流動	<u>\$ 918,746,688</u>	<u>\$ 759,389,492</u>	<u>\$ 597,352,903</u>
非流動	<u>32,012,195</u>	<u>30,760,853</u>	<u>31,800,348</u>
合計	<u>\$ 950,758,883</u>	<u>\$ 790,150,345</u>	<u>\$ 629,153,251</u>

## (十二) 負債準備 - 流動

項目	102年度	101年度
期初餘額	\$ 500,567	\$ 1,054,370
本期認列	4,207,971	3,793,761
本期支付	(4,207,971)	(4,347,564)
期末餘額	<u>\$ 500,567</u>	<u>\$ 500,567</u>

負債準備係依據歷史經驗及管理階層判斷等估計之已累積未使用之累積未休假獎金，並於實際休假當期認為薪資費用之減項。

## (十三) 員工退休金

1. 本公司及葡眾公司根據勞動基準法、工廠法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

## (1) 確定福利計畫

凡服務本公司及葡眾公司年滿15年以上且年滿55歲者，或服務本公司滿25年以上者，或工作10年以上且年滿60歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前6個月之平均工資計算，每滿1年給予2個基數，超過15年之工作年資後，每滿1年給與1個基數，最高總數以45個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以1年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給20%。選擇適用勞工退休金條例之規定提撥退休金者，服務本公司及葡眾公司年滿15年以上且年滿60歲者得請領月退休金，但工作年資未滿15年者，應請領1次退休金。

## (2) 確定提撥計畫

民國94年7月1日起，勞工退休金條例開始實施，本公司及葡眾公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資6%於勞保局員工帳戶，而針對員工於民國94年7月1日之前之舊年資及選擇適用舊制退休金者，則已提撥勞工退休準備金於台灣銀行專戶儲存。

2. 本公司及葡眾公司確定福利計畫之精算假設、認列之費用、確定福利義務之組成、確定福利義務現值之變動、確定福利計畫資產現值之變動、及計畫資產公允價值之組成百分比分別列示如下：

## (1) 確定福利計畫之精算假設

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.65~1.75%	1.40~1.50%	1.55~1.75%
退休基金資產預期報酬率	1.20~1.75%	1.20~1.75%	1.20~2.00%
薪資調整率	1.50~2.00%	1.50~3.00%	1.50~3.00%

本公司及葡眾公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

- A. 折現率：採用與退休金義務預計到期日相若之政府債券利率。  
 B. 計畫資產預期報酬：整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考行政院勞工委員會勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。  
 C. 未來薪資增加率：係綜合考量本公司及葡眾公司過去薪資調整狀況、未來通貨膨脹、員工年資、升遷及其他相關因素而決定。

## (2) 確定福利計畫認列之費用

項目	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,923,508	\$ 2,159,847
利息成本	1,282,989	1,481,027
資產預期報酬	(303,841)	(338,486)
淨退休金成本	\$ 2,902,656	\$ 3,302,388

## (3) 確定福利義務之組成(帳列應計退休金負債)

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ (64,705,132)	\$ (86,393,390)	\$ (85,424,005)
計畫資產公允價值	10,291,464	17,586,731	17,199,422
計畫剩餘(短絀)	(54,413,668)	(68,806,659)	(68,224,583)
前期服務成本未攤銷餘額	—	—	—
已認列確定福利義務	\$ (54,413,668)	\$ (68,806,659)	\$ (68,224,583)



(4) 確定福利義務現值之變動

項目	102年度	101年度
期初確定福利義務	\$ 86,393,390	\$ 85,424,005
當期服務成本	1,923,508	2,159,847
利息成本	1,282,989	1,481,027
福利支付	(14,423,941)	(3,629,066)
確定福利之精算損益	(10,470,814)	957,577
期末確定福利義務	<u>\$ 64,705,132</u>	<u>\$ 86,393,390</u>

(5) 確定福利計畫資產公允價值之變動

項目	102年度	101年度
期初計畫資產公允價值	\$ 17,586,731	\$ 17,199,422
計畫資產預期報酬	303,841	338,486
雇主提撥	3,323,097	3,413,005
福利支付	(10,817,380)	(3,189,652)
計畫資產(損)益	(104,825)	(174,530)
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 10,291,464</u>	<u>\$ 17,586,731</u>

(6) 計畫資產公允價值及資產配置

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
轉存金融機構	22.86%	24.51%	23.87%
短期票券	4.10%	9.88%	7.61%
公債、金融債券、公司債	9.37%	10.45%	11.45%
貨幣型基金	—	0.66%	—
政府機關及公營事業經建貸款	—	—	0.13%
股票及受益憑證投資	8.41%	8.51%	10.04%
國外投資	34.31%	27.47%	24.20%
其他	20.95%	18.52%	22.70%
計畫資產公允價值	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

(7) 確定福利義務現值、計畫資產公允價值及其經驗調整

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ (64,705,132)	\$ (86,393,390)	\$ (85,424,005)
計畫資產公允價值	10,291,464	17,586,731	17,199,422
計畫剩餘(短絀)	<u>\$ (54,413,668)</u>	<u>\$ (68,806,659)</u>	<u>\$ (68,224,583)</u>
計畫負債之經驗調整	\$ 2,203,121	\$ 2,299,925	\$ (6,208,318)
計畫資產之經驗調整	<u>\$ (104,825)</u>	<u>\$ (174,530)</u>	<u>\$ (153,805)</u>

3. 本公司、葡眾公司及上海葡萄王之確定提撥計畫於民國102年度及101年度提撥金額認列為當期費用者分別為10,836,602元及8,753,308元。截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止尚未支付金額分別為1,637,528元、1,347,712元及1,133,065元，該金額已於報導期間結束日後支付。
4. 上列退休金僅本公司、葡眾公司及上海葡萄王之資料，子公司 - BVI葡萄王並未僱用員工，委由本公司提供服務。

## (十四) 營業租賃

合併公司不可取銷之營業租賃承租契約未來最低租金給付金額如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年以內	\$ 31,477,952	2,952,000	2,172,000
一年至五年	67,967,839	1,560,000	—
合計	<u>\$ 99,445,791</u>	<u>4,512,000</u>	<u>2,172,000</u>

上述租賃契約係承租營運中心、倉庫及小客車之租金費用。

另合併公司不可取銷之營業租賃出租契約未來最低租金收取金額如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年以內	<u>\$ 16,263,134</u>	<u>3,691,430</u>	<u>3,691,430</u>

上述租賃契約包括出租投資性不動產及轉出租營業租賃之租金收入。

## (十五) 所得稅

本公司及葡眾公司民國102年度及101年度營利事業所得稅稅率均為17%。所得基本稅額稅率分別為12%及10%。上海葡萄王所得稅率為25%。BVI葡萄王本期尚無所得稅負。遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

## 1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析

項目	102年度			
	期初餘額	認列於損益	其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
提撥退休金超限	\$ 7,617,148	\$ (684,857)	\$ —	\$ 6,932,291
未實現聯屬公司間利益之認列	1,050,422	659,688	—	1,710,110
呆帳損失超限	211,713	44,098	—	255,811
未實現員工福利準備	85,096	—	—	85,096
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,294,754	—	797,797	6,092,551
確定福利精算損益	192,458	—	(1,762,218)	(1,569,760)
未實現土地重估增值	<u>(68,463,273)</u>	—	—	<u>(68,463,273)</u>
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$ 18,929</u>	<u>\$ (964,421)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(54,011,682)</u>			<u>\$(54,957,174)</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 14,451,591</u>			<u>\$ 15,112,158</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 68,463,273</u>			<u>\$ 70,069,332</u>

項目	101年度			
	期初餘額	認列於損益	其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
提撥退休金超限	\$ 2,819,321	\$ 4,797,827	\$ -	\$ 7,617,148
未實現聯屬公司間利益之認列	1,031,974	18,448	-	1,050,422
呆帳損失超限	260,125	(48,412)	-	211,713
未實現員工福利準備	-	85,096	-	85,096
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,688,408	-	(393,654)	5,294,754
確定福利精算損益	-	-	192,458	192,458
未實現土地重估增值	(68,463,273)	-	-	(68,463,273)
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$ 4,852,959</u>	<u>\$ (201,196)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(58,663,445)</u>			<u>\$(54,011,682)</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 9,799,828</u>			<u>\$ 14,451,591</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 68,463,273</u>			<u>\$ 68,463,273</u>

## 2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未認列為遞延所得稅資產			
虧損扣抵	\$ -	\$ 3,570,162	\$ 2,587,333
暫時性差異			
國外轉投資損失	59,083,968	59,461,352	53,942,714
呆帳損失超限	9,287,348	9,528,840	9,829,428
未實現存貨跌價			
損失之認列	8,306,222	7,868,875	8,117,099
折舊費用遞延認列	5,390,947	5,107,098	5,268,202
租金收入預先認列	7,946,054	-	-
合計	<u>\$ 90,014,539</u>	<u>\$ 85,536,327</u>	<u>\$ 79,744,776</u>

## 3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

項目	102年度	101年度
當期所得稅費用	\$ 242,819,499	\$ 177,399,885
未分配盈餘加徵稅額	7,660,279	3,505,053
土地增值稅	76,934	-
以前年度之當期所得稅調整	(4,687,370)	3,661,851
遞延所得稅利益	(18,929)	(4,852,959)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 245,850,413</u>	<u>\$ 179,713,830</u>

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅之調節如下：

項目	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$1,427,279,621</u>	<u>\$1,015,710,165</u>
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	331,445,708	230,712,441
未分配盈餘加徵之稅額	7,660,279	3,505,053
土地增值稅	76,934	-
永久性差異		
國內轉投資(損)益	(88,266,784)	(58,062,157)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(515,420)	(1,062,934)
其他	514,450	(4,559,062)
暫時性差異		
國外轉投資損失	(377,384)	5,518,638
以前年度所得稅調整	(4,687,370)	3,661,851
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 245,850,413</u>	<u>\$ 179,713,830</u>

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 250,556,712	\$ 180,904,938	\$ 146,510,397
加：期初應付所得稅	117,092,655	99,272,166	67,826,364
減：暫繳及扣繳稅款	(88,029,446)	(70,320,512)	(56,582,987)
繳納期初應付所得稅	(106,420,762)	(96,170,788)	(66,874,308)
繳納本期應付所得稅	(76,934)	(255,000)	(450,000)
以前年度所得稅調整	(4,687,370)	3,661,851	8,842,700
期末當期所得稅負債	<u>\$ 168,434,855</u>	<u>\$ 117,092,655</u>	<u>\$ 99,272,166</u>

#### 4. 認列於其他綜合損益之所得稅

項目	102年度	101年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (797,797)	\$ 393,654
確定福利之精算損益	1,762,218	(192,458)
認列於其他綜合損益之所得稅費用	<u>\$ 964,421</u>	<u>\$ 201,196</u>

#### 5. 所得稅核定情形

本公司截至民國100年度止之營利事業所得稅結算申報書·業經稅捐稽徵機關核定在案。

#### 6. 兩稅合一相關資訊

##### (1) 股東可扣抵稅額帳戶餘額

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
本公司	<u>\$ 91,612,713</u>	<u>\$ 75,375,627</u>	<u>\$ 62,779,648</u>
葡眾公司	<u>\$ 68,993,791</u>	<u>\$ 58,019,921</u>	<u>\$ 44,931,162</u>

##### (2) 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率

項目	102年度	101年度
本公司	<u>21.26%</u>	<u>20.95%</u>
葡眾公司	<u>20.50%</u>	<u>20.48%</u>

民國102年度係預計稅額扣抵比率·民國101年度則係實際稅額扣抵比率。

7. 未分配盈餘相關資訊

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87至98年度	\$ 127,424,682	\$ 127,424,682	\$ 127,424,682
99年度以後	1,002,512,266	776,619,695	607,075,512
合計	<u>\$1,129,936,948</u>	<u>\$ 904,044,377</u>	<u>\$ 734,500,194</u>

(十六) 權益

1. 股本

本公司成立於民國60年4月，原始實收資本額為500,000元，嗣經歷年現金增資及盈餘轉增資，截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，額定股本均為1,500,000,000元，實收股本均為1,302,350,400元，每股面額10元，分為130,235,040股。

2. 資本公積

依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，另超過票面金額發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積依股東會決議可按股東原有股份比例發給新股或現金。

以發行股本溢價所產生資本公積撥充資本，不得超過相關法令所規定之限額。

本公司截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止之資本公積餘額4,363,484元均係來自於庫藏股票交易。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提出10%為法定公積直至股本總額為止，當該項公積超過實收資本額25%時，得以其超過部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

4. 特別盈餘公積

依金管會規定，上市櫃公司應就帳列股東權益減項淨額計提特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有減少時，得將多餘特別盈餘公積轉回未分配盈餘。另依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

5. 盈餘分配

本公司及葡眾公司決算後，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：

項目	本公司	葡眾公司
(1) 股東股息紅利	87%	90%
(2) 經理人及員工紅利酬勞	11%	5%
(3) 董事監察人酬勞	2%	5%

本公司於民國101年6月13日經股東會決議通過依照同年3月21日董事會提議之盈餘分配決議案，分配現金股利390,705,120元、經理人及員工現金紅利49,399,498元及董監事酬勞8,981,727元。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與民國100年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

葡眾公司於民國101年4月18日經股東會決議依照同年3月14日董事會通過之盈餘分配決議案，分配現金股利417,655,749元、經理人酬勞及員工紅利23,114,208元及董監事酬勞23,114,208元。前述擬配發之經理人、員工現金紅利及董監事酬勞金額與葡眾公司民國100年度估列之金額並無差異。

本公司於民國102年6月17日經股東會決議通過依照同年3月26日董事會提議之盈餘分配決議案，分配現金股利481,869,648元、經理人及員工現金紅利60,926,047元及董監事酬勞11,077,463元。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與民國101年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

葡眾公司於民國102年4月25日經股東會決議依照同年3月14日董事會通過之盈餘分配決議案，分配現金股利510,462,329元、經理人及員工現金紅利28,351,287元及董監事酬勞28,351,287元。前述擬配發之經理人、員工現金紅利及董監事酬勞金額與葡眾公司民國101年度估列之金額並無差異。

本公司及葡眾公司分別於民國103年3月24日及103年3月14日經董事會擬議之民國102年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

項目	本公司	葡眾公司
法定盈餘公積	\$ 83,576,238	\$ 86,416,553
現金股利	651,175,200(每股5.00元)	617,857,355(每股386.16元)
股票股利	—	160,000,000(每股100.00元)
經理人及員工現金紅利	82,332,497	43,119,388
董監事酬勞	14,969,545	43,119,388

上列民國102年度提列之員工紅利及董監事酬勞分別依公司管理階層之盈餘分配計畫，按章程規定之比率估列，並認為當期薪資費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

本公司有關民國102年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞，尚待預計民國103年6月23日股東常會決議。

另本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可自公開資訊觀測站中查詢。

上海葡萄王企業有限公司章程規定，上海葡萄王企業有限公司(合併個體)應根據中華人民共和國之有法律及規定及時繳納各項稅金，並從繳納稅後的利潤中提取儲備基金、職工獎勵及福利基金，提取比例由董事會確定。但儲備基金的提取比例不得低於稅後利潤的10%，當累計提取金額達到註冊資本的50%時，可以不再提取。上海葡萄王企業有限公司(合併個體)依法繳納所得稅和提取各項基金後的利潤，每年分配利潤一次。以前年度如有虧損，在未彌補虧損前不得分配利潤。上年度未分配的利潤，可併入本年度利潤照出資比例分配。

## 6. 股利政策

本公司之盈餘分派，應配合整體經營環境及產業成長政策，暨長期財務規劃，以求穩定、永續經營。股利政策以充分反映經營績效、持續擴大資本規模及多角化經營要求，採股票股利及現金股利各半為原則，並將視資金需求狀況及對每股盈餘之稀釋程度，酌以調整現金股利分派之比率。

## 7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

## 8. 非控制權益

非控制權益變動情形如下：

項目	102年度	101年度
期初金額	\$ 307,391,648	\$ 246,952,744
歸屬於非控制權益之份額：		
普通股現金股利	(204,184,928)	(167,062,296)
本期淨利	345,666,828	227,614,823
確定福利之精算損益增減	42,731	(113,623)
期末餘額	\$ 448,916,279	\$ 307,391,648

## (十七) 每股盈餘

### 1. 基本每股盈餘

項目	102年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	金額(分子)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
歸屬於母公司 普通股持有人 之淨利	\$ 1,011,082,504	\$ 835,762,380	130,235,040	\$ 7.76	\$ 6.42

項目	101年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	金額(分子)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
歸屬於母公司 普通股持有人 之淨利	\$ 741,559,575	\$ 608,381,512	130,235,040	\$ 5.69	\$ 4.67

普通股加權平均股數計算如下：

項目	102年度	101年度
期初發行之普通股	130,235,040	130,235,040
期末普通股加權平均股數	130,235,040	130,235,040

## 2. 稀釋每股盈餘

本公司將員工紅利及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業可選擇採用發放股票之方式，則於計算每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，將該具有稀釋作用之潛在普通股計入加權平均流通在外股數，計算稀釋每股盈餘。本公司於民國 102 年度及 101 年度認列之員工紅利金額，若發放股票，應發放之股數分別為 548,883 股及 764,442 股，對每股盈餘之影響極微，故稀釋每股盈餘不予計算。

## (十八) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$93,577,979	\$387,290,921	\$480,868,900	\$76,995,537	\$294,801,308	\$371,796,845
勞健保費用	8,864,401	13,422,706	22,287,107	5,806,829	7,914,357	13,721,186
退休金費用	6,848,711	6,890,547	13,739,258	5,546,527	6,509,169	12,055,696
其他用人費用	3,972,551	9,005,423	12,977,974	3,141,749	7,511,456	10,653,205
折舊費用	84,838,218	37,899,835	122,738,053	78,370,144	35,578,789	113,948,933
攤銷費用	—	—	—	—	185,714	185,714

## (十九) 營業收入

合併公司營業收入之分析如下：

項目	102年度	101年度
商品銷售	\$5,535,434,207	\$4,520,154,670
勞務提供	103,659,421	78,568,352
不動產租賃	12,957,543	12,157,593
其他	361,904	838,094
合計	<u>\$5,652,413,075</u>	<u>\$4,611,718,709</u>

## (二十) 其他收入

合併公司其他收入之分析如下：

項目	102年度	101年度
銀行存款利息收入	\$ 2,486,128	\$ 3,054,197
其他利息收入	11,430	406,071
壞帳轉回利益	2,876,364	7,000,000
其他	55,022,617	42,601,858
合計	<u>\$ 60,396,539</u>	<u>\$ 53,062,126</u>



## (二十一) 其他利益及損失

合併公司其他利益及損失之分析如下：

項目	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	\$ (701,761)	\$ 1,015,636
處分投資性不動產淨利益	913,249	—
外幣兌換淨利益(損失)	22,194,437	(11,404,972)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	3,031,883	6,252,552
什項支出	(349,667)	(946)
合 計	<u>\$ 25,088,141</u>	<u>\$ (4,137,730)</u>

## (二十二) 財務成本

合併公司財務成本之分析如下：

項目	102年度	101年度
銀行借款利息費用	\$ 8,342	\$ 11,433
員工借款利息費用	—	1,661,967
押金設算利息費用	123,294	165,204
合 計	<u>\$ 131,636</u>	<u>\$ 1,838,604</u>

合併公司於民國102年度及101年度借款成本資本化金額均為0元。

## (二十三) 稅後淨利之其他資訊

合併公司稅後淨利已減除下列項目：

項目	102年度	101年度
金融資產減損損失		
應收帳款減損損失	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	121,520,519	113,450,164
投資性不動產之折舊	1,217,534	498,769
無形資產攤銷	—	185,714
合 計	<u>\$ 122,738,053</u>	<u>\$ 114,134,647</u>
於發生時認列為費用之研究發展支出	<u>\$ 91,965,003</u>	<u>\$ 77,653,678</u>
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,836,602	\$ 8,753,308
確定福利計畫	<u>2,902,656</u>	<u>3,302,388</u>
小 計	13,739,258	12,055,696
薪資、獎金及紅利等	480,868,900	371,796,845
合 計	<u>\$ 494,608,158</u>	<u>\$ 383,852,541</u>

## (二十四) 金融工具

## 1. 金融工具之種類

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<b>金融資產</b>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 1,068,694,970	\$ 1,084,597,388	\$ 795,476,295
應收票據及款項	86,349,408	139,415,265	139,837,422
其他應收款	517,495	1,017,856	1,193,502
存出保證金	15,222,919	4,876,969	5,923,052
長期應收票據及款項	—	—	2,166,298
其他金融資產	2,310,000	3,860,000	61,814,000
小計	<u>1,173,094,792</u>	<u>1,233,767,478</u>	<u>1,006,410,569</u>
按公允價值衡量			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	423,804,786	415,306,851	302,131,776
按成本衡量			
以成本衡量之金融資 產 - 非流動	12,274,190	20,000	20,000
合計	<u>\$1,609,173,768</u>	<u>\$1,649,094,329</u>	<u>\$1,308,562,345</u>
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ —	\$ —	\$ 54,420,000
應付票據及款項	87,893,305	88,216,852	72,819,720
其他應付款	918,746,688	759,389,492	597,352,903
長期應付款	32,012,195	30,760,853	31,800,348
存入保證金	4,180,200	7,089,600	7,089,600
合計	<u>\$1,042,832,388</u>	<u>\$ 885,456,797</u>	<u>\$ 763,482,571</u>

## 2. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司透過衍生金融工具及非衍生性金融工具，以調節營業資金需求，規避相關風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續針對政策之遵循與各類暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機目的進行金融工具之交易。

## 3. 市場風險

合併公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，以管理其市場風險。

(1) 外幣匯率風險

合併公司外幣匯率風險主要係國外營運機構淨投資產生，由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值10%時，合併公司於民國102年度及101年度之淨利將分別減少/增加1,080,631元及1,128,669元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險及現金流量變動之風險。合併公司之利率風險包括上述二者。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降0.1%，合併公司於民國102年度及101年度之淨利將分別增加/減少1,066,064元及1,081,928元。

(3) 其他價格風險

合併公司無重大之其他價格風險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。合併公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

合併公司於民國102年度及101年度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。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

5. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

項目	102年12月31日			
	6個月以內	6~12個月	1~2年	合計
按攤銷後成本衡量				
應付票據	\$ 13,396,665	\$ —	\$ —	\$ 13,396,665
應付帳款	74,496,640	—	—	74,496,640
其他應付款	763,952,129	154,794,559	—	918,746,688
長期應付款	—	—	32,012,195	32,012,195
合計	<u>\$851,845,434</u>	<u>\$154,794,559</u>	<u>\$ 32,012,195</u>	<u>\$1,038,652,188</u>

項目	101年12月31日			
	6個月以內	6~12個月	1~2年	合計
按攤銷後成本衡量				
應付票據	\$ 16,206,797	\$ —	\$ —	\$ 16,206,797
應付帳款	72,010,055	—	—	72,010,055
其他應付款	648,864,758	110,524,734	—	759,389,492
長期應付款	—	—	30,760,853	30,760,853
合計	<u>\$737,081,610</u>	<u>\$110,524,734</u>	<u>\$ 30,760,853</u>	<u>\$878,367,197</u>

項目	101年1月1日			
	6個月以內	6~12個月	1~2年	合計
按攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ —	\$ 54,420,000	\$ —	\$ 54,420,000
應付票據	14,380,023	—	—	14,380,023
應付帳款	58,439,697	—	—	58,439,697
其他應付款	508,152,734	89,200,169	—	597,352,903
長期應付款	—	—	31,800,348	31,800,348
合計	<u>\$580,972,454</u>	<u>\$143,620,169</u>	<u>\$ 31,800,348</u>	<u>\$ 756,392,971</u>

## 6. 金融工具之公允價值

### (1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司之主要管理階層認為合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

### (2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。
- 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法或現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

### (3) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量之金融資產受益憑證	\$ 423,804,786	\$ 415,306,851	\$ 302,131,776

#### 7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

項目	幣別	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		外幣金額	期末匯率	外幣金額	期末匯率	外幣金額	期末匯率
影響本期損益							
金融資產							
現金及銀行存款	美元	\$921,507	29.805	\$ 988,197	29.040	\$2,134,783	30.275
金融負債							
其他應付款	美元	64,906	29.805	105,503	29.040	7,552	30.275
長期應付款	美元	494,034	29.805	494,034	29.040	494,034	30.275

#### (二十五) 資本管理

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

合併公司截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之負債比率如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
負債總額	\$1,408,039,371	\$1,154,708,008	\$1,014,228,979
資產總額	\$4,628,851,097	\$3,875,436,455	\$3,455,746,198
負債比率	30.42%	29.80%	29.35%

#### 七、關係人交易

合併公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與關係人間之交易明細揭露如下：

## (一) 營業收入 - 商品銷售

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
其他關係人	\$ 83,477,080	\$ 93,528,994

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，本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. 未結清餘額(帳列應收帳款 - 關係人淨額)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 8,393,935	\$ 17,256,638	\$ 9,319,983

## (二) 營業收入 - 不動產租賃

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
其他關係人	\$ 3,698,094	\$ 3,691,430

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。

## 2. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日所有餘額已結清。

## (三) 進貨

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
其他關係人	\$ 1,880,000	\$ -

向上述關係人進貨係依合約約定之價格購入，付款條件為驗收完成後付款。

## 2. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日所有餘額已結清。

## (四) 推銷費用 - 佣金支出

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
其他關係人	\$ 8,340,149	\$ 23,519,251

上述關係人係子公司推銷之會員，其計付依事業手冊規定，條件與一般會員相同。

## 2. 未結清餘額(帳列其他應付款 - 關係人)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 1,707,538	\$ 1,838,496	\$ 5,562,817

## 3. 交易擔保餘額(帳列存入保證金)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -

## (五) 推銷費用 - 促銷贈品

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
其他關係人	\$ 543,000	\$ -

## 2. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日所有餘額已結清。

## (六) 管理費用 - 租金支出

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
其他關係人	\$ 2,887,000	\$ 2,497,000

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。

## 2. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日所有餘額已結清。

## 3. 交易擔保餘額(帳列存出保證金)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ -	\$ 130,000	\$ -

(七) 管理費用 - 獎勵金

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
其他關係人	<u>\$ 293,000</u>	<u>\$ 733,600</u>

上述關係人係子公司傳銷之會員，其計付依直銷商會員競賽辦法規定，條件與一般會員相同。

## 2. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日所有餘額已結清。

(八) 管理費用 - 捐贈

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
其他關係人	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 7,200,000</u>

## 2. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日所有餘額已結清。

(九) 研發費用 - 其他費用減項

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
其他關係人	<u>\$ 685,000</u>	<u>\$ -</u>

上述關係人與本公司共同委託外部機構研發新產品，本公司依應負擔比例向上述關係人收取價金，收款條件為月結一個月收款。

## 2. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日所有餘額已結清。

(十) 主要管理階層人員報酬

合併公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

項目	102年度	101年度
短期福利	\$ 94,568,615	\$ 73,480,129
退職後福利	453,020	423,966
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 95,021,635</u>	<u>\$ 73,904,095</u>

短期福利包括薪資、獎金及員工紅利等。



## 八、質押之資產

下列資產(成本或帳面價值)·業已提供作為金融機構借款之擔保及履約保證：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地	\$ 180,335,928	\$ 180,335,928	\$ 180,698,068
房屋及建築	210,927,409	164,646,413	183,907,836
其他金融資產 - 質押定存	2,310,000	3,860,000	3,860,000
合計	\$ 393,573,337	\$ 348,842,341	\$ 368,465,904

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司民國102年12月31日重大之承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司因取得銀行融資額度而開立之存出(應付)保證票據為100,100,000元。
- (二) 本公司因進口原物料而已開立未使用之信用狀餘額為美金1,190元。
- (三) 本公司為進行「減緩酒精性肝損傷之乳酸菌產品開發」於民國102年3月間與經濟部工業局簽訂生物技術研發成果產業化技術推廣計劃委辦合約書，計劃執行期間自民國102年4月1日起至民國102年11月15日止，預計所需經費由經濟部出資900,000元及本公司出資3,100,000元。因本項合作計劃，本公司已提供定期存款450,000元設定質押權予華南銀行，委請其開具履約保證金保證書，以供履約之保證。
- (四) 本公司與葡眾公司為營運之需於民國102年6月28日，以葡眾公司名義與日盛國際租賃股份有限公司簽立小客車租用合約，期間自民國102年7月18日起至105年7月17日止，每月租金548,571元。
- (五) 葡眾公司為營運之需分別於台北、桃園、中壢、新竹、豐原、台中及高雄設立營運據點，除台北營運中心於本年度購入供自用之商業辦公大樓外，民國102年底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	\$ 554,397
桃園市	台灣省桃園農田水利會	102.11.9-105.11.8	180,000
中壢市	曾盛陽	102.1.1-104.12.31	1,000
新竹市	蔡福清	102.10.1-104.9.30	110,584
豐原市	林芬玲	100.6.1-103.5.31	70,000
台中市	普臨有限公司	96.11.1-116.11.1	220,300
台中市	普臨有限公司	99.4.1-119.3.31	129,143
台中市	白宜瑄	102.3.1-105.2.29	30,000

- (六) 本公司於民國102年8月5日與非關係人簽訂房屋土地預定買賣契約書，購入位於台北市內湖區之土地、其上興建中之地上建物及停車位，預計最遲之完工交屋日為103年12月31日。合約金額總計285,610,000元，於民國102年底尚未支付金額為242,770,000元。
- (七) 葡眾公司於民國102年8月5日與非關係人簽訂房屋土地預定買賣契約書，購入位於台北市內湖區之土地、其上興建中之地上建物及停車位，預計最遲之完工交屋日為103年12月31日。合約金額總計2,964,880,000元，於民國102年底尚未支付金額為2,520,140,000元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

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：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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：詳附表三。
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：詳附表四。
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。
10. 母子公司間業務關係及重要往來情形：詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表七。
2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：
  - (1) 資金貸與他人：詳附表一。
  - (2) 為他人背書保證：無。
  - (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：詳附表三。
  - (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：詳附表四。
  - (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：詳附表五。
  - (9) 從事衍生工具交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸投資情形：詳附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接重大交易事項資訊：無。

## 十四、部門資訊

## (一) 部門損益、資產與負債之資訊

合併公司民國102年度及101年度依國際財務報導準則第8號「營運部門」規定揭露之部門資訊如下：

102年度	直銷部門	經銷部門	代工部門	其他	調節及沖銷	合計
部門收入	\$5,123,932,668	\$313,101,365	\$161,549,365	\$ 53,829,677	\$ -	\$ 5,652,413,075
稅前部門(損)益	1,425,826,840	28,093,925	(1,221,497)	(28,319,894)	2,900,247	1,427,279,621
部門資產	2,358,786,045	323,429,099	542,377,680	362,181,136	1,042,077,137	4,628,851,097
部門負債	1,091,087,864	81,014,093	137,786,566	28,081,516	70,069,332	1,408,039,371
資本支出	554,011,388	190,501,180	65,282,504	64,855,427	-	874,650,499
折舊與攤銷	75,588,206	19,043,941	21,622,466	6,483,440	-	122,738,053
101年度	直銷部門	經銷部門	代工部門	其他	調節及沖銷	合計
部門收入	\$4,028,997,868	\$380,793,446	\$148,359,638	\$ 53,567,757	\$ -	\$ 4,611,718,709
稅前部門(損)益	990,112,866	59,727,744	(29,025,220)	(9,519,173)	4,413,948	1,015,710,165
部門資產	2,085,236,129	395,373,860	510,493,681	355,057,144	529,275,641	3,875,436,455
部門負債	880,332,251	99,345,390	82,100,265	24,466,829	68,463,273	1,154,708,008
資本支出	89,106,370	44,036,722	14,765,062	10,623,499	-	158,531,653
折舊與攤銷	64,268,594	21,755,218	22,676,853	5,433,982	-	114,134,647

註：1. 稅前部門(損)益不包括金融資產評價損益及利息費用。

2. 部門資產不包括透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動、以成本衡量之金融資產 - 非流動、遞延所得稅資產、預付房地款、預付設備款、其他流動資產、其他金融資產及其他非流動資產 - 其他等。
  3. 部門負債不包括短期借款及遞延所得稅負債。
- 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，合併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，並採與附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同基礎編製。

## (二) 產品及勞務之資訊

項目	102年度營業收入	101年度營業收入
保健食品	\$ 5,359,216,554	\$ 4,339,963,054
飲料品	149,792,080	156,728,203
受託代工	103,659,421	78,568,352
藥品	17,161,101	21,531,288
不動產出租	12,957,543	12,157,593
化妝品	2,524,090	1,528,200
商標授權	361,904	838,094
其他	6,740,382	403,925
合計	<u>\$ 5,652,413,075</u>	<u>\$ 4,611,718,709</u>

## (三) 地區資訊

## 1. 來自外部客戶之收入

項目	102年度	101年度
臺灣	\$5,552,790,333	\$4,535,104,389
中國大陸	99,622,742	76,614,320
合計	<u>\$5,652,413,075</u>	<u>\$4,611,718,709</u>

## 2. 非流動資產

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
臺灣	\$2,429,564,343	\$1,690,692,226	\$1,618,737,635
中國大陸	324,827,223	300,402,670	319,386,945
合計	<u>\$2,754,391,566</u>	<u>\$1,991,094,896</u>	<u>\$1,938,124,580</u>

合併公司地區別收入係以收款地區為計算基礎，非流動資產不含金融工具及遞延所得稅資產

## (四)主要客戶資訊

合併公司並無佔營業收入10%以上之客戶。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

## (一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

合併公司民國102年之合併財務報告係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

## (二) 國際財務報導準則第1號之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」說明當合併公司首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且原則上須追溯適用該等政策以決定轉換至國際財務報導準則日（民國101年1月1日）之國際財務報導準則初始資產負債表。惟該準則對此原則提供若干選擇性豁免。合併公司所採用之豁免彙總說明如下：

## 1. 員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。另亦選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前4年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

## 2. 股份基礎給付

合併公司對於所給與之權益工具因於轉換日已全數既得，選擇不適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

## 3. 累積換算差異數

合併公司選擇於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認為零

## 4. 企業合併

合併公司對於轉換日前所發生企業合併之交易，選擇不追溯適用國際財務報導準則第3號之規定。

## 5. 認定成本

合併公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及投資性不動產係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

## (三) 國際財務報導準則與我國一般公認會計原則之重大差異說明

## 1. 認列與衡量重大差異

會計議題	差異說明
功能性貨幣	<p>(1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，本公司因非屬國外營運機構，故無須評斷功能性貨幣。於轉換為IFRSs後，依據國際會計準則第21號(IAS 21)之規定，所有包含在報告內之個體均須依規定決定其功能性貨幣。</p> <p>(2) 本公司合併個體內之以美金為功能性貨幣之投資控股子公司，其功能性貨幣係依照我國現行一般公認會計原則之規定認定。於轉換為IFRSs後，依據IAS 21判斷，其功能性貨幣應為新台幣，故於轉換日將該投資控股子公司之功能性貨幣由美金再衡量為新台幣。</p>
員工福利	<p>(1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，精算損益採緩衝區法認列。轉換為IFRSs後，改依國際會計準則第19號(IAS 19)之規定對確定福利義務進行精算評價，所產生之精算損益於發生年度全數認列為其他綜合損益。</p> <p>(2) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定對確定福利義務進行精算評價時，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。轉換為IFRSs後，對未認列過渡性淨給付義務將不再分期攤銷。</p> <p>(3) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定對確定福利義務進行精算評價時所用之折現率，係參酌退休基金指定保管運用機構所採用利率之長期平均數及預期可存續至退休金給付到期日之安全性較高固定收益投資報酬率所訂定。惟依IAS19之規定，應參考報導期間結束日與退休金計畫之幣別與預計期間一致之高品質公司債之市場殖利率或政府公債之殖利率。</p> <p>(4) 本公司依照現行會計政策，將員工帶薪假於員工實際使用時認列。轉換為IFRSs後，可累積之員工帶薪假於員工服務期間估計入帳。</p>

## 2. 表達與揭露重大差異

會計議題	差異說明
閒置資產	本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，閒置資產係帳列其他資產項下。轉換為IFRSs後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為投資性不動產或不動產、廠房及設備。
土地使用權	本公司依照先前一般公認會計原則下，土地使用權係帳列無形資產或其他適當項目。轉換為IFRSs後，應依性質重分類為長期預付租金及不動產、廠房及設備。
所得稅	<p>(1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換為IFRSs後，依據國際會計準則第12號(IAS 12)之規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。</p> <p>(2) 依照我國現行一般公認會計原則，遞延所得稅資產應於全額認列後，再評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。轉換為IFRSs後，依據IAS 12之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。</p>

## (四) 轉換至國際財務報導準則之影響

於轉換至國際財務報導準則日(民國101年1月1日)、101年12月31日及101年度，國際財務報導準則與我國一般公認會計原則差異對合併公司之影響說明彙總如下：

1. 101年1月1日合併資產負債表項目之調節及說明：  
101年1月1日合併資產負債調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$853,430,295	\$ -	\$(5,954,000)	\$795,476,295	現金及約當現金	(2)
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	302,131,776	-	-	302,131,776	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	
應收票據淨額	36,907,645	-	-	36,907,645	應收票據淨額	
應收帳款淨額	102,929,777	-	-	102,929,777	應收帳款淨額	
其他應收款	1,193,502	-	-	1,193,502	其他應收款	
存貨淨額	187,142,397	-	-	187,142,397	存貨	
預付款項	10,276,669	-	1,840,379	12,117,048	預付款項	(5)
遞延所得稅資產 - 流動	1,031,974	-	(1,031,974)	-	-	(1)
	-	-	57,954,000	57,954,000	其他金融資產 - 流動	(2)
流動資產合計	<u>1,495,044,035</u>	<u>-</u>	<u>808,405</u>	<u>1,495,852,440</u>	流動資產合計	
基金及投資				非流動資產		
以成本衡量之金融資產 - 非流動	20,000	-	-	20,000	以成本衡量之金融資產 - 非流動	
固定資產淨額	1,640,648,202	-	(74,533,597)	1,566,114,605	不動產、廠房及設備	(3)(5)
-	-	-	257,293,868	257,293,868	投資性不動資產淨額	(3)(4)
無形資產						
土地使用權	61,367,394	-	(61,367,394)	-	-	(5)
-	-	-	185,714	185,714	無形資產	(3)
其他資產					其他非流動資產	
遞延所得稅資產	8,767,854	-	1,031,974	9,799,828	遞延所得稅資產	(1)
-	-	-	41,865,157	41,865,157	預付設備款	(3)
閒置資產	186,935,723	-	(186,935,723)	-	-	(4)
遞延費用	36,013,640	-	(36,013,640)	-	-	(3)
-	-	-	57,665,236	57,665,236	長期預付租金	(5)
其他資產 - 其他	26,949,350	-	-	26,949,350	其他非流動資產 - 其他	
其他資產合計	<u>258,666,567</u>	<u>-</u>	<u>(122,386,996)</u>	<u>136,279,571</u>	其他非流動資產小計	
				<u>1,959,893,758</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$ 3,455,746,198</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,455,746,198</u>	資產總計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債				流動負債		
短期借款	\$ 54,420,000	\$ —	\$ —	\$ 54,420,000	短期借款	
應付票據	14,380,023	—	—	14,380,023	應付票據	
應付帳款	58,439,697	—	—	58,439,697	應付帳款	
應付所得稅	99,272,166	—	—	99,272,166	當期所得稅負債	
應付費用	564,774,211	—	(564,774,211)	—	—	(6)
其他應付款項	32,578,692	—	564,774,211	597,352,903	其他應付款	(6)
—	—	1,054,370	—	1,054,370	負債準備 - 流動	(7)
預收款項	4,923,177	—	—	4,923,177	預收款項	
其他流動負債	8,808,839	—	—	8,808,839	其他流動負債 - 其他	
流動負債合計	837,596,805	1,054,370	—	838,651,175	流動負債合計	
長期負債				非流動負債		
長期應付款	31,800,348	—	—	31,800,348	長期應付款	
各項準備						
土地增值稅準備	68,463,273	—	(68,463,273)	—	—	(1)
其他負債						
遞延所得稅負債	—	—	68,463,273	68,463,273	遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	39,452,719	28,771,864	—	68,224,583	應計退休金負債	(7)
存入保證金	7,089,600	—	—	7,089,600	存入保證金	
其他負債合計	46,542,319	28,771,864	68,463,273	143,777,456	—	
				175,577,804	非流動負債合計	
負債合計	984,402,745	29,826,234	—	1,014,228,979	負債總計	
股東權益				權益		
普通股股本	1,302,350,400	—	—	1,302,350,400	普通股股本	
資本公積 - 庫藏股票交易	4,363,484	—	—	4,363,484	資本公積 - 庫藏股票交易	
保留盈餘				保留盈餘		
法定盈餘公積	153,350,397	—	—	153,350,397	法定盈餘公積	
未分配盈餘	659,829,172	74,671,022	—	734,500,194	未分配盈餘	(7)(8)(9)
保留盈餘合計	813,179,569	74,671,022	—	887,850,591	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目				其他權益		
累積換算調整數	3,263,208	(3,263,208)	—	—	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(8)
未認為退休金成本 之淨損失	(10,411,737)	10,411,737	—	—	—	(7)
未實現重估增值	111,081,655	(111,081,655)	—	—	—	(9)
股東權益其他調整 項目合計	103,933,126	(103,933,126)	—	—	其他權益合計	
母公司股東權益合計	2,223,826,579	(29,262,104)	—	2,194,564,475	歸屬於母公司業主之權 益合計	
少數股權	247,516,874	(564,130)	—	246,952,744	非控制權益	(7)
股東權益合計	2,471,343,453	(29,826,234)	—	2,441,517,219	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 3,455,746,198	\$ —	\$ —	\$ 3,455,746,198	負債及權益總計	

101年1月1日合併資產負債調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 遞延所得稅之分類

本公司依據IFRSs之規定，將遞延所得稅資產負債一律分類為非流動項目，並將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。本公司因此將流動遞延所得稅資產1,031,974元轉列為非流動資產項下之遞延所得稅資產。

本公司採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟依據IFRSs之規定將土地增值稅準備68,463,273元轉列為「遞延所得稅負債 - 土地增值稅」。

(2) 約當現金重分類

本公司依據IFRSs之規定，將自取得日起三個月以上到期之定期存款57,954,000元重分類至「其他金融資產 - 流動」項下。

(3) 不動產、廠房及設備相關調整

本公司依據IFRSs之規定，將遞延費用36,013,640元依性質重分類至不動產、廠房及設備35,827,926元及無形資產185,714元，將不動產、廠房及設備70,358,145元依性質重分類為投資性不動產

本公司依據台灣證券交易所發布之IFRS項目代碼表，將預付設備款41,865,157元改列其他非流動資產項下。

(4) 閒置資產之分類

本公司依據IFRSs之規定，將閒置資產186,935,723元重分類為投資性不動產。

5) 土地使用權之分類

本公司依據IFRSs之規定，將土地使用權61,367,394元由無形資產重分類至預付租金1,840,379元、長期預付租金57,665,236元及不動產、廠房及設備1,861,779元。

(6) 應付費用之分類

本公司依據台灣證券交易所發布之IFRS項目代碼表，將應付費用564,774,211元重分類為其他應付款。

(7) 員工福利

本公司依據IFRSs之規定估列應付員工可累積帶薪假1,054,370元，保留盈餘則同額減少。

本公司及子公司依據IFRSs之規定重新精算退休金負債，並適用首次採用豁免條款將未認列精算損益歸零，因此增加應計退休金負債28,771,864元並沖轉未認列為退休金成本之淨損失10,411,737元，並使保留盈餘及非控制權益分別減少38,619,471元及564,130元。

(8) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，並適用首次採用豁免條款於轉換日將全部國外營運機構財務報表換算之兌換差額3,263,208元歸零，保留盈餘則同額增加。

(9) 未實現重估增值之分類

本公司依據IFRSs之規定，將未實現重估增值111,081,655元於開帳時轉至保留盈餘項下。



2. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節及說明：  
101年12月31日合併資產負債調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
<b>流動資產</b>						
現金及約當現金	\$1,084,597,388	\$ —	\$ —	\$1,084,597,388	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益	415,306,851	—	—	415,306,851	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	
應收票據淨額	15,689,104	—	—	15,689,104	應收票據淨額	
應收帳款淨額	123,726,161	—	—	123,726,161	應收帳款淨額	
其他應收款	1,017,856	—	—	1,017,856	其他應收款	
存貨淨額	211,217,407	—	—	211,217,407	存貨	
預付款項	7,688,867	—	1,784,099	9,472,966	預付款項	(5)
遞延所得稅資產 - 流動	1,262,135	—	(1,262,135)	—	—	(1)
其他流動資產	2,105,266	—	—	2,105,266	其他流動資產	
流動資產合計	<u>1,862,611,035</u>	<u>—</u>	<u>521,964</u>	<u>1,863,132,999</u>	流動資產合計	
<b>基金及投資</b>						
以成本衡量之金融資產 - 非流動	20,000	—	—	20,000	以成本衡量之金融資產 - 非流動	
預付長期投資款	12,254,190	—	(12,254,190)	—	—	(3)
基金及投資合計	<u>12,274,190</u>	<u>—</u>	<u>(12,254,190)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	
固定資產淨額	1,697,398,052	—	(121,370,119)	1,576,027,933	不動產、廠房及設備	(2)(5)
—	—	—	258,040,160	258,040,160	投資性不動產淨額	(2)(4)
<b>無形資產</b>						
土地使用權	57,650,627	—	(57,650,627)	—	—	(5)
<b>其他資產</b>						
遞延所得稅資產	5,987,649	7,201,807	1,262,135	14,451,591	遞延所得稅資產	(1)(7)(8)
—	—	—	74,646,964	74,646,964	預付設備款	(2)
開置資產	186,935,723	—	(186,935,723)	—	—	(4)
—	—	—	54,117,649	54,117,649	長期預付租金	(5)
遞延費用	22,632,403	—	(22,632,403)	—	—	(2)
—	—	—	12,254,190	12,254,190	預付投資款	(3)
其他資產 - 其他	22,744,969	—	—	22,744,969	其他非流動資產 - 其他	
其他資產合計	<u>238,300,744</u>	<u>7,201,807</u>	<u>(67,287,188)</u>	<u>178,215,363</u>	其他非流動資產小計	
				<u>2,012,303,456</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$ 3,868,234,648</u>	<u>\$ 7,201,807</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3,875,436,455</u>	資產總計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
應付票據	\$16,206,797	\$ —	\$ —	16,206,797	應付票據	
應付帳款	72,010,055	—	—	72,010,055	應付帳款	
應付所得稅	117,092,655	—	—	117,092,655	當期所得稅負債	
應付費用	710,321,564	—	(710,321,564)	—	—	(6)
其他應付款項	49,067,928	—	710,321,564	759,389,492	其他應付款	(6)
—	—	500,567	—	500,567	負債準備 - 流動	(7)
預收款項	5,922,015	—	—	5,922,015	預收款項	
其他流動負債	8,466,042	—	—	8,466,042	其他流動負債 - 其他	
流動負債合計	979,087,056	500,567	—	979,587,623	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
長期應付款	30,760,853	—	—	30,760,853	長期應付款	
各項準備						
土地增值稅準備	68,463,273	—	(68,463,273)	—	—	(1)
其他負債						
遞延所得稅負債	—	—	68,463,273	68,463,273	遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	40,884,820	27,921,839	—	68,806,659	應計退休金負債	(7)
存入保證金	7,089,600	—	—	7,089,600	存入保證金	
其他負債合計	47,974,420	27,921,839	68,463,273	144,359,532		
				175,120,385	非流動負債合計	
負債合計	1,126,285,602	28,422,406	—	1,154,708,008	負債總計	
股東權益					權益	
普通股股本	1,302,350,400	—	—	1,302,350,400	普通股股本	
資本公積 - 庫藏股票交易	4,363,484	—	—	4,363,484	資本公積 - 庫藏股票交易	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	200,656,580	—	—	200,656,580	法定盈餘公積	
未分配盈餘	840,719,659	63,324,718	—	904,044,377	未分配盈餘	(7)(8)(9)
保留盈餘合計	1,041,376,239	63,324,718	—	1,104,700,957	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	(14,509,771)	16,431,729	—	1,921,958	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(8)
未認列為退休金成本 之淨損失	(10,578,925)	10,578,925	—	—	—	(7)
未實現重估增值	111,081,655	(111,081,655)	—	—	—	(9)
股東權益其他調整 項目合計	85,992,959	(84,071,001)	—	1,921,958	其他權益合計	
母公司股東權益合計	2,434,083,082	(20,746,283)	—	2,413,336,799	歸屬於母公司業主之權 益合計	
少數股權	307,865,964	(474,316)	—	307,391,648	非控制權益	(7)
股東權益合計	2,741,949,046	(21,220,599)	—	2,720,728,447	權益總計	
負債及股東權益總計	\$3,868,234,648	\$ 7,201,807	\$ —	\$3,875,436,455	負債及權益總計	

101年12月31日合併資產負債調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 遞延所得稅之分類

本公司依據IFRSs之規定，將遞延所得稅資產負債一律分類為非流動項目，並將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。本公司因此將流動遞延所得稅資產 1,262,135 元轉列為非流動資產項下之遞延所得稅資產。

本公司採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟依據IFRSs之規定將土地增值稅準備 68,463,273元轉列為「遞延所得稅負債 - 土地增值稅」。

(2) 不動產、廠房及設備相關調整

本公司依據IFRSs之規定，將遞延費用 22,632,403 元重分類為不動產、廠房及設備，將不動產、廠房及設備71,104,437元依性質重分類為投資性不動產。

本公司依據台灣證券交易所發布之IFRS項目代碼表，將預付設備款74,646,964元改列其他非流動資產項下。

(3) 預付長期投資款相關調整

本公司依據台灣證券交易所發布之IFRS項目代碼表，將預付長期投資款12,254,190元改列其他非流動資產項下。

(4) 閒置資產之分類

本公司依據IFRSs之規定，將閒置資產186,935,723元重分類為投資性不動產。

(5) 土地使用權之分類

本公司依據IFRSs之規定，將土地使用權 57,650,627 元由無形資產重分類至預付租金1,784,099元、長期預付租金 54,117,649元及不動產、廠房及設備1,748,879元。

(6) 應付費用之分類

本公司依據台灣證券交易所發布之IFRS項目代碼表，將應付費用710,321,564元重分類為其他應付款。

(7) 員工福利

本公司依據IFRSs之規定估列應付員工可累積帶薪假500,567元，使保留盈餘減少415,471元及遞延所得稅資產增加85,096元。

本公司及子公司依據IFRSs之規定重新精算退休金負債，並適用首次採用豁免條款將未認列精算損益歸零，因此增加應計退休金負債27,921,839元並沖轉未認列為退休金成本之淨損失10,578,925元，使遞延所得稅資產增加 4,977,329 元、保留盈餘及非控制權益分別減少33,049,119元及474,316元。

(8) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，並適用首次採用豁免條款於轉換日將全部國外營運機構財務報表換算之兌換差額3,263,208元歸零，保留盈餘則同額增加。

該子公司於民國 101年度將功能性貨幣再衡量為新台幣，使累積換算調整數及遞延所得稅資產增加 19,694,937元及 2,139,382元，並使保留盈餘減少17,555,555元。

(9) 未實現重估增值之分類

本公司依據IFRSs之規定，將未實現重估增值111,081,655元於開帳時轉至保留盈餘項下。

3. 101年度合併綜合損益表項目之調節及說明：  
101年度合併綜合損益調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入					營業收入	
銷貨收入	\$4,532,897,011	\$ -	-	4,532,897,011	銷貨收入	
減：銷貨退回及折讓	(12,742,341)	-	-	(12,742,341)	減：銷貨退回及折讓	
銷貨收入淨額	4,520,154,670	-	-	4,520,154,670	銷貨收入淨額	
加工收入	76,379,392	-	-	76,379,392	加工收入	
其他營業收入	15,184,647	-	-	15,184,647	其他營業收入	
營業收入淨額	4,611,718,709	-	-	4,611,718,709	營業收入淨額	
營業成本					營業成本	
銷貨成本	501,882,679	-	-	501,882,679	銷貨成本	
加工成本	81,087,531	-	-	81,087,531	加工成本	
其他營業成本	562,618	-	-	562,618	其他營業成本	
營業成本合計	(583,532,828)	-	-	(583,532,828)	營業成本合計	
營業毛利	4,028,185,881	-	-	4,028,185,881	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	2,447,355,279	7,487	-	2,447,362,766	推銷費用	(1)
管理及總務費用	536,811,279	(2,266,215)	-	534,545,064	管理費用	(1)
研究發展費用	77,653,678	-	-	77,653,678	研究發展費用	
營業費用合計	(3,061,820,236)	2,258,728	-	(3,059,561,508)	營業費用合計	
營業利益	966,365,645	2,258,728	-	968,624,373	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	3,460,268	-	-	3,460,268	營業外收入及支出	
處分固定資產利益	1,015,636	-	-	1,015,636	其他收入	
兌換利益	5,967,092	(17,372,064)	-	(11,404,972)	其他利益及損失	
金融資產評價利益	6,252,552	-	-	6,252,552	其他利益及損失	(2)
壞帳轉回利益	7,000,000	-	-	7,000,000	其他利益及損失	
什項收入	42,601,858	-	-	42,601,858	其他收入	
營業外收入及利益合計	66,297,406	(17,372,064)	-		其他收入	
營業外費用及損失						
利息費用	1,838,604	-	-	(1,838,604)	財務成本	
什項支出	946	-	-	(946)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	(1,839,550)	-	-			
				47,085,792	營業外收入及支出合計	
稅前淨利	1,030,823,501	(15,113,336)	-	1,015,710,165	稅前淨利	
所得稅費用	(184,400,306)	4,686,476	-	(179,713,830)	所得稅費用	(1)(2)
合併總利益	\$ 846,423,195	\$ (10,426,860)	\$ -	835,996,335	本期淨利	
					其他綜合損益	
				2,315,612	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2)
				(1,132,107)	確定福利之精算損益	(1)
					與其他綜合損益組成部分	(1)(2)
				(201,196)	相關之所得稅	
				\$ 836,978,644	本期綜合損益總額	

101年度合併綜合損益調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 員工福利

本公司依據IFRSs之規定估列應付員工可累積帶薪假，使民國101年度薪資支出及所得稅費用分別減少553,803元及85,096元。

本公司及子公司依據IFRSs之規定重新精算退休金負債，使民國101年度退休金費用減少1,704,925元及所得稅費用減少4,784,871元，確定福利計畫精算損失增加1,132,107元及與其相關之所得稅利益增加192,458元。

(2) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，民國101年度將功能性貨幣再衡量為新台幣，使民國101年度外幣兌換利益減少17,372,064元及所得稅費用增加183,491元，國外營運機構財務報表換算差額為2,315,612元及與其相關之所得稅費用為393,654元。

4. 依金管會於民國101年4月6日以金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司因變更功能性貨幣而調整累積換算調整數並轉入保留盈餘之金額為3,263,208元，就帳列未實現重估增值因適用豁免而轉入保留盈餘之金額111,081,655元，惟本公司於轉換日之保留盈餘增加數為74,671,022元，得僅就74,671,022元予以提列特別盈餘公積。

5. 轉換至國際財務報導準則對合併現金流量表重大調整說明：

合併公司依我國原一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，合併公司利息收現數與股利收現數應單獨揭露，且依其性質將股利收現數表達為投資活動之現金流量，而利息收現數及利息支付數則表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國原一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國102年度

附表一

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		
0	葡萄王生技(股)公司	大享容器工業(股)公司	其他應收票據	否	\$ 4,500	\$ -	\$ -	3%	(1)	\$22,703	-	\$ -	-	\$ -	\$ 22,703	\$1,003,564 (註3)
1	英屬維京群島GRAPKING INTERNATIONAL INVESTMENT INC	上海葡萄王企業有限公司	長期應收款 - 關係人	是	397,160 (美金13,239仟元)	\$ 394,579 (美金13,239仟元)	\$ 394,579 (美金13,239仟元)	-	(2)	-	營運周轉	-	-	-	1,254,455 (註4)	1,254,455 (註4)

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：對個別對象資金貸與限額：

- (1)有業務往來者，以不超過雙方間業務往來金額為限；
- (2)有短期融通資金之必要者，以不超過本公司可貸資金總額之百分之八十為限。

註3：資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註4：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，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  
 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102年12月31日

附表二

單位：新台幣千元

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(註3)
				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	安泰ING鴻揚貨幣市場	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	3,613,418.37	\$ 60,258		\$ 60,258	
"	"	元本寶來得寶貨幣市場	"	4,295,387.10	50,457		50,457	
"	"	華頓平安貨幣市場	"	3,561,746.44	40,224		40,224	
"	"	台新1699貨幣市場	"	2,671,735.33	35,299		35,299	
"	"	統一強棒貨幣市場	"	1,859,865.35	30,377		30,377	
"	"	復華貨幣市場	"	1,781,870.50	25,193		25,193	
"	"	台新真吉利貨幣市場	"	2,315,758.30	25,192		25,192	
"	"	台新大亞貨幣市場	"	1,442,605.90	20,017		20,017	
"	"	華南永昌鳳翔貨幣市場	"	942,767.80	15,011		15,011	
	合計			\$302,028			\$ 302,028	
葡萄王生技(股)公司	股票	薩摩亞 FU-SHENG INTERNATIONAL INC.	以成本衡量之金融資產 - 非流動	414,200.00	\$ 12,254	19%	\$ 12,254	
"	"	新東陽股份有限公司	"	2,000.00	20	-	20	
	合計			\$ 12,274			\$ 12,274	
葡亞企業(股)公司	貨幣型基金	摩根富林明第一貨幣市場	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	1,366,138.90	\$ 20,274		\$ 20,274	
"	"	安泰ING鴻揚貨幣市場	"	606,126.73	10,108		10,108	
"	"	安泰ING貨幣市場	"	636,569.65	10,148		10,148	
"	"	復華貨幣市場	"	4,311,119.90	60,952		60,952	
"	"	統一強棒貨幣市場	"	1,242,579.52	20,295		20,295	
	合計			\$121,777			\$ 121,777	

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：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
取得不動產之金額達新台幣二億元或實收資本額百分之二十以上  
民國102年度

附表三

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註2)	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約 定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期			
葡萄王生技(股)公司	台北市內湖區 潭美段5小段 47地號土地及 興建中之地上 建物1個樓層	102/08/05	\$ 285,610	依合約約定支付， 已支付訂金、簽約 金及第一~二期款 42,840仟元	太子建設 開發(股) 公司	非關係人	-	-	-	外部獨立專業 鑑價公司出員 之鑑價報告，交 估價金額較交 易價格為高。	預計供營業 使用，尚未 交屋。	無
葡翠企業(股)公司	台北市內湖區 潭美段5小段 47地號土地及 興建中之地上 建物11個樓層	102/08/05	\$2,964,880	依合約約定支付， 已支付訂金、簽約 金及第一~二期款 444,740仟元	太子建設 開發(股) 公司	非關係人	-	-	-	外部獨立專業 鑑價公司出員 之鑑價報告，交 估價金額較交 易價格為高。	預計供營業 使用，尚未 交屋。	無

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。



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102年度

附表四

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(註2)		
			金額	佔總進(銷)貨之比率	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	葡恩企業(股)公司	子公司	\$ 440,001	12.37%	銷貨	月結一個月	依合約約定之價格	—	\$ 91,628	54.97%	與應付佣金以淨額收付
葡恩企業(股)公司	葡萄王生技(股)公司	母公司	\$ 440,001	99.57%	進貨	月結一個月	依合約約定之價格	—	\$ (91,628)	100.00%	與應付佣金以淨額收付
葡恩企業(股)公司	葡萄王生技(股)公司	母公司	\$ 2,229,945	47.75%	佣金收入	月結一個月	依合約約定之價格	—	\$ —	—	與應付佣金以淨額收付

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：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄中敘明原因，契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：已於編制合併報告時沖銷。

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國102年12月31日

附表五

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		迴轉率	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
			應收關係人款項	(美金13,239仟元)		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	\$ 394,579 (美金13,239仟元)	-	\$ -	-	\$ -	-

註1：已於編制合併報告時沖銷。

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102年度

金額單位：新台幣千元

附表六

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	葡萄王生技股份有限公司	葡亞企業股份有限公司	(1)	銷貨收入	\$440,001	依合約約定之價格	7.78%
0	葡萄王生技股份有限公司	葡亞企業股份有限公司	(1)	推銷費用 - 佣金支出	2,229,945	依代銷價格之83%支付代銷佣金	39.45%

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。



葡萄王生技股份有限公司及子公司  
被投資公司之相關資訊(不含大陸被投資公司)  
民國102年度

附表七

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 股數	比率	帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期末	去年年底						
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	\$ 1,081,229	\$ 1,081,229	21,200,000	100.00%	\$ 324,424	2,276 \$	2,200 (註1)	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	960,000	60.00%	665,921	864,167 \$	519,216 (註2)	子公司
			合 計					\$ 990,345		\$ 521,436	

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(56)仟元。

註2：已調整存貨順流交易未實現利益所產生之所得稅影響數716仟元。

註3：期末持有之帳面金額及本期認列之投資(損)益，均已於編制合併報告時沖銷。

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國102年度

附表八

單位除特別註明者外：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期末初自 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 帳面金額	截止本期 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 1,690萬元	(2) (註3)	\$ 495,672 \$ (美金1,635萬元)	\$ -	\$ -	\$ 495,672 \$ (美金1,635萬元)	(8,000)	100.00%	\$ (8,000) \$ (2)B	\$ (93,237)	-
上海裕裕冷凍 倉儲有限公司	冷凍、冷藏、瓶溫及深 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 208萬元	(2) (註4)	-	11,692 (美金395,200元)	-	\$ 11,692 (美金395,200元)	(1,365)	19.00%	- (3)	11,692	-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
\$507,364	\$507,364	\$1,932,487

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (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查核簽證之財務報表
- B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- C.其他。

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.再投資上海裕裕冷凍倉儲有限公司。

註5：依經濟部投資審議委員會規定對大陸投資上限為淨值或合併淨值60%，其較高者。

## 五、最近年度財務報表

葡萄王生技股份有限公司  
會計師查核報告

葡萄王生技股份有限公司 公鑒：

葡萄王生技股份有限公司民國102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之個體資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開個體財務報表採權益法評價之被投資公司中，有關葡眾企業股份有限公司民國102年度及101年度之個別財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關葡眾企業股份有限公司民國102年及101年度個別財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。對葡眾企業股份有限公司民國102年及101年12月31日採用權益法之投資金額分別為新台幣(以下同)665,922千元及457,129千元，分別佔資產總額之20.76%及16.16%，民國102年度及101年度認列採用權益法認列之子公司損益之份額分別為新台幣519,216千元及341,542千元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達葡萄王生技股份有限公司民國102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之財務績效與現金流量。

葡萄王生技股份有限公司民國102年度之個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師執行第二段所述查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

大中國國際聯合會計師事務所

許伯彥 會計師

溫明郁 會計師

許伯彥  
溫明郁



金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證字號：(90)台財證(六)第145560號函  
核准簽證字號：(91)台財證(六)第119104號函  
民國103年3月24



會計主管：陳霸強



經理人：曾水照



董事長：曾水照

民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日

代碼	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日			102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	金額	%	附註	金額	%	附註	金額	%	附註	金額	%	附註	金額	%	附註	金額	%	附註
11XX	流動資產																	
1100	\$ 128,671	4.01		\$ 77,758	2.75		\$ 99,751	3.81		21XX	流動負債							
1110	\$ 302,028	9.42		\$ 294,237	10.40		\$ 181,893	6.95		2100	短期借款							
	\$ 4,717	0.15		\$ 15,689	0.56		\$ 36,907	1.41		2150	應付票據							
1150	\$ 59,534	1.86		\$ 89,438	3.16		\$ 76,142	2.91		2170	應付帳款							
1170	\$ 100,021	3.12		\$ 89,584	3.17		\$ 69,070	2.64		2180	其他應收款—關係人							
1180	\$ 90	—		\$ —	—		\$ —	—		2200	其他應收款							
1200	\$ 31,553	0.98		\$ 18,901	0.67		\$ 16,814	0.64		2250	當期所得稅負債							
130X	\$ 197,383	6.14		\$ 190,198	6.72		\$ 163,320	6.24		2300	負債準備—流動							
1400	\$ 4,490	0.14		\$ 1,250	0.05		\$ 3,079	0.12	25XX	非流動負債								
1410	\$ 485	0.02		\$ 2,000	0.07		\$ 57,954	2.21	2570	遞延所得稅負債								
1470	\$ 838,972	25.84		\$ 779,055	27.55		\$ 704,930	26.93	2600	其他非流動負債								
15XX	非流動資產																	
1543	\$ 12,274	0.38		\$ 20	—		\$ 20	—	2645	存入股權金								
1550	\$ 990,345	30.88		\$ 783,696	27.70		\$ 723,173	27.63	2640	其他非流動負債小計								
1600	\$ 936,447	29.20		\$ 853,257	30.17		\$ 809,653	30.93	2645	存入股權金								
1760	\$ 307,014	9.57		\$ 308,723	10.91		\$ 308,237	11.78	3XXX	其他非流動負債合計								
1780	\$ —	—		\$ —	—		\$ 186	0.01	3110	非流動負債合計								
1840	\$ 13,135	0.41		\$ 13,129	0.46		\$ 8,807	0.34	3220	權益								
1900	\$ 119,206	3.72		\$ 90,851	3.21		\$ 62,402	2.38	3300	普通股股本								
	\$ 2,378,421	74.16		\$ 2,049,676	72.45		\$ 1,912,478	73.07	3310	保留盈餘								
									3320	特別盈餘公積								
									3350	未分配盈餘								
									3400	其他權益								
										權益合計								
										重大或有負債及未認列合約								
										資產總計								
										負債及權益總計								
										九								
										\$ 3,207,393	100.00		\$ 2,828,731	100.00	\$ 2,617,408	100.00		

(請參閱個體財務報告附註、附表及會計師查核報告)



新永豐建設股份有限公司  
總經理 曾水照

單位：新台幣仟元

新莊生醫股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國102年七月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元  
 (每股盈餘為新台幣元除外)

代碼	會計項目	附註	102年度		101年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四.六(二十).七.十一.十二	\$ 3,555,808	100.00	\$ 2,884,677	100.00
5000	營業成本	六(五).七	(564,479)	(15.87)	(509,769)	(17.67)
5900	營業毛利		2,991,329	84.13	2,374,908	82.33
5910	未實現銷貨損益		(8,979)	(0.25)	(4,769)	(0.16)
5920	已實現銷貨損益		5,099	0.14	4,661	0.16
6000	營業費用					
6100	推銷費用	七.十一.十二	2,369,767	66.64	1,831,838	63.50
6200	管理費用	七	185,183	5.21	141,715	4.92
6300	研究發展費用	七	86,058	2.42	77,654	2.69
	營業費用合計		(2,641,008)	(74.27)	(2,051,207)	(71.11)
6900	營業淨利		346,441	9.75	323,593	11.22
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二).一.七	33,406	0.94	32,654	1.13
7020	其他利益及損失	六(二).二	2,621	0.07	8,166	0.28
7050	財務成本	六(二).三	(132)	—	(1,839)	(0.06)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	四.六(七)	521,436	14.66	309,080	10.71
	營業外收入及支出合計		557,331	15.67	348,061	12.06
7900	稅前淨利		903,772	25.42	671,654	23.28
7950	所得稅費用	四.六(十六)	(68,010)	(1.91)	(63,273)	(2.19)
8200	本期淨利		835,762	23.51	608,381	21.09
8300	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四.六(七)	(4,693)	(0.13)	2,316	0.08
8360	確定福利之精算損益	四.六(十四)	10,237	0.29	(790)	(0.03)
8388	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額-確定福利之精算損益	四.六(七)	64	—	(171)	(0.01)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	四.六(十六)	(942)	(0.03)	(259)	(0.01)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,666	0.13	1,096	0.03
8500	本期綜合損益總額		\$ 840,428	23.64	\$ 609,477	21.12
9750	基本每股盈餘	四.六(十八)	\$ 6.42		\$ 4.67	

(請參閱個體財務報告附註、附表及會計師查核報告)

董事長：曾水照



經理人：曾水照



會計主管：陳霸強







  
 葡萄 財務股份有限公司  
 民國102年 12月31日

	保留盈餘			未分配盈餘	其他權益項目		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積		特別盈餘公積	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國101年1月1日餘額	\$ 1,302,350	\$ 4,363	\$ 153,350	\$ —	\$ 734,500	\$ —	\$ 2,194,563
民國100年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	—	—	47,306	—	(47,306)	—	(390,705)
普通股現金股利	—	—	47,306	—	(390,705)	—	(390,705)
小計	—	—	—	—	608,381	—	608,381
民國101年度淨利	—	—	—	—	—	—	—
民國101年度其他綜合損益(稅後淨額)	—	—	—	—	—	1,922	1,922
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	—	—	—	—	(655)	—	(655)
確定福利之精算損益增減	—	—	—	—	—	—	—
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額—確定福利之精算損益增減	—	—	—	—	(171)	—	(171)
民國101年度綜合損益總額	—	—	—	—	607,555	1,922	609,477
101年12月31日餘額	1,302,350	4,363	200,656	74,671	904,044	1,922	2,413,335
依金管證發字第1010012865號令提列特別盈餘公積	—	—	—	—	(74,671)	—	—
民國101年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	—	—	61,890	—	(61,890)	—	—
普通股現金股利	—	—	61,890	—	(481,869)	—	(481,869)
小計	—	—	—	—	835,762	—	835,762
民國102年度淨利	—	—	—	—	—	(3,895)	(3,895)
民國102年度其他綜合損益(稅後淨額)	—	—	—	—	—	—	—
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	—	—	—	—	8,497	—	8,497
確定福利之精算損益增減	—	—	—	—	—	—	—
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額—確定福利之精算損益增減	—	—	—	—	—	—	—
民國102年度綜合損益總額	—	—	—	—	844,323	(3,895)	840,428
102年12月31日餘額	\$ 1,302,350	\$ 4,363	\$ 262,546	\$ 74,671	\$ 1,129,937	\$ (1,973)	\$ 2,771,894

(請參閱個體財務報告附註、附表及會計師查核報告)



會計主管：陳霸強



經理人：曾水照



董事長：曾水照

註：民國100年度董監事酬勞8,982仟元及員工紅利49,399仟元，已於當年度綜合損益表中扣除。  
民國101年度董監事酬勞11,077仟元及員工紅利60,926仟元，已於當年度綜合損益表中扣除。



華新證券股份有限公司  
 簡體現金流量表  
 民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102年度		101年度	
	金 額		金 額	
營業活動之現金流量：				
本期稅前淨利	\$	903,772	\$	671,654
調整項目：				
不影響現金流量之收益費損項目				
折舊費用		87,437		78,318
攤銷費用		—		186
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(2,325)		(5,421)
利息費用		132		1,839
利息收入		(172)		(1,249)
股利收入		—		(1)
採用權益法認列之子公司利益之份額		(521,436)		(309,080)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		291		(1,035)
處分投資性不動產利益		(913)		—
聯屬公司間未實現損失		3,880		108
與營業活動相關之資產/負債變動數				
應收票據減少		10,972		24,219
應收帳款減少(增加)		29,904		(14,131)
應收帳款—關係人增加		(10,437)		(20,514)
其他應收款增加		(90)		—
其他應收款—關係人減少		(12,652)		(2,087)
存貨增加		(7,185)		(26,878)
預付款項(增加)減少		(3,241)		1,829
其他流動資產增加		(35)		—
其他金融資產減少		1,550		57,954
應付票據(減少)增加		(4,249)		535
應付帳款(減少)增加		(6,569)		10,157
其他應付款增加		41,517		23,863
負債準備減少		—		(554)
預收款項增加(減少)		499		(1,758)
其他流動負債減少		(109)		(654)
應計退休金負債減少		(4,127)		(633)
營運產生之現金流入		506,414		486,667

(承前頁)

項 目	102年度	101年度
	金 額	金 額
收取之利息	172	1,249
支付之利息	(132)	(1,839)
支付之所得稅	(67,401)	(58,617)
營業活動之淨現金流入	439,053	427,460
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(450,026)	(656,104)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	444,560	549,181
預付投資款增加	—	(12,254)
取得不動產、廠房及設備	(52,327)	(46,650)
處分不動產、廠房及設備	816	1,372
存出保證金增加	(1,530)	(25)
存出保證金減少	505	1
處分投資性不動產	1,864	—
預付設備款增加	(109,977)	(90,443)
預付房地款增加	(43,434)	—
收取之股利	306,278	250,594
投資活動之淨現金流入(出)	96,729	(4,328)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	—	(54,420)
存入保證金減少	(3,000)	—
發放現金股利	(481,869)	(390,705)
籌資活動之淨現金流出	(484,869)	(445,125)
本期現金及約當現金增加(減少)數	50,913	(21,993)
期初現金及約當現金餘額	77,758	99,751
期末現金及約當現金餘額	\$ 128,671	\$ 77,758

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：曾水照



經理人：曾水照



會計主管：陳霸強



葡萄王生技股份有限公司  
個體財務報告附註

民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日  
(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

### 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60年4月間奉准設立登記，定名為「葡萄王食品股份有限公司」並開始營業。民國68年與「中國扶桑生藥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70年吸收合併「海飛絲美容品股份有限公司」，嗣於民國71年12月經金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會)核准股票上市買賣，另於民國91年6月12日股東常會通過改名為「葡萄王生技股份有限公司」。本公司主要經營之業務為藥品製劑、成藥、口服液、飲料及健康食品等之製造及銷售。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司從業員工人數分別為255名、233名及206名。

### 二、通過財務報告之日期及通過之程序

本個體財務報告已於民國103年3月24日提報董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一) 首次採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

本公司民國102年首次依國際財務報導準則編製財務報告，其初始國際財務報導準則資產負債表(民國101年1月1日之資產負債表)及首份國際財務報導準則財務報告(民國102年之財務報告)所採用之會計政策，係遵循金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之2010年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。轉換至國際財務報導準則對本公司財務報告之影響請參閱附註十五。

#### (二) 新發布但尚未生效之準則及解釋

1. 本公司未採用下列業經金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
國際財務報導準則第9號(IFRS 9)	與金融資產分類與衡量有關之規定(2009年11月發布)	2015.1.1(註3)
國際會計準則第39號(IAS 39)(註1)	國際財務報導準則之改善(2009年4月發布) 配合國際財務報導準則第9號之發布，撤除與金融資產分類與衡量有關之規定(2009年11月發布)	2009.1.1及 2010.1.1 2015.1.1

2. 本公司未採用下列業經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
財務報導之觀念架構(Framework)	第一章「一般用途財務報導之目標」及第三章「有用財務資訊之品質特性」取代「財務報表編製及表達之架構」部分內容(2010年9月發布)	2010.9
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(2010年1月發布)	2010.7.1
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)·首次採用年度之會計政策變動處理；得以原帳面價值作為認定成本；營運受費率管制之企業適用認定成本	2011.1.1
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(2010年12月發布)	2011.7.1
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	修正訂定首次採用者於轉換時對於其所取得低於市場利率之政府貸款之會計處理(2012年3月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)·停用IFRSs後再度採用IFRS 1；借款成本規定之適用	2013.1.1
國際財務報導準則第1號(IFRS 1)	2011~2013國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·屬清有效國際財務報導準則之意義	2014.7.1
國際財務報導準則第2號(IFRS 2)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·修正既得條件之定義	2014.7.1
國際財務報導準則第3號(IFRS 3)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)·採用IFRS 3前合併之或有對價處理；非控制權益之衡量；未被取代及自願取代之股份基礎給付	2010.7.1
國際財務報導準則第3號(IFRS 3)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明企業合併中或有對價之會計處理	2014.7.1
國際財務報導準則第3號(IFRS 3)	2011~2013國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明合資控制者適用之例外	2014.7.1
國際財務報導準則第7號(IFRS 7)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)·金融工具之質性揭露	2011.1.1
國際財務報導準則第7號(IFRS 7)	揭露—金融資產之移轉(2010年10月發布)	2011.7.1
國際財務報導準則第7號(IFRS 7)	揭露—金融資產及金融負債之互抵(2011年12月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第8號(IFRS 8)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明營運部門彙總揭露之應揭露內容及必須提供資產總額調節之情況	2014.7.1
國際財務報導準則第9號(IFRS 9)	與金融負債分類與衡量有關之規定(2010年10月發布)	2015.1.1(註3)
國際財務報導準則第9號(IFRS 9)	沿用國際會計準則第39號關於金融資產及金融負債之除列規定及衍生性金融工具規定(2010年10月發布)	2015.1.1(註3)
國際財務報導準則第9號(IFRS 9)	發布一般避險會計規定；刪除原2015年強制適用之規定(2013年11月發布)	未定
國際財務報導準則第10號(IFRS 10)	合併財務報表(2011年5月發布)·取代國際會計準則第27號之編製合併財務報表規定	2013.1.1
國際財務報導準則第10號(IFRS 10)	符合投資個體定義者無須將子公司納入合併報表，改以透過損益按公允價值衡量(2012年10月發布)	2014.1.1
國際財務報導準則第11號(IFRS 11)	聯合協議(2011年5月發布)·取代國際會計準則第31號「合資權益」	2013.1.1
國際財務報導準則第12號(IFRS 12)	對其他個體之權益之揭露(2011年5月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第13號(IFRS 13)	公允價值衡量(2011年5月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第13號(IFRS 13)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·屬清短期應收款及應付款折現影響不重大之處理	2014.7.1
國際財務報導準則第13號(IFRS 13)	2011~2013國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明投資組合例外之範圍	2014.7.1

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
國際會計準則第1號(IAS 1)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)·權益組成部分資訊之處理	2011.1.1
國際會計準則第1號(IAS 1)	其他綜合損益項目之表達(2011年6月發布)	2012.7.1
國際會計準則第1號(IAS 1)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)·釐清比較資訊之規定	2013.1.1
國際會計準則第12號(IAS 12)	遞延所得稅：標的資產之回收·取代解釋公告第21號所得稅：重估價非折舊性資產之回收(2010年12月發布)	2012.1.1
國際會計準則第16號(IAS 16)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)·備用及維修設備及零件之分類	2013.1.1
國際會計準則第16號(IAS 16)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明重估價法-按比例重新計算累計折舊	2014.7.1
國際會計準則第19號(IAS 19)	員工給付(2011年6月發布)	2013.1.1
國際會計準則第19號(IAS 19)	說明確定給付計畫員工提撥金之處理(2013年11月發布)	2014.7.1
國際會計準則第24號(IAS 24)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明提供主要管理階層服務之企業為關係人	2014.7.1
國際會計準則第27號(IAS 27)	單獨財務報表(2011年5月發布)·與國際財務報導準則第10號共同取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」	2013.1.1
國際會計準則第28號(IAS 28)	投資關聯企業及合資(2011年5月發布)·取代原國際會計準則第28號「投資關聯企業」	2013.1.1
國際會計準則第32號(IAS 32)	金融資產及金融負債之互抵(2011年12月發布)	2014.1.1
國際會計準則第32號(IAS 32)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)·修改對權益工具持有人所得稅之規定	2013.1.1
國際會計準則第34號(IAS 34)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)·非重大事項之處理	2011.1.1
國際會計準則第34號(IAS 34)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)·釐清部門總資產及負債之資訊揭露規定	2013.1.1
國際會計準則第36號(IAS 36)	非金融資產可回收金額之揭露(2013年5月發布)·說明當已減損資產之可回收金額係以公允價值減出售成本為基礎時·該可回收金額相關資訊之揭露	2014.1.1
國際會計準則第38號(IAS 38)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·說明重估價法-按比例重新計算累計攤銷	2014.7.1
國際會計準則第39號(IAS 39)	與金融負債分類與衡量有關之規定(2010年10月發布)·金融資產及金融負債之除列與衍生性金融工具(2010年10月發布)	2015.1.1
國際會計準則第39號(IAS 39)	衍生工具之合約更替及避險會計之繼續(2013年6月發布)·說明作為避險工具之衍生工具發生合約更替時無須停止適用避險會計之條件	2014.1.1
國際會計準則第40號(IAS 40)	2011~2013國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)·釐清分類為投資性不動產或自用不動產在適用IFRS 3及IAS 40間之關聯	2014.7.1
國際財務報導解釋第13號(IFRIC 13)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)·客戶忠誠計畫獎勵積分之公允價值	2011.1.1
國際財務報導解釋第20號(IFRIC 20)	露天礦場於生產階段之剝除成本(2011年10月發布)	2013.1.1
國際財務報導解釋第21號(IFRIC 21)	政府徵收款(2013年5月發布)·解釋對於政府所課徵款項之會計處理	2014.1.1

- 註1：依據國際會計準則第39號(IAS 39)之規定，2010年版金融資產之相關規定已被國際財務報導準則第9號(IFRS 9)取代，由於IFRS 9延後實施，我國於民國102年適用IFRSs時不採用IAS 39 2010年版，而須採用IAS 39 2009年版。
- 註2：係於生效日後開始之年度適用。
- 註3：國際財務報導準則第9號(IFRS 9)之原強制適用日期已於2013年11月刪除。

對於採用上述經金管會認可但尚未適用及尚未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋之影響，本公司仍在持續評估中，故尚無法合理估計採用上述準則及解釋對首次適用期間個體財務報告之可能影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重大會計政策彙總說明如下：

##### (一) 遵循聲明

本公司之個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製

##### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本公司之個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後12個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少12個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後12個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少12個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

##### (四) 外幣

本公司之個體財務報告項目皆係以該個體營運所處主要經濟環境之通用貨幣(功能性貨幣)編製表達。本公司之功能性貨幣及記帳貨幣為新台幣。本個體財務報告係以新台幣表達。

編製個體之財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

#### (五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金，且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括自投資日起三個月內到期之定期存款、短期票券及附賣回條件之票券等。

#### (六) 存貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

#### (七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體(含非公司組織個體)。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額，並按時進行減損測試；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之逆流及順流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。



#### (八) 不動產、廠房及設備

用於商品生產、或供管理目的使用不動產、廠房及設備按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：土地改良物5至8年；房屋及建築10至60年；機器設備5至15年；運輸設備5至8年；租賃改良3年；其他設備3至30年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認為當期損益。

#### (九) 租賃

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

營業租賃之租賃收入及租賃給付按直線基礎於租賃期間內平均認為收入及費用，除非另有其他系統化處理方式更能代表租賃經濟效益之時間型態。

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者列為資產，並同時於個體資產負債表中認列融資租賃義務。

融資租賃之給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用認為當期損益。

#### (十) 投資性不動產

本公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的使用，則列為投資性不動產。

本公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限10至50年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

#### (十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按核准有效年限計提。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

#### (十二) 減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產與金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則認列為當期損益。

金融資產於來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，將金融資產除列。金融負債則於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

#### 1. 透過損益按公允價值衡量之金融商品

透過損益按公允價值衡量之金融商品包括持有供交易之金融資產或金融負債，以及原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

續後評價時，以公允價值衡量且公允價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額認列為當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為持有供交易之金融資產或金融負債。公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### 2. 持有至到期日金融資產

係具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且企業有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，以有效利息法之攤銷後成本衡量。

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，續後於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

### 3. 以成本衡量之金融商品

係無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此類無公開報價之權益工具連動且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，應以成本衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

### 4. 應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。以有效利息法之攤銷後成本衡量。

於報導期間結束日以個別基礎及組合基礎評估應收款項之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收款項因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項視為已減損。若經個別評估未有減損，另再以過去收款經驗及延遲付款變動情形評估應收款項整體可能減損。

認列之減損金額為帳面價值與預期未來現金流量以原始有效利率折現後金額之差額，並藉由備抵科目調整，減損金額認列為當期損益，若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之減損金額，惟該迴轉不應使資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

### 5. 備供出售金融資產

非衍生金融資產且符合下列條件之一者列為備供出售金融資產：

- (1) 被指定為備供出售。
- (2) 非屬下列金融資產：
  - A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產；
  - B. 持有至到期日金融資產；
  - C. 以成本衡量之金融資產；
  - D. 無活絡市場之債券投資；
  - E. 應收款。

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公允價值衡量，其價值變動列入其他綜合損益項下之備供出售金融資產未實現評價損益科目；金融資產除列時，累積之未實現評價損益列入當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。分類為備供出售之債務工具，其公允價值若於後續期間增加，而該增加客觀地與減損損失認列於損益後發生之事項有關，此減損損失應予迴轉並將迴轉金額認列於損益。分類為備供出售之權益工具投資，其已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。

## (十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

### (十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認收入：(1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

#### 2. 勞務之提供及其他

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十六) 政府補助

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

與資產有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列為損益。但於可收取時若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列為損益。

未實現之政府補助認列為負債，已實現者則列為其他收入。

### (十七) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金；依該辦法規定，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前6個月平均薪資計算。並就實付薪資總額8%按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存台灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。惟自民國94年7月1日起勞工退休金條例實施，本公司員工選擇適用勞工退休新制者，改依固定薪資6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入個體綜合損益表之其他綜合損益項下。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

#### (十九) 每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈餘計算方式與基本每股盈餘相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

#### (二十) 員工分紅及董監事酬勞

員工分紅及其所產生之負債，係來自員工為公司提供勞務，對員工分紅成本之認列，應視為費用。公司對員工分紅之預期成本，應於其具法律義務(或推定義務)且可合理估計該負債金額時，予以認列。

本公司之員工分紅金額依章程之規定提列，於員工提供勞務之會計期間依所訂之百分比，估計員工分紅可發放之金額，並認列為費用。次年度股東會決議若有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

有關董監事酬勞之會計處理，比照員工分紅規定辦理。

#### (二十一) 營運部門報導

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者覆核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具備個別分離之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報告受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製個體財務報告時必須作出適當之專業判斷。

本公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

### (一) 資產減損評估(商譽除外)

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷，包含辨認現金產生單位及依據資產使用模式及產業特性，決定現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

本公司民國102年度及101年度認列之資產減損損失均為0元。

### (二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時須依據管理階層之重大會計判斷、估計及假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司認列之遞延所得稅資產分別為13,134,531元、13,128,571元及8,807,420元。

### (三) 存貨評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨評價主要係依據未來特定期間內之產品需求及歷史經驗為估計基礎，故可能因為產業環境變遷等因素產生重大變動。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司存貨之帳面金額分別為197,382,736元、190,198,026元及163,319,644元。

### (四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司應計退休金負債之帳面金額分別為52,817,864元、67,182,532元及67,025,715元。

## (五) 金融工具評價

本公司應收款項之評價，係根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收款項之評估及備抵呆帳估計。若預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所改變之年度應收款項及備抵呆帳帳面金額構成影響。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，應收款項之帳面金額分別為164,271,869元(已扣除備抵呆帳2,429,199元)、194,711,850元(已扣除備抵呆帳2,375,199元)及182,119,574元(已扣除備抵呆帳1,523,499元)。

## (六) 員工紅利及董監事酬勞

本公司係以估計全年度稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列財務報導期間結束日之應付員工紅利及董監酬勞，截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司估列之應付員工紅利及董監酬勞金額分別為97,302,042元、72,003,510元及58,381,225元。

## 六、重要會計項目之說明

## (一) 現金及約當現金

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 203,694	\$ 263,031	\$ 219,026
支票存款	95,314	82,613	83,482
活期存款	126,272,364	75,221,812	98,164,997
外匯存款	2,099,716	2,190,138	1,283,209
列報於資產負債表之金額	128,671,088	77,757,594	99,750,714
減：銀行透支	—	—	—
列報於現金流量表之金額	\$ 128,671,088	\$ 77,757,594	\$ 99,750,714

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

## (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動

## 1. 係持有供交易之非衍生金融資產，內容如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
受益憑證			
貨幣型基金	\$ 300,042,351	\$ 275,000,000	\$ 60,000,000
股票型基金	—	—	69,085,968
平衡型基金	—	21,839,908	56,387,009
私募型基金	—	—	24,783,706
小計	300,042,351	296,839,908	210,256,683
評價調整	1,985,593	(2,603,449)	(28,363,276)
合計	\$ 302,027,944	\$ 294,236,459	\$ 181,893,407

## 2. 民國102年度及101年度上開透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨利益分別為2,325,433元及5,420,529元。

## (三) 應收票據淨額

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非關係人票據	\$ 4,716,684	\$ 11,189,104	\$ 17,356,049
其他應收票據	—	4,500,000	19,551,596
小計	4,716,684	15,689,104	36,907,645
減：備抵呆帳	—	—	—
應收票據淨額	<u>\$ 4,716,684</u>	<u>\$ 15,689,104</u>	<u>\$ 36,907,645</u>

請參閱附註六(四)之說明。

## (四) 應收帳款淨額

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關係人帳款	\$ 100,021,462	\$ 89,584,343	\$ 69,070,207
非關係人帳款	61,962,922	91,813,602	77,665,221
小計	161,984,384	181,397,945	146,735,428
減：備抵呆帳	(2,429,199)	(2,375,199)	(1,523,499)
應收帳款淨額	<u>\$ 159,555,185</u>	<u>\$ 179,022,746</u>	<u>\$ 145,211,929</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為30~120天，應收票據及帳款均不予計息。

未減損應收款項之帳齡分析如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期亦未減損	<u>\$ 104,738,146</u>	<u>\$ 105,273,447</u>	<u>\$ 105,977,852</u>

有減損應收款項之帳齡分析如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期有減損	\$ 61,344,321	\$ 91,813,602	\$ 77,665,221
已逾期已減損			
逾期90天以內	281,194	—	—
逾期90至180天	337,407	—	—
合計	<u>\$ 61,962,922</u>	<u>\$ 91,813,602</u>	<u>\$ 77,665,221</u>

備抵呆帳變動如下：

項目	102年度	101年度
期初餘額	\$ 2,375,199	\$ 1,523,499
已沖銷呆帳收回	—	7,000,000
本期減損減少	—	(7,000,000)
本期重分類自備抵 呆帳 - 催收款	54,000	851,700
期末餘額	<u>\$ 2,429,199</u>	<u>\$ 2,375,199</u>



## (五) 存貨

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原料	\$ 74,577,801	\$ 68,478,531	\$ 61,789,085
物料	15,031,296	16,308,083	18,479,763
半製品	8,626,506	16,008,516	9,956,427
在製品	41,881,622	32,183,817	31,263,824
製成品	56,472,901	58,193,348	51,088,484
寄外存貨	7,359,689	5,564,389	4,775,697
商品	244	5,829	144,843
贈品盤存	59,683	82,519	286,274
合計	204,009,742	196,825,032	177,784,397
減：備抵存貨跌價	(6,627,006)	(6,627,006)	(14,464,753)
存貨淨額	<u>\$ 197,382,736</u>	<u>\$ 190,198,026</u>	<u>\$ 163,319,644</u>

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

項目	102年度	101年度
存貨跌價回升利益	\$ —	\$ (7,837,747)
存貨報廢損失	14,130,531	11,640,475
存貨淨盤盈	(2,556,971)	(504,822)
合計(淨額)	<u>\$ 11,573,560</u>	<u>\$ 3,297,906</u>

民國101年度由於部分跌價存貨業已報廢，因而產生存貨跌價回升利益7,837,747元。

## (六) 以成本衡量之金融資產 - 非流動

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未上市櫃股票			
新東陽(股)	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
薩摩亞FU-SHENG INTERNATIONAL INC.	12,254,190	—	—
成本合計	12,274,190	20,000	20,000
減：累計減損	—	—	—
淨 額	<u>\$ 12,274,190</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

本公司持有之部份股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該等標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，致無法合理可靠衡量該等標之之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

## (七) 採用權益法之投資

1. 本公司投資子公司明細如下：

被投資公司名稱	持有股數	帳列金額	持有比例
<b>102年12月31日</b>			
葡眾企業股份有限公司	960,000	\$ 665,921,528	60.00%
英屬維京群島GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	21,200,000	324,423,840	100.00%
合 計		<u>\$ 990,345,368</u>	
<b>101年12月31日</b>			
葡眾企業股份有限公司	960,000	\$ 457,129,012	60.00%
英屬維京群島GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	21,200,000	326,567,216	100.00%
合 計		<u>\$ 783,696,228</u>	
<b>101年1月1日</b>			
葡眾企業股份有限公司	960,000	\$ 367,055,853	60.00%
英屬維京群島GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	21,200,000	356,117,647	100.00%
合 計		<u>\$ 723,173,500</u>	

2. 本公司於民國102年度及101年度對採用權益法之子公司投資，依其經會計師查核之同期財務報表採權益法按約當持股比例認列相關損益及其他綜合損益份額如下：

項目	102年度	101年1月1日
採用權益法認列之子公司(損)益份額		
葡眾企業股份有限公司	\$ 519,215,978	\$ 341,542,097
英屬維京群島GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	2,219,905	(32,462,578)
合 計	<u>\$ 521,435,883</u>	<u>\$ 309,079,519</u>
其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
英屬維京群島GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	\$ (4,692,921)	\$ 2,315,612
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額 - 確定福利之精算損益		
葡眾企業股份有限公司	64,098	(170,433)
合 計	<u>\$ (4,628,823)</u>	<u>\$ 2,145,179</u>

3. 投資公司對被投資公司具有控制能力時，構成母子公司關係。本公司編製民國102年度及101年度合併財務報表時，已將所有子公司納入編製範圍。

4. 本公司透過第三地區公司—英屬維京群島GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.，間接投資上海葡萄王企業有限公司。

## (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

項目	成本				
	102.1.1餘額	本期增添	本期處分	重分類	102.12.31餘額
土地	\$ 375,950,361	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 375,950,361
土地改良物	985,750	940,000	—	—	1,925,750
房屋及建築	417,920,078	66,501,952	(285,322)	—	484,136,708
機器設備	747,960,215	71,585,735	(19,760,856)	—	799,785,094
運輸設備	5,061,591	281,000	(428,774)	—	4,913,817
租賃改良	1,257,551	169,238	—	—	1,426,789
其他設備	97,045,131	31,496,854	(973,968)	—	127,568,017
合計	<u>\$ 1,646,180,677</u>	<u>\$ 170,974,779</u>	<u>\$ (21,448,920)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,795,706,536</u>

項目	成本				
	101.1.1餘額	本期增添	本期處分	重分類	101.12.31餘額
土地	\$ 375,950,361	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 375,950,361
土地改良物	985,750	—	—	—	985,750
房屋及建築	405,948,946	15,516,400	(1,845,406)	(1,699,862)	417,920,078
機器設備	668,944,296	97,614,852	(18,598,933)	—	747,960,215
運輸設備	5,061,591	—	—	—	5,061,591
租賃改良	1,257,551	—	—	—	1,257,551
其他設備	87,430,265	9,614,866	—	—	97,045,131
合計	<u>\$ 1,545,578,760</u>	<u>\$ 122,746,118</u>	<u>\$ (20,444,339)</u>	<u>\$ (1,699,862)</u>	<u>\$ 1,646,180,677</u>

項目	累計折舊				
	102.1.1餘額	本期增添	本期處分	重分類	102.12.31餘額
土地改良物	\$ 877,162	\$ 103,254	\$ —	\$ —	\$ 980,416
房屋及建築	249,172,841	20,767,713	(94,193)	—	269,846,361
機器設備	472,089,614	55,841,422	(18,845,099)	—	509,085,937
運輸設備	4,230,735	259,409	(428,774)	—	4,061,370
租賃改良	340,587	328,492	—	—	669,079
其他設備	66,212,393	9,377,867	(973,968)	—	74,616,292
合計	<u>\$ 792,923,332</u>	<u>\$ 86,678,157</u>	<u>\$ (20,342,034)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 859,259,455</u>

項目	累計折舊				
	101.1.1餘額	本期增添	本期處分	重分類	101.12.31餘額
土地改良物	\$ 822,870	\$ 54,292	\$ —	\$ —	\$ 877,162
房屋及建築	230,766,103	20,671,730	(1,810,191)	(454,801)	249,172,841
機器設備	440,914,246	49,473,223	(18,297,855)	—	472,089,614
運輸設備	3,980,646	250,089	—	—	4,230,735
租賃改良	26,199	314,388	—	—	340,587
其他設備	59,416,133	6,796,260	—	—	66,212,393
合計	<u>\$ 735,926,197</u>	<u>\$ 77,559,982</u>	<u>\$ (20,108,046)</u>	<u>\$ (454,801)</u>	<u>\$ 792,923,332</u>

項目	帳面金額		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地	\$ 375,950,361	\$ 375,950,361	\$ 375,950,361
土地改良物	945,334	108,588	162,880
房屋及建築	214,290,347	168,747,237	175,182,843
機器設備	290,699,157	275,870,601	228,030,050
運輸設備	852,447	830,856	1,080,945
租賃改良	757,710	916,964	1,231,352
其他設備	52,951,725	30,832,738	28,014,132
合計	<u>\$ 936,447,081</u>	<u>\$ 853,257,345</u>	<u>\$ 809,652,563</u>

上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱附註八。

#### (九) 投資性不動產淨額

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

項目	土地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	淨額
101.1.1餘額	\$ 293,602,528	\$ 24,663,642	\$ 318,266,170	\$ (10,029,303)	\$ 308,236,867
折舊提列	—	—	—	(758,533)	(758,533)
重分類	—	1,699,862	1,699,862	(454,801)	1,245,061
101.12.31餘額	293,602,528	26,363,504	319,966,032	(11,242,637)	308,723,395
折舊提列	—	—	—	(758,533)	(758,533)
本期處分	(951,073)	—	(951,073)	—	(951,073)
102.12.31餘額	<u>\$ 292,651,455</u>	<u>\$ 26,363,504</u>	<u>\$ 319,014,959</u>	<u>\$ (12,001,170)</u>	<u>\$ 307,013,789</u>

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 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 5,600,000元，信託登記所有權於本公司董事長曾水照先生，並開立保證票據5,600,000元予本公司作為保全措施。
3. 依據外部獨立專業鑑價公司於民國103年1月10日及103年1月20日所出具之鑑價報告，民國102年12月31日土地之公告現值及房屋之評定標準價格計算或不動產交易實價登錄之鄰近地區類似資產之相關市場交易價格評估而得，上項投資性不動產之公允價值為 396,783,573 元。因此截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，上述投資性不動產並無減損。
4. 上項投資性不動產於民國102年度及101年度認列之租金收入分別為 7,088,384元及6,707,433元，產生租金收入投資性不動產之直接營運費用分別為 531,520元及 562,618元，未產生租金收入投資性不動產之直接營運費用分別為12,118元及10,360元。
5. 上項投資性不動產並未提供質押。

## (十) 預付款項及其他資產

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付貨款	\$ 2,535,993	\$ 4,202	\$ 2,061,269
預付設備款	58,351,493	62,201,222	41,865,157
預付房地款	43,434,761	—	—
其他預付費用	1,954,110	1,245,389	1,017,810
暫付款	34,945	266	—
存出保證金	2,420,090	1,395,090	1,370,690
長期應收票據	—	—	3,000,000
催收款	749,912	803,912	821,912
減：備抵呆帳	(749,912)	(803,912)	(1,655,612)
預付投資款	—	12,254,190	—
其他金融資產	450,000	2,000,000	59,954,000
其他非流動資產 - 其他	15,000,000	15,000,000	15,000,000
合 計	<u>\$ 124,181,392</u>	<u>\$ 94,100,359</u>	<u>\$ 123,435,226</u>
流 動	\$ 4,975,048	\$ 3,249,857	\$ 61,033,079
非 流 動	119,206,344	90,850,502	62,402,147
合 計	<u>\$ 124,181,392</u>	<u>\$ 94,100,359</u>	<u>\$ 123,435,226</u>

催收款係逾1年之應收帳款，並已全數提列備抵呆帳，備抵呆帳變動如下：

項目	102年度	101年度
期初餘額	\$ 803,912	\$ 1,655,612
本期重分類至備抵呆帳		
- 應收帳款	(54,000)	(851,700)
期末餘額	<u>\$ 749,912</u>	<u>\$ 803,912</u>

## (十一) 短期借款

借款性質	借款金額	期末年利率	最後到期日	擔保品
102年12月31日				
—	<u>\$ —</u>	—	—	—
101年12月31日				
—	<u>\$ —</u>	—	—	—
101年1月1日				
員工借款	<u>\$ 54,420,000</u>	3%	101年12月31日	—

## (十二) 其他應付款

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付費用			
應付薪資及獎金	\$ 46,930,777	\$ 40,113,194	\$ 30,156,300
應付員工紅利	82,332,497	60,926,047	49,399,498
應付董監酬勞	14,969,545	11,077,463	8,981,727
應付其他費用	29,372,755	19,950,328	20,852,479
小計	<u>173,605,574</u>	<u>132,067,032</u>	<u>109,390,004</u>
其他應付款			
應付設備款	17,936,843	13,115,240	7,126,446
應付營業稅	5,196,748	4,405,442	4,179,136
其他	815,671	1,628,585	668,730
小計	<u>23,949,262</u>	<u>19,149,267</u>	<u>11,974,312</u>
合計	<u>\$ 197,554,836</u>	<u>\$ 151,216,299</u>	<u>\$ 121,364,316</u>
流動	\$ 197,554,836	\$ 151,216,299	\$ 121,364,316
非流動	—	—	—
合計	<u>\$ 197,554,836</u>	<u>\$ 151,216,299</u>	<u>\$ 121,364,316</u>

## (十三) 負債準備 - 流動

項目	102年度	101年度
期初餘額	\$ 500,567	\$ 1,054,370
本期認列	4,207,971	3,793,761
本期支付	<u>(4,207,971)</u>	<u>(4,347,564)</u>
期末餘額	<u>\$ 500,567</u>	<u>\$ 500,567</u>

負債準備係依據歷史經驗及管理階層判斷等估計之已累積未使用之累積未休假獎金，並於實際休假當期認列為薪資費用之減項。

## (十四) 員工退休金

1. 本公司根據勞動基準法、工廠法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

## (1) 確定福利計畫

凡服務本公司年滿 15 年以上且年滿 55 歲者，或服務本公司滿 25 年以上者，或工作 10 年以上且年滿 60 歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前 6 個月之平均工資計算，每滿 1 年給與 2 個基數，超過 15 年之工作年資後，每滿 1 年給與 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以 1 年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給 20%。選擇適用勞工退休金條例之規定提撥退休金者，服務本公司年滿 15 年以上且年滿 60 歲者得請領月退休金，但工作年資未滿 15 年者，應請領 1 次退休金。

## (2) 確定提撥計畫

民國94年7月1日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資6%於勞保局員工帳戶，而針對員工於民國94年7月1日之前之舊年資及選擇適用舊制退休金者，則已提撥勞工退休準備金於台灣銀行專戶儲存。

2. 本公司確定福利計畫之精算假設、認列之費用、確定福利義務之組成、確定福利義務現值之變動、確定福利計畫資產現值之變動、及計畫資產公允價值之組成百分比分別列示如下：

## (1) 確定福利計畫之精算假設

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.50%	1.75%
退休基金資產預期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
薪資調整率	2.00%	3.00%	3.00%

本公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

- A. 折現率：採用與退休金義務預計到期日相若之政府債券利率。  
 B. 計畫資產預期報酬：整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考行政院勞工委員會勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。  
 C. 未來薪資增加率：係綜合考量本公司過去薪資調整狀況、未來通貨膨脹、員工年資、升遷及其他相關因素而決定。

## (2) 確定福利計畫認列之費用

項目	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,585,846	\$ 1,836,918
利息成本	1,193,837	1,391,142
資產預期報酬	(244,815)	(281,604)
淨退休金成本	\$ 2,534,868	\$ 2,946,456

## (3) 確定福利義務之組成(帳列應計退休金負債)

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ (57,859,132)	\$ (79,850,390)	\$ (79,625,005)
計畫資產公允價值	5,041,268	12,667,858	12,599,290
計畫剩餘(短絀)	(52,817,864)	(67,182,532)	(67,025,715)
前期服務成本未攤銷餘額	—	—	—
已認列確定福利義務	\$ (52,817,864)	\$ (67,182,532)	\$ (67,025,715)

## (4) 確定福利義務現值之變動

項目	102年度	101年度
期初確定福利義務	\$ 79,850,390	\$ 79,625,005
當期服務成本	1,585,846	1,836,918
利息成本	1,193,837	1,391,142
福利支付	(14,423,941)	(3,629,066)
確定福利義務精算損(益)	(10,347,000)	626,391
期末確定福利義務	<u>\$ 57,859,132</u>	<u>\$ 79,850,390</u>

## (5) 確定福利計畫資產公允價值之變動

項目	102年度	101年度
期初計畫資產公允價值	\$ 12,667,858	\$ 12,599,290
計畫資產預期報酬	244,815	281,604
雇主提撥	3,055,696	3,140,096
福利支付	(10,817,380)	(3,189,652)
計畫資產(損)益	(109,721)	(163,480)
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 5,041,268</u>	<u>\$ 12,667,858</u>

## (6) 計畫資產公允價值及資產配置

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
轉存金融機構	22.86%	24.51%	23.87%
短期票券	4.10%	9.88%	7.61%
公債、金融債券、公司債	9.37%	10.45%	11.45%
貨幣型基金	—	0.66%	—
政府機關及公營事業經建貸款	—	—	0.13%
股票及受益憑證投資	8.41%	8.51%	10.04%
國外投資	34.31%	27.47%	24.20%
其他	20.95%	18.52%	22.70%
計畫資產公允價值	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

## (7) 確定福利義務現值、計畫資產公允價值及其經驗調整

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ (57,859,132)	\$ (79,850,390)	\$ (79,625,005)
計畫資產公允價值	5,041,268	12,667,858	12,599,290
計畫剩餘(短絀)	<u>\$ (52,817,864)</u>	<u>\$ (67,182,532)</u>	<u>\$ (67,025,715)</u>
計畫負債之經驗調整	\$ 2,326,935	\$ 1,968,739	\$ (6,208,318)
計畫資產之經驗調整	<u>\$ (109,721)</u>	<u>\$ (163,480)</u>	<u>\$ (153,805)</u>

3. 本公司之確定提撥計畫於民國102年度及101年度提撥金額認列為當期費用者分別為5,832,207元及4,945,555元。截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止尚未支付金額分別為1,022,608元、1,347,712元及1,133,065元，該金額已於報導期間結束日後支付。



## (十五) 營業租賃

本公司不可取銷之營業租賃承租契約未來最低租金給付金額如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年以內	\$ 13,131,432	2,160,000	2,160,000
一年至五年	18,377,148	—	—
合計	<u>\$ 31,508,580</u>	<u>2,160,000</u>	<u>2,160,000</u>

上述租賃契約係承租營運中心及倉庫之租金費用。

另本公司不可取銷之營業租賃出租契約未來最低租金收取金額如下：

項目	102年12月31日	102年12月31日	102年12月31日
一年以內	<u>\$ 7,136,000</u>	<u>6,523,430</u>	<u>6,523,430</u>

上述租賃契約包括出租投資性不動產及轉出租營業租賃之租金收入。

## (十六) 所得稅

本公司民國102年度及101年度營利事業所得稅稅率均為17%，所得基本稅額稅率分別為12%及10%，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

## 1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析

項目	102年度			
	期初餘額	認列於損益	其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
提撥退休金超限	\$ 7,402,730	\$ (701,657)	\$ —	\$ 6,701,073
呆帳損失超限	211,713	44,098	—	255,811
未實現員工福利準備	85,096	—	—	85,096
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,294,754	—	797,797	6,092,551
確定福利計畫精算損益	134,278	—	(1,740,337)	(1,606,059)
未實現土地重估增值	<u>(68,463,273)</u>	—	—	<u>(68,463,273)</u>
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$ (657,559)</u>	<u>\$ (942,540)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (55,334,702)</u>			<u>\$ (56,934,801)</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 13,128,571</u>			<u>\$ 13,134,531</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 68,463,273</u>			<u>\$ 70,069,332</u>

項目	101年度			
	期初餘額	認列於損益	其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
提撥退休金超限	\$ 2,858,887	\$ 4,543,843	\$ —	\$ 7,402,730
呆帳損失超限	260,125	(48,412)	—	211,713
未實現員工福利準備	—	85,096	—	85,096
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,688,408	—	(393,654)	5,294,754
確定福利計畫精算損益		—	134,278	134,278
未實現土地重估增值	(68,463,273)	—	—	(68,463,273)
遞延所得稅利益(費用)	—	\$ 4,580,527	\$ (259,376)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(59,655,853)</u>			<u>\$(55,334,702)</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 8,807,420</u>			<u>\$ 13,128,571</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 68,463,273</u>			<u>\$ 68,463,273</u>

## 2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未認列為遞延所得稅資產			
國外轉投資損失	<u>\$ 59,083,968</u>	<u>\$ 59,461,352</u>	<u>\$ 53,942,714</u>

## 3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

項目	102年度	101年度
當期所得稅費用	\$ 64,448,693	\$ 60,686,623
未分配盈餘加徵稅額	7,514,196	3,505,053
土地增值稅	76,934	—
以前年度之當期所得稅調整	(4,687,370)	3,661,851
遞延所得稅費用(利益)	657,559	(4,580,527)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,010,012</u>	<u>\$ 63,273,000</u>

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅之調節如下：

項目	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 903,772,392	\$ 671,654,512
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	153,641,307	114,181,267
未分配盈餘加徵之稅額	7,514,196	3,505,053
土地增值稅	76,934	—
永久性差異		
國內轉投資利益	(88,266,784)	(58,062,157)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(395,323)	(921,490)
其他	504,436	(4,610,162)
暫時性差異		
國外轉投資損(益)	(377,384)	5,518,638
以前年度所得稅調整	(4,687,370)	3,661,851
認列於損益之所得稅費用	\$ 68,010,012	\$ 63,273,000

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 72,039,823	\$ 64,191,676	\$ 50,985,150
加：期初應付所得稅	48,376,579	39,140,705	26,388,895
減：暫繳及扣繳稅款	(29,579,871)	(22,578,326)	(21,639,201)
繳納期初應付所得稅	(37,744,125)	(36,039,327)	(25,436,839)
繳納本期應付所得稅	(76,934)	—	—
以前年度所得稅調整	(4,687,370)	3,661,851	8,842,700
期末當期所得稅負債	\$ 48,328,102	\$ 48,376,579	\$ 39,140,705

#### 4. 認列於其他綜合損益之所得稅

項目	102年度	101年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (797,797)	\$ 393,654
確定福利之精算損益	1,740,337	(134,278)
認列於其他綜合損益之所得稅費用	\$ 942,540	\$ 259,376

#### 5. 所得稅核定情形

本公司截至民國100年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

#### 6. 兩稅合一相關資訊

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額			
帳戶餘額	\$ 91,612,713	\$ 75,375,627	\$ 62,779,648

項目	102年度	101年度
預計(實際)盈餘分配		
之稅額扣抵比率	21.26%	20.95%

民國102年度係預計稅額扣抵比率，民國101年度則係實際稅額扣抵比率。

## 7. 未分配盈餘相關資訊

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87至98年度	\$ 127,424,682	\$ 127,424,682	\$ 127,424,682
99年度以後	1,002,512,266	776,619,695	607,075,512
合計	<u>\$1,129,936,948</u>	<u>\$ 904,044,377</u>	<u>\$ 734,500,194</u>

## (十七) 權益

## 1. 股本

本公司成立於民國60年4月，原始實收資本額為500,000元，嗣經歷年現金增資及盈餘轉增資，截至民國 102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，額定股本均為1,500,000,000元，實收股本均為1,302,350,400元，每股面額10元，分為130,235,040股。

## 2. 資本公積

依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，另超過票面金額發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積依股東會決議可按股東原有股份比例發給新股或現金。

以發行股本溢價所產生資本公積撥充資本，不得超過相關法令所規定之限額。

本公司截至民國 102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止之資本公積餘額4,363,484元均係來自於庫藏股票交易。

## 3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提出 10%為法定公積直至股本總額為止，當該項公積超過實收資本額 25% 時，得以其超過部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

## 4. 特別盈餘公積

依金管會規定，上市櫃公司應就帳列股東權益減項淨額計提特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有減少時，得將多餘特別盈餘公積轉回未分配盈餘。另依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

## 5. 盈餘分配

本公司決算後，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：

1. 股東股息紅利87%。
2. 經理人及員工紅利酬勞11%。
3. 董事監察人酬勞2%

本公司於民國101年6月13日經股東會決議通過依照同年3月21日董事會提議之盈餘分配決議案，分配現金股利390,705,120元、經理人及員工現金紅利49,399,498元及董監事酬勞8,981,727元。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與民國100年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

本公司於民國102年6月17日經股東會決議通過依照同年3月26日董事會提議之盈餘分配決議案，分配現金股利481,869,648元、經理人及員工現金紅利60,926,047元及董監事酬勞11,077,463元。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與民國101年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

本公司於民國103年3月24日經董事會擬議之民國102年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

項目	102年度
法定盈餘公積	\$ 83,576,238
現金股利	651,175,200 (每股5.00元)
員工現金紅利	82,332,497
董監事酬勞	14,969,545

本公司於民國102年度提列之員工紅利及董監事酬勞係依本公司管理階層之盈餘分配計畫，按章程規定之比率估列，並認列為當期薪資費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

有關民國102年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞，尚待預計民國103年6月23日股東常會決議。

另本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可自公開資訊觀測站中查詢。

## 6. 股利政策

本公司之盈餘分派，應配合整體經營環境及產業成長政策，暨長期財務規劃，以求穩定，永續經營。股利政策以充分反映經營績效、持續擴大資本規模及多角化經營要求，採股票股利及現金股利各半為原則，並將視資金需求狀況及對每股盈餘之稀釋程度，酌以調整現金股利分派之比率。

## 7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

## (十八) 每股盈餘

## 1. 基本每股盈餘

項目	102年度					
	金額(分子)			股數 (分母)	基本每股盈餘	
	稅前	稅後	稅前		稅後	
本期淨利	\$ 903,772,392	\$ 835,762,380	130,235,040	\$ 6.94	\$ 6.42	

項目	101年度					
	金額(分子)			股數 (分母)	基本每股盈餘	
	稅前	稅後	稅前		稅後	
本期淨利	\$ 671,654,512	\$ 608,381,512	130,235,040	\$ 5.16	\$ 4.67	

普通股加權平均股數計算如下：

項目	102年度	101年度
期初發行之普通股	130,235,040	130,235,040
期末普通股加權平均股數	130,235,040	130,235,040

## 2. 稀釋每股盈餘

本公司將員工紅利及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業可選擇採用發放股票之方式，則於計算每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，將該具有稀釋作用之潛在普通股計入加權平均流通在外股數，計算稀釋每股盈餘。本公司於民國102年度及101年度認列之員工紅利金額，若發放股票，應發放之股數分別為548,883股及764,442股，對每股盈餘之影響極微，故稀釋每股盈餘不予計算。

## (十九) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$81,545,424	\$176,041,444	\$257,586,868	\$66,035,247	\$139,743,237	\$205,778,484
勞健保費用	7,343,579	6,723,144	14,066,723	4,523,297	4,673,266	9,196,563
退休金費用	4,509,570	3,857,505	8,367,075	3,710,841	4,181,170	7,892,011
其他用人費用	3,192,064	2,049,634	5,241,698	2,543,652	2,031,002	4,574,654
折舊費用	72,021,873	15,414,817	87,436,690	65,281,552	13,036,963	78,318,515
攤銷費用	—	—	—	—	185,714	185,714

## (二十) 營業收入

項目	102年度	101年度
商品銷售	\$3,535,939,445	\$2,866,822,236
勞務提供	12,418,525	10,309,324
不動產租賃	7,088,384	6,707,433
其他	361,904	838,094
合計	<u>\$3,555,808,258</u>	<u>\$2,884,677,087</u>

## (二十一) 其他收入

項目	102年度	101年度
銀行存款利息收入	\$ 160,696	\$ 865,785
其他利息收入	11,430	382,932
壞帳轉回利益	—	7,000,000
董監酬勞	28,746,259	18,900,858
其他	4,488,151	5,504,613
合計	<u>\$ 33,406,536</u>	<u>\$ 32,654,188</u>

## (二十二) 其他利益及損失

項目	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	\$ (290,764)	\$ 1,035,136
處分投資性不動產淨利益	913,249	—
外幣兌換利益淨額	22,058	1,711,374
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,325,433	5,420,529
什項支出	(348,974)	(946)
合計	<u>\$ 2,621,002</u>	<u>\$ 8,166,093</u>

## (二十三) 財務成本

項目	102年度	101年度
銀行借款利息費用	\$ 8,342	\$ 11,433
員工借款利息費用	—	1,661,967
押金設算利息費用	123,294	165,204
合計	<u>\$ 131,636</u>	<u>\$ 1,838,604</u>

本公司於民國102年度及101年度借款成本資本化金額均為0元。

## (二十四) 稅後淨利之其他資訊

本公司稅後淨利已減除下列項目：

項目	102年度	101年度
金融資產減損損失		
應收帳款減損損失	\$ —	\$ —
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 86,678,157	\$ 77,559,982
投資性不動產之折舊	758,533	758,533
無形資產攤銷	—	185,714
合計	\$ 87,436,690	\$ 78,504,229
於發生時認為費用之研究發展支出	\$ 86,058,394	\$ 77,653,678
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,832,207	\$ 4,945,555
確定福利計畫	2,534,868	2,946,456
小計	8,367,075	7,892,011
薪資、獎金及紅利等	257,586,868	205,778,484
合計	\$ 265,953,943	\$ 213,670,495

## (二十五) 金融工具

## 1. 金融工具之種類

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
金融資產			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 128,671,088	\$ 77,757,594	\$ 99,750,714
應收票據及款項	164,271,869	194,711,850	182,119,574
其他應收款	31,643,282	18,901,147	16,813,679
存出保證金	2,420,090	1,395,090	1,370,690
長期應收票據及款項	—	—	2,166,300
其他金融資產	450,000	2,000,000	59,954,000
小計	327,456,329	294,765,681	362,174,957
按公允價值衡量			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	302,027,944	294,236,459	181,893,407
按成本衡量			
以成本衡量之金融資產 - 非流動	12,274,190	20,000	20,000
合計	\$ 641,758,463	\$ 589,022,140	\$ 544,088,364
金融負債			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ —	\$ —	\$ 54,420,000
應付票據及款項	61,320,781	72,138,860	61,447,415
其他應付款	197,554,836	151,216,299	121,364,316
存入保證金	2,900,000	5,900,000	5,900,000
合計	\$ 261,775,617	\$ 229,255,159	\$ 243,131,731



## 2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司透過衍生金融工具及非衍生性金融工具，以調節營業資金需求，規避相關風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續針對政策之遵循與各類暴險額度進行覆核。本公司並未以投機目的進行金融工具之交易。

## 3. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。本公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，以管理其市場風險。

### (1) 外幣匯率風險

本公司外幣匯率風險主要係國外營運機構淨投資產生，由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值10%時，本公司於民國102年度及101年度之淨利將分別減少/增加188,788元及218,180元。

### (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險及現金流量變動之風險。本公司之利率風險包括上述二者。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降0.1%，本公司於民國102年度及101年度之淨利將分別增加/減少128,372元及77,412元。

### (3) 其他價格風險

本公司無重大之其他價格風險。

## 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。本公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

本公司於民國102年度及101年度對甲客戶之銷售金額佔全年銷售淨額分別為12.37%及12.45%，有顯著集中單一客戶進行交易之情況，本公司已針對此項信用風險集中情況，努力拓展新客戶及增加對其他客戶之銷售，以降低此項風險，同時持續評估主要銷售客戶之財務狀況，以降低信用風險。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

## 5. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

項目	102年12月31日			
	6個月以內	6~12個月	1~2年	合計
按攤銷後成本衡量				
應付票據	\$ 1,202,621	\$ —	\$ —	\$ 1,202,621
應付帳款	60,118,160	—	—	60,118,160
其他應付款	100,252,794	97,302,042	—	197,554,836
合計	<u>\$161,573,575</u>	<u>\$97,302,042</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$258,875,617</u>

項目	101年12月31日			
	6個月以內	6~12個月	1~2年	合計
按攤銷後成本衡量				
應付票據	\$ 5,451,750	\$ —	\$ —	\$ 5,451,750
應付帳款	66,687,110	—	—	66,687,110
其他應付款	79,212,789	72,003,510	—	151,216,299
合計	<u>\$151,351,649</u>	<u>\$72,003,510</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$223,355,159</u>

項目	101年1月1日			
	6個月以內	6~12個月	1~2年	合計
按攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ —	\$ 54,420,000	\$ —	\$ 54,420,000
應付票據	4,917,264	—	—	4,917,264
應付帳款	56,530,151	—	—	56,530,151
其他應付款	62,983,091	58,381,225	—	121,364,316
合計	<u>\$124,430,506</u>	<u>\$112,801,225</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 237,231,731</u>

## 6. 金融工具之公允價值

### (1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司之主要管理階層認為本公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

### (2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。
- 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法或現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3) 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量之金融資產受益憑證	\$ 302,027,944	\$ 294,236,459	\$ 181,893,407

7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

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

項目	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
	期末衡		期末衡		期末衡		
	幣別	外幣金額	量匯率	外幣金額	量匯率	外幣金額	量匯率
影響本期損益							
金融資產							
現金及銀行存款	美元	\$63,341	29.805	\$75,131	29.040	\$2,042,429	30.275

(二十六) 資本管理

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

本公司截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之負債比率如下：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
負債總額	\$ 435,497,823	\$ 415,394,175	\$ 422,843,833
資產總額	\$3,207,393,270	\$2,828,730,974	\$2,617,408,308
負債比率	13.57%	14.69%	16.15%

## 七、關係人交易

## (一) 營業收入 - 商品銷售

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
子公司	\$ 440,284,724	\$ 356,879,006
其他關係人	82,130,760	92,372,194
合計	<u>\$ 522,415,484</u>	<u>\$ 449,251,200</u>

銷售予子公司之收入係依合約約定之產品及價格銷售，收款條件為出貨後一至六個月收款。

其他關係人係本公司飲料類產品總經銷商，本公司係依雙方議定之價格銷售予該公司，收款條件為出貨後三至四個月內收款。

## 2. 未結清餘額(帳列應收帳款 - 關係人淨額)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 91,627,527	\$ 72,327,705	\$ 59,750,224
其他關係人	8,393,935	17,256,638	9,319,983
合計	<u>\$ 100,021,462</u>	<u>\$ 89,584,343</u>	<u>\$ 69,070,207</u>

## (二) 營業收入 - 不動產租賃

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
子公司	\$ 3,260,571	\$ 2,832,000
其他關係人	3,691,430	3,691,430
合計	<u>\$ 6,952,001</u>	<u>\$ 6,523,430</u>

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。

## 2. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日所有餘額已結清。

## (三) 進貨

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415,515</u>

本公司向上述關係人進貨條件與一般交易相同。

## 2. 未結清餘額(帳列應付帳款 - 關係人)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 485,979</u>	<u>\$ -</u>

## (四) 推銷費用 - 佣金支出

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
子公司	\$2,229,944,761	\$1,667,687,101

本公司於民國93年1月1日與上述關係人簽定代銷契約書，於契約中委託該公司代銷本公司生產之產品，契約期間為民國93年1月1日起至94年12月31日止，約滿後並經雙方同意展延至民國102年12月31日。民國102年度及101年度本公司支付代銷佣金皆佔民國102年度及101年度代銷銷售額之83%。

2. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日所有餘額已與對其應收帳款淨額互抵。

## (五) 研發費用 - 其他費用減項

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
子公司	\$ 5,906,609	\$ -
其他關係人	685,000	-
合計	\$ 6,591,609	\$ -

上述關係人與本公司共同委託外部機構研發新產品，本公司依應負擔比例向上述關係人收取價金，收款條件為月結一個月收款。

## 2. 未結清餘額(帳列其他應收款 - 關係人)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 2,806,500	\$ -	\$ -

## (六) 管理費用 - 租金支出

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
子公司	\$ 3,291,432	\$ -
其他關係人	2,160,000	2,160,000
合計	\$ 5,451,432	\$ 2,160,000

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。

2. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日所有餘額已結清。

## (七) 其他收入 - 董監酬勞

## 1. 交易金額

關係人類別	102年度	101年度
子公司	<u>\$ 28,746,259</u>	<u>\$ 18,900,858</u>

上述關係人民國102年估列董監酬勞尚未經該公司股東會決議。

## 2. 未結清餘額(帳列其他應收款 - 關係人)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	<u>\$ 28,746,259</u>	<u>\$ 485,979</u>	<u>\$ 16,813,821</u>

## (八) 主要管理階層人員報酬

本公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

項目	102年度	101年度
短期福利	\$ 50,413,545	\$ 40,281,223
退職後福利	288,558	265,302
其他長期員工福利	—	—
離職福利	—	—
股份基礎給付	—	—
合計	<u>\$ 50,702,103</u>	<u>\$ 40,546,525</u>

短期福利包括薪資、獎金及員工紅利等。

## 八、質押之資產

下列資產(成本或帳面價值)·業已提供作為金融機構借款之擔保及履約保證：

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地	\$ 180,335,928	\$ 180,335,928	\$ 180,698,068
房屋及建築	210,927,409	164,646,413	183,907,836
其他金融資產 - 質押定存	450,000	2,000,000	2,000,000
合計	<u>\$ 391,713,337</u>	<u>\$ 346,982,341</u>	<u>\$ 366,605,904</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司民國102年12月31日重大之承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司因取得銀行融資額度而開立之存出(應付)保證票據為100,100,000元。
- (二) 本公司因進口原物料而已開立未使用之信用狀餘額為美金1,190元。

- (三) 本公司為進行「減緩酒精性肝損傷之乳酸菌產品開發」於民國102年3月間與經濟部工業局簽訂生物技術研發成果產業化技術推廣計劃委辦合約書，計劃執行期間自民國102年4月1日起至民國102年11月15日止，預計所需經費由經濟部出資900,000元及本公司出資3,100,000元。因本項合作計劃，本公司已提供定期存款450,000元設定質押權予華南銀行，委請其開具履約保證金保證書，以供履約之保證。
- (四) 本公司與葡眾公司為營運之需於民國102年6月28日，以葡眾公司名義與日盛國際租賃股份有限公司簽立小客車租用合約，期間自民國102年7月18日起至105年7月17日止，本公司每月租金274,286元。
- (五) 本公司於民國102年8月5日與非關係人簽訂房屋土地預定買賣契約書，購入位於台北市內湖區之土地，其上興建中之地上建物及停車位，預計最遲之完工交屋日為103年12月31日。合約金額總計285,610,000元，於民國102年底尚未支付金額為242,770,000元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國103年1月1日與葡眾公司簽定經銷契約書，於契約中將原自民國93年1月1日起至102年12月31日止委託葡眾公司代銷本公司生產之產品，列入該經銷契約書，並依訂定之經銷價格銷售予葡眾公司，且不再支付代銷佣金。契約期間為民國103年1月1日起至104年12月31日止。該經銷契約書之簽訂，將使本公司自民國103年起營業收入、推銷費用、營業毛利及營業毛利率降低，營業淨利率升高，營業淨利則無影響。民國102年及101年1月1日至12月31日依上述期後事項調整之擬制個體綜合損益表請參閱附註十二。

## 十二、其他

民國102年及101年1月1日至12月31日依上述期後事項調整之擬制個體綜合損益表如下：

會計項目	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
營業收入	\$ 1,325,863,497	100.00	\$ 1,216,989,986	100.00
營業成本	(564,479,681)	(42.57)	(509,769,330)	(41.89)
營業毛利	761,383,816	57.43	707,220,656	58.11
未實現銷貨損益	(8,979,385)	(0.68)	(4,769,225)	(0.38)
已實現銷貨損益	5,098,866	0.38	4,660,708	0.38
營業費用				
推銷費用	139,821,723	10.55	164,150,644	13.49
管理費用	185,182,573	13.97	141,714,501	11.65
研究發展費用	86,058,394	6.49	77,653,678	6.38
營業費用合計	(411,062,690)	(31.01)	(383,518,823)	(31.52)
營業淨利	346,440,607	26.12	323,593,316	26.59
營業外收入及支出				
其他收入	33,406,536	2.52	32,654,188	2.68
其他利益及損失	2,621,002	0.20	8,166,093	0.67
財務成本	(131,636)	(0.01)	(1,838,604)	(0.15)
採用權益法認列之子公司損益之份額	521,435,883	39.33	309,079,519	25.40
營業外收入及支出合計	557,331,785	42.04	348,061,196	28.60
稅前淨利	903,772,392	68.16	671,654,512	55.19
所得稅費用	(68,010,012)	(5.13)	(63,273,000)	(5.20)
本期淨利	835,762,380	63.03	608,381,512	49.99
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,692,921)	(0.35)	2,315,612	0.19
確定福利之精算損益	10,237,279	0.77	(789,871)	(0.06)
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額 - 確定福利之精算損益	64,098	-	(170,433)	(0.01)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(942,540)	(0.07)	(259,376)	(0.02)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	4,665,916	0.35	1,095,932	0.10
本期綜合損益總額	\$ 840,428,296	63.38	\$ 609,477,444	50.09
基本每股盈餘	\$ 6.42		\$ 4.67	



### 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：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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：詳附表三。
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：詳附表四。
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。

#### (二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表六。
2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：
  - (1) 資金貸與他人：詳附表一。
  - (2) 為他人背書保證：無。
  - (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：詳附表三。
  - (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：詳附表四。
  - (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：詳附表五。
  - (9) 從事衍生工具交易：無。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸投資情形：詳附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接重大交易事項資訊：無。

### 十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國 102 年度首次採用國際財務報導準則編製合併財務報告，亦同時首次依據金管會發布之證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。

### (一) 個體財務報告財務資訊之編製基礎

其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」說明當本公司首次採用國際財務報導準則作為編製個體財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且原則上須追溯適用該等政策以決定轉換至國際財務報導準則日（民國 101 年 1 月 1 日）之國際財務報導準則初始資產負債表。惟該準則對此原則提供若干選擇性豁免。本公司所採用之豁免彙總說明如下：

#### 1. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。另亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前 4 年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

#### 2. 股份基礎給付

本公司對於所給與之權益工具因於轉換日已全數既得，選擇不適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

#### 3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

#### 4. 企業合併

本公司對於轉換日前所發生企業合併之交易，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號之規定。

#### 5. 認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及投資性不動產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

## (三) 國際財務報導準則與我國一般公認會計原則之重大差異說明

## 1. 認列與衡量重大差異

會計議題	差異說明
功能性貨幣	<p>(1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，本公司因非屬國外營運機構，故無須評斷功能性貨幣。於轉換為 IFRSs 後，依據國際會計準則第21號(IAS 21)之規定，所有包含在報告內之個體均須依規定決定其功能性貨幣。</p> <p>(2) 本公司合併個體內之以美金為功能性貨幣之投資控股子公司，其功能性貨幣係依照我國現行一般公認會計原則之規定認定。於轉換為 IFRSs後，依據 IAS 21判斷，其功能性貨幣應為新台幣，故於轉換日將該投資控股子公司之功能性貨幣由美金再衡量為新台幣。</p>
員工福利	<p>(1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，精算損益採緩衝區法認列。轉換為 IFRSs 後，改依國際會計準則第19號 (IAS 19)之規定對確定福利義務進行精算評價，所產生之精算損益於發生年度全數認列為其他綜合損益。</p> <p>(2) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定對確定福利義務進行精算評價時，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。轉換為 IFRSs 後，對未認列過渡性淨給付義務將不再分期攤銷。</p> <p>(3) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定對確定福利義務進行精算評價時所用之折現率，係參酌退休基金指定保管運用機構所採用利率之長期平均數及預期可存續至退休金給付到期日之安全性較高固定收益投資報酬率所訂定。惟依 IAS19之規定，應參考報導期間結束日與退休金計畫之幣別與預計期間一致之高品質公司債之市場殖利率或政府公債之殖利率。</p> <p>(4) 本公司依照現行會計政策，將員工帶薪假於員工實際使用時認列。轉換為 IFRSs 後，可累積之員工帶薪假於員工服務期間估計入帳。</p>

## 2. 表達與揭露重大差異

會計議題	差異說明
閒置資產	本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，閒置資產係帳列其他資產項下。轉換為IFRSs後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為投資性不動產或不動產、廠房及設備。
所得稅	<p>(1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換為IFRSs後，依據國際會計準則第12號(IAS 12)之規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。</p> <p>(2) 依照我國現行一般公認會計原則，遞延所得稅資產應於全額認列後，再評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。轉換為 IFRSs後，依據IAS 12之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。</p>

## (四) 轉換至國際財務報導準則之影響

於轉換至國際財務報導準則日(民國101年1月1日)、101年12月31日及101年度，國際財務報導準則與我國一般公認會計原則差異對本公司之影響說明彙總如下：

1. 101年1月1日個體資產負債表項目之調節及說明：  
101年1月1日個體資產負債調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$157,704,714	\$ -	\$ (57,954,000)	\$99,750,714	現金及約當現金	(3)
公平價值變動列入損益 之金融資產 - 流動	181,893,407	-	-	181,893,407	透過損益按公允價值衡 量之金融資產 - 流動	
應收票據淨額	36,907,645	-	-	36,907,645	應收票據淨額	
應收帳款淨額	145,211,929	-	-	145,211,929	應收帳款淨額	
其他應收款	16,813,679	-	-	16,813,679	其他應收款	
存貨淨額	163,319,644	-	-	163,319,644	存 貨	
預付款項	3,079,079	-	-	3,079,079	預付款項	
遞延所得稅資產 - 流動	1,031,974	-	(1,031,974)	-	-	(1)
	-	-	57,954,000	57,954,000	其他金融資產 - 流動	(3)
流動資產合計	705,962,071	-	(1,031,974)	704,930,097	流動資產合計	
基金及投資				非流動資產		
以成本衡量之金融資產 - 非流動	20,000	-	-	20,000	以成本衡量之金融資產 - 非流動	
採權益法之長期股權投資	729,058,156	(846,194)	(5,038,462)	723,173,500	採用權益法之投資	(2)
基金及投資合計	729,078,156	(846,194)	(5,038,462)			
-	-	-	-	-	-	
固定資產淨額	972,818,864	-	(163,166,301)	809,652,563	不動產、廠房及設備	(4)
-	-	-	308,236,867	308,236,867	投資性不動產淨額	(4)(5)
無形資產	-	-	185,714	185,714	無形資產	(6)
其他資產				其他非流動資產		
遞延所得稅資產	8,807,420	-	-	8,807,420	遞延所得稅資產	(1)(2)
-	-	-	41,865,157	41,865,157	預付設備款	(4)
閒置資產	186,935,723	-	(186,935,723)	-	-	(5)
遞延費用	185,714	-	(185,714)	-	-	(6)
其他資產 - 其他	20,536,990	-	-	20,536,990	其他非流動資產 - 其他	
其他資產合計	216,465,847	-	(145,256,280)	71,209,567	其他非流動資產小計	
				1,912,478,211	非流動資產合計	
資產總計	\$ 2,624,324,938	\$ (846,194)	\$ (6,070,436)	\$ 2,617,408,308	資產總計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債				流動負債		
短期借款	\$ 54,420,000	\$ —	\$ —	\$ 54,420,000	短期借款	
應付票據	4,917,264	—	—	4,917,264	應付票據	
應付帳款	56,530,151	—	—	56,530,151	應付帳款	
應付所得稅	39,140,705	—	—	39,140,705	當期所得稅負債	
應付費用	109,390,004	—	(109,390,004)	—	—	(7)
其他應付款項	11,974,312	—	109,390,004	121,364,316	其他應付款	(7)
—	—	1,054,370	—	1,054,370	負債準備 - 流動	(8)
預收款項	2,211,062	—	—	2,211,062	預收款項	
其他流動負債	1,816,977	—	—	1,816,977	其他流動負債 - 其他	
流動負債合計	280,400,475	1,054,370	—	281,454,845	流動負債合計	
各項準備						
土地增值稅準備	68,463,273	—	(68,463,273)	—	—	(1)
其他負債				非流動負債		
遞延所得稅負債	—	—	68,463,273	68,463,273	遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	39,664,175	27,361,540	—	67,025,715	應計退休金負債	(8)
存入保證金	5,900,000	—	—	5,900,000	存入保證金	
遞延貸項 - 聯屬公司間 利益	6,070,436	—	(6,070,436)	—	—	(2)
其他負債合計	51,634,611	27,361,540	62,392,837	141,388,988	非流動負債合計	
負債合計	400,498,359	28,415,910	(6,070,436)	422,843,833	負債總計	
股東權益				權益		
普通股股本	1,302,350,400	—	—	1,302,350,400	普通股股本	
資本公積 - 庫藏股票交易	4,363,484	—	—	4,363,484	資本公積 - 庫藏股票交易	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	153,350,397	—	—	153,350,397	法定盈餘公積	(2)(8)(9)(10)
未分配盈餘	659,829,172	74,671,022	—	734,500,194	未分配盈餘	
保留盈餘合計	813,179,569	74,671,022	—	887,850,591	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	3,263,208	(3,263,208)	—	—	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(9)
未認列為退休金成本 之淨損失	(10,411,737)	10,411,737	—	—	—	(8)
未實現重估增值	111,081,655	(111,081,655)	—	—	—	(10)
股東權益其他調整 項目合計	103,933,126	(103,933,126)	—	—	其他權益合計	
股東權益合計	2,223,826,579	(29,262,104)	—	2,194,564,475	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 2,624,324,938	\$ (846,194)	\$ (6,070,436)	\$ 2,617,408,308	負債及權益總計	

101年1月1日個體資產負債調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 遞延所得稅之分類

本公司依據 IFRSs 之規定，將遞延所得稅資產負債一律分類為非流動項目，並將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。本公司因此將流動遞延所得稅資產 1,031,974 元轉列為非流動資產項下之遞延所得稅資產。

本公司採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟依據 IFRSs 之規定將土地增值稅準備 68,463,273 元轉列為「遞延所得稅負債 - 土地增值稅」。

(2) 採用權益法之投資相關調整

本公司投資控股之子公司財務報表依 IFRSs 員工福利之規定轉換後，使本公司享有淨值發生變動，因此減少採用權益法之投資 846,194 元，保留盈餘則同額減少。

本公司依據 IFRSs 之規定，將遞延貸項 - 聯屬公司間利益 6,070,436 元轉列為採用權益法之投資。

本公司依據 IFRSs 之規定，將集團內存貨順流交易未實現利益所產生之遞延所得稅資產重分類為採用權益法之投資。本公司因此將遞延所得稅資產 1,031,974 元轉列為採用權益法之投資。

(3) 約當現金重分類

本公司依據 IFRSs 之規定，將自取得日起三個月以上到期之定期存款 57,954,000 元重分類至「其他金融資產 - 流動」項下。

(4) 不動產、廠房及設備相關調整

本公司依據 IFRSs 之規定，將不動產、廠房及設備 121,301,144 元依性質重分類為投資性不動產。

本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 項目代碼表，將預付設備款 41,865,157 元改列其他非流動資產項下。

(5) 閒置資產之分類

本公司依據 IFRSs 之規定，將閒置資產 186,935,723 元重分類為投資性不動產。

(6) 遞延費用之分類

本公司依據 IFRSs 之規定，將遞延費用 185,714 元依性質重分類至無形資產。

(7) 應付費用之分類

本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 項目代碼表，將應付費用 109,390,004 元重分類為其他應付款。

(8) 員工福利

本公司依據 IFRSs 之規定估列應付員工可累積帶薪假 1,054,370 元，保留盈餘則同額減少。

本公司依據 IFRSs 之規定重新精算退休金負債，並適用首次採用豁免條款將未認列精算損益歸零，因此增加應計退休金負債 27,361,540 元並沖轉未認列為退休金成本之淨損失 10,411,737 元，並使保留盈餘減少 37,773,277 元。

(9) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，並適用首次採用豁免條款於轉換日將全部國外營運機構財務報表換算之兌換差額3,263,208元歸零，保留盈餘則同額增加。

(10) 未實現重估增值之分類

本公司依據IFRSs之規定，將未實現重估增值111,081,655元於開帳時轉至保留盈餘項下。

2. 101年12月31日個體資產負債表項目之調節及說明：  
101年12月31日個體資產負債調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$ 77,757,594	\$ -	\$ -	\$ 77,757,594	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益 之金融資產 - 流動	294,236,459	-	-	294,236,459	透過損益按公允價值衡 量之金融資產 - 流動	
應收票據淨額	15,689,104	-	-	15,689,104	應收票據淨額	
應收帳款淨額	179,022,746	-	-	179,022,746	應收帳款淨額	
其他應收款	18,901,147	-	-	18,901,147	其他應收款	
存貨淨額	190,198,026	-	-	190,198,026	存貨	
預付款項	1,249,591	-	-	1,249,591	預付款項	
遞延所得稅資產 - 流動	1,262,135	-	(1,262,135)	-	-	(1)
其他流動資產	2,000,266	-	-	2,000,266	其他流動資產	
流動資產合計	780,317,068	-	(1,262,135)	779,054,933	流動資產合計	
基金及投資				非流動資產		
以成本衡量之金融資產 - 非流動	20,000	-	-	20,000	以成本衡量之金融資產 - 非流動	
採權益法之長期股權投資	789,536,235	(711,476)	(5,128,531)	783,696,228	採用權益法之投資	(2)
預付長期投資款	12,254,190	-	(12,254,190)	-	-	(4)
基金及投資合計	801,810,425	(711,476)	(17,382,721)			
固定資產淨額	1,037,246,239	-	(183,988,894)	853,257,345	不動產、廠房及設備	(3)
-	-	-	308,723,395	308,723,395	投資性不動資產淨額	(3)(5)
其他資產				其他非流動資產		
遞延所得稅資產	6,014,259	6,902,599	211,713	13,128,571	遞延所得稅資產	(1)(2)(7)(8)
-	-	-	62,201,222	62,201,222	預付設備款	(3)
閒置資產	186,935,723	-	(186,935,723)	-	-	(5)
-	-	-	12,254,190	12,254,190	預付投資款	(4)
其他資產 - 其他	16,395,090	-	-	16,395,090	其他非流動資產 - 其他	
其他資產合計	209,345,072	6,902,599	(112,268,598)	103,979,073	其他非流動資產小計	
				2,049,676,041	非流動資產合計	
資產總計	\$ 2,828,718,804	\$ 6,191,123	\$ (6,178,953)	\$ 2,828,730,974	資產總計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債				流動負債		
應付票據	\$ 5,451,750	\$ —	\$ —	\$ 5,451,750	應付票據	
應付帳款	66,687,110	—	—	66,687,110	應付帳款	
應付所得稅	48,376,579	—	—	48,376,579	當期所得稅負債	
應付費用	132,067,032	—	(132,067,032)	—	—	(6)
其他應付款項	19,149,267	—	132,067,032	151,216,299	其他應付款	(6)
—	—	500,567	—	500,567	負債準備 - 流動	(7)
預收款項	453,123	—	—	453,123	預收款項	
其他流動負債	1,162,942	—	—	1,162,942	其他流動負債 - 其他	
流動負債合計	273,347,803	500,567	—	273,848,370	流動負債合計	
各項準備						
土地增值稅準備	68,463,273	—	(68,463,273)	—	—	(1)
其他負債				非流動負債		
遞延所得稅負債	—	—	68,463,273	68,463,273	遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	40,745,693	26,436,839	—	67,182,532	應計退休金負債	(7)
存入保證金	5,900,000	—	—	5,900,000	存入保證金	
遞延貸項-聯屬公司間	6,178,953	—	(6,178,953)	—	—	(2)
利益	—	—	—	—	—	
其他負債合計	52,824,646	26,436,839	62,284,320	141,545,805	非流動負債合計	
負債合計	394,635,722	26,937,406	(6,178,953)	415,394,175	負債總計	
股東權益				權益		
普通股股本	1,302,350,400	—	—	1,302,350,400	普通股股本	
資本公積 - 庫藏股票交易	4,363,484	—	—	4,363,484	資本公積 - 庫藏股票交易	
保留盈餘	—	—	—	—	保留盈餘	
法定盈餘公積	200,656,580	—	—	200,656,580	法定盈餘公積	
未分配盈餘	840,719,659	63,324,718	—	904,044,377	未分配盈餘	(2)(7)(8)(9)
保留盈餘合計	1,041,376,239	63,324,718	—	1,104,700,957	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目				其他權益		
累積換算調整數	(14,509,771)	16,431,729	—	1,921,958	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(8)
未認為退休金成本 之淨損失	(10,578,925)	10,578,925	—	—	—	(7)
未實現重估增值	111,081,655	(111,081,655)	—	—	—	(9)
股東權益其他調整 項目合計	85,992,959	(84,071,001)	—	1,921,958	其他權益合計	
股東權益合計	2,434,083,082	(20,746,283)	—	2,413,336,799	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 2,828,718,804	\$ 6,191,123	\$ (6,178,953)	\$ 2,828,730,974	負債及權益總計	



101年12月31日個體資產負債調節表重大差異調節之說明如下：

7

財務概況

(1) 遞延所得稅之分類

本公司依據 IFRSs 之規定，將遞延所得稅資產負債一律分類為非流動項目，並將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。本公司因此將流動遞延所得稅資產 1,262,135 元轉列為非流動資產項下之遞延所得稅資產。

本公司採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟依據 IFRSs 之規定將土地增值稅準備 68,463,273 元轉列為「遞延所得稅負債 - 土地增值稅」。

(2) 採用權益法之投資相關調整

本公司投資控股之子公司財務報表依 IFRSs 員工福利之規定轉換後，使本公司享有淨值發生變動，因此減少採用權益法之投資 711,476 元，保留盈餘則同額減少。

本公司依據 IFRSs 之規定，將遞延貨項 - 聯屬公司間利益 6,178,953 元轉列為採用權益法之投資。

本公司依據 IFRSs 之規定，將集團內存貨順流交易未實現利益所產生之遞延所得稅資產重分類為採用權益法之投資。本公司因此將遞延所得稅資產 1,050,422 元轉列為採用權益法之投資。

(3) 不動產、廠房及設備相關調整

本公司依據 IFRSs 之規定，將不動產、廠房及設備 121,787,672 元依性質重分類為投資性不動產。

本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 項目代碼表，將預付設備款 62,201,222 元改列其他非流動資產項下。

(4) 預付長期投資款相關調整

本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 項目代碼表，將預付長期投資款 12,254,190 元改列其他非流動資產項下。

(5) 閒置資產之分類

本公司依據 IFRSs 之規定，將閒置資產 186,935,723 元重分類為投資性不動產。

(6) 應付費用之分類

本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將應付費用 132,067,032 元重分類為其他應付款。

(7) 員工福利

本公司依據 IFRSs 之規定估列應付員工可累積帶薪假 500,567 元，使保留盈餘減少 415,471 元及遞延所得稅資產增加 85,096 元。

本公司依據 IFRSs 之規定重新精算退休金負債，並適用首次採用豁免條款將未認列精算損益歸零，因此增加應計退休金負債 26,436,839 元並沖轉未認列為退休金成本之淨損失 10,578,925 元，使遞延所得稅資產增加 4,678,121 元、保留盈餘減少 32,337,643 元。

(8) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，並適用首次採用豁免條款於轉換日將全部國外營運機構財務報表換算之兌換差額 3,263,208 元歸零，保留盈餘則同額增加。

該子公司於民國 101 年度將功能性貨幣再衡量為新台幣，使累積換算調整數及遞延所得稅資產增加 19,694,937 元及 2,139,382 元，並使保留盈餘減少 17,555,555 元。

(9) 未實現重估增值之分類

本公司依據 IFRSs 之規定，將未實現重估增值 111,081,655 元於開帳時轉至保留盈餘項下。

## 3. 101年度個體綜合損益表項目之調節及說明：

## 101年度個體綜合損益調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入					營業收入	
銷貨收入	\$2,879,564,577	\$ -	\$ -	\$ 2,879,564,577	銷貨收入	
減：銷貨退回及折讓	(12,742,341)	-	-	(12,742,341)	減：銷貨退回及折讓	
銷貨收入淨額	2,866,822,236	-	-	2,866,822,236	銷貨收入淨額	
加工收入	10,309,324	-	-	10,309,324	加工收入	
其他營業收入	7,545,527	-	-	7,545,527	其他營業收入	
營業收入淨額	2,884,677,087	-	-	2,884,677,087	營業收入淨額	
營業成本					營業成本	
銷貨成本	504,307,302	-	-	504,307,302	銷貨成本	
加工成本	4,899,410	-	-	4,899,410	加工成本	
其他營業成本	562,618	-	-	562,618	其他營業成本	
營業成本合計	(509,769,330)	-	-	(509,769,330)	營業成本合計	
營業毛利	2,374,907,757	-	-	2,374,907,757	營業毛利	
聯屬公司間未實現利益	(4,769,225)	-	-	(4,769,225)	營業費用	
聯屬公司間已實現利益	4,660,708	-	-	4,660,708	營業費用	
營業費用					營業費用	
推銷費用	1,831,837,745	-	-	1,831,837,745	推銷費用	
管理及總務費用	143,980,716	(2,266,215)	-	141,714,501	管理費用	(1)
研究發展費用	77,653,678	-	-	77,653,678	研究發展費用	
營業費用合計	(2,053,472,139)	2,266,215	-	(2,051,205,924)	營業費用合計	
營業利益	321,327,101	2,266,215	-	323,593,316	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	1,248,717	-	-	1,248,717	其他收入	
權益法認列之投資收益	326,293,012	(17,231,941)	18,448	309,079,519	採用權益法認列之子公司(1)(2)(3) 司損益之份額	
處分固定資產利益	1,035,136	-	-	1,035,136	其他利益及損失	
兌換利益	1,711,374	-	-	1,711,374	其他利益及損失	
金融資產評價利益	5,420,529	-	-	5,420,529	其他利益及損失	
壞帳轉回利益	7,000,000	-	-	7,000,000	其他收入	
什項收入	24,405,471	-	-	24,405,471	其他收入	
營業外收入及利益合計	367,114,239	(17,231,941)	18,448			
營業外費用及損失						
利息費用	1,838,604	-	-	(1,838,604)	財務成本	
什項支出	946	-	-	(946)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	(1,839,550)	-	-			
				348,061,196	營業外收入及支出合計	
稅前淨利	686,601,790	(14,965,726)	18,448	671,654,512	稅前淨利	
所得稅費用	(67,700,000)	4,445,448	(18,448)	(63,273,000)	所得稅費用	(1)(2)(3)
本期淨利	\$ 618,901,790	\$ (10,520,278)	\$ -	608,381,512	本期淨利	
					其他綜合損益	
				2,315,612	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(2)
				(789,871)	確定福利之精算損益	(1)
				(170,433)	採用權益法認列之子公司 司之其他綜合損益之 份額 - 確定福利之精 算損益	(1)
				(259,376)	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(1)(2)
				\$ 609,477,444	本期綜合損益總額	

101年度個體綜合損益調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 員工福利

本公司依據 IFRSs 之規定估列應付員工可累積帶薪假，使民國 101 年度薪資支出及所得稅費用分別減少 553,803 元及 85,096 元。本公司依據 IFRSs 之規定重新精算退休金負債，使民國 101 年度退休金費用減少 1,712,412 元及所得稅費用減少 4,360,352 元，確定福利計畫精算損失增加 789,871 元及與其相關之所得稅利益增加 134,278 元。

本公司投資控股之子公司財務報表依 IFRSs 員工福利之規定轉換後，使民國 101 年度採用權益法認列之子公司損益之份額增加 140,123 元及採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額 - 確定福利之精算損失增加 170,433 元。

(2) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，民國 101 年度將功能性貨幣再衡量為新台幣，使民國 101 年度採用權益法認列之子公司損益之份額減少 17,372,064 元，國外營運機構財務報表換算差額為 2,315,612 元及與其相關之所得稅費用為 393,654 元。

(3) 集團內存貨順流交易未實現利益

本公司依據 IFRSs 之規定，將集團內存貨順流交易未實現利益所產生之所得稅利益 18,448 元重分類為採用權益法認列之子公司損益之份額。

4. 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日以金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司因變更功能性貨幣而調整累積換算調整數並轉入保留盈餘之金額為 3,263,208 元，就帳列未實現重估增值因適用豁免而轉入保留盈餘之金額 111,081,655 元，惟本公司於轉換日之保留盈餘增加數為 74,671,022 元，得僅就 74,671,022 元予以提列特別盈餘公積。

5. 轉換至國際財務報導準則對個體現金流量表重大調整說明：

本公司依我國原一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司利息收現數與股利收現數應單獨揭露，且依其性質將股利收現數表達為投資活動之現金流量，而利息收現數及利息支付數則表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之個體現金流量表與依我國原一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

葡萄王生技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國102年度

附表一

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		
0	葡萄王生技(股)公司	大亨客器工業(股)公司	其他應收票據	否	\$ 4,500	\$ -	\$ -	3%	(1)	\$22,703	-	\$ -	-	\$ -	\$ 22,703	\$1,003,564 (註3)
1	英屬維京群島卓悅國際投資有限公司 FOREIGN NATIONAL INVESTMENT INC.	上海葡萄王企業有限公司	長期應收款 - 關係人	是	397,160 (美金13,239仟元)	\$ 394,579 (美金13,239仟元)	\$ 394,579 (美金13,239仟元)	-	(2)	-	營運周轉	-	-	-	1,254,455 (註4)	1,254,455 (註4)

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：對個別對象資金貸與限額：

- (1)有業務往來者，以不超過雙方間業務往來金額為限；
- (2)有短期融通資金之必要者，以不超過本公司可貸資金總額之百分之八十為限。

註3：資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註4：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，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  
 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102年12月31日

附表二

單位：新台幣千元

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(註3)
				股數(單位數)	帳面金額(註2)	持股比例(%)	
葡萄王生技(股)公司	貨幣型基金	安泰ING鴻揚貨幣市場	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	3,613,418.37	\$ 60,258		\$ 60,258
"	"	元大寶來得寶貨幣市場	"	4,295,387.10	\$ 50,457		\$ 50,457
"	"	華頓平安貨幣市場	"	3,561,746.44	40,224		40,224
"	"	台新1699貨幣市場	"	2,671,735.33	35,299		35,299
"	"	統一強棒貨幣市場	"	1,859,865.35	30,377		30,377
"	"	復華貨幣市場	"	1,781,870.50	25,193		25,193
"	"	台新真吉利貨幣市場	"	2,315,758.30	25,192		25,192
"	"	台新大盛貨幣市場	"	1,442,605.90	20,017		20,017
"	"	華南永昌鳳翔貨幣市場	"	942,767.80	15,011		15,011
	合計			\$302,028			\$ 302,028
葡萄王生技(股)公司	股票	薩摩亞 FU-SHENG INTERNATIONAL INC.	以成本衡量之金融資產 - 非流動	414,200.00	\$ 12,254	19%	\$ 12,254
"	"	新東陽股份有限公司	"	2,000.00	20	-	20
	合計			\$ 12,274			\$ 12,274
葡聚企業(股)公司	貨幣型基金	摩根富林明第一貨幣市場	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	1,366,138.90	\$ 20,274		\$ 20,274
"	"	安泰ING鴻揚貨幣市場	"	606,126.73	10,108		10,108
"	"	安泰ING貨幣市場	"	636,569.65	10,148		10,148
"	"	復華貨幣市場	"	4,311,119.90	60,952		60,952
"	"	統一強棒貨幣市場	"	1,242,579.52	20,295		20,295
	合計			\$121,777			\$ 121,777

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：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

## 葡萄王生技股份有限公司

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

民國102年度

附表三

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註2)	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其初次移轉資料			價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約 定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期			
葡萄王生技(股)公司	台北市內湖區 潭美段5小段 477地號土地及 興建中之地上 建物1個樓層	102/08/05	\$ 285,610	依合約約定支付， 已支付訂金、簽約 金及第一~二期款 42,840仟元	太子建設 開發(股) 公司	非關係人	-	-	-	外部獨立專業 鑑價公司出員 之鑑價報告， 估價金額較交 易價格為高。	預計供營業 使用，尚未 交屋。	無
葡聚企業(股)公司	台北市內湖區 潭美段5小段 477地號土地及 興建中之地上 建物11個樓層	102/08/05	\$2,964,880	依合約約定支付， 已支付訂金、簽約 金及第一~二期款 444,740仟元	太子建設 開發(股) 公司	非關係人	-	-	-	外部獨立專業 鑑價公司出員 之鑑價報告， 估價金額較交 易價格為高。	預計供營業 使用，尚未 交屋。	無

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

葡萄王生技股份有限公司  
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102年度

附表四

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(註2)
			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	\$ 440,001	12.37%	月結一個月	依合約約定之價格	—	\$ 91,628	54.97%	與應付佣金以淨額收付
葡眾企業(股)公司	葡萄王生技(股)公司	母公司	\$ 440,001	99.57%	月結一個月	依合約約定之價格	—	\$ (91,628)	100.00%	與應付佣金以淨額收付
葡眾企業(股)公司	葡萄王生技(股)公司	母公司	\$ 2,229,945	47.75%	月結一個月	依合約約定之價格	—	\$ —	—	與應付佣金以淨額收付

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：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄中敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

葡萄王科技股份有限公司  
 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102年12月31日

附表五

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		迴轉率	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
			應收關係人 金額	應收關係人款項 處理方式		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	應收關係人 \$	394,579	-	-	-	\$ -	-
			長期應收款 - 關係人	(美金13,239千元)					



葡萄王生技股份有限公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國102年度

附表六

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			佔合併總營收或總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	葡萄王生技股份有限公司	葡亞企業股份有限公司	(1)	銷貨收入	\$440,001	依合約約定之價格	7.78%
0	葡萄王生技股份有限公司	葡亞企業股份有限公司	(1)	推銷費用 - 佣金支出	2,229,945	依代銷價格之83%支付代銷佣金	39.45%

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。



葡萄王生技股份有限公司  
被投資公司之相關資訊(不含大陸被投資公司)  
民國102年度

附表七

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 股數	比率	帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期末	去年年底						
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	\$ 1,081,229	\$ 1,081,229	21,200,000	100.00%	\$ 324,424	2,276 \$	2,200 (註1)	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	960,000	60.00%	665,921	864,167 \$	519,216 (註2)	子公司
			合 計					\$ 990,345		\$ 521,436	

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(56)仟元。

註2：已調整存貨順流交易未實現利益所產生之所得稅影響數716仟元。

葡萄王生技股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國102年度

附表八

單位除特別註明者外：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期初自 台灣匯出累 構投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 構投資金額	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 帳面金額	截止本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海葡萄王 企業有限公司	生產類劑、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 1,690萬元	(2) (註3)	\$ 495,672 (美金1,635萬元)	\$ -	\$ -	\$ 495,672 (美金1,635萬元)	\$ (8,000)	100.00%	\$ (8,000) (2)B	\$ (93,237)	-
上海裕祿冷凍 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 208萬元	(2) (註4)	-	11,692 (美金395,200元)	-	\$ 11,692 (美金395,200元)	(1,365)	19.00%	- (3)	11,692	-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$507,364
經濟部投審會核准投資金額	\$1,932,487
依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (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查核簽證之財務報表
  - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - C.其他。

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.再投資上海裕祿冷凍倉儲有限公司。

註5：依經濟部投資審議委員會規定對大陸投資上限為淨值或合併淨值60%，具較高者。

# 7

## 財務概況

六、最近年度及截至年報刊印日止，公司及其關係企業如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 捌、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

## 一、財務狀況

財務狀況比較分析表：(前後期變動達百分之二十，且變動金額達一仟萬元)

單位：新台幣仟元

項目	年度		差異	
	102年12月31日	101年12月31日	金額	%
流動資產	1,829,990	1,863,133	(33,143)	(1.78%)
長期投資				
不動產、廠房及設備	1,820,462	1,576,028	244,434	15.51%
無形資產				
其他資產	978,399	436,275	542,124	124.26%
資產總額	4,628,851	3,875,436	753,415	19.44%
流動負債	1,218,433	979,588	238,845	24.38%
長期負債				
其他負債	189,607	175,121	14,486	8.27%
負債總額	1,408,040	1,154,709	253,331	21.94%
股本	1,302,350	1,302,350	—	
資本公積	4,363	4,363	—	
保留盈餘	1,467,154	1,104,700	362,454	32.81%
其他權益	(1,973)	1,922	(3,895)	(202.65%)
非控制權益	448,917	307,392	141,525	46.04%
權益總額	3,220,811	2,720,727	500,084	18.38%

分析說明：

- 1、其他資產：主要係本期支付購買太子內湖潭美辦公大樓之預付房地款所致。
- 2、流動負債及負債總額：主要係本期獲利增加，使應付員工紅利、董監酬勞、直銷商獎金及當期所得稅負債亦隨之增加，及孫公司-上海葡萄王本期末預收貨款及租金尚未實現所致。
- 3、保留盈餘及非控制權益：主要係主期淨利大幅增加所致。

## 二、經營結果

### (一) 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	102年度	101年度	增(減)金額	增(減)比例
營業收入淨額		5,652,413	4,611,719	1,040,694	22.56%
營業成本		657,393	583,533	73,860	12.66%
營業毛利		4,995,020	4,028,186	966,834	24.00%
營業費用		3,653,094	3,059,562	593,532	19.40%
營業利益		1,341,926	968,624	373,302	38.54%
營業外收入及支出		85,353	47,086	38,267	81.27%
稅前淨利		1,427,279	1,015,710	411,569	40.52%
所得稅費用		245,850	179,714	66,136	36.80%
本期淨利		1,181,429	835,996	345,433	41.32%
本期其他綜合損益(稅後)		4,709	982	3,727	379.53%
本期綜合損益總額		1,186,138	836,978	349,160	41.72%
淨利歸屬於母公司業主		835,762	608,381	227,381	37.37%
淨利歸屬於非控制權益		345,667	227,615	118,052	51.86%
綜合損益總額歸屬於母公司業主		840,428	609,477	230,951	37.89%
綜合損益總額歸屬於非控制權益		345,710	227,501	118,209	51.96%

分析說明：

- 1.本期營業收入較去年同期增加之主因，係因保健食品市場需求持續提升且子公司-葡眾之直銷會員持續增加，使保健食品銷售增加。
- 2.本期之毛利率、營業費用率及營業淨利與去年同期無重大差異。
- 3.本期營業外收入及支出較去年同期增加之主因，係因人民幣對美元匯率於102年底大幅升值，產生兌換利益所致。

### (二) 本公司營業內容未有重大改變

## 三、現金流量

### (一) 最近二年度現金流量分析

項目	年度	102年12月31日	101年12月31日	增(減)比例
現金流量比率		129.33	119.19	8.51%
現金流量允當比率		112.52	122.91	-8.45%
現金再投資比率		19.12	15.13	26.37%

分析說明：現金再投資比率：主要係本期淨利大幅增加所致。

### (二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)數額(1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
1,068,695	6,737,170	9,185,371	(1,379,506)	-	2,000,000-

預計現金餘額不足係因葡眾公司購買辦公大樓約28億，預計103年度交屋，資金缺口擬向金融機構融資。

## 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

本公司主要轉投資事業有二：

- (一) 葡眾企業股份有限公司
  - 1、102年度獲利稅後新台幣864,167仟元，本公司持股60%，認列收益519,216仟元。
  - 2、葡眾企業股份有限公司主要銷售本公司生產之保健食品，近年來民眾對養生保健的概念普遍提高，本公司生產之相關產品效果良好，廣受消費者認同，創造了營業佳績。
- (二) 上海葡萄王企業有限公司（英屬維京群島葡萄王投資公司100%持有）
  - 1、上海葡萄王公司102年度期末認列損失新台幣8,000仟元。
  - 2、由於中國大陸市場的消費習慣，及整個通路建構都與台灣不同，因此造成前些年的虧損；近年上海葡萄王公司立足是以健康食品OEM及ODM業務為主。利用廠內原有設備及組合專業製程，協助客戶開發各種保健食品，致力以成為中國保健食品最大供應商為目標。近年來中國民眾對食品及保健食品一直存在對食用安全的疑慮及對生產製造商的不放心，進而產生對食品及保健食品信任危機。對我公司發展而言是危機也是轉機，因我們值得客戶信賴，並能提供優質全方位的OEM及ODM服務。母公司亦將提供上海公司完全的支援。

## 六、風險事項分析評估最近年度及年報刊印日止之下列事項：

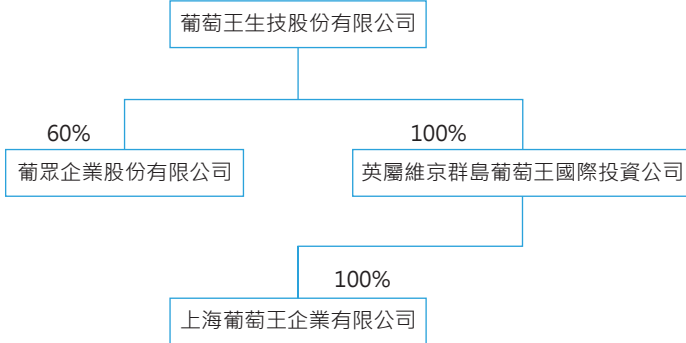
- (一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：
  - 1、利率變動：本公司除開立信用狀有少數短期借款外，無銀行貸款，故利率變動對本公司影響不大。
  - 2、匯率變動：本公司外購原物料年約70萬美金，而以外幣收款佔公司營收比重更是不大，因此未來之匯率變動對公司的影響有限。
  - 3、通貨膨脹情形對公司損益之影響：將持續注意物價波動情況，適時採取各項因應措施，使影響盡量降低。
- (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸予他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：
  - 1、從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易之事項：無。
  - 2、背書保證之事項：無。
  - 3、資金貸與他人：截至102年度期末，除貸與100%持有之子公司外，並無其他資金貸與情形，且均依資金貸與他人程序辦理。
- (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：90,000仟元。
- (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。
- (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。
- (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。
- (七) 進行併購之預期效益及可能風險：無。
- (八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：無。
- (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險：無。
- (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無。
- (十一) 經營權之改變對公司之影響及風險：無。
- (十二) 訴訟或非訟事件：無。
- (十三) 其他重要風險：無。

## 七、其他重要事項：無。

## 玖、特別記載事項

## 一、關係企業相關資料

## (一) 關係企業組織圖



## (二) 各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
葡眾企業股份有限公司	1993/10/22	桃園縣中壢市龍岡路3段154巷23號	NTD\$16,000仟元	食品、飲料、化妝品、運動器材、清潔用品等等
英屬維京群島葡萄王國際投資公司 (GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.)	1993/11/30	CITCO Building, Wickhams Cay Road Town Tortola B. V. I	USD21,200仟元	
上海葡萄王企業有限公司	1994/4/29	上海市松江區車新公路518號	RMB\$140,396仟元	保健食品、生物科技品及相關玻璃容器等

## (三) 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

## (四) 各關係企業營運概況(民國102年度及102年12月31日) 單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)(稅後)
葡眾企業股份有限公司	16,000	2,107,247	984,956	1,122,291	4,669,724	987,439	864,167	540.10
英屬維京群島葡萄王國際投資公司	675,194	418,558	93,238	325,320	-	(485)	2,276	-
上海葡萄王企業有限公司	674,886	412,107	505,344	(93,237)	99,623	(21,089)	(8,000)	-

註：102/12/31之匯率：RMB/NTD=4.9190；NTD/USD=29.8050

102年度平均匯率：RMB/NTD=4.7895；NTD/USD=29.4225



## (五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：新台幣仟元 / 股：%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
葡眾企業股份有限公司	董事長 董事 董事 董事 董事	曾水照 曾張月 張娜珍 曾盛斌 曾美菁	960,000	60%
英屬維京島葡萄王國際投資公司 (GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.)	董事長 董事 董事 董事 董事	曾水照 張志昇 李性祥 曾盛斌 曾盛陽	美金2,120萬元	100%
上海葡萄王企業有限公司	董事長 董事 董事 董事 董事	曾水照 張志昇 李性祥 曾盛斌 曾盛陽	美金1,690萬元	100%

## (六)關係企業合併財務報表聲明書

本公司102年度(自102年1月1日至102年12月31日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」規定，應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第27號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。特此聲明

公司名稱：葡萄王生技股份有限公司

董事長：曾水照



民國103年3月24日

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

# 10

拾、最近年度及截至年報刊登日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

最近年度及截至年報刊登日止如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

# 腸一好 便知道

葡萄王**益菌王** 提醒您：

排便不順、氣味難聞，就是腸道出問題！

葡萄王益菌王含5種益菌，有助於增加腸內益生菌，解決腸道問題更有效。

益菌王獲國家認證

解決腸道問題效果好

葡萄王益菌王含5種優質益菌，  
經國家健康食品認證，  
有助於增加腸內益生菌，  
促進腸蠕動，維持消化道機能。

每天食用益菌王，腸道益菌增多，  
排便就順暢；壞菌減少，「便」不再難聞，  
解決腸道問題，益菌王效果好！



葡萄王**益菌王** 700元 / 60粒  
國家認證 品質保證



葡萄王生技  
www.grapeking.com.tw

免費諮詢專線：0800-028-686

健康儲值養生館 搜尋 優惠活動實施中



## 螢幕盯太久・健康不長久

上班盯電腦、通車吃飯盯手機、回家繼續看電視，加上經常熬夜、睡眠不足，當心！你的健康正在快速流失中！

隨著3C科技的進步，人人都養成『長時間』且『近距離』盯著螢幕的不良習慣，研究顯示，現代人承受強光輻射傷害的程度，是20年前的數10倍以上！

提醒您，趁早保健！適時補充身體所需要的葉黃素，加上循環按摩運動，有助於保持精彩明亮的好視界！

專為東方人打造的珍貴複方

## 國際認證 專利葉黃素

葡萄王生技精選美國kemin原廠FloraGL0 Lutein葉黃素，以獨家製程專利，萃取純化天然葉黃素，易被人體吸收；複合山桑子、玉米黃素、黑醋栗、紫米萃取物睛亮元素，提供全方位的健康補給。不僅具有全球多國專利字號與國際認證，更是美國驗光學會唯一推薦的天然、足量、專利葉黃素；是專為東方人打造的珍貴複方。



葡萄王生技  
www.grapeking.com.tw

# 明亮好視野

# 精彩好表現!



御級葉黃素90粒x1瓶

建議售價1180元

股東優惠組**800元**

兩組合購 **贈** 眼部紓壓按摩器

24顆磁石同步振動按摩，針對眼周穴位按摩，有助於舒緩壓力，加強眼部周圍的循環，幫助眼睛放鬆休息；搭配透明眼罩設計，即使按摩中也不影響視線，讓您使用更方便！

限量100台



建議售價799元

免費諮詢專線：0800-028-686 健康儲值養生館 搜尋

# 葡萄王醣の安欣

## 生技漢方三合一 · 穩定血糖好安心

榮獲國家健康食品  
調節血糖功效認證



每天兩次  
調節血糖好安心



**葡萄王醣の安欣** 傳承漢方本草養生智慧，運用現代高科技的生物技術，將三大穩糖漢方功臣：紅景天萃取物、枸杞子萃取物、桂皮萃取物的有效精華成分，濃縮萃取精製而成。

經國家健康食品認證，對於餐後血糖具有輔助調節功效，是血糖值偏高的最佳穩糖選擇。

榮獲國家健康食品衛署健食字第A00234號核准功能：根據動物實驗證實，對於餐後血糖具有輔助調節的作用。



規格：120粒 建議售價：2160元

**血糖控制好 · 健康沒煩惱 邀您免費見證**

註明您的姓名、電話、地址傳真至**02-2321-2523**即可獲得見證禮一份！

優惠活動實施中，請洽**0800-028686**



葡萄王生技  
www.grapeking.com.tw

免費諮詢專線：**0800-028-686**

健康儲值養生館 搜尋 優惠活動實施中



### ↗ 勞累，讓健康止跌不升?! ↘

為讓事業達高峰，你強忍疲累不斷努力，把心酸甘苦都吞到肚裡，在這樣長期勞心又勞力的狀況下，健康已呈現只跌不升的趨勢。想要抬高行情嗎？葡萄王樟芝王為你天天進場，讓健康止跌回升。

### ↗ 投資健康的最好選擇 — 葡萄王極品樟芝 ↘

葡萄王為第一家透過「液態深層培育法」開創人工樟芝培育的專業廠商，通過完整安全性測試，取得各項專業認證，安全有保障。十多年來，不斷以高科技的設備，致力於樟芝的現代化生產，藉以降低人工成本，量產品質精純的優良樟芝普及國人。因此**葡萄王極品樟芝多醣體含量高達9%，每粒不到15元的全民保健價格**是你投資健康的最好選擇！



● 規格：120粒 建議售價1880元 ●



**葡萄王生技**  
www.grapeking.com.tw

免費諮詢專線：0800-028-686

健康儲值養生館 搜尋 優惠活動實施中

葡萄王生技股份有限公司



董事長：





