

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十三及九十二年度

地址：桃園縣中壢市龍岡路三段 60 號  
電話：(03)457-2121  
傳真：(03)457-2128

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告目錄

	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、關係企業合併財務報表聲明書	3
肆、會計師查核報告	4-5
伍、合併資產負債表	6
陸、合併損益表	7
柒、合併股東權益變動表	8
捌、合併現金流量表	9-10
玖、合併財務報表附註	11-49
一、公司沿革	11-12
二、重要會計政策之彙總說明	12-17
三、會計變動之理由及其影響	17
四、重要會計科目說明	17-30
五、關係人交易	30-34
六、質押資產	34
七、重大承諾事項及或有負債	35-36
八、重大災害損失	36
九、重大期後事項	36
十、其他	36-39
十一、附註揭露事項	39-41
(一)重大交易事項相關資訊	39-40
(二)轉投資事業相關資訊	40
(三)大陸投資資訊	41
十二、部門別財務資訊	41-42
十三、投資衍生性金融商品相關資訊	42-43

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十三年度(自九十三年一月一日至十二月三十一日止)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表之公司，與依證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：葡萄王生技股份有限公司

負責人：曾水照

民國九十四年三月十五日

## 葡萄王生技股份有限公司及子公司

### 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及子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東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，有關英屬維京群島葡萄王國際投資公司轉投資持股比例 92.14%之香港葡萄王企業國際有限公司及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，有關英屬維京群島葡萄王國際投資公司轉投資持股比例 92.14%之香港葡萄王企業國際有限公司及葡眾企業股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。英屬維京群島葡萄王國際投資公司轉投資持股比例 92.14%之香港葡萄王企業國際有限公司及葡眾企業股份有限公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 324,004 仟元、261,410 仟元及新台幣 352,018 仟元、141,204 仟元，佔合併資產總額之 13.20%、10.65%及 15.24%、6.11%，民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 16,206 仟元、329,134 仟元及 12,022 仟元、227,697 仟元，佔合併營業收入淨額之 1.26%、25.63%及 1.00%、18.96%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達葡萄王生技股份有限公司及子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

大中國際聯合會計師事務所

會計師：許 伯 彥

會計師：林 寬 照

行政院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

民國九十四年三月十五日

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十三年及九十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	附註	93年12月31日		92年12月31日		代碼	會計科目	附註	93年12月31日		92年12月31日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四	\$ 125,553	5.11	\$ 118,379	5.12	2100	短期借款	四	\$ 478,116	19.47	\$ 477,788	20.68
1110	短期投資淨額	二、四	343,661	14.00	184,755	8.00	2120	應付票據		5,777	0.24	12,780	0.55
1120	應收票據淨額	二、四、五	38,029	1.55	30,519	1.32	2140	應付帳款	五	55,893	2.28	39,529	1.71
1140	應收帳款淨額	二、四、五	181,288	7.38	196,487	8.51	2210	其他應付款	四、五	177,946	7.25	150,198	6.50
1160	其他金融資產-流動	五	110,022	4.48	74,950	3.24	2260	預收款項		5,980	0.24	2,137	0.09
1200	存貨淨額	二、四	148,687	6.06	224,645	9.72	2280	其他流動負債	二	6,280	0.26	5,360	0.24
1260	預付款項		10,254	0.42	5,968	0.26		流動負債合計		729,992	29.74	687,792	29.77
1280	其他流動資產		2,367	0.10	12,817	0.56	24XX	長期借款	五	28,140	1.15	26,940	1.17
	流動資產合計		959,861	39.10	848,520	36.73	2500	各項準備					
1420	長期投資						2511	土地增值稅準備	二	68,463	2.79	68,463	2.96
1421	長期股權投資	二、四	14,383	0.59	15,310	0.66	28XX	其他負債					
1440	其他金融資產-非流動		9,449	0.38	13,971	0.60	2810	應計退休金負債	二、四	16,974	0.69	17,787	0.77
15XX	固定資產	二、四、六					2820	存入保證金		15,556	0.63	23,560	1.02
	成本：						2881	遞延聯屬公司利益	二	150	0.01	354	0.02
1501	土地		232,911	9.49	273,150	11.83	2888	其他負債-其他		16,478	0.67	1,526	0.06
1511	土地改良物		1,595	0.06	1,596	0.07		其他負債合計		49,158	2.00	43,227	1.87
1521	廠房設備		444,197	18.09	455,673	19.72	2000	負債合計		875,753	35.68	826,422	35.77
1531	機器設備		541,685	22.07	535,192	23.17	3XXX	股東權益					
1551	運輸設備		25,787	1.05	27,940	1.21	3110	股本-普通股	四	1,308,186	53.29	1,308,186	56.63
1631	租賃權益改良		4,252	0.17	4,253	0.18	32XX	資本公積	四				
1681	其他設備		88,726	3.61	87,520	3.78	3210	普通股股票溢價		8,203	0.33	8,203	0.35
	小計		1,339,153	54.54	1,385,324	59.96	3230	資產重估增值		111,083	4.52	111,083	4.81
15X8	重估增值		190,391	7.76	190,391	8.25		資本公積合計		119,286	4.85	119,286	5.16
	成本及重估增值		1,529,544	62.30	1,575,715	68.21	33XX	保留盈餘	四				
15X9	減：累計折舊		(746,559)	(30.41)	(725,309)	(31.40)	3310	法定盈餘公積	四				
1672	預付設備款		20,780	0.85	10,506	0.46	3350	未分配盈餘	四	109,837	4.47	28,492	1.23
	固定資產淨額		803,765	32.74	860,912	37.27		保留盈餘合計		109,837	4.47	28,492	1.23
1700	無形資產淨額	二、四	60,949	2.48	70,458	3.05	3420	換算調整數	四	41,873	1.71	27,835	1.21
1800	其他資產淨額	二、四、五、六	606,528	24.71	501,051	21.69	3000	股東權益合計		1,579,182	64.32	1,483,799	64.23
1000	資產總計		\$ 2,454,935	100.00	\$ 2,310,221	100.00		負債及股東權益總計		\$ 2,454,935	100.00	\$ 2,310,221	100.00

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
合併損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為元外)

代碼	項 目	附 註	93年度		92年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二. 五				
4110	銷貨收入		\$ 1,247,828	97.17	\$ 1,153,292	96.05
4170	減：銷貨退回		(23,849)	(1.86)	(25,028)	(2.08)
4190	銷貨折讓		(1,532)	(0.12)	(3,458)	(0.29)
4100	銷貨收入淨額		1,222,447	95.19	1,124,806	93.68
4660	加工收入	五	27,506	2.14	13,425	1.12
4800	其他營業收入	五	34,248	2.67	62,446	5.20
	營業收入淨額		1,284,201	100.00	1,200,677	100.00
5000	營業成本	五				
5100	銷貨成本		782,028	60.90	774,736	64.52
5660	其他營業成本		41,752	3.25	50,901	4.24
	營業成本合計		823,780	64.15	825,637	68.76
5910	營業毛利		460,421	35.85	375,040	31.24
6000	營業費用					
6100	推銷費用		131,627	10.25	139,081	11.58
6200	管理及總務費用		137,880	10.74	133,171	11.09
6300	研究發展費用		33,409	2.60	30,977	2.58
	營業費用合計		302,916	23.59	303,229	25.25
6900	營業利益		157,505	12.26	71,811	5.99
71-74	營業外收入及利益					
7110	利息收入		12,555	0.98	12,628	1.05
7130	處分固定資產利益		4,945	0.39	104	0.01
7140	處分投資利益		2,190	0.17	4,024	0.34
7150	存貨盤盈		494	0.04	524	0.04
7240	短期投資市價回升利益		2,825	0.22	86	0.01
7480	其他收入		13,532	1.05	21,231	1.76
7100	營業外收入及利益合計		36,541	2.85	38,597	3.21
75-78	營業外費用及損失					
7510	利息費用		16,510	1.29	22,571	1.88
7521	短期投資跌價損失				459	0.04
7530	處分固定資產損失		4,395	0.34	339	0.03
7550	存貨盤損		223	0.02	706	0.06
7560	兌換損失		12,314	0.96	3,758	0.31
7570	存貨跌價及呆滯損失		4,424	0.34		
7571	其他損失		395	0.03	1,357	0.11
7880	營業外費用及損失合計		38,261	2.98	29,190	2.43
7900	稅前淨利		155,785	12.13	81,218	6.77
8110	所得稅費用	二. 四	(39,585)	(3.08)	(33,249)	(2.77)
	綜合淨利		116,200	9.05	47,969	4.00
9400	少數股權淨利		(34,855)	(2.71)	(19,477)	(1.62)
9600	合併淨利		\$ 81,345	6.34	\$ 28,492	2.38
9950	每股盈餘(元/股)	二	未計少數股權稅前	合併稅後	未計少數股權稅前	合併稅後
	本期淨利		\$ 1.19	\$ 0.62	\$ 0.62	\$ 0.22

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保留盈餘		換算調整數	總 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)		
民國92年1月1日餘額	\$ 1,308,186	\$ 206,082	\$ 87,284	\$ (174,080)	\$ 25,096	\$ 1,452,568
資本公積(股票溢價)彌補虧損		(86,796)		86,796		
法定盈餘公積彌補虧損			(87,284)	87,284		
民國92年度淨利				28,492		28,492
換算調整數之變動					2,739	2,739
民國92年12月31日餘額	1,308,186	119,286		28,492	27,835	1,483,799
民國93年度淨利				81,345		81,345
換算調整數之變動					14,038	14,038
民國93年12月31日餘額	\$ 1,308,186	\$ 119,286	\$	\$ 109,837	\$ 41,873	\$ 1,579,182

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：



葡萄王生技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

項 目	93年度	92年度
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
合併淨利	\$ 81,345	\$ 28,492
調整項目：		
少數股權淨利	34,855	19,477
壞帳費用	4,898	4,024
折舊費用	47,140	49,544
攤銷費用	3,581	3,924
短期投資市價回升利益	(2,825)	(86)
存貨跌價損失	4,155	44
處分固定資產利益	(550)	(98)
報廢損失	16	873
處分短期投資利益	(1,900)	(4,025)
應收票據折價攤銷數	(175)	(608)
短期投資增加	(162,992)	(85,956)
應收票據(增加)減少	(5,268)	75,932
應收帳款減少	72,842	167,101
其他金融資產增加	(23,854)	(100,235)
存貨增加	(2,621)	(866)
預付款項(增加)減少	(455)	660
其他流動資產減少	15	32
催收款減少	7,016	
遞延所得稅資產減少	10,683	16,054
應付票據增加(減少)	(6,945)	54
應付帳款增加(減少)	1,426	(30,172)
其他應付款減少	(15,064)	(14,493)
預收款項增加(減少)	(157)	1,575
其他流動負債增加	1,144	1,745
應計退休金負債增加	3,223	3,429
營業活動之淨現金流入	49,533	136,421

投資活動之現金流量：		
應收關係人款減少	2,620	2,680
短期墊款(增加)減少	637	(37)
同業往來減少	540	3,072
質押定存及基金(增加)減少	(117,565)	36,825
出售固定資產價金	2,579	5,003
出售土地價金	119,601	96,000
購置固定資產	(51,689)	(24,455)
遞延費用增加		(3,287)
存出保證金減少	39,926	41,292
少數股權增加	(21,812)	(18,788)
投資活動之淨現金流入(出)	(25,163)	138,305
融資活動之現金流量：		
舉借銀行借款及員工借款	30,665	(163,130)
舉借長期借款	1,200	
代收款項減少	(23)	(17)
存入保證金減少	(47,849)	(52,914)
融資活動之淨現金流出	(16,007)	(216,061)
本期現金及約當現金增加數	8,363	58,665
匯率影響數	(1,190)	(419)
期初現金及約當現金餘額	118,380	60,134
期末現金及約當現金餘額	\$ 125,553	\$ 118,380
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 4,381	\$ 10,594
本期支付所得稅	\$ 19,875	\$ 21,407
不影響現金流量之投資及融資活動：		
債務人以土地沖抵同業往來	\$	\$ 3,000
債務人以長期投資沖抵應收帳款	\$	\$ 20
僅有部分現金收付之營業及投資活動：		
本期購置固定資產	\$ 57,850	\$ 21,028
其他應付票據增加		581
應付購置設備款(增加)減少	(6,161)	2,846
支付現金	\$ 51,689	\$ 24,455

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

## 葡萄王生技股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國九十三年及九十二年十二月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

#### 一、公司沿革

##### (一)本公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國六十年，資本額為 500,000 元，定名為「葡萄王食品股份有限公司」，民國六十八年與「中國扶桑生晃製藥工業股份有限公司」合併並改名稱為「葡萄王企業股份有限公司」，民國七十年吸收合併「海飛絲美容品股份有限公司」，民國九十一年六月十二日股東常會通過改名為「葡萄王生技股份有限公司」，截至民國九十三年十二月底實收資本總額為 1,308,185,870 元，本公司股票於民國七十一年十二月二十日在台灣證券交易所掛牌上市買賣。

本公司主要經營項目為口服液、高級飲料、健康食品、洗髮膏(乳)、藥品等之製造及銷售，並代理保濟丸、益立絆及各類酒品等之銷售。截至民國九十三年底止，雇用員工人數為 117 名。

本公司設總公司及分公司：

總公司：設於桃園縣中壢市龍岡路三段 60 號。

中壢分公司：設於桃園縣中壢市龍岡路三段今日新村 1 號 1 樓。

## (二) 參與合併個體

合併個體	業務性質	母公司所持股權百分比	
		93年12月31日	92年12月31日
英屬維京群島葡萄 王國際投資公司及 子公司	保健食品製 造	100%	100%
葡眾企業股份有限 公司	各種食品、飲 料之代理、批 發、銷售	60%	60%

本公司對英屬維京群島葡萄王國際投資公司持有 100% 股權，英屬維京群島葡萄王國際投資公司對香港葡萄王企業國際有限公司及上海葡萄王企業有限公司民國九十三年底及九十二年底分別持有 92.14%、22.48% 及 92.14%、22.48% 股權，而香港葡萄王企業國際有限公司對於上海葡萄王企業有限公司民國九十三年底及九十二年底分別持有 77.52% 及 77.52% 股權。

上開被投資公司之財務報表依財務會計準則第 14 號公報轉換為新台幣計值之財務報表後，再依財務會計準則第 7 號公報規定與本公司編製合併財務報表。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 合併財務報表之編製

本公司之長期股權投資，如持有被投資公司普通股股權超過 50% 者，為本公司之子公司，應編製母子公司合併財務報表；惟若子公司之營業性質不同不宜合併，或子公司之總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10% 者，則不列入合併財務報表，惟所有未達編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額 30% 以上者，則仍應將總資產或營

業收入達本公司各該項金額 3%以上之子公司編入合併報表。

編製合併報表時本公司及子公司(以下合併簡稱聯屬公司)間交易所產生之損益科目及相對科目均予互相沖銷；聯屬公司相互間之資產負債、借貸交易及其未實現內部損益亦一併銷除。

## (二)外幣交易之處理方法及外幣財務報表之換算

有關非遠期外匯買賣合約之外幣交易，均按交易日之即期匯率入帳，外幣資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

國外營運機構之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按當年度加權平均匯率換算。換算產生之兌換差額列為「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

## (三)流動與非流動分類標準

本公司財務報表對於資產及負債係以下列標準劃分流動非流動：

1. 資產預期於資產負債表日後十二個月內變現者列為流動資產，否則列為非流動資產。
2. 負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債，否則列為非流動負債。

## (四)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、週轉金、不受限制之銀行存款及隨時可轉換成定額現金且自投資日起三個月內到期，利率變動對其價值影響甚少之短期投資或債權憑證等屬之。

(五)短期投資

受益憑證購入時以取得成本為入帳基礎，出售時按加權平均法計算成本及損益，期末以成本與市價孰低法評價。

本公司持有短期投資係經常於集中交易市場上買賣以賺取價差為目的。

(六)備抵壞帳

備抵壞帳係依據過去實際發生壞帳之經驗，評估資產負債表日各項應收款項之帳齡情形及其收回可能性，並基於穩健表達原則，應收票據、帳款、同業往來款及交易性其他應收款至少以期末餘額 2%提列，催收款項則按 100%提列。

(七)存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制，成本之計算採用加權平均法，期末按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法；市價之決定：原料採重置成本，在製品及製成品採淨變現價值。

(八)長期股權投資

持有被投資公司股權比例達百分之二十以上或具有重大影響力者，係按權益法評價；當國外子公司功能性貨幣為外幣時，其外幣財務報表換算後所產生之兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

持有被投資公司股權比例未達百分之二十且未具有影響力，係按成本法評價。

#### (九) 固定資產

固定資產以取得成本或成本加重估增值為入帳基礎，並以成本或成本加重估增值減累計折舊為帳面價值。

重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產成本，經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。其因擴建或增置固定資產所支付款項而負擔之利息支出，依規定予以資本化，列為資產取得成本。

固定資產之折舊係按成本或成本加重估增值之數額採直線法計算提列，耐用年數及殘值依行政院令頒「固定資產耐用年數表」之規定。

處分固定資產之利益或損失，分別列為當期營業外收入或費用，其屬利益者，於當期減除應負擔之所得稅後，以其淨額轉列資本公積。惟自民國九十年度起，依修正後公司法及其他相關法令之規定，處分固定資產利益僅列為當年度之營業外收入，不再轉資本公積。

取得非供營業使用之固定資產，以帳面價值轉列示為其他資產，其相關之折舊費用則列為營業外費用。

#### (十) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，並以成本減累計攤折為帳面價值，均採直線法攤銷，其年限為商標權 10 年。

#### (十一) 營業收入

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本則按與收入配合原則認列。銷貨收入及成本於所有權移轉時認列；勞務收入及成本於勞務提供完成時認列；租金收入及成本依租賃期間逐期認列。

## (十二)職工退休金

本公司已依「勞動基準法」訂有「員工退休辦法」，凡本公司正式、全職之職工均適用之，依該辦法規定職工每服務滿一年給與二個基數，超過十五年每滿一年給與一個基數，最高以四十五個基數為限。職工退休時係根據其服務年資及退休前六個月之平均薪資計算給付退休金。本公司依「勞動基準法」規定，每月按付薪資之 8%提撥退休基金，並以勞工退休準備金監督委員會名義存入中央信託局。

本公司於民國八十四年底業依上開員工退休辦法並按財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」之規定，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份屬應認列之最低退休金負債，其已逾帳列應計退休金負債者，則於資產負債表補列至最低退休金負債，並依證券暨期貨管理委員會之規定，自民國八十五年一月一日起依前揭公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數，有關未認列過渡性淨給付義務及退休金損益之攤銷數亦依前揭公報處理。

子公司則依當地法令及其公司規定並無應估列之退休金負債。

## (十三)所得稅

所得稅的計算係採用財務會計準則第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，並將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之



所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其產生原因之相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依其預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

自八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十四) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘，係以當期稅後淨利(損)除以流通在外加權平均股數計算而得，如有以未分配盈餘或資本公積轉增資，則追溯調整以前年度流通在外股數。

基本每股盈餘之計算，分母為本期流通在外普通股加權平均股數，分子為本期淨利。若無償配股之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目說明：

#### (一) 現金及約當現金

項 目	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
現金及週轉金	\$ 822,760	\$ 427,061
支票及活期存款	118,391,265	117,952,341
附買回債券	6,338,565	—
合 計	<u>\$ 125,552,590</u>	<u>\$ 118,379,402</u>

(二)短期投資淨額

1. 本項目內容如下：

項	目	93年12月31日	92年12月31日
受益憑證			
股票型基金		\$ 14,095,483	\$ 14,095,483
債券型基金		452,246,049	245,139,098
平衡型基金		35,000,000	—
海外投資基金		—	13,929,132
合計		501,341,532	273,163,713
減：備抵投資跌價損失		(17,359)	(2,842,351)
淨額		\$ 501,324,173	\$ 270,321,362
減：轉列受限制資產		(157,663,336)	(85,566,621)
短期投資淨額		\$ 343,660,837	\$ 184,754,741

2. 持有短期投資係經常於集中交易市場上買賣以賺取價差為目的。

(三)應收票據淨額

項	目	93年12月31日	92年12月31日
關係人		\$ 4,254,832	\$ —
非關係人		34,550,870	31,141,496
減：備抵壞帳		(776,294)	(622,830)
應收票據淨額		\$ 38,029,408	\$ 30,518,666

(四)應收帳款淨額

項	目	93年12月31日	92年12月31日
關係人		\$ 99,012,603	\$ 129,375,068
非關係人		89,208,874	74,939,998
減：備抵壞帳		(6,933,182)	(7,827,794)
應收帳款淨額		\$ 181,288,295	\$ 196,487,272

(五)存貨淨額

1. 本項目內容如下：

項	目	93年12月31日	92年12月31日
原	料	\$ 24,799,974	\$ 20,463,561
物	料	41,332,592	50,644,520
加	成	71,729	92,042
半	製	1,413,809	4,191,215
在	製	15,221,961	12,379,183
製	成	65,166,399	60,991,581
寄	外	6,578,057	9,904,816
商	品	10,481,558	5,222,833
贈	品	1,865,369	1,613,904
在	途	12,391	339,451
營	建	—	73,500,848
減：備抵存貨跌價及			
呆滯損失		(18,257,280)	(14,699,139)
合	計	\$ 148,686,559	\$ 224,644,815

2. 民國九十三年及九十二年底上開存貨投保火災險均為62,500,000元，且均無對外提供抵質押。

3. 上開存貨按成本與市價孰低法評價，九十三年及九十二年度跌價損失分別為803,100元及0元。九十三年及九十二年底備抵存貨呆滯損失分別為17,454,180元及14,699,139元。

## (六) 長期股權投資

### 1. 本項目內容如下：

被投資公司名稱	93年12月31日			92年12月31日		
	帳列金額	持股比例	評價方法	帳列金額	持股比例	評價方法
湖州大享玻璃製品有限公司	\$ 14,362,650	4.50%	成本法	\$ 15,290,100	4.50%	成本法
新東陽(股)公司	20,000	—	成本法	20,000	—	—
	<u>\$ 14,382,650</u>			<u>\$ 15,310,100</u>		

2. 上開湖州大享玻璃製品有限公司係本公司透過子公司英屬維京群島葡萄王國際投資公司所轉投資，其相關資訊之彙總揭露，請參閱附註十一。

## (七) 固定資產淨額

### 1. 本項目內容如下：

項 目	93年12月31日				92年12月31日	
	成 本	重估增值	合 計	累計折舊	帳面價值	帳面價值
土 地	\$ 232,910,948	\$ 163,277,649	\$ 396,188,597	\$ —	\$ 396,188,597	\$ 436,428,054
土地改良物	1,595,635	—	1,595,635	(1,554,518)	41,117	66,469
廠房設備	444,196,991	26,891,469	471,088,460	(234,604,006)	236,484,454	256,891,067
機器設備	541,684,946	172,550	541,857,496	(412,733,857)	129,123,639	133,241,190
運輸設備	25,786,832	—	25,786,832	(22,938,667)	2,848,165	3,812,989
租賃權益改良	4,252,569	—	4,252,569	(4,233,819)	18,750	43,750
其他設備	88,725,868	48,982	88,774,850	(70,494,439)	18,280,411	19,922,111
預付設備款	11,202,845	—	11,202,845	—	11,202,845	9,861,848
預付廠房款	9,576,859	—	9,576,859	—	9,576,859	644,504
合 計	<u>\$ 1,359,933,493</u>	<u>\$ 190,390,650</u>	<u>\$ 1,550,324,143</u>	<u>\$ (746,559,306)</u>	<u>\$ 803,764,837</u>	<u>\$ 860,911,982</u>

2. 上開固定資產曾分別以民國六十八、六十九、七十一年及八十九年十二月三十一日為重估基準日辦理資產重估價，折舊性資產重估增值 41,371,191 元，土地重估增值(已計提土地增值稅準備) 157,854,406 元，合計 199,225,597 元，經歷年處分資產轉銷其相關重估增值 8,834,947 元，截至民國九十三年底重估增值餘額為 190,390,650 元。
3. 民國九十三年及九十二年度因購建固定資產而利息資本化之金額分別為 228,777 元及 218,527 元。
4. 民國九十三年及九十二年底上開固定資產之投保金額分別為 397,914,171 元及 410,998,871 元。
5. 民國九十三年及九十二年底本公司提供上開固定資產作為銀行借款之擔保情形，請參閱附註六。

(八)無形資產淨額

1. 本項目內容如下：

項 目	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
遞延退休金成本	\$ 1,062,138	\$ 5,099,006
土地使用權	59,886,443	65,358,721
合 計	<u>\$ 60,948,581</u>	<u>\$ 70,457,727</u>

2. 上開遞延退休金成本之相關說明，請參閱附註四(十二)。
3. 上開土地使用權係向上海市土地管理局取得國有土地使用權，自開始生產經營日起剩餘土地使用期限平均攤提。土地座落上海市松江縣車墩鎮，面積 113,781 平方公尺。民國九十年度本土地使用權業經提供銀行作為短期借款之擔保，請參閱附註六。

4. 土地使用權攤銷：

93 年 12 月 31 日				
名 稱	取得成本	攤銷期間	累計攤銷	帳面價值
土地改良物	\$ 2,361,111	86.10-133.3	\$ ( 543,450)	\$ 1,817,661
土地使用權	<u>75,281,709</u>	86.10-133.3	<u>( 17,212,927)</u>	<u>58,068,782</u>
合 計	<u>\$ 77,642,820</u>		<u>\$ ( 17,756,377)</u>	<u>\$ 59,886,443</u>

92 年 12 月 31 日				
名 稱	取得成本	攤銷期間	累計攤銷	帳面價值
土地改良物	\$ 2,361,111	86.10-133.3	\$ ( 377,258)	\$ 1,983,853
土地使用權	<u>75,281,709</u>	86.10-133.3	<u>( 11,906,841)</u>	<u>63,374,868</u>
合 計	<u>\$ 77,642,820</u>		<u>\$ ( 12,284,099)</u>	<u>\$ 65,358,721</u>

(九)其他資產淨額

1. 本項目明細如下：

項 目	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
閒置資產-土地	\$ 26,321,738	\$ 20,204,738
閒置資產-機器淨額	<u>5,692,711</u>	<u>6,822,250</u>
其他資產-其他		
存出保證金	2,920,248	2,847,197
長期應收票據淨額	—	2,190,938
淨遞延所得稅資產	46,201,900	51,766,634
未攤銷費用	5,821,614	7,823,831
質押定存及基金	400,644,720	281,619,877
高爾夫球證	15,000,000	15,000,000
其 他	<u>103,926,203</u>	<u>112,775,616</u>
小 計	<u>574,514,685</u>	<u>474,024,093</u>
合 計	<u>\$ 606,529,134</u>	<u>\$ 501,051,081</u>

2. 部分用以生產之機器設備因閒置，故列入閒置資產-機器設備。其明細如下：

項 目	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
機器設備	\$ 26,539,172	\$ 26,961,627
減：累計折舊	(20,846,461)	(20,139,377)
淨 額	\$ 5,692,711	\$ 6,822,250

(十)短期借款

借款種類	93 年 12 月 31 日			92 年 12 月 31 日		擔 保 品
	到期日	利率(%)	借款額度	借款餘額	借款餘額	
銀行借款：						
信用狀借款	—	—	詳附註七(三)	\$ —	\$ 1,882,218	土地及保證票據
擔保借款	94.9.15	2.25%-3.40%	—	478,116,660	475,906,061	土地、建築物、保證票據、定期存款及受益憑證
合 計				\$ 478,116,660	\$ 477,788,279	

(十一)其他應付款

項 目	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
應付費用	\$ 142,834,941	\$ 111,918,060
應納稅額	8,018,936	6,253,558
應付購置設備款	26,707,597	32,026,438
其他	384,193	—
合 計	\$ 177,945,667	\$ 150,198,056

(十二)應計退休金負債

1. 退休金提撥狀況調節表：

項目	93年12月31日	92年12月31日
既得給付義務	\$ 5,307,181	\$ 5,281,301
非既得給付義務	28,831,959	25,321,583
累積給付義務	34,139,140	30,602,884
未來薪資增加之影響數	3,908,066	3,592,593
預計給付義務	38,047,206	34,195,477
退休基金資產公平價值	(17,165,313)	(12,815,497)
提撥狀況	20,881,893	21,379,980
未認列過渡淨給付義務	(38,606,368)	(47,629,716)
未認列退休金損(益)	33,636,164	38,938,117
補列之應計退休金負債	1,062,138	5,099,006
應計退休金負債	\$ 16,973,827	\$ 17,787,387

2. 上列未認列過渡性淨給付義務自民國八十五年起按十五年攤銷，未認列退休金損益則待次期再予以攤銷，其攤銷原則以逾次期期初退休基金資產市價相關價值及預計給付義務較大者之10%部份，依員工剩餘服務年限予以攤銷，其攤銷數列入當期淨退休金成本。

精 算 假 設	93年度	92年度
衡量預計給付義務之折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.50%	3.50%
員工平均剩餘服務年限	15年	15年



3. 淨退休金成本：

項 目	93 年度	92 年度
服務成本	\$ 1,812,282	\$ 1,793,853
利息成本	1,187,059	1,128,400
退休基金資產預期報酬	(504,942)	(351,212)
過渡性淨給付義務攤銷數	6,804,245	7,281,115
退休金損(益)攤銷數	—	—
縮短或清償損(益)	741,607	1,116,703
淨退休金成本	\$ 10,040,251	\$ 10,968,859

(十三) 股 本

本公司資本總額為 1,309,200,000 元，分為 130,920,000 股，每股面額 10 元，分次發行。民國九十三年底已發行股份計普通股 130,818,587 股，實收資本額為 1,308,185,870 元。

歷經各次增資後，公司實收資本來源明細如下：

項 目	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
現金認股及增資	\$ 580,700,000	\$ 580,700,000
盈餘轉增資	596,424,170	596,424,170
資本公積轉增資	127,365,700	127,365,700
合併增資	3,696,000	3,696,000
合 計	\$ 1,308,185,870	\$ 1,308,185,870

#### (十四) 資本公積

項	目	93年12月31日	92年12月31日
股票發行溢價		\$ 8,203,142	\$ 95,000,000
資產重估增值		111,081,655	111,081,655
彌補虧損(股票溢價)		—	(86,796,858)
合計		<u>\$ 119,284,797</u>	<u>\$ 119,284,797</u>

依公司法之規定，資本公積除於法定盈餘公積彌補公司虧損仍有不足時，得依法填補虧損，及依股東會之議決撥充資本外，均不得移作他用。資產重估增值在公司法修正後已無須轉列資本公積，惟商業會計法第五十二條仍規定應轉列資本公積。

#### (十五) 盈餘分配

本公司及子公司章程規定，年終決算後如有盈餘，於完納一切稅捐後，應先提十分之一為法定盈餘公積，剩餘之數，按下列比例分派之：

項	目	葡萄王公司	葡眾公司
1. 股東股息紅利		82%	90%
2. 經理人酬勞		9%	3%
3. 董事監察人酬勞		7%	5%
4. 員工紅利		2%	2%

必要時得於提列法定盈餘公積後，分配前項比例前，酌提特別盈餘公積，或酌予保留盈餘。第一項分配標準，除第4款員工紅利2%外，餘得由股東會議之決定變更其分配比例，並得授權董事會依法辦理，另自公開資訊觀測站等管道，可查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬

勞相關資訊。

#### (十六)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。

#### (十七)法定盈餘公積

依公司法及本公司章程規定，應就年度稅後淨利提列百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積得彌補公司虧損，不得用以分配現金股利；惟法定盈餘公積之提列數已達實收資本額百分之五十時，得經股東會之議決以其半數範圍內撥充資本。

#### (十八)所得稅

##### 1. 估計所得稅費用：

項	目	93 年度	92 年度
當期應納所得稅	\$	29,663,841	\$ 17,591,501
未分配盈餘加徵 10%		371,375	42,237
以前年度所得稅調整		(1,133,510)	(438,609)
期初遞延所得稅資產淨額		63,889,410	80,856,468
換算調整數之同期間所得稅分攤		(4,679,476)	(912,704)
減：期末遞延所得稅資產淨額		(48,526,898)	(63,889,410)
所得稅費用	\$	39,584,742	\$ 33,249,483

2. 遞延所得稅資產與負債：

項	目	93年12月31日	92年12月31日
(1) 遞延所得稅資產淨額		\$ 48,526,898	\$ 63,889,410
(2) 遞延所得稅負債淨額		\$ —	\$ —

3. 遞延所得稅資產及負債組成項目如下：

項	目	93年12月31日	92年12月31日
(1) 遞延所得稅資產—流動			
未實現兌換損失		\$ 1,569,837	\$ 397,362
聯屬公司間未實現利息收入		22,958	22,958
聯屬公司間未實現銷貨毛利		381,258	308,106
虧損扣抵稅額		350,945	11,394,350
遞延所得稅資產淨額		2,324,998	12,122,776
(2) 遞延所得稅負債—流動		—	—
遞延所得稅資產(負債)淨額		\$ 2,324,998	\$ 12,122,776
(3) 遞延所得稅資產—非流動			
聯屬公司間未實現利息收入		\$ 42,481	\$ 65,440
退休金超限剔除數		3,817,002	3,011,175
長期應收票據折價攤銷		—	34,766
權益法認列未實現投資損失		18,726,039	5,709,729
虧損扣抵稅額		350,945	11,394,349
備抵呆帳超限數		8,021,174	7,853,306
投資抵減稅額		19,138,364	22,912,498
換算調整數之跨期間所得稅分攤		(3,894,105)	785,371
遞延所得稅資產淨額		46,201,900	51,766,634
備抵遞延所得稅資產-非流動		—	—
(4) 遞延所得稅負債-非流動		—	—
遞延所得稅資產(負債)淨額		\$ 46,201,900	\$ 51,766,634

4. 民國九十三年及九十二年本公司因購置自動化生產設備及研究發展支出與人才培訓而適用投資抵減之金額分別為 7,626,169

元及 5,278,111 元。

5. 本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十一年度。

6. 兩稅合一相關資訊：

項 目	93 年 12 月 31 日	
	葡萄王公司	葡眾公司
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 21,297,486	\$ 21,441,894
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	19.39%	33.33%

項 目	92 年 12 月 31 日	
	葡萄王公司	葡眾公司
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 12,328,294	\$ 20,343,382
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	—	6.10%

7. 未分配盈餘相關資訊：

項 目	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
八十六年度以前	\$ —	\$ —
八十七年度以後	109,837,850	28,492,491
合 計	\$ 109,837,850	\$ 28,492,491

(十九) 每股盈餘

	93 年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	未計少數 股權稅前	合併稅後		未計少數 股權稅前	合併稅後
本期淨利	\$ 155,785,086	\$ 81,345,359	130,818,587	\$ 1.19	\$ 0.62

	92 年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	未計少數 股權稅前	合併稅後		未計少數 股權稅前	合併稅後

本期淨利	\$ 81,219,376	\$ 28,492,491	130,818,587	\$ 0.62	\$ 0.22
------	---------------	---------------	-------------	---------	---------

(十八) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性	93 年度			92 年度		
	屬於營業 質成本	屬於營業 者費用	合 計	屬於營業 質成本	屬於營業 者費用	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 26,659,053	\$ 65,320,841	\$ 91,979,894	\$ 26,930,087	\$ 66,908,200	\$ 93,838,287
勞健保費用	1,704,706	4,053,314	5,758,020	1,572,676	4,249,061	5,821,737
退休金費用	2,542,870	8,430,086	10,972,956	2,696,778	8,885,405	11,582,183
用人費用	—	426,952	426,952	—	415,194	415,194
折舊費用	33,596,705	12,511,782	46,108,487	35,425,284	13,354,202	48,779,486
攤銷費用	—	3,524,156	3,524,156	—	3,365,987	3,365,987

## 五、關係人交易

(一) 本公司之關係人名稱及其關係明細如下：

關係人名稱	與本公司之關係
國際翰迪高爾夫中心(股)公司 (以下稱國際翰迪)	其負責人與本公司相同
銖富有限公司 (以下稱銖富公司)	實質關係人
生技國際開發(股)公司 (以下稱生技公司)	該公司負責人為本公司負責人二親 等以內之親屬且為本公司監察人
葡霖有限公司 (以下稱葡霖公司)	該公司負責人為本公司負責人二親 等以內之親屬
博恩能國際開發(股)公司 (以下稱博恩能)	該公司負責人為本公司負責人二親 等以內之親屬
葡興企業社 (以下稱葡興公司)	該公司負責人為本公司負責人二親 等以內之親屬
張志昇	為本公司監察人

(二)與上列關係人間之重大交易事項如下：

1. 銷 貨

關係人名稱	93 年度			92 年度		
	金 額	佔銷貨收入 淨 額 %	金 額	佔銷貨收入 淨 額 %		
銖富公司	\$ 194,747,555	15.93	\$ 153,448,666	13.64		
生技公司	45,351,883	3.71	36,294,649	3.23		
合 計	<u>\$ 240,099,438</u>	<u>19.64</u>	<u>\$ 189,743,315</u>	<u>16.87</u>		

本公司銷售予生技公司等之收入係依合約約定之產品及價格銷售，收款條件為二至四個月之期票。

銖富公司係本公司飲料類產品總經銷商，本公司約定該公司負擔促銷廣告費後以正常售價降低約 20%~25%銷售予銖富公司，收款條件為五~七個月之期票。

2. 租賃收入

關係人名稱	93 年度			92 年度		
	金 額	佔租賃收入 淨 額 %	金 額	佔租賃收入 淨 額 %		
銖富公司	\$ 2,400,000	73.88	\$ 2,400,000	44.90		
國際翰迪	68,568	2.11	68,568	1.28		
生技公司	11,428	0.35	11,428	0.21		
葡霖公司	11,428	0.35	11,428	0.21		
博 恩 能	11,428	0.35	—	—		
葡興公司	11,428	0.35	—	—		
合 計	<u>\$ 2,514,280</u>	<u>77.39</u>	<u>\$ 2,491,424</u>	<u>46.60</u>		

本公司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 1 日及 10 日支付。

### 3. 廣告佣金收入

關係人名稱	93 年度		92 年度	
	金額	佔廣告佣金收入 %	金額	佔廣告佣金收入 %
鍊富公司	\$ 31,000,000	100	\$ 57,100,973	100

本公司提供鍊富公司代辦促銷廣告服務，收款條件為五~七個月之期票。

本公司與鍊富有限公司簽定代辦促銷廣告契約書，期間為九十三年一月一日起至九十三年十二月三十一日止，本公司依鍊富公司每月銷貨額乘以一定比率計收廣告費收入。

### 4. 進 貨

關係人名稱	93 年度		92 年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
葡霖公司	\$ 4,062,071	1.42	\$ 3,083,120	0.75
生技公司	2,392,584	0.84	—	—
博恩能	514,411	0.18	—	—
合計	\$ 6,969,066	2.44	\$ 3,083,120	0.75

本公司向葡霖公司進貨之條件係按其單位成本加計約 5% 購入，付款條件為次月 18 日之期票。

本公司向生技公司進貨之條件與一般交易相同，付款條件為二~四個月之期票。

本公司向博恩能進貨之條件與一般交易相同，付款條件為 80 天之期票。



5. 租金支出

關係人名稱	93 年度		92 年度	
	金額	佔租金淨額%	金額	佔租金淨額%
張志昇	\$ 1,020,000	100	\$ 1,020,000	100

本公司向上述關係人支付之租金費用與周遭租賃價格相當，收款條件為每期一年，一次付足，已於 93 年 1 月 18 日付清。

6. 應收(付)款項

本公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

項 目	93 年 12 月 31 日			92 年 12 月 31 日		
	餘 額	佔該科目%		餘 額	佔該科目%	
(1)應收票據：						
生技公司	\$ 4,254,832	11.19		\$ —	—	
(2)應收帳款：						
銖富公司	\$ 92,303,834	50.92		\$ 116,142,738	59.11	
生技公司	6,708,769	3.70		13,232,330	6.73	
合 計	\$ 99,012,603	54.62		\$ 129,375,068	65.84	
(3)應付票據：						
博恩能	\$ 276,621	4.79		\$ —	—	
(4)應付帳款：						
葡霖公司	\$ 830,454	1.49		\$ 149,360	0.37	
生技公司	185,598	0.33		—	—	
合 計	\$ 1,016,052	1.82		\$ 149,360	0.37	
(5)其他應付款：						
銖富公司	\$ 384,193	0.22		\$ —	—	

## 7. 資金融通情形

本公司與關係人之資金融通情形如下：

關係人名稱	93 年度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入(費用)
葡霖公司	\$ 5,897,400	\$ 3,000,000	5.00%	\$ 223,307

關係人名稱	92 年度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入(費用)
葡霖公司	\$ 8,300,000	\$ 5,620,000	6.00%	\$ 368,971

## 8. 其他

- (1) 本公司與關係人生技國際開發股份有限公司於民國九十一年簽訂商標授權使用契約，契約期間為民國九十一年八月一日至九十三年八月二日計二年，契約議定該公司可將「葡萄王生物中心」字樣使用於化妝品及營養輔助食品商品外包裝上，並於契約中規定該公司支付權利金按該公司該項商品成本之5%(未稅)計算。民國九十三年及九十二年度本公司已列權利金收入分別為0元及24,264元。

## 六、質押之資產

截至民國九十三年及九十二年底止，本公司下列資產(成本或帳面價值)，業已提供作為金融機構借款之擔保或質押：

項目	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
土地	\$ 180,335,928	\$ 180,335,928
廠房設備	61,991,013	242,153,426
受限制資產－質押定存及基金	361,068,546	281,619,877
合計	\$ 603,395,487	\$ 704,109,231

## 七、重大承諾事項及或有事項

本公司民國九十三年十二月三十一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及對聯屬公司借款額度之擔保而開立之存出(應付)保證票據為 349,170,000 元。
- (二)本公司因銷貨及資金融通而由經銷商及業務往來廠商開立之存入(應收)保證票據為 292,773,251 元。
- (三)本公司因營運週轉及進口原物料與商品需要而與國內金融機構簽訂授信合約，其總額度為台幣 12,000 萬元。已使用借款餘額請參閱附註四(十)。
- (四)本公司與下列廠商簽立商標授權使用協議書，同意被授權廠商得使用本公司已註冊登記之商標：

廠商名稱	授權內容	期間	商品
海可利企業有限公司	註冊第 90210 號「海飛絲」商標	92.7.1~93.12.31	海飛絲
生技國際開發(股)公司	「葡萄王 生物中心」字樣	91.8.1~93.8.2	化妝品及營養輔助食品商品外包裝

- (五)本公司為進行「以原生質體融合株生產新型  $\beta$ -lactam 抗生素及其中間體技術」於民國九十年九月間與經濟部簽訂科技研究發展專案計劃委辦合約書，計劃執行期間分為兩期，第一期自民國九十年十月一日起至民國九十一年九月三十日止，第二期自民國九十一年十月一日起至民國九十二年九月三十日止，至九十二年十二月三十一日止所需經費由經濟部出資 7,200,000 元及本公司出資 12,458,000 元，其研究成果亦由雙方參酌出資比例約定比例共有。因本項合作計劃，本公司已提供定期存款 7,200,000 元設定質押權予中國信託商銀，委請其開具履約保證金保證書，並由本公司開具保證票據 7,200,000 元彙交經濟部，以供履約之保證。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他說明事項：

1. 合併母子公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項：

民國九十三年度：

(1) 對葡眾企業(股)公司間沖銷事項

沖銷科目	借方金額	貸方金額	備註
投資利益	50,585,790	—	沖銷長期投資科目及子公司之股東權益。
少數股權淨利	38,326,375	—	
股本	16,000,000	—	
法定公積	11,695,996	—	
少數股權	—	46,643,264	
長期投資	—	69,964,897	
應付票據	9,001	—	沖銷母子公司間之債權債務。
應付帳款	10,795,607	—	
其他應付款	62,736,282	—	
應付費用	1,675,372	—	
遞延聯屬公司利益	882,690	—	
預收貨款	3,000,000	—	
應收票據	—	9,001	
應收帳款	—	75,207,261	
存貨	—	882,690	
預付款項	—	3,000,000	
銷貨收入	25,437,436	—	沖銷母子公司間交易之收入及費用。
其他營業收入	329,031,718	—	
利息收入	539,574	—	
其他收入	40,000,000	—	
銷貨成本	676,186	—	
未實現銷貨毛利	—	676,186	
銷貨成本	—	60,468,016	
管理費用	—	4,969,420	
推銷費用	—	329,031,718	

利息支出 — 539,574

(2)對英屬維京群島葡萄王國際投資公司及子公司間沖銷事項

股本	22,838,916	—	沖銷長期投資科目及子公司之股東權益。
長期投資	299,852,067	—	
累積換算調整數	15,576,415	—	
投資損失	—	52,065,241	
未分配盈餘	—	286,202,157	
應付帳款	10,048,257	—	沖銷母子公司間之債權債務。
其他應付款	154,488,244	—	
遞延聯屬公司利益	753,826	—	
存貨	—	753,826	
應收帳款	—	4,874,900	
其他應收款	—	2,680,210	
其他資產	—	156,981,391	
銷貨收入	4,872,186	—	沖銷母子公司間交易之收入及費用。
利息收入	5,194,547	—	
未實現銷貨毛利	383,581	—	
銷貨成本	—	5,255,767	
利息支出	—	5,194,547	

民國九十二年度：

(1)對葡眾企業(股)公司間沖銷事項

沖銷科目	借方金額	貸方金額	備註
投資利益	29,368,557	—	沖銷長期投資科目及子公司之股東權益。
少數股權淨利	23,548,275	—	
股本	16,000,000	—	
法定公積	6,404,313	—	
少數股權	—	30,128,458	
長期投資	—	45,192,687	
應付帳款	10,479,137	—	沖銷母子公司間之債權債務。
其他應付款	46,037,653	—	
存入保證金	40,000,000	—	
遞延聯屬公司利益	615,763	—	
預收貨款	4,000,000	—	
應收帳款	—	56,516,790	
存出保證金	—	40,000,000	
存貨	—	615,763	

預付款項 — 4,000,000

沖銷科目	借方金額	貸方金額	備註
銷貨收入	18,114,825	—	沖銷母子公司間 交易之收入及費 用。
其他營業收入	238,142,111	—	
利息收入	1,130,318	—	
其他收入	30,500,000	—	
銷貨成本	317,424	—	
未實現銷貨毛利	—	317,424	
銷貨成本	—	44,114,116	
管理費用	—	4,500,709	
推銷費用	—	238,142,111	
利息支出	—	1,130,318	

(2)對英屬維京群島葡萄王國際投資公司及子公司間沖銷事項

股本	22,838,916	—	沖銷長期投資科 目及子公司之股 東權益。
長期投資	266,504,731	—	
累積換算調整數	—	3,141,490	
投資損失	—	61,115,663	
未分配盈餘	—	225,086,494	
應付帳款	5,174,646	—	沖銷母子公司間 之債權債務。
其他應付款	147,736,147	—	
遞延聯屬公司利益	616,662	—	
存貨	—	616,662	
應收帳款	—	710,128	
其他應收款	—	1,666,280	
其他資產	—	150,534,385	
銷貨收入	1,094,856	—	沖銷母子公司間 交易之收入及費 用。
利息收入	2,872,209	—	
未實現銷貨毛利	203,321	—	
銷貨成本	—	1,298,177	
利息支出	—	2,872,209	

2. 依上海葡萄王企業有限公司(合併個體)章程之規定，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關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。

3. 民國九十二年度之財務報表業經適當重分類，俾供兩年度財務報表比較分析。

## 十一、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、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達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. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力：無。

2. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力，被投資公司從事十一、(一)1-9之相關資訊：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券：無。

(4) 累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(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) 從事衍生性商品交易：無。



(三)大陸投資資訊之揭露：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表六。
2. 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

十二、部門別財務資訊：

(一) 產業別財務資訊揭露：

本公司主要經營藥品、食品及酒品三類生技食品產銷業務，並未設有其產業部門，故不適用產業別資訊之揭露。

(二) 地區別財務資訊揭露

	單位：新台幣仟元									
	93 年度			92 年度						
	國	內	大陸&香港	合	併	國	內	大陸&香港	合	併
來自公司以外客戶之收入	1,272,868	11,333	1,284,201	1,189,750	10,928	1,200,678				
來自公司之收入	—	—	—	—	—	—				
收入合計	<u>1,272,868</u>	<u>11,333</u>	<u>1,284,201</u>	<u>1,189,750</u>	<u>10,928</u>	<u>1,200,678</u>				
部門(損)益	188,395	(30,890)	157,505	116,518	(44,707)	71,811				
投資收入			—			—				
公司一般收入			36,541			38,597				
投資損失			—			—				
公司一般費用			(21,751)			(6,619)				
利息費用			(16,510)			(22,571)				
繼續營業部門之稅前利益			<u>155,785</u>			<u>81,218</u>				
可辨認資產	2,116,548	324,004	2,440,552	1,942,893	352,018	2,294,911				
長期股權投資			<u>14,383</u>			<u>15,310</u>				
資產合計			<u>2,454,935</u>			<u>2,310,221</u>				
折舊及攤銷費用總額	30,859	18,774		32,013	3,150					
資本支出 (固定資產增加金額)	42,421	9,269		23,371	1,956					

(三)外銷銷貨資訊：不適用

(四)重要客戶資訊：

本公司九十三年及九十二年度收入佔損益表上收入金額 10%以上之客戶明細如下：

客 戶	93 年度		92 年度		部 門 別	備 註
	收 入 金 額	佔 損 益 表 收入金額%	收 入 金 額	佔 損 益 表 收入金額%		
甲 公 司	\$ 194,747,555	15.16	\$ 153,448,666	12.78	食 品 部 門	銷 貨
甲 公 司	33,400,000	2.60	59,500,973	4.96	其 他 部 門	其 他
合 計	\$ 228,147,555	17.76	\$ 212,949,639	17.74		

聯屬公司主要分台灣、大陸和香港兩地區經營藥品、食品及酒品三類產銷業務，上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入(無企業內其他部門之銷貨轉撥收入)，且部門收入亦不包括墊款予其他部門所產生之利息收入。

十三、投資衍生性金融商品相關資訊：

(一)金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 125,552,590	125,552,590	\$ 118,379,402	118,379,402
應收票據及款項	329,340,090	329,340,090	301,955,868	301,955,868
有價證券	501,324,173	501,324,173	270,321,362	270,321,362
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	\$ 478,116,660	478,116,660	\$ 477,788,279	477,788,279

應付票據及款項	239,615,506	239,615,506	203,807,030	203,807,030
---------	-------------	-------------	-------------	-------------

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項以及短期銀行借款。
- (2)長短期投資若屬上市(上櫃)權益證券則以台灣證券交易所(或中華民國證券櫃檯買賣中心)公佈當年度最後一個月平均收盤價為公平價值，若屬證券投資信託基金之受益憑證則按期末淨值為公平價值。未上市(上櫃)長期股權投資以帳面價值為公平價值。

(二)衍生性金融商品：無。

葡萄王生技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國九十三年及九十二年

附表一

金額單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質 (註一)	業務往來金額 (註二)	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 (註二)	資金貸與最高限額 (註三)
											名稱	價值		
九十三年度：														
0	葡萄王生技(股)公司	大享容器工業(股)公司	同業往來	60,073	60,073	15.60%	1	\$ 60,073	—	(1,201)	土地 保證票據	\$ 205,000 235,000	60,073	593,519
0	"	超強傳播(股)公司	同業往來	6,275	6,275	14.40%	1	6,275	—	(6,275)	土地	16,000	6,275	"
0	"	金復鑫機械工業有限公司	同業往來	7,000	7,000	12.00%	1	7,000	—	(140)	土地	10,000	7,000	"
		合計			\$ 73,348						保證票據	21,000		
1	葡眾企業(股)公司	葡霖有限公司	應收關係人款項	5,897	\$ 3,000	5.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	—	—
九十二年度：														
0	葡萄王生技(股)公司	大享容器工業(股)公司	同業往來	65,495	60,613	15.60%	1	\$ 60,613	—	(1,212)	土地 保證票據	\$ 205,000 235,000	60,613	581,027
0	"	超強傳播(股)公司	同業往來	8,800	6,275	14.40%	1	6,275	—	(126)	土地	16,000	6,275	"
0	"	金復鑫機械工業有限公司	同業往來	7,000	7,000	12.00%	1	7,000	—	(140)	土地	10,000	7,000	"
		合計			\$ 73,888						保證票據	21,000		
1	葡眾企業(股)公司	葡霖有限公司	應收關係人款項	8,300	\$ 5,620	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	—	—

註一：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。

註二：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四十為限。

註三：資金貸與總限額為前一年底淨值之百分之四十為限。

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  
 民國九十三年及九十二年十二月三十一日

附表二

金額單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
九十二年十二月三十一日：								
葡萄王生技(股)公司	股票基金 保誠元滿基金	無	短期投資	1,330,000.00	\$ 14,095		\$ 5,333	
"	債券基金 統一全壘打基金	"	"	1,329,300.00	17,246		18,174	
"	債券基金 富鼎益利信基金	"	"	1,222,444.10	15,000		15,206	
"	" 復華基金	"	"	939,529.80	12,000		12,183	
"	" 復華信天翁基金	"	"	2,307,343.70	25,000		25,281	
"	" 保誠威鋒二號基金	"	"	132,951.30	2,000		2,015	
"	" 永昌鳳翔基金	"	"	3,421,517.30	50,000		50,252	
"	平衡型基金 復華傳家基金	"	"	396,337.80	5,000		5,008	
"	" 復華傳家二號基金	"	"	867,317.70	10,000		9,943	
"	" 盛華9966基金	"	"	2,000,000.00	20,000		20,074	
"	債券基金 統一全壘打基金	"	其他資產	9,138,597.80	118,087		124,942	提供擔保
	小計				\$ 288,428		\$ 288,411	
葡萄王生技(股)公司	股票 新東陽股份有限公司	無	長期投資	2,000.00	\$ 20		\$ —	
英屬維京群島葡萄王國際投資公司 (合併個體)	" 湖州大享玻璃製品有限公司	無	長期投資	—	\$ 14,363	4.5%	\$ —	
葡眾企業(股)公司 (合併個體)	債券基金 統一全壘打基金	無	短期投資	1,240,553.20	\$ 16,829		\$ 16,961	提供擔保
"	" 統一全壘打基金	"	其他資產	2,952,291.00	39,576		40,363	
"	" 統一強棒基金	"	短期投資	999,216.20	15,000		15,021	
"	" 統一保全平衡基金	"	"	500,000.00	5,000		4,941	
"	" 復華傳家基金	"	"	400,903.40	5,002		5,065	
"	" 日盛債券基金	"	"	4,817,898.16	64,000		64,046	
"	" 寶來得寶基金	"	"	5,752,605.60	62,000		62,112	
"	" 華南永昌鶴喜平衡基金	"	"	250,000.00	2,500		2,402	
"	" 摩根富林明JF平衡基金	"	"	209,059.20	3,006		3,096	
	小計				\$ 212,913		\$ 214,007	
九十二年十二月三十一日：								
葡萄王生技(股)公司	股票基金 保誠元滿基金	無	短期投資	1,330,000.00	\$ 14,096		\$ 5,599	
"	債券基金 統一全壘打基金	"	"	3,692,975.00	48,306		49,717	
"	債券基金 富鼎華盈基金	"	"	1,977,105.20	20,000		20,061	
"	債券基金 統一全壘打基金	"	其他資產	6,774,922.80	87,027		91,209	提供擔保
	小計				\$ 169,429		\$ 166,586	
葡萄王生技(股)公司	股票 新東陽股份有限公司	無	長期投資	2,000.00	\$ 20		\$ —	
英屬維京群島葡萄王國際投資公司 (合併個體)	" 湖州大享玻璃製品有限公司	無	長期投資	—	\$ 15,290	4.5%	\$ —	
葡眾企業(股)公司 (合併個體)	債券基金 統一全壘打基金	無	短期投資	3,320,667.50	\$ 44,506		\$ 44,705	
"	" 統一強棒基金	"	"	2,384,435.90	35,300		35,331	
"	" 統一保全平衡基金	"	"	500,000.00	5,000		5,001	
"	" 永昌鶴喜基金	"	"	500,000.00	5,000		5,004	
"	國外基金 GNI歐洲保本基金	"	"	200,607.00	6,683		7,397	
"	" MAN-IP220	"	"	70,020.00	2,408		2,969	
"	" MAN-MULTI-STATEGY	"	"	140,280.00	4,838		5,660	
	小計				\$ 103,735		\$ 106,067	

葡萄王企業股份有限公司及子公司

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

民國九十三年及九十二年度

附表四

金額單位：新台幣仟元

	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註一)		應收(付)票據、帳款		備註 (註二)
			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	
九十三年度： 葡萄王生技(股)公司	鍊富有限公司	實質關係人	銷貨	\$ 194,748	20.56%	五~七個月	依正常售價降低約20%~25% (鍊富公司須負擔部分之促銷廣告費)	—	\$ 92,304	37.27%	
九十二年度： 葡萄王生技(股)公司	鍊富有限公司	實質關係人	銷貨	\$ 153,449	16.93%	七~十個月	依正常售價降低約20%~25% (鍊富公司須負擔部分之促銷廣告費)	—	\$ 116,143	39.86%	

註一：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。

註二：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、金額及一般交易型態之差異情形。

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊之揭露  
民國九十三年及九十二年

附表六

金額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 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯 出累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截止本期止 已匯回投資 收益
					匯	出 收 回					
九十三年度： 上海葡萄王企業有限公司 (合併個體)	保健食品生物 工程、科技產 品、玻璃容器	美金1,290萬元	(二)	\$267,401 (美金935萬元)	—	—	\$267,401 (美金935萬元)	93.91%	(\$52,065) (二)2、3	(\$314,215)	—
湖州大享玻璃制品有限公司 (湖州大享公司)	產銷各項玻璃 容器	美金1,000萬元	(二)	\$12,375 (美金45萬元)	—	—	\$12,375 (美金45萬元)	約4.5%	—	\$14,363	—
九十二年度： 上海葡萄王企業有限公司 (合併個體)	保健食品生物 工程、科技產 品、玻璃容器	美金1,290萬元	(二)	\$267,401 (美金935萬元)	—	—	\$267,401 (美金935萬元)	93.91%	(\$61,116) (二)2、3	(\$281,795)	—
湖州大享玻璃製品有限公司	產銷各項玻璃 容器	美金1,000萬元	(二)	\$12,375 (美金45萬元)	—	—	\$12,375 (美金45萬元)	約4.5%	—	\$15,290	—

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 (註三)
九十二年十二月三十一日： \$279,776	\$279,776	\$631,673
九十三年十二月三十一日： \$279,776	\$279,776	\$593,519

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  1. 經與中華民國會計師務所有合作關係之國際會計師事務所查核簽證之財務報表
  2. 經台灣母公司簽證會計師簽證之財務報表
  3. 其他

註三：依經濟部投審會規定資本額逾八千萬元及淨值五十億元以下者，其對大陸投資上限為淨值百分之四十或八千萬元(較高者)。