

葡萄王生技股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國九十四年及九十三年度上半年度

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

財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告 目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2
三、	會計師查核報告	3-4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	7
七、	現金流量表	8-9
八、	財務報表附註	10-46
	(一)公司沿革	10
	(二)重要會計政策之彙總說明	10-16
	(三)會計變動之理由及其影響	16
	(四)重要會計科目之說明	17-29
	(五)關係人交易	30-36
	(六)質押之資產	36
	(七)重大承諾事項及或有負債	36-37
	(八)重大之災害損失	37
	(九)重大之期後事項	37
	(十)其他	38
	(十一)附註揭露事項	39-47
	1. 重大交易事項相關資訊	39
	2. 轉投資事業相關資訊	39-40
	3. 大陸投資資訊	40
	(十二)部門別財務資訊	40
九、	重要會計科目明細表	48-78
十、	重要查核說明	79-83

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董事會 公鑒

葡萄王生技股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。上開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九十四年及九十三年上半年度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九十四年及九十三年上半年度財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，對上述公司民國九十四年及九十三年六月三十日長期投資金額分別為新台幣 44,047 仟元及 36,036 仟元，分別佔同期底資產總額之 2.01% 及 1.77%，民國九十四年及九十三年上半年度認列之投資利益分別為新台幣 17,389 仟元及 16,657 仟元。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四(六)及十一所述，葡萄王生技股份有限公司截至民國九十四年及九十三年六月三十日對英屬維京群島葡萄王國際投資公司及其子公司之長期股權投資帳面價值分別為新台幣 (326,919) 仟元及 (287,557) 仟元，分別佔同期底資產總額之 14.94% 及 14.16%，民國九十四年及九十三年上半年度認列之投資損失分別為新台幣 29,772 仟元及 22,390 仟元，係依被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表按權益法評價認列。

如財務報表附註三所述，葡萄王生技股份有限公司自編製民國九十四年度第一季財務報表起，按財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，認列資產減損損失。是項新會計原則之採用，使葡萄王生技股份有限公司民國九十四年上半年度淨損增加 4,542 仟元，民國九十四年六月三十日資產總額則同額減少。

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，除第三段所述按權益法計價之長期股權投資及其有關投資損益，係依據未經會計師查核之財務報表認列，對於民國九十四年及九十三年上半年度之財務報表或將有所影響外，第一段所述之財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨一般公認會計原則之規定編製，足以允當表達葡萄王生技股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

葡萄王生技股份有限公司已編製民國九十四上半年度與其子公司之合併財務報表，並由本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

大中國際聯合會計師事務所

許 伯 彥 會計師

林 寬 照 會計師

行政院金管會證期局(原財政部證券暨期貨管理委員會)

核准簽證字號：(90)台財證(六)第 145560 號函

中華民國九十四年八月二日

葡萄王生技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產	代 碼	會 計 科 目	附 註	94年6月30日		93年6月30日		負 債 及 股 東 權 益						
				金 額	%	金 額	%	代 碼	會 計 科 目	附 註	94年6月30日	93年6月30日		
				金 額	%	金 額	%	代 碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11XX		流動資產						21XX	流動負債					
1100		現金及約當現金	二.四	\$ 67,173	3.07	\$ 109,110	5.37	2100	短期借款	四.六	\$ 5,479	0.27	\$ 5,479	0.27
1110		短期投資淨額	二.四.十一	268,168	12.26	85,234	4.20	2120	應付票據		8,844	0.40	6,667	0.33
1120		應收票據淨額	二.四.五.十一	39,162	1.79	38,466	1.89	2140	應付帳款	五	53,942	2.47	51,657	2.54
1140		應收帳款淨額	二.四.五.十一	188,396	8.61	194,099	9.56	2210	其他應付款	四	103,409	4.73	34,108	1.68
1160		其他金融資產-流動		46,863	2.14	74,017	3.65	2260	預收款項	五	8,295	0.38	4,125	0.20
1200		存貨淨額	二.四	141,498	6.47	128,514	6.33	2280	其他流動負債	二	8,102	0.37	1,365	0.07
1260		預付款項		3,267	0.15	3,215	0.16		流動負債合計		182,592	8.35	103,401	5.09
1280		其他流動資產淨額	二.四	444	0.02	12,297	0.61	24XX	長期負債					
		流動資產合計		754,971	34.51	644,952	31.77	2420	其他長期借款		30,640	1.40	26,940	1.33
1420		長期股權	二.四.十一					2500	各項準備					
1421		長期股權投資		44,067	2.01	36,056	1.77	2510	土地增值稅準備	二	68,463	3.13	68,463	3.37
1440		其他金融資產-非流動		1,838	0.08	9,653	0.48	28XX	其他負債					
15XX		固定資產	二.四.六					2810	應計退休金負債	二.四	19,092	0.87	16,593	0.82
		成 本：						2820	存入保證金		12,512	0.57	18,604	0.92
1501		土 地		229,790	10.50	256,066	12.61	2881	遞延聯屬公司利益		969	0.04	1,243	0.06
1511		土地改良物		1,596	0.07	1,596	0.08	2888	其他負債-其他	二.四.十一	326,919	14.94	287,557	14.16
1521		廠房設備		256,563	11.73	254,688	12.55		其他負債合計		359,492	16.42	323,997	15.96
1531		機器設備		421,541	19.27	386,884	19.06	2000	負債合計		641,187	29.30	522,801	25.75
1551		運輸設備		14,035	0.64	15,284	0.75	3XXX	股東權益					
1631		租賃權益改良		4,253	0.19	4,252	0.21	31XX	股本					
1681		其他設備		73,184	3.34	70,039	3.45	3111	普通股股本	四	1,308,186	59.78	1,308,186	64.45
		小計		1,000,962	45.74	988,809	48.71	3151	待分配股票股利		26,164	1.20		
15X8		重估增值		190,391	8.70	190,391	9.38		股本合計		1,334,350	60.98	1,308,186	64.45
		成本及重估增值		1,191,353	54.44	1,179,200	58.09	32XX	資本公積	四				
15X9		減：累計折舊		(627,603)	(28.68)	(602,933)	(29.70)	3211	普通股股票溢價				8,203	0.40
1672		預付設備款		21,140	0.97	9,281	0.45	3230	資產重估增值準備		111,082	5.08	111,082	5.47
		固定資產淨額		584,890	26.73	585,548	28.84		資本公積合計		111,082	5.08	119,285	5.87
1700		無形資產淨額	二.四	1,062	0.05	1,356	0.07	33XX	保留盈餘					
1800		其他資產淨額	二.四.五.六.十一	801,226	36.62	752,518	37.07	3310	法定盈餘公積	四	10,983	0.50		
								3350	未分配盈餘		46,550	2.13	50,973	2.51
									保留盈餘合計		57,533	2.63	50,973	2.51
								3420	換算調整數	二.四	43,902	2.01	28,838	1.42
1000		資產總計		\$ 2,188,054	100.00	\$ 2,030,083	100.00	3000	股東權益合計		1,546,867	70.70	1,507,282	74.25
									負債及股東權益總計		\$ 2,188,054	100.00	\$ 2,030,083	100.00

(請參閱財務報表附註、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
損益表
民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為元外)

代碼	項 目	附 註	94年上半年度		93年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二.五				
4110	銷貨收入		\$ 433,589	89.11	\$ 422,732	91.36
4170	減：銷貨退回		(6,925)	(1.42)	(11,750)	(2.54)
4190	銷貨折讓		(1,124)	(0.23)	(596)	(0.13)
4100	銷貨收入淨額		425,540	87.46	410,386	88.69
4660	加工收入		9,167	1.88	20,755	4.49
4800	其他營業收入		51,864	10.66	31,571	6.82
	營業收入淨額		486,571	100.00	462,712	100.00
5000	營業成本					
5100	銷貨成本	五	144,892	29.78	167,991	36.31
5660	加工成本		5,409	1.11	14,042	3.03
5800	其他營業成本		17,419	3.58	9,290	2.01
	營業成本淨額		(167,720)	(34.47)	(191,323)	(41.35)
5910	營業毛利		318,851	65.53	271,389	58.65
5920	未實現銷貨利益	二	(1,063)	(0.22)	(437)	(0.09)
5930	已實現銷貨利益	二	1,834	0.38	735	0.16
6000	營業費用					
6100	推銷費用	五	231,454	47.57	202,747	43.82
6200	管理及總務費用		20,971	4.31	24,522	5.30
6300	研究發展費用		18,972	3.90	15,998	3.46
	營業費用合計		(271,397)	(55.78)	(243,267)	(52.58)
6900	營業利益		48,225	9.91	28,420	6.14
71-74	營業外收入及利益					
7110	利息收入	五	9,782	2.01	8,767	1.89
7121	採權益法認列之投資利益	二.四.十一	17,389	3.57	16,657	3.60
7130	處分固定資產利益		32	0.01	500	0.11
7140	處分投資利益		385	0.08		
7150	存貨盤盈		483	0.10	265	0.06
7160	兌換利益	二	13		1,900	0.41
7240	短期投資市價回升利益	二.四	17		626	0.14
7261	存貨跌價回升利益		2,287	0.47		
7480	其他收入	五	7,422	1.53	3,512	0.75
	營業外收入及利益合計		37,810	7.77	32,227	6.96
75-78	營業外費用及損失					
7510	利息費用		1,319	0.27	1,972	0.43
7521	採權益法認列之投資損失	二.四.十一	29,772	6.12	22,390	4.84
7531	處分固定資產損失		644	0.13	1,591	0.34
7541	處分投資損失		4,381	0.90		
7550	存貨盤損		191	0.04	122	0.03
7560	兌換損失	二	3,483	0.72	3,396	0.73
7571	存貨跌價及呆滯損失				3,122	0.67
7880	其他損失		4,373	0.90	111	0.02
	營業外費用及損失合計		(44,163)	(9.08)	(32,704)	(7.06)
7900	稅前淨利		41,872	8.60	27,943	6.04
8110	所得稅費用	二.四	(14,459)	(2.97)	(5,462)	(1.18)
9600	本期淨利		\$ 27,413	5.63	\$ 22,481	4.86
9950	普通股每股盈餘(元/股)	二.四				
	本期淨利		稅前	稅後	稅前	稅後
			\$ 0.32	\$ 0.21	\$ 0.21	\$ 0.17

(請參閱財務報表附註、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
股東權益變動表
民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	待分配股票股利	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93年1月1日餘額	\$ 1,308,186	\$	\$ 119,285	\$	\$ 28,492	\$ 27,835	\$ 1,483,798
資本公積(股票溢價)彌補虧損						1,003	1,003
民國93年上半年度淨利					22,481		22,481
民國93年6月30日餘額	<u>\$ 1,308,186</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 119,285</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 50,973</u>	<u>\$ 28,838</u>	<u>\$ 1,507,282</u>
民國94年1月1日餘額	\$ 1,308,186	\$	\$ 119,285	\$	\$ 109,838	\$ 41,873	\$ 1,579,182
民國93年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積				10,983	(10,983)		
分配股息紅利					(52,328)		(52,328)
分配經理人酬勞					(7,715)		(7,715)
分配員工紅利					(1,714)		(1,714)
股東紅利轉增資		17,961			(17,961)		
資本公積轉增資		8,203	(8,203)				
換算調整數之變動						2,029	2,029
民國94年上半年度淨利					27,413		27,413
民國94年6月30日餘額	<u>\$ 1,308,186</u>	<u>\$ 26,164</u>	<u>\$ 111,082</u>	<u>\$ 10,983</u>	<u>\$ 46,550</u>	<u>\$ 43,902</u>	<u>\$ 1,546,867</u>

(請參閱財務報表附註、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
現金流量表
民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	94年上半年度	93年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 27,413	\$ 22,481
調整項目：		
壞帳費用	#REF!	(419)
折舊費用	#REF!	13,770
依權益法認列投資收益低於當年度		
現金股利收現部分	25,918	9,158
依權益法認列投資損失	#REF!	22,390
短期投資市價回升利益	#REF!	(626)
存貨報廢損失	#REF!	
存貨跌價(回升利益)損失	#REF!	3,137
固定資產報廢損失	#REF!	1,091
處分固定資產利益	#REF!	
未實現銷貨利益	159	437
已實現銷貨利益	(930)	(735)
未實現利息收入	(46)	(46)
處分短期投資利益	(385)	
處分短期投資損失	4,381	
因交易目的而持有之短期投資增加	(32,042)	(3,694)
應收票據增加	#REF!	(51,695)
應收帳款減少	#REF!	14,943
其他金融資產減少	#REF!	5,880
存貨(增加)減少	#REF!	10,679
預付款項(增加)減少	#REF!	(1,792)
其他流動資產(增加)減少	#REF!	
催收款項減少	#REF!	1,171
遞延所得稅資產減少	#REF!	6,717
應付票據增加(減少)	#REF!	(2,248)
應付帳款增加	#REF!	13,319
應付費用增加(減少)	#REF!	(6,962)
其他應付款增加	#REF!	5,105
預收款項減少	#REF!	(2,012)
其他流動負債增加(減少)	#REF!	(687)
應計退休金負債增加	#REF!	2,549
營業活動之淨現金流入	#REF!	61,911

(接次頁)

投資活動之現金流量：		
出售固定資產價金	#REF!	93,294
購置固定資產	#REF!	(10,216)
同業往來減少	#REF!	318
聯屬公司往來增加	#REF!	(2,742)
質押定期存款及基金(增加)減少	#REF!	(84,365)
存出保證金增加	#REF!	
投資活動之淨現金流出	#REF!	(3,711)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加		3,597
舉借長期借款	#REF!	
代收款項增加	#REF!	28
存入保證金減少	#REF!	(44,956)
發放員工紅利	#REF!	
融資活動之淨現金流出	#REF!	(41,331)
本期現金及約當現金增加(減少)數	#REF!	16,869
期初現金及約當現金餘額	86,920	92,241
期末現金及約當現金餘額	\$ #REF!	\$ 109,110
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)	\$ 1,317	\$ 2,122
本期支付所得稅	\$ 726	\$ 554
不影響現金流量之投資及融資活動：		
股東紅利轉增資	\$ #REF!	\$
資本公積轉增資	\$ #REF!	\$
僅有部份現金收付之投資活動：		
購置固定資產	\$ #REF!	\$ 12,663
應付購置設備款減少(增加)	#REF!	(2,447)
支付現金	\$ #REF!	\$ 10,216

(請參閱財務報表附註、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

財務報表附註

民國九十四年及九十三年六月三十日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

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」，截至民國九十四年年六月三十日實收資本總額為 1,308,185,870 元。截至民國九十四年年六月三十日止，雇用員工人數為 116 名。本公司股票於民國七十一年十二月二十日在臺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、益立絆等之銷售。

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、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)衡量基礎

本公司編製財務報表，係採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，例如商品存貨以成本與市價孰低法者衡量。

(二) 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。

(三) 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。

本公司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「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(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。

(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，比較成本與市價孰低時，採總額比較法。

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呆帳之經驗，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

本公司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。

本公司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。

投資公司若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若有下列情形之一者，應按持股比例繼續認列投資損失：

1. 擔保被投資公司之債務或有其他財務上之承諾。
2. 被投資公司之虧損係屬短期性質，有充份之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運。

若因此而致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列負債。

(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。

固定資產處分時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。若有處分利益時，先列為當年度之營業外收入，再於當年度將扣除應負擔所得稅後之淨額轉列資本公積。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。若有處分損失時，列為當期營業外費用。

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) 資產減損

本公司自民國九十四年度起，對資產價值之評估適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定。當適用該公報之個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額時，應即認列減損損失。資產如未依法令規定辦理重估價，則其減損損失於損益表認列為損失；資產如已依法令規定辦理重估價，則其減損損失先減少股東權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列為損失。當有證據顯示以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少，即應予認列減損迴轉利益，或於原減少股東權益項下之未實現重估增值金額範圍內，轉回未實現重估增值，惟已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十二) 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；租金收入及成本按租賃期間逐期認列。

(十三) 聯屬公司間利益

本公司與按權益法評價之被投資公司間交易所產生之利益，於交易年度尚未實現者，予以遞延，俟實現年度始予認列。

(十四) 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，並依金融監督管理委員會證券期貨局之規定，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。

編製期中報表時，係就上期期末資產負債表所列之最低退休金負債金額，調整續後淨退休金成本及提存退休基金之數額。

(十五) 所得稅

本公司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。

(十六) 普通股每股盈餘計算

普通股每股盈餘，係以當期稅後淨利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。

三、會計變動之理由及其影響：

本公司及子公司自民國九十四年度起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，認列資產減損損失。此項新會計原則之採用，使本公司九十四年度採權益法認列之投資損失增加 4,542,396 元，民國九十四年六月三十日長期股權投資則因而減少 4,542,396 元。

四、重要會計科目說明

(一)現金及約當現金

項 目	94年6月30日	93年6月30日
現金及週轉金	\$ 322,788	\$ 273,098
支票及活期存款	66,850,536	108,836,945
合 計	<u>\$ 67,173,324</u>	<u>\$ 109,110,043</u>

(二)短期投資淨額

1. 本項目內容如下：

項 目	94年6月30日	93年6月30日
受益憑證		
股票型基金	\$ 7,047,742	\$ 14,095,483
債券型基金	309,426,434	192,333,034
平衡型基金	—	15,000,000
合 計	316,474,176	221,428,517
減：備抵投資跌價損失	(—)	(2,216,648)
淨 額	316,474,176	219,211,869
減：轉列其他資產-質押基金	(48,306,446)	(133,978,260)
短期投資淨額	<u>\$ 268,167,730</u>	<u>\$ 85,233,609</u>
市 價	<u>\$ 271,969,027</u>	<u>\$ 85,233,609</u>

2. 本公司持有短期投資係經常於集中市場上買賣以賺取差價為目的。

(三)應收票據淨額

項 目	94年6月30日	93年6月30日
關係人票據	\$ 11,326,466	\$ 14,232,890
非關係人票據	28,635,130	25,017,826
減：備抵壞帳	(799,232)	(785,014)
應收票據淨額	<u>\$ 39,162,364</u>	<u>\$ 38,465,702</u>

(四) 應收帳款淨額

項 目	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
關係人帳款	\$ 111,649,875	\$ 117,506,268
非關係人帳款	80,591,405	80,553,931
減：備抵壞帳	(3,844,826)	(3,961,204)
應收帳款淨額	<u>\$ 188,396,454</u>	<u>\$ 194,098,995</u>

(五) 存貨淨額

1. 本項目內容如下：

項 目	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
原 料	\$ 21,987,844	\$ 18,072,454
物 料	42,313,076	44,870,127
加 成 品	71,729	71,821
半 製 品	240,640	3,708,985
在 製 品	22,905,819	13,025,774
製 成 品	55,182,540	41,456,367
寄 外 存 貨	1,493,362	5,950,467
商 品	3,141,949	7,568,391
贈 品 盤 存	954,527	1,569,998
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	<u>(6,794,407)</u>	<u>(7,779,971)</u>
合 計	<u>\$ 141,497,079</u>	<u>\$ 128,514,413</u>

2. 民國九十四年及九十三年六月底上開存貨投保火災險均為 62,500,000 元。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，民國九十四年及九十三年六月底備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 6,794,407 元及 7,779,971 元。

(六) 長期股權投資

1. 本項目內容如下：

被投資公司名稱	94年6月30日			93年6月30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
葡眾企業(股)公司	\$ 44,046,888	60%	權益法	\$ 36,035,728	60%	權益法
新東陽(股)公司	20,000	—	成本法	20,000	—	成本法
合計	<u>\$ 44,066,888</u>			<u>\$ 36,055,728</u>		
英屬維京群島葡萄 王國際投資公司及 子公司	<u>\$ (326,918,985)</u>	100%	權益法	<u>\$ (287,556,641)</u>	100%	權益法

2. 民國九十四年及九十三年六月底，上開以權益法評價之長期股權投資，除葡眾企業股份有限公司外，係以被投資公司未經會計師查核簽證之同期間財務報表，採權益法評價計列。

3. 上開英屬維京群島葡萄王國際投資公司及子公司係本公司透過第三地區—英屬維京群島及香港，間接持有上海葡萄王企業有限公司及湖州大享玻璃製品有限公司之股權投資。

英屬維京群島葡萄王國際投資公司投資香港再轉投資大陸地區之長期投資金額，民國九十四年及九十三年六月底分別為(370,537,285)元及(351,015,239)元。

另由英屬維京群島葡萄王國際投資公司直接投資大陸，民國九十四年及九十三年六月底長期投資金額分別為 43,618,300 元及 63,458,598 元。

4. 上列英屬維京群島葡萄王國際投資公司及其子公司截止民國九十四年及九十三年六月底經認列投資損失後，對該被投資公司之長期投資帳面餘額成為負數，因本公司仍繼續支持該公司，乃依財務會計準則規定繼續認列相關投資損失，並將投資損失與原始投資成本之差額，轉列其他負債，截至民國九十四年及九十三年六月底止，長期投資貸餘分別為 326,918,985 元及 287,556,641 元。

(七) 固定資產淨額

1. 本項目內容如下：

項 目	94年6月30日				93年6月30日	
	成 本	重估增值	合 計	累計折舊	帳面價值	帳面價值
土 地	\$ 229,790,451	\$ 163,277,649	\$ 393,068,100	\$ —	\$ 393,068,100	\$ 419,343,459
土地改良物	1,595,635	—	1,595,635	(1,571,495)	24,140	53,402
廠房設備	256,562,551	26,891,469	283,454,020	(212,925,487)	70,528,533	76,429,202
機器設備	421,541,551	172,550	421,714,101	(335,514,452)	86,199,649	65,389,630
運輸設備	14,034,934	—	14,034,934	(13,283,696)	751,238	1,228,470
租賃權益改良	4,252,569	—	4,252,569	(4,246,319)	6,250	31,250
其他設備	73,184,457	48,982	73,233,439	(60,061,300)	13,172,139	13,792,574
預付設備款	12,233,953	—	12,233,953	—	12,233,953	7,445,930
預付廠房款	8,906,178	—	8,906,178	—	8,906,178	1,835,621
合 計	\$ 1,022,102,279	\$ 190,390,650	\$ 1,212,492,929	\$ (627,602,749)	\$ 584,890,180	\$ 585,549,538

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，截至民國九十四年六月底重估增值餘額為 190,390,650 元。

3. 民國九十四年及九十三年上半年度因購建固定資產而利息資本化之金額分別為 229,661 元及 0 元。

4. 民國九十四年及九十三年六月底止上開固定資產之投保金額分別為 210,647,000 元及 211,364,000 元。

5. 民國九十四年及九十三年六月底止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	94年6月30日	93年6月30日
遞延退休金成本		\$ 1,062,138	\$ 1,355,825

2. 有關上開遞延退休金成本之相關說明，請參閱附註二及四(十二)。

(九) 其他資產淨額

1. 本項目內容如下：

項	目	94年6月30日	93年6月30日
閒置資產-土地		\$ 72,262,235	\$ 20,204,738
閒置資產-機器淨額		149,673	993,771
其他資產-其他			
存出保證金		1,443,943	717,943
遞延所得稅資產		40,220,233	44,540,777
聯屬公司往來		392,374,179	148,694,362
減：備抵壞帳		(7,847,484)	(2,973,887)
長期應收票據		—	46,000,000
減：折價		(—)	(174,782)
減：備抵壞帳		(—)	(920,000)
其他應收款		18,334,764	43,108,718
減：備抵壞帳		(366,695)	(862,175)
同業往來		67,583,602	73,569,431
減：備抵壞帳		(6,543,772)	(1,471,389)
催收款項		12,044,464	18,855,282
減：備抵壞帳		(12,044,464)	(18,855,282)
其他催收款		1,310,160	1,310,160
減：備抵壞帳		(1,310,160)	(1,310,160)
質押定存及基金		208,615,238	366,090,132
高爾夫球證		15,000,000	15,000,000
小計		728,814,008	731,319,130
合計		\$ 801,225,916	\$ 752,517,639

2. 民國九十二年因債務人超強傳播股份有限公司積欠款項取得抵押土地 3,000,000 元，因該土地為農地，依現行法令所有權無法以公司名義登記，故暫以本公司負責人曾水照先生名義登記，本公司於九十二年十二月三十一日與曾水照先生簽訂信託契約書。
3. 本公司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	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
機 器 設 備	\$ 3,191,918	\$ 19,970,781
減：累計折舊	(3,042,245)	(18,977,010)
淨 額	\$ 149,673	\$ 993,771

4. 上列質押定期存款及基金係提供本公司之子公司香港葡萄王企業國際有限公司作為融資擔保。
5. 上列催收款項係指超過一年以上尚未收回之應收款項，經評估收回之可能性極不確定，故提列 100% 呆帳。

(十) 短期借款

借款種類	94 年 6 月 30 日			93 年 6 月 30 日		
	到期日	利率(%)	借款額度	借款餘額	借款餘額	擔 保 品
銀行借款：						
信用狀借款	—	—	—	\$ —	\$ 5,479,149	保證票據

(十一) 其他應付款

項	目	94年6月30日	93年6月30日
應付費用		\$ 29,548,600	\$ 28,875,127
應付股利		52,327,435	—
應付經理人酬勞		7,714,627	—
應付營業稅		9,324,277	1,899,359
應付設備款		4,133,269	3,333,239
其他應付款		359,934	—
合 計		\$ 103,408,142	\$ 34,107,725

(十二) 應計退休金負債

1. 退休金提撥狀況調節表：

項	目	94年6月30日	93年6月30日
既得給付義務		\$ 5,307,181	\$ 5,281,301
非既得給付義務		30,023,013	26,227,724
累積給付義務		35,330,194	31,509,025
未來薪資增加之影響數		925,366	4,186,123
預計給付義務		36,255,560	35,695,148
退休基金資產公平價		(16,238,593)	(14,915,922)
提撥狀況		20,016,967	20,779,226
未認列過渡淨給付義務		(35,389,170)	(44,227,594)
未認退休金利益		33,401,666	38,685,646
補列之應計退休金負債		1,062,138	1,355,825
應計退休金負債		\$ 19,091,601	\$ 16,593,103

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	94 年 上 半 年 度	93 年 上 半 年 度
衡量預計給付義務之折現率	3.50%	3.50%
薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產之預期長期投資報酬率	2.50%	3.50%
員工平均剩餘服務年限	14 年	15 年

3. 淨退休金成本

項 目	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
服務成本	\$ 1,009,870	\$ 906,141
利息成本	659,770	593,530
退休基金資產預期報酬	(234,498)	(252,471)
過渡性淨給付義務攤銷數	3,217,198	3,402,123
淨退休金成本	\$ 4,652,340	\$ 4,649,323

(十三) 股 本

本公司股本總額為 1,500,000,000 元，分為 150,000,000 股，每股面額 10 元，分次發行。本公司於民國九十四年六月十七日經股東會決議以股東股息 17,961,388 元及資本公積 8,203,142 元轉增資發行新股，該項增資案已於民國九十四年八月四日向行政院金融監督管理委員會證券期貨局提出申請。截至民國九十四年六月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	94年6月30日	93年6月30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	<u>\$ 1,308,185,870</u>	<u>\$ 1,308,185,870</u>

(十四) 資本公積

項 目	94年6月30日	93年6月30日
股票發行溢價	\$ 95,000,000	\$ 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)	(86,796,858)
資本公積轉增資	(8,203,142)	—
合 計	<u>\$ 111,081,655</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。

(十五) 盈餘分配

本公司章程第三十條規定，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：

1. 股東股息紅利 82%。
2. 經理人酬勞 9%。
3. 董事監察人酬勞 7%
4. 員工紅利 2%。

必要時得於提列法定公積後，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。

本公司於九十四年六月十七日經股東會決議依照同年三月二十九日董事會通過之盈餘分配決議案，分配現金股利 52,327,435 元、股票股利 17,961,388 元及資本公積配股 8,203,142 元，共計 78,491,965 元，經理人酬勞 7,714,627 元、員工紅利 1,714,362 元及董監事酬勞 0 元(同意放棄)，考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算九十三年度每股盈餘為 0.55 元。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，採股票股利及現金股利各半為原則，並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例。

(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)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	94 年度上半年度			93 年度上半年度		
	屬於營業 質成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 質成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 15,541,828	\$ 24,301,627	\$ 39,843,455	\$ 14,367,941	\$ 24,781,111	\$ 39,149,052
勞健保費用	931,639	1,629,893	2,561,532	834,059	1,712,779	2,546,838
退休金費用	597,349	2,667,839	3,265,188	1,237,224	2,784,707	4,021,931
折舊費用	9,698,908	5,010,580	14,709,488	8,805,972	4,866,778	13,672,750

(十九) 所得稅

1. 估計所得稅費用：

項	目	94 年 上 半 年 度	93 年 上 半 年 度
當期應納所得稅		\$ 7,367,653	\$ —
以前年度所得稅調整		(—)	(1,255,717)
期初遞延所得稅資產淨額		48,431,797	63,889,410
換算調整數之同期間所得稅分攤		(676,182)	(334,527)
減：期末遞延所得稅資產淨額		(40,664,640)	(56,837,474)
所得稅費用		<u>\$ 14,458,628</u>	<u>\$ 5,461,692</u>

2. 遞延所得稅資產與負債：

項	目	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
(1)遞延所得稅資產總額		<u>\$ 40,664,640</u>	<u>\$ 56,837,474</u>
(2)遞延所得資產之備抵評價金額		<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

3. 遞延所得稅資產及負債組成項目如下：

項	目	94年6月30日	93年6月30日
(1) 遞延所得稅資產-流動			
聯屬公司間未實現利息收入	\$	22,959	\$ 22,959
聯屬公司間未實現銷貨毛利		216,193	233,748
未實現兌換損失		205,255	(75,457)
虧損扣抵遞轉以後年度		—	12,115,447
遞延所得稅資產-流動		444,407	12,296,697
(2) 遞延所得稅負債-流動			
遞延所得稅資產(負債)淨額-流動	\$	444,407	\$ 12,296,697
(3) 遞延所得稅資產-非流動			
聯屬公司間未實現利息收入	\$	31,002	\$ 53,961
退休金超限剔除數		4,346,445	3,648,399
權益法認列未實現投資損失		18,726,039	5,709,729
虧損扣抵遞轉以後年度		—	12,115,447
備抵呆帳超限數		8,949,070	7,768,637
投資抵減稅額		12,737,964	14,793,760
換算調整數之跨期間所得稅分攤		(4,570,287)	450,844
遞延所得稅資產-非流動		40,220,233	44,540,777
(4) 遞延所得稅負債-非流動			
遞延所得稅資產(負債)淨額-非流動	\$	40,220,233	\$ 44,540,777

4. 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，無重大退補稅情形。

5. 兩稅合一相關資訊：

項	目	94年6月30日	93年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額		\$ 21,297,486	\$ 12,328,294
預計盈餘分配之稅額扣抵比率		19.39%	33.33%

6. 未分配盈餘相關資訊：

項	目	94年6月30日	93年6月30日
八十六年度以前		\$ —	\$ —
八十七年度以後		46,549,521	50,973,693
合	計	\$ 46,549,521	\$ 50,973,693

(二十)每股盈餘

	94年上半年度					
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
本期淨利	\$ 41,871,896	\$ 27,413,268	130,808,587	\$ 0.32	\$ 0.21	

	93年上半年度					
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
本期淨利	\$ 27,942,894	\$ 22,481,202	130,808,587	\$ 0.21	\$ 0.17	

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
葡眾企業股份有限公司 (以下稱葡眾公司)	採權益法評價之被投資公司
上海葡萄王企業有限公司 (以下稱上海葡萄王)	採權益法評價之被投資公司
香港葡萄王企業國際有限公司 (以下稱香港葡萄王)	採權益法評價之被投資公司
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
鍊富有限公司 (以下稱鍊富公司)	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 二等親以內之親屬
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 二等親以內之親屬
張志昇	為本公司監察人
葡興企業社 (以下稱葡興)	該公司負責人為本公司負責人 二等親以內之親屬

(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	94 年上半年度		93 年上半年度	
	金 額	估銷貨收入 淨額%	金 額	估銷貨收入 淨額%
葡眾公司	\$ 9,396,092	2.21	\$ 9,444,440	2.30
鍊富公司	85,752,560	20.15	96,064,234	23.41
上海葡萄王	—	—	4,062,046	0.99
生技公司	21,162,403	4.97	22,577,875	5.50
合 計	\$ 116,311,055	27.33	\$ 132,148,595	32.20

本公司銷售予葡眾公司及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	94 年上半年度		93 年上半年度	
	金額	佔租賃收入%	金額	佔租賃收入%
國際翰迪	\$ 34,284	2.59	\$ 34,284	2.72
銖富公司	1,200,000	90.52	1,200,000	95.32
生技公司	5,714	0.43	5,714	0.45
葡霖公司	5,714	0.43	5,714	0.45
博思能	5,714	0.43	5,714	0.45
葡興	5,714	0.43	—	—
合計	\$ 1,257,140	94.83	\$ 1,251,426	99.39

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 日或 10 日支付。

3. 其他營業收入

關係人名稱	94 年上半年度		93 年上半年度	
	金額	佔其他營業收入%	金額	佔其他營業收入%
銖富公司	\$ 29,000,000	55.92	\$ 12,073,583	38.24
葡眾公司	21,300,000	41.07	18,000,000	57.01
合計	\$ 50,300,000	96.99	\$ 30,073,583	95.25

本公司提供銖富公司代辦促銷廣告服務，收款條件為五~七個月之期票。

本公司與銖富有限公司簽定代辦促銷廣告契約書，期間為九十四年一月一日起至九十四年十二月三十一日止，本公司依銖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	94 年上半年度		93 年上半年度	
	金 額	佔進貨淨額%	金 額	佔進貨淨額%
葡霖公司	\$ 1,840,869	1.48	\$ 1,994,197	1.44
生技公司	229,788	0.19	—	—
博恩能	134,846	0.11	—	—
合 計	\$ 2,205,503	1.78	\$ 1,994,197	1.44

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	94 年上半年度		93 年上半年度	
	金 額	佔租金淨額%	金 額	佔租金淨額%
張志昇	\$ 478,902	100.00	\$ 510,000	82.12

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 94 年 1 月 21 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	94年6月30日		93年6月30日	
	餘 額	佔該科目%	餘 額	佔該科目%
(1)應收票據：				
生技公司	\$ 11,326,466	28.34	\$ 14,232,890	36.26
(2)應收帳款：				
鍊富公司	\$ 95,945,885	49.91	\$ 96,248,610	48.60
葡眾公司	12,925,441	6.72	11,542,256	5.83
生技公司	2,778,549	1.45	2,179,325	1.10
上海葡萄王	—	—	4,062,046	2.05
博恩能公司	—	—	3,474,031	1.75
合 計	\$ 111,649,875	58.08	\$ 117,506,268	59.33
(3)其他資產— 催收款				
上海葡萄王	\$ 9,693,353	80.48	\$ 5,176,071	27.45
(4)其他資產— 其他應收款				
上海葡萄王	\$ 2,680,210	14.62	\$ 1,666,280	3.87
(5)應付帳款：				
葡霖公司	\$ 96,128	0.18	\$ —	—
博恩能	78,660	0.15	—	—
生技公司	—	—	427,424	0.83
合 計	\$ 174,788	0.33	\$ 427,424	0.83
(6)預收款項				
葡眾公司	\$ 2,500,000	30.14	\$ 3,500,000	84.84

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	94 年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入(費用)
應收關係人款項：				
香港(含上海)葡萄王 (帳列聯屬公司往來)	\$ 392,374,179	\$ 392,374,179	3.5% ~5.31%	\$ 4,329,287

關係人名稱	93 年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入(費用)
應收關係人款項：				
香港(含上海)葡萄王 (帳列聯屬公司往來)	\$ 148,694,362	\$ 148,694,362	3.5% ~5.31%	\$ 2,576,983

8. 保證情形

- (1)截至民國九十四年及九十三年六月三十日，本公司為子公司香港葡萄王企業國際有限公司融資借款所作之背書保證金額分別為 244,090,000 元及 488,095,000 元。另以定期存單及基金擔保作質金額分別為 208,615,238 元及 359,943,078 元。

9. 其他

- (1)本公司與關係人上海葡萄王企業有限公司於民國八十七年簽訂技術移轉授權契約，契約期間為民國八十七年六月十九日至九十七年六月十八日計十年，契約議定本公司必須提供專門技術，以設計、製造和銷售授權產品，並於契約中規定該公司支付技術移轉費按該公司對外淨銷售價之 5%計算。

- (2) 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。
- (3) 本公司與關係人葡眾企業股份有限公司於民國九十一年簽訂商標授權使用契約，契約期間為民國九十二年一月一日起至九十六年十二月三十一日止，契約議定以註冊之葡萄王康貝兒乳酸菌商標授權該公司使用，並於契約中規定該公司每年支付商標使用權利金及商標宣傳費計 100 萬元。此外，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十一月一日至九十二年十二月三十一日計一年二個月，契約議定以註冊之葡萄王 995 商標及樟芝益圖樣授權該公司使用，並於契約中規定該公司按月支付商標使用權利金及商標宣傳費計樟芝益 60 萬元，葡萄王 995 營養液 150 萬元(上項金額含稅)，又民國九十四年簽訂商標授權使用契約，契約期間為民國九十四年一月一日至九十四年十二月三十一日計一年，契約議定以註冊之葡萄王 995 商標及樟芝益圖樣授權該公司使用，並於契約中規定該公司按月支付商標使用權利金及商標宣傳費計樟芝益 135 萬元，葡萄王 995 營養液 220 萬元(上項金額未稅)。民國九十四年及九十三年上半年本公司已列權利金收入分別為 21,300,000 元及 18,000,000 元。

(4)本公司於民國九十三年年一月一日與葡眾企業(股)公司簽定代銷契約書，於契約中委託葡眾企業(股)公司代銷本公司生產之產品，契約期間為九十三年一月一日起至九十四年十二月三十一日止，九十四年及九十三年度上半年本公司共支付代銷佣金 156,324,788 元及 135,768,237 元，分別約佔九十四年及九十三年度上半年代銷銷售額之 83%及 82%。

六、質押之資產

截至民國九十四年及九十三年六月底止，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	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
土 地	\$ 180,335,928	\$ 180,335,928
廠房設備	61,523,505	61,423,124
受限制資產 -		
質押定存及基金	208,615,238	366,090,132
合 計	\$ 450,474,671	\$ 607,849,184

七、重大承諾事項及或有事項

本公司民國九十四年六月三十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 353,270,000 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 138,773,251 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 38,000 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
葡眾企業(股)公司	註冊之「葡萄王 995」商標及「樟芝益」圖樣	94.1.1~94.12.31	葡萄王 995 營養液、樟芝益
	註冊之「康貝兒乳酸菌」商標	92.1.1~96.12.31	葡萄王康貝兒乳酸菌

(五)本公司為進行「降低西藥對腎功能傷害之保健食品－蟲草屬產品之開發」於民國九十四年三月間與經濟部簽訂協助傳統工業技術開發計劃委辦合約書，計劃執行期間自民國九十四年三月十一日起至民國九十五年十二月十五日止，預計所需經費由經濟部出資 3,200,000 元及本公司出資 8,365,000 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 1,600,000 元設定質押權予華南銀行，委請其開具履約保證金保證書，並由本公司開具保證票據 1,600,000 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

(一) 民國九十三年上半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。

(二) 金融商品交易之揭露

1. 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	94年6月30日		93年6月30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	\$ 67,173,324	\$ 67,173,324	\$ 109,110,043	\$ 109,110,043
短期投資淨額	268,167,730	271,969,027	85,233,609	85,233,609
應收票據及帳款淨額	227,558,818	227,558,818	232,564,697	232,564,697
其他金融資產-流動	46,862,931	46,862,931	74,017,026	74,017,026
長期投資	44,066,888	44,066,888	36,055,728	36,055,728
其他金融資產-非流動	1,838,215	1,838,215	9,653,418	9,653,418
存出保證金	1,443,943	1,443,943	717,943	717,943
<u>負 債</u>				
短期借款	\$ —	\$ —	\$ 5,479,149	\$ 5,479,149
應付票據及帳款	62,786,270	62,786,270	58,324,130	58,324,130
其他長期借款	30,640,000	30,640,000	26,940,000	26,940,000
存入保證金	12,511,830	12,511,830	18,604,620	18,604,620

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、存出保證金、存入保證金、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。

2. 衍生性金融商品：無。

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：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
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：詳附表四。
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、銷貨交易金額達新台幣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：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：詳附表五。
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：詳附表一。
 - (2) 為他人背書保證：無。
 - (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
 - (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本資本額百分之二十以上：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣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：詳附表七。
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：請參閱附註六。

十二、部門別財務資訊：依規定免揭露。

葡萄王生技股份有限公司
資金貸與他人
民國九十四年及九十三年上半年度

附表一

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	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 (註二)	資金貸與 總限額 (註三)
											名稱	價值		
九十四年上半年度	九十四年上半年：													
0	葡萄王生技(股)公司	上海葡萄王企業有限公司	聯屬公司往來	\$ 5,072	\$ 5,072	5.31%	2		營運週轉	(101)			\$ 505,338	\$ 631,673
	"	香港葡萄王企業國際有限公司	聯屬公司往來	387,013	387,013	3.50%	2		營運週轉	(7,740)			"	"
	"	英屬維京群島葡萄王國際投資公司	聯屬公司往來	289	289		2		營運週轉	(6)			"	"
0	"	大享容器工業(股)公司	其他資產-同業往來	60,899	60,584	15.60%	1	\$ 60,584		(1,212)	土地	\$205,000	60,584	"
	"	金復鑫機械工業有限公司	其他資產-同業往來	7,000	7,000	12.00%	1	7,000		(5,332)	土地	10,000	7,000	"
		合 計			\$ 459,958						保證票據	95,000		
											保證票據	21,000		
1	香港葡萄王企業國際有限公司	上海葡萄王企業有限公司	聯屬公司往來	\$ 428,497	\$ 428,497	5.31%	2		營運週轉					
九十三年上半年度	九十三年上半年：													
0	葡萄王生技(股)公司	上海葡萄王企業有限公司	聯屬公司往來	\$ 4,264	\$ 4,264	5.31%	2		營運週轉	(85)			\$ 237,408	\$ 593,520
	"	香港葡萄王企業國際有限公司	聯屬公司往來	144,230	144,230	3.50%	2		營運週轉	(2,885)			"	"
	"	英屬維京群島葡萄王國際投資公司	聯屬公司往來	200	200		2		營運週轉	(4)			"	"
0	"	大享容器工業(股)公司	其他資產-同業往來	60,898	60,295	15.60%	1	\$ 60,295		(1,206)	土地	\$205,000	60,295	"
	"	超強傳播(股)公司	其他資產-同業往來	6,275	6,275	14.40%	1	6,275		(126)	土地	16,000	6,275	"
	"	金復鑫機械工業有限公司	其他資產-同業往來	7,000	7,000	12.00%	1	7,000		(140)	土地	10,000	7,000	"
		合 計			\$ 222,264						保證票據	21,000		
1	香港葡萄王企業國際有限公司	上海葡萄王企業有限公司	聯屬公司往來	\$ 435,634	\$ 435,634	7.20%	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八十為限。

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
為他人背書保證
民國九十四年及九十三年上半年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註三)
		公司名稱	關係(註一)						
九十四年上半年度： 0	葡萄王生技(股)公司	香港葡萄王企業國際有限公司	3	\$ 717,192	\$ 501,830	\$ 244,090	\$ 208,615	15.32%	\$ 956,256
九十三年上半年度： 0	葡萄王生技(股)公司	香港葡萄王企業國際有限公司	3	\$ 674,042	\$ 488,095	\$ 488,095	\$ 359,943	32.59%	\$ 898,722

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係：

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

註二：本公司對單一企業背書保證限額，九十四年及九十三年上半年度為本公司最近期財務報表淨值之百分之四十五為限。

註三：本公司背書保證最高限額，九十四年及九十三年上半年度為本公司最近期財務報表淨值之百分之六十為限。

葡萄王生技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國九十四年及九十三年上半年度

單位：新台幣仟元

附表三

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	持股比率(%)	市價	
九十四年上半年度：								
葡萄王生技(股)公司	股票基金 保誠元滿基金	無	短期投資	665,000.00	\$ 7,048		\$ 2,647	
"	債券基金 統一全壘打基金	"	"	6,774,922.80	87,027		93,216	
"	" 富鼎益利信基金	"	"	1,222,444.10	15,000		15,308	
"	" 復華基金	"	"	1,935,248.20	25,000		25,281	
"	" 復華信天翁基金	"	"	2,941,447.60	32,000		32,490	
"	" 保誠威鋒二號	"	"	132,951.30	2,000		2,028	
"	" 永昌鳳翔基金	"	"	3,421,517.30	50,000		50,591	
"	" 荷銀台灣基金	"	"	2,828,907.66	30,000		30,195	
"	" 盛華1699基金	"	"	1,660,488.06	20,093		20,212	
"	債券基金 統一全壘打基金	"	其他資產	3,692,975.00	48,306		50,812	
	小 計				\$ 316,474		\$ 322,780	
葡萄王生技(股)公司	股 票 葡眾企業股份有限公司	係屬子公司	長期投資	960,000.00	\$ 44,047	60.00%	\$	
"	" 新東陽股份有限公司	無	"	2,000.00	20			
	小 計				\$ 44,067		\$	
葡萄王生技(股)公司	係有限公司 英屬維京群島葡萄王國際投資公司	係屬子公司	長期投資		\$ (326,919)	100.00%	\$	
英屬維京群島葡萄王國際投資公司	係有限公司 香港葡萄王企業國際有限公司	係屬子公司	其他負債		\$ (370,537)	92.14%	\$	
"	" 上海葡萄王企業有限公司	無	長期投資		29,390	22.48%		
"	" 湖州大享玻璃製品有限公司	無	"		14,228	4.50%		
	小 計				\$ (326,919)		\$	
葡眾企業(股)公司	債券基金 統一強棒基金	無	短期投資	2,115,379.10	32,000		32,004	
"	" 統一保安平衡基金	"	"	500,000.00	5,000		4,779	
"	" 復華傳家基金	"	"	400,903.40	5,003		5,078	
"	" 永昌鶴喜平衡基金	"	"	250,000.00	2,500		2,409	
"	" 國際萬寶基金	"	"	2,152,241.82	32,009		32,039	
"	" 荷銀鴻揚基金	"	"	323,444.56	5,000		5,000	
"	" 荷蘭精選債券型基金	"	"	452,079.57	5,000		5,020	
"	" 盛華1699基金	"	"	3,943,584.83	48,000		48,003	
"	組合型基金 寶來全球ETF	"	"	1,293,096.60	12,992		13,112	
"	國外基金 力晶CLN	"	"	100,000.00	3,138		3,157	
	小 計				\$ 150,642		\$ 150,601	
九十三年上半年度：								
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		\$ 5,187	
"	債券基金 富鼎華盈基金	"	"	1,977,105.20	20,000		20,207	
"	" 富鼎益利信基金	"	"	1,222,444.10	15,000		15,082	
"	" 復華基金	"	"	784,012.00	10,000		10,074	
"	" 復華信天翁基金	"	"	926,191.80	10,000		10,051	
"	" 保誠威鋒二號	"	"	132,951.30	2,000		2,001	
"	平衡型基金 復華傳家基金	"	"	396,337.80	5,000		4,934	
"	" 復華傳家二號基金	"	"	867,317.70	10,000		9,610	
葡萄王生技(股)公司	債券基金 統一全壘打基金	"	其他資產	10,467,897.80	135,333		142,066	
	小 計				\$ 221,428		\$ 219,212	
葡萄王生技(股)公司	股 票 葡眾企業股份有限公司	係屬子公司	長期投資	960,000.00	\$ 36,036	60.00%	\$	
"	" 新東陽股份有限公司	無	"	2,000.00	20			
	小 計				\$ 36,056		\$	
葡萄王生技(股)公司	係有限公司 英屬維京群島葡萄王國際投資公司	係屬子公司	長期投資		\$ (287,557)	100.00%	\$	
英屬維京群島葡萄王國際投資公司	係有限公司 香港葡萄王企業國際有限公司	係屬子公司	其他負債		\$ (351,016)	92.14%	\$	
"	" 上海葡萄王企業有限公司	無	長期投資		48,260	22.48%		
"	" 湖州大享玻璃製品有限公司	無	"		15,199	4.50%		
	小 計				\$ (287,557)		\$	
葡眾企業(股)公司	債券基金 統一全壘打基金	無	短期投資	5,556,303.70	\$ 74,806		\$ 75,408	
"	" 統一強棒基金	"	"	804,634.50	12,000		12,011	
"	" 統一保安平衡基金	"	"	500,000.00	5,000		4,915	
"	" 永昌麒麟基金	"	"	374,216.50	4,000		4,001	
"	" 永昌鶴喜基金	"	"	250,000.00	2,500		2,455	
"	" 元大多利債券	"	"	279,713.30	4,500		4,505	
"	" 怡富平衡基金	"	"	209,059.20	3,006		2,994	
"	" 盛華基金	"	"	92,646.64	1,000		1,004	
"	" 聯合債券基金	"	"	791,458.58	10,000		10,000	
"	國外基金 MAN-IP220	"	"	70,020.00	2,408		2,804	
"	" MAN-MULTI-STATEGY	"	"	140,280.00	4,838		5,414	
	小 計				\$ 124,058		\$ 125,511	

葡萄王生技股份有限公司

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

民國九十四年及九十三年上半年度

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註一)	帳列科目	交易對象(註二)	關係(註二)	期初		買入(註三)		賣出(註三)			期末	
					股數	金額	股數(單位數)	金額	股數(單位數)	售價	帳面成本	處分損益	股數(單位數)
九十四年上半年度： 葡萄王生技(股)公司	統一全壘打基金	短期投資及其他資產			10,467,897.8	\$ 135,333						10,467,897.8	\$ 135,333
"	英屬維京群島葡萄王國際投資公司	長期投資	英屬維京群島葡萄王國際投資公司	子公司		(299,852)							(326,919)
九十三年上半年度： 葡萄王生技(股)公司	統一全壘打基金	短期投資及其他資產			10,467,897.8	\$ 135,333						10,467,897.8	\$ 135,333
"	英屬維京群島葡萄王國際投資公司	長期投資	英屬維京群島葡萄王國際投資公司	子公司		(266,505)							(287,557)

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券帳列長期投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註三：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達一億元或實收資本額百分之二十。

註四：實收資本額係指母公司之實收資本額。

葡萄王生技股份有限公司

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

民國九十四年及九十三年六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註一)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人 款項期後收 回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
九十四年六月三十日： 葡萄王生技(股)公司	香港(含上海)葡萄王	採權益法評價之 被投資公司	聯屬公司往來 \$ 392,374,179				\$	\$ 7,847,484
九十三年六月三十日： 葡萄王生技(股)公司	香港(含上海)葡萄王	採權益法評價之 被投資公司	聯屬公司往來 \$ 148,694,362				\$	\$ 2,973,887

註一：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款 等分別填列。

葡萄王生技股份有限公司
被投資公司相關資訊
民國九十四年及九十三年上半年度

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
九十四年上半年度： 葡萄王生技(股)公司	葡萄王企業國際投資公司 (BVI)及其子公司	英屬維京群島	保健食品生物工程、科技產品、玻璃容器	\$279,776	\$279,776	-	100.00%	(\$326,919)	(\$29,772)	(\$29,772)	依權益法評價之被投資公司(註二)
"	葡眾企業股份有限公司	台灣桃園縣	食品飲料、化粧品、運動器材、清潔用品等代理進口、批發、銷售合計	\$15,000	\$15,000	960,000	60.00%	44,047	36,824	17,389	依權益法評價之被投資公司
								(\$282,872)	\$7,052	(\$12,383)	
九十三年上半年度： 葡萄王生技(股)公司	葡萄王企業國際投資公司 (BVI)及其子公司	英屬維京群島	保健食品生物工程、科技產品、玻璃容器	\$279,776	\$279,776	-	100.00%	(\$287,557)	(\$22,390)	(\$22,390)	依權益法評價之被投資公司(註一)
"	葡眾企業股份有限公司	台灣桃園縣	食品飲料、化粧品、運動器材、清潔用品等代理進口、批發、銷售合計	\$15,000	\$15,000	960,000	60.00%	36,036	32,364	16,657	依權益法評價之被投資公司
								(\$251,521)	\$9,974	(\$5,733)	

註一：民國九十三年上半年度係依被投資公司自行結算未經會計師之同期間財務報表按權益法評價認列。

註二：民國九十四年上半年度係依被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表按權益法評價認列。

葡萄王生技股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十四年及九十三年上半年度

附表七

單位：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					
九十四年上半年度：											
上海葡萄王企業有限公司	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%	(\$29,772) (二)3	(\$341,147)	
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%		\$14,228	
九十三年上半年度：											
上海葡萄王企業有限公司	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%	(\$22,390) (二)3	(\$302,756)	
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%		\$15,199	

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註三)
九十四年六月三十日：		
\$279,776	\$279,776	\$618,747
九十三年六月三十日：		
\$279,776	\$279,776	\$602,913

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
- (四)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)。

葡萄王生技股份有限公司

重要會計科目明細表目錄

民國九十四年六月三十日

明細表(一)	現金及約當現金明細表
明細表(二)	短期投資淨額明細表
明細表(三)	應收票據淨額明細表
明細表(四)	應收帳款淨額明細表
明細表(五)	其他金融資產-流動明細表
明細表(六)	存貨淨額明細表
明細表(七)	預付款項明細表
明細表(八)	其他流動資產淨額明細表
明細表(九)	長期股權投資變動明細表
明細表(十)	其他金融資產-非流動明細表
明細表(十一)	固定資產變動明細表
明細表(十二)	固定資產累計折舊變動明細表
明細表(十三)	其他資產明細表
明細表(十四)	應付票據明細表
明細表(十五)	應付帳款明細表
明細表(十六)	其他應付款明細表
明細表(十七)	其他流動負債明細表
明細表(十八)	其他長期借款明細表
明細表(十九)	其他負債明細表
明細表(二十)	營業收入淨額明細表
明細表(二十一)	營業成本明細表
明細表(二十二)	推銷費用明細表
明細表(二十三)	管理及總務費用明細表
明細表(二十四)	研究發展支出明細表
明細表(二十五)	營業外收入及利益明細表
明細表(二十六)	營業外費用及損失明細表

葡萄王生技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(一)

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
現金及週轉金				\$	322,788
銀行支存及活存					60,493,595
外匯存款					6,356,941
合	計			\$	<u>67,173,324</u>

葡萄王生技股份有限公司

短期投資淨額明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣元

明細表(二)				市價	
證券名稱	單位數	面值總額	取得成本	單價(元)	總額
保誠元滿基金	665,000.0	—	\$ 7,047,742	\$ 3.9800	\$ 2,646,700
統一全壘打	10,467,897.8	—	135,333,034	13.7590	144,027,806
富鼎益利信	1,222,444.1	—	15,000,000	12.5225	15,308,056
復華債券	1,935,248.2	—	25,000,000	13.0636	25,281,308
復華信天翁	2,941,447.6	—	32,000,000	11.0457	32,490,348
保誠威鋒二號	132,951.3	—	2,000,000	15.2521	2,027,787
永昌鳳翔	3,421,517.3	—	50,000,000	14.7861	50,590,897
荷銀台灣	2,828,907.66	—	30,000,000	10.6739	30,195,477
盛華 1699	1,660,488.06	—	20,093,400	12.1725	20,212,291
小計			316,474,176		\$ 322,780,670
減：備抵投資跌價損失			(—)		
合計			316,474,176		
減：轉列其他資產- 質押定存及基金			(48,306,446)		
短期投資淨額			\$ 268,167,730		

葡萄王生技股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(三)

單位：新台幣元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
生際國際股份有限公司	貨款	\$ 11,326,466	
非關係人：			
慶安	貨款	6,041,015	
信輝行	貨款	2,895,289	
詹田	貨款	2,588,975	
琉璃光	貨款	2,569,320	
家寶	貨款	2,550,780	
扶懋	貨款	2,211,909	
蜜鉢	貨款	1,372,168	
凱成	貨款	1,145,784	
海可利	貨款	1,125,548	
柏貴	貨款	899,580	
其他	貨款	5,234,762	
小計		28,635,130	
合計		39,961,596	
減：備抵壞帳		(799,232)	
應收票據淨額		\$ 39,162,364	

葡萄王生技股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(四)

單位：新台幣元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
鍊富有限公司	貨款	\$ 95,945,885	
葡眾企業股份有限公司	貨款	12,925,441	
生技國際開發股份有限公司	貨款	2,778,549	
小計		<u>111,649,875</u>	
非關係人：			
東森得易購股份有限公司	貨款	15,307,028	
東森百貨	貨款	12,689,860	
屈臣氏百佳股份有限公司	貨款	5,489,220	
必聖股份有限公司	貨款	2,479,163	
信暉行藥品有限公司	貨款	3,006,829	
泰華油脂工業股份有限公司	貨款	4,535,771	
詹田企業有限公司	貨款	5,376,723	
慶安藥業有限公司	貨款	3,582,459	
捷盟行銷股份有限公司	貨款	2,028,887	
琉璃光	貨款	2,128,452	
勝鉅	貨款	2,021,081	
其他	貨款	21,945,932	
小計		<u>80,591,405</u>	
合計		192,241,280	
減：備抵壞帳		(3,844,826)	
應收帳款淨額		<u>\$ 188,396,454</u>	

葡萄王生技股份有限公司
其他金融資產-流動明細表
民國九十四年六月三十日

明細表(五)		單位：新台幣元
項 目	摘	金 額
應收收益	應收定期存款利息	\$ 1,413,817
其他應收款	出售土地款	46,101,137
員工借支		270,000
合 計		47,784,954
減：備抵壞帳	其他應收款估列 0%~2%壞帳率	(922,023)
其他金融資產-流動淨額		<u>\$ 46,862,931</u>

葡萄王生技股份有限公司

存貨淨額明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(六)

單位：新台幣元

項目	摘要	成本	市價	備註
原料	Acacia Powder 等	21,987,844	22,115,789	以重置成本為市價
物料	標籤、說明書、箱盒、 瓶及瓶蓋、PKL 用紙等	42,313,076	39,133,720	以重置成本為市價
加成品	Fragrance HFZ 等	71,729	71,729	以重置成本為市價
半製品	靈芝朵	240,640	240,640	以重置成本為市價
在製品	靈芝王、康貝特、康 貝兒等	22,905,819	22,905,819	以淨變現價值為市價
製成品	康貝特口服液、來富 飲料、康爾喜複方乳 酸菌、感冒液、PKL 飲料、解久益及靈芝 王膠囊等	55,182,540	98,032,893	以淨變現價值為市價
寄外存貨	康貝特、來富飲料、 三效洗髮乳、茶品系 列等	1,493,362	1,318,180	以淨變現價值為市價
商品	保濟丸、布丁奶茶飲 料等	3,141,949	2,912,718	以淨變現價值為市價
贈品盤存	打火機、牙膏等外購 贈品	954,527	954,527	以重置成本為市價
小計		148,291,486	<u>\$ 187,686,015</u>	
減：備抵存貨呆滯損失		(6,794,407)		
存貨淨額		<u>\$ 141,497,079</u>		

葡萄王生技股份有限公司

預付款項明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(七)

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
預付費用		汽車險、強制險、廠房火險		\$	487,196
		房屋租金			510,000
		員工代墊費用			1,681,172
		預付其他			316,599
		小計			2,994,967
預付購料款		預付物料、PKL紙盒開狀費等			271,616
合計				\$	<u>3,266,583</u>

葡萄王生技股份有限公司

其他流動資產淨額明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(八)

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
其他流動資產		遞延所得稅資產-流動		\$	444,407

葡萄王生技股份有限公司
 長期股權投資變動明細表
 民國九十四年上半年度

單位：新台幣元

明細表(九)

被投資公司 名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		股權淨值	評價基礎	提供擔保或 質押情形	備註	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額					
葡眾企業股份有限公司	960,000	\$ 69,964,897		\$ 17,389,302		\$ (43,307,311)	960,000	60%	\$ 44,046,888	\$ 73,411,480	權益法	-	
英屬維京群島葡萄王國際投資公司及其子公司		(299,852,067)		2,704,729		(29,771,647)		100%	(326,918,985)	(326,918,985)	權益法	-	註一
新東陽股份有限公司	2,000	20,000					2,000		20,000		成本法	-	
合計		<u>\$ (229,867,170)</u>		<u>\$ 20,094,031</u>		<u>\$ (73,078,958)</u>			<u>\$ (282,852,097)</u>				

(註一)：係依被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表按權益法評價認列。

葡萄王生技股份有限公司
其他金融資產-非流動明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(十)		單位：新台幣元
項	目	要 金 額
應收退稅款	估列營所稅退稅：92年度1,064,059元及93年度774,156元	\$ 1,838,215
應收收益		4,902,442
小計		6,740,657
減：備抵壞帳		(4,902,442)
淨 額		\$ 1,838,215

葡萄王生技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年上半年度

明細表(十一)

單位：新台幣元

項目	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 抵押情形 (帳面價值)
	成 本	重估增值	成本及重估增值	成本及重估增值	成 本	重估增值	成 本	重估增值	
土地	\$ 232,910,948	\$ 163,277,649	\$ —	\$ 3,120,497	\$ 229,790,451	\$ 163,277,649	\$ 180,335,928		
土地改良物	1,595,635	—	—	—	1,595,635	—	—		
廠房設備	255,946,691	26,891,469	3,084,299	2,468,439	256,562,551	26,891,469	61,523,505		
機器設備	403,473,879	172,550	21,045,925	2,978,253	421,541,551	172,550	—		
運輸設備	14,034,934	—	—	—	14,034,934	—	—		
其他設備	72,365,728	48,982	818,729	—	73,184,457	48,982	—		
租賃權益改良	4,252,569	—	—	—	4,252,569	—	—		
預付廠房款	3,720,175	—	5,186,003	—	8,906,178	—	—		
預付設備款	11,202,845	—	17,717,120	16,686,012	12,233,953	—	—		
合 計	\$ 999,503,404	\$ 190,390,650	\$ 47,852,076	\$ 25,253,201	\$ 1,022,102,279	\$ 190,390,650	\$ 241,859,433		

葡萄王生技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表

民國九十四年上半年度

明細表(十二)

單位：新台幣元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
土地改良物	\$ 1,554,518	\$ 16,977	\$ —	\$ 1,571,495
廠房設備	208,875,410	4,050,077	—	212,925,487
機器設備	329,766,189	8,693,421	2,945,158	335,514,452
運輸設備	13,151,882	131,814	—	13,283,696
租賃權益改良	4,233,819	12,500	—	4,246,319
其他設備	58,198,499	1,862,801	—	60,061,300
合 計	<u>\$ 615,780,317</u>	<u>\$ 14,767,590</u>	<u>\$ 2,945,158</u>	<u>\$ 627,602,749</u>

葡萄王生技股份有限公司

其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(十三)

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
閒置資產-土地		\$ 72,262,235	
閒置資產-機器淨額		149,673	\$ 72,411,908
其他資產-其他			
存出保證金			1,443,943
遞延所得稅資產-非流動			40,220,233
聯屬公司往來		392,374,179	
減：備抵壞帳		(7,847,484)	384,526,695
其他應收款		18,334,764	
減：備抵壞帳		(366,695)	17,968,069
同業往來		67,583,602	
減：備抵壞帳		(6,543,772)	61,039,830
催收款		12,044,464	
減：備抵壞帳		(12,044,464)	—
其他催收款		1,310,160	
減：備抵壞帳		(1,310,160)	—
質押定期存款及基金			208,615,238
高爾夫球證			15,000,000
合 計			\$ 801,225,916

葡萄王生技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(十四)

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
非關係人：					
曾建煌		土地款		\$	3,300,000
大中國際聯合會計師事務所		費用			1,124,500
博達華商廣告股份有限公司		費用			930,768
財團法人食品工業發展研究所		費用			600,000
金球興業有限公司		貨款			505,881
安麗廣告彩色沖印股份有限公司		費用			393,750
其他		貨款及費用			1,989,308
合	計			\$	8,844,207

葡萄王生技股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(十五)

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
關係人：					
	生技國際開發股份有限公司	貨款		\$	78,660
	葡霖有限公司	"			96,128
非關係人：					
	康健企業有限公司	"			5,551,060
	今一彩色印刷股份有限公司	"			4,081,281
	宏全金屬開發股份有限公司	"			3,496,550
	優良食品工業有限公司	"			3,108,714
	優美彩藝包裝股份有限公司	"			2,889,481
	好來化工股份有限公司	"			2,636,760
	泰華油脂工業股份有限公司	"			2,485,972
	岡韋印刷企業股份有限公司	"			2,417,592
	順強紙器股份有限公司	"			2,407,843
	大豐膠囊工業股份有限公司	"			2,278,185
	進益製罐瓶蓋股份有限公司	"			1,854,665
	協成化工股份有限公司	"			1,256,851
	建國塑膠工業股份有限公司	"			1,102,459
	聚盛國際有限公司	"			1,003,328
	博瓊貿易有限公司	"			921,389
	其他	"			13,015,659
	暫估應付機料款	環保費			3,259,486
合	計			\$	<u>53,942,063</u>

葡萄王生技股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(十六)

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	年終獎金	\$ 6,748,851
	薪資	3,315,905
	代銷佣金及經銷商獎勵金準備	1,590,178
	廣告費	8,794,596
	貨物稅	1,575,574
	保險費	837,988
	旅 費	637,629
	伙食費	123,974
	退職金	201,028
	其 他	5,722,877
	小 計	29,548,600
應付股利		52,327,435
應付經理人酬勞		7,714,627
應付營業稅		9,324,277
應付設備款		4,133,269
其他應付款		359,934
合 計		\$ 103,408,142

葡萄王生技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(十七)

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
暫收款	暫收貨款	\$ 7,611,557
代收款項	代扣稅款	490,825
合 計		<u>\$ 8,102,382</u>

葡萄王生技股份有限公司

其他長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(十八)

單位：新台幣元

債權人	摘要	金額	利率	抵押 或擔保	備註
員工	員工借款	<u>\$ 30,640,000</u>	9.61%	保證票據	

葡萄王生技股份有限公司

其他負債明細表

民國九十四年六月三十日

明細表(十九)

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應計退休金負債	依財務會計準則公報退休金會計處理準則認列之應計退休金負債	\$ 19,091,601
存入保證金	經銷保證金	12,511,830
遞延聯屬公司利益	未實現銷貨利益	969,128
其他負債－其他	葡萄王企業國際投資公司(BVI)及其子公司長期股權投資貸餘	326,918,985
合 計		<u>\$ 359,491,544</u>

葡萄王生技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十四年上半年度

明細表(二十)

單位：新台幣元

摘	要 數量(箱、支)	金額
銷貨收入：		
康貝兒(1.5g x90)	42,793.00	\$ 61,542,576
葡眾餐包(15g x30)	22,521.00	24,318,144
康貝特 200P(200x24)	143,431.88	22,816,674
樟芝王(100c)	21,916.00	20,725,203
力盛(5g x30)	13,133.00	18,882,288
百克斯(100cc)	14,969.00	17,954,400
欣悅康(10g x30)	6,747.00	17,751,096
大富飲料(160x24)	116,451.96	17,467,797
葡眾套餐(15g x30)	1,602.00	15,372,480
迪康(18g x30)	10,476.00	15,069,312
極品靈芝王(189c)	12,009.00	14,458,554
靈芝王(270c)	11,156.00	13,432,528
來富飲料(100x60)	43,815.98	11,009,556
愛益(100c)	7,129.00	6,841,824
極品靈芝王(120c)	7,866.00	6,563,095
雅芳康采青春精華(10ml)	1,020,030.00	6,436,389
胃傑(100c)	5,744.00	6,198,984
金 200P 飲料(200x24)	39,066.00	6,172,428
多醣靈芝王(120c)	6,999.00	5,930,679
靈芝王(180c)	4,957.00	5,139,821
保濟丸(60x10)	108,007.00	5,098,610
布丁奶茶(330x24)	37,564.29	4,925,718
阿薩姆奶茶(375x24)	35,758.75	4,882,622
995 營養液(180x24)	16,314.00	4,306,896
運動飲料(500x24)	30,918.00	4,201,325
極品樟芝(120c)	3,157.00	3,260,716
和悅(100c)	2,528.00	2,730,240
其他		82,050,349
銷貨收入淨額		425,540,304
加工收入		9,167,077
其他營業收入		51,863,809
營業收入淨額		\$ 486,571,190

葡萄王生技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年上半年度

明細表(二十一)~1/5

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
(一)自製產品銷貨成本：		\$ 103,481,597
直接原料		49,327,624
期初盤存		18,077,762
加：本期進料淨額	48,925,965	
原料轉入	936,928	
已分攤直接人工轉入	222,918	
已分攤製造費用轉入	1,694,520	
半製品轉入	5,951,388	
盤存盈益	186,201	
研發費用轉入	5,395,108	
原料退料(領料退回繳庫)	212,035	
其他	63,972	63,589,035
減：期末盤存	21,987,844	
盤存損失	136,121	
報廢損失	9,187	
轉入原料	936,928	
轉入半製品	4,845,537	
轉費用	3,563,817	
原料退出	235,910	
出 售	623,829	(32,339,173)
半 製 品		—
期初半製品		1,413,809
加：原料轉入	4,845,537	4,845,537
減：期末盤存	240,640	
轉入原料	5,951,388	
轉費用	40,800	
出售	26,518	(6,259,346)

葡萄王生技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年上半年度

明細表(二十一)~2/5

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
加 成 品		—
期初加成品		71,729
減：期末盤存		(71,729)
物 料		61,446,335
期初存料		41,332,592
加：本期進料淨額	63,626,348	
物料退料(領料退回繳庫)	1,689,164	
物料盤盈	296,994	
其他	74,979	
減：期末盤存	42,313,076	
物料退出	50,955	
盤存損失	54,607	
轉 費 用	160,032	
出 售	2,994,701	
其他	371	
直接人工淨額		10,370,231
直接人工		11,277,981
減：轉入原料	222,918	
轉入半製品	619,715	
轉 費 用	25,473	
出 售	39,644	
		(907,750)

葡萄王生技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年上半年度

明細表(二十一)~3/5

單位：新台幣元

項	目	金		額	
		小	計	合	計
製造費用淨額				22,121,424	
製造費用				27,942,860	
加：環保費				1,453,026	
減：轉入原料		1,694,520			
轉費用		5,181,598			
出售		398,344		(7,274,462)	
製造成本				143,265,614	
加：期初在製品盤存				15,133,449	
在製品-照射費		461,707			
製成品轉入		148,022		609,729	
減：期末在製品盤存		22,905,819			
原料退料		212,035			
物料退料		1,689,164			
轉入商品存貨		755,516			
轉費用		645			
出售		177,848			
其他		3,213		(25,744,240)	
製成品成本				133,264,552	

葡萄王生技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年上半年度

明細表(二十一)~4/5

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
加：期初製成品		59,907,757
製成品轉入	490,304	
寄外存貨轉入	264,432	754,736
減：期末製成品	55,182,540	
轉入製成品	490,304	
轉入寄外存貨	1,954,924	
轉入在製品	148,022	
轉入寄銷成本	17,416,620	
轉入加工成本	5,408,984	
轉費用	5,808,957	
報廢損失	4,035,097	(90,445,448)
(二)寄外存貨銷貨成本：		2,598,769
期初寄外存貨		2,428,547
加：製成品轉入		1,954,924
減：期末寄外存貨	1,493,362	
轉入商品存貨	9,906	
轉入製成品	264,432	
自有存貨贈品廣告	17,002	(1,784,702)
(三)外購商品銷貨成本：		17,143,491
期初商品存貨		8,812,519
加：本期進貨淨額	11,445,354	
在製品轉入	755,516	
贈品盤存轉入	3,738	
寄外存貨轉入	9,906	12,214,514

葡萄王生技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年上半年度

明細表(二十一)~5/5

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
減：期末商品存貨	3,141,949	
報廢損失	131,861	
進貨退出	472,891	
轉費用	136,841	(3,883,542)
(四)原料出售銷貨成本		614,735
(五)物料出售銷貨成本		2,994,701
(六)在製品出售銷貨成本		177,848
(七)半製品出售銷貨成本		26,518
(八)代工銷貨成本		437,988
(九)寄銷成本		17,416,620
(十)加工成本		5,408,984
(十一)其他營業成本		
代辦廣告佣金成本	17,276,478	
租金成本	142,098	17,418,576
(十二)營業成本(一~十一)合計		\$ 167,719,827

葡萄王生技股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十四年上半年度

明細表(二十二)

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	10,037,161
文具用品					89,691
旅	費				3,730,073
運	費				7,114,769
郵	電	費			359,937
修	繕	費			173,200
廣	告	費			25,317,835
水	電	瓦	斯	費	42,718
保	險	費			983,621
交	際	費			132,216
稅	捐				8,329,043
折	舊				691,142
呆	帳	損	失		11,547,496
伙	食	費			367,437
佣	金	支	出		160,696,939
其	他	費	用		1,841,148
合	計			\$	<u>231,454,426</u>

葡萄王生技股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國九十四年上半年度

明細表(二十三)

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 11,031,794
租金支出		478,902
文具用品		120,734
旅 費		976,886
運 費		16,436
郵 電 費		449,660
修 繕 費		437,222
廣 告 費		929,641
水電瓦斯費		216,440
保 險 費		739,670
交 際 費		441,789
捐 贈		1,000
稅 捐		274,060
折 舊		702,905
伙 食 費		226,875
職工福利		730,045
訓 練 費		9,932
其他費用		3,187,372
合 計		<u>\$ 20,971,363</u>

葡萄王生技股份有限公司

研究發展支出明細表

民國九十四年上半年度

明細表(二十四)

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	7,304,328
文具用品					50,448
旅	費				379,752
運	費				4,308
郵	電	費			6,563
修	繕	費			66,214
廣	告	費			48,111
水	電	瓦	斯	費	7,471
保	險	費			524,621
交	際	費			30,087
稅	捐				1,620
折	舊				3,629,033
伙	食	費			247,181
研	究	費			4,790,124
其	他	費	用		1,882,589
合	計			\$	<u>18,972,450</u>

葡萄王生技股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十四年上半年度

明細表(二十五)

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
利息收入		活期存款、定期存款及		\$	9,781,978
		客戶、廠商往來利息等			
投資收入		依權益法認列之長期股			17,389,302
		權投資收入			
處分固定資產利益		出售固定資產之處分利			31,671
		益			
處分投資利益		出售有價證券之處分利			384,945
		益			
存貨盤盈		原料、物料、加成品等			483,195
		盤盈			
兌換利益		外幣交易產生之兌換利			12,735
		益			
短期投資市價回升利益					17,359
存貨市價回升利益					2,287,478
其他收入		商標權利金收入、出售			7,421,823
		下腳收入			
合 計				\$	<u>37,810,486</u>

葡萄王生技股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國九十四年上半年度

明細表(二十六)

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
利息費用		銀行借款、經銷商保證金 設算利息、信用狀息及員 工借款息等		\$	1,318,753
投資損失		依權益法認列之長期股權 投資損失			29,771,647
處分投資損失		出售有價證券之處分損失			4,381,091
處分固定資產損失		出售固定資產之處分損失			644,396
存貨盤損		盤存損失			190,728
兌換損失		外幣交易產生之兌換損失			3,483,282
其他損失		存貨報廢損失、閒置資產 折舊提列數等			4,373,562
合	計			\$	<u>44,163,459</u>

葡萄王生技股份有限公司

財務報表重要查核說明

民國九十四年上半年度

一、內部會計控制制度實施之說明及評估：

- (一)葡萄王生技股份有限公司(以下稱該公司)民國九十四年上半年度財務報表，業經本會計師依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」之規定，予以查核完竣，並於民國九十四年八月二日簽發查核報告書。
- (二)本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要範圍內，調查及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、查核時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況、經營結果及現金流量表示意見，惟上述內部會計控制制度之調查及評估，係以抽查方式辦理，無法保證所有該制度之缺失必能於調查及評估時發現。
- (三)本會計師於本次調查及評估過程中發現內部會計控制制度若干缺失，將另行提出改進建議書，供該公司管理當局參考改進，該建議書係供該公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師於民國九十四年八月二日提出查核報告之意見。

(四)依民國八十八年五月十八日(八八)台財證(六)第0一九七0號函

規定應補充訂定事項：

項	目	執行情形	評估結果
1. 財務及會計人員之資格			
	標準與任免辦法	正常	正常
2. 交易循環之作業程序(含			
	授權層級、執行單位)	"	"
3. 重要物品之保管規定		"	"

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果：

本會計師經依審計準則公報第九號「存貨盤點之觀察」規定，於觀察存貨盤點前先行調查及評估葡萄王生技股份有限公司有關存貨數量及其內部會計控制之程序，另依該公司盤點清冊瞭解各項存貨之主要內容及金額，並取得存貨盤點計劃，就參與盤點人員之指派、盤點前會議、收發貨截止之控制、他人寄存品與呆滯陳廢存貨之區隔辨識、盤點表單之使用與控制、盤點結果之彙總與處理及其他書面指派或提示等事項加以評估，尚稱良好。

本會計師於民國九十四年七月四日派遣助理人員赴該公司各存貨存儲區實地觀察存貨之盤點，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實按照既定之計劃及規定辦理外，並視需要按各存貨別之性質及金額加以作必要之抽盤，作成抽盤紀錄，有關他人寄存品及該公司寄外存貨，並取得相關明細資料，加以函證或作必要之證實。事後並就抽盤紀錄與有關帳載數量及交易憑證相核對，均未發現重大差異情事，結果尚稱滿意。

三、各項資產及負債之函證情形：

1. 各項目之函證及回函比例如下：

<u>項 目</u>	<u>函證百分比(%)</u>	<u>已回函核符或調節 相符百分比(%)</u>
銀行存款	100	100
應收票據(含關係人)	85	68
應收帳款(含關係人)	89	93
其他應收款—同業往來	100	62
存貨—寄外存貨	100	100
短期借款	100	100
應付票據	78	33
應付帳款	68	83

2. 其他查核說明：上開資產及負債之函證，其有回函比率偏低或未函證部份，經擇要抽核期後兌現、收回及付款情形或查對有關交易憑證，尚無不符。

3. 結論：經實施上列函證及有關查核程序，本會計師認為上開各科目之期末餘額，均能允當表達。

四、被查核公司有無將資金貸予股東或他人之說明：

1. 截至民國九十四年六月三十日被查核公司資金貸予他人之明細如下：

客 戶 名 稱	金額(仟元)	備 註
大享容器工業股份有限公司	\$ 60,584	該公司之物料供應商
金復鑫機械工業有限公司	7,000	該公司之購入及出售設備之廠商
香港葡萄王企業國際有限公司	387,013	該公司之依權益法評價之被投資公司
上海葡萄王企業有限公司	5,072	該公司之依權益法評價之被投資公司
英屬維京群島葡萄王國際投資公司	289	該公司之依權益法評價之被投資公司
合 計	<u>\$ 459,958</u>	

2. 上開貸放款項均計收利息年利率介於 3.5%~15.6%，無重大違反被查核公司資金貸與他人作業程序。

五、重大財務比率變動說明：(變動達百分之二十以上者)

	94 年上半年度	93 年上半年度	變動比例(%)	變動說明
毛利率(%)	65.53	58.65	11.73	不適用
存貨週轉率(次)	2.06	1.95	5.64	不適用
應收款項週轉率(次)	3.89	2.86	36.01	註一

註一：本期增加帳款催收及處理所致。

六、其他項目重大變動說明：(變動達百分之五十，且變動金額達新台幣一仟萬元以上)

單位：仟元

項 目	94 年上半年度	93 年上半年度	變動金額	變動比例(%)	變動說明
其他資產	801,226	752,518	48,708	6.47	註一
營業外收入及利益	37,810	32,228	5,582	17.32	註一
營業外支出及損失	44,163	32,704	11,459	35.04	註一
淨現金流量	(19,746)	16,869	(36,615)	(217.05)	註二

註一：未達變動說明標準。

註二：九十四上半年度淨現金流出 19,746 仟元，九十三上半年度淨現金流入 16,869 仟元，二年度淨現金流量差額 36,615 仟元，茲分析變動原因如下：

項 目	94 年上半年度	93 年上半年度	變動金額	變動比例(%)	變動說明
營業活動	207,564	61,911	145,653	235.26	主要係本期應收款項收回幅度較上期大所致
投資活動	(227,136)	(3,711)	(223,425)	(6,020.61)	主要係本期大量借款給子公司
融資活動	(174)	(41,331)	41,157	99.58	主要係因為上期大量償還葡眾經銷存入保證金所致
合 計	(19,746)	16,869	(36,615)		

七、主管機關前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形：無

大中國際聯合會計師事務所

許 伯 彥 會計師

林 寬 照 會計師

行政院金管會證期局(原財政部證券暨期貨管理委員會)

核准簽證字號：(90)台財證(六)第 145560 號函

中華民國九十四年八月二日