

葡萄王生技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六年及九十五上半年度

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及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告目錄

	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3-4
肆、合併資產負債表	5
伍、合併損益表	6
陸、合併股東權益變動表	7
柒、合併現金流量表	8-9
捌、合併財務報表附註	10-50
一、公司沿革	10-11
二、重要會計政策之彙總說明	11-18
三、會計變動之理由及其影響	18
四、重要會計科目說明	19-32
五、關係人交易	32-35
六、質押資產	36
七、重大承諾事項及或有負債	36-37
八、重大災害損失	37
九、重大期後事項	37
十、其他	38-40
十一、附註揭露事項	41-50
(一)重大交易事項相關資訊	41
(二)轉投資事業相關資訊	41-42
(三)大陸投資資訊	42
十二、部門別財務資訊	42
十三、投資衍生性金融商品相關資訊	43-45

葡萄王生技股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

葡萄王生技股份有限公司 公鑒

葡萄王生技股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之被投資公司中，有關民國九十六年及九十五年上半年度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出具報告中，有關民國九十六年及九十五年上半年度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。葡眾企業股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之資產總額分別為新台幣 333,389 仟元及 275,943 仟元，分別佔合併資產總額之 13.98%及 12.27%，民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為新台幣 185,209 仟元及 147,399 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 25.03%及 24.33%。

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

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三及四(五)所述，葡萄王生技股份有限公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，對金融商品做評價及處理。

大中國際聯合會計師事務所

會計師：許 伯 彥

會計師：李 聰 明

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

中華民國九十六年七月二十七日

葡萄王生技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國96年及95年6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	附註	96年6月30日		95年6月30日		代碼	會計科目	附註	96年6月30日		95年6月30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	\$ 223,957	9.39	\$ 103,818	4.62	2100	短期借款	四	\$ 171,859	7.20	\$ 244,613	10.88
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動					2120	應付票據			15,805	0.66	7,887	0.35
						2140	應付帳款	五		49,087	2.06	42,289	1.88
1120	應收票據淨額	二、四、五	56,931	2.39	30,775	1.37	2170	應付費用	五	143,677	6.03	124,733	5.55
1140	應收帳款淨額	二、四、五	135,323	5.67	140,815	6.26	2210	其他應付款項	四	113,050	4.74	70,188	3.12
1160	其他應收款		43,085	1.81	47,239	2.10	2216	應付股利		104,188	4.37	78,140	3.47
120X	存貨淨額	二、四	137,321	5.76	155,411	6.91	2260	預收款項		627	0.03	1,821	0.08
1260	預付款項		15,250	0.64	10,351	0.46	2280	其他流動負債		12,882	0.54	8,635	0.38
1280	其他流動資產		10,628	0.45	10,408	0.46		流動負債合計		611,175	25.63	578,306	25.71
	流動資產合計		1,143,655	47.96	973,104	43.26	24XX	長期借款		29,240	1.23	27,240	1.21
14XX	基金及投資					25XX	各項準備						
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、四	14,751	0.62	14,600	0.65	2510	土地增值稅準備	二	68,463	2.86	68,463	3.04
15XX	固定資產	二、四、六				28XX	其他負債						
	成本：					2810	應計退休金負債	二、四		27,581	1.16	22,451	1.00
1501	土地		252,297	10.58	229,790	10.22	2820	存入保證金		5,700	0.24	11,150	0.50
1511	土地改良物		1,321	0.06	814	0.04		其他負債合計		33,281	1.40	33,601	1.50
1521	廠房設備		507,250	21.27	460,175	20.46	2XXX	負債合計		742,159	31.12	707,610	31.46
1531	機器設備		571,092	23.95	540,777	24.04							
1551	運輸設備		17,235	0.72	19,292	0.86	3XXX	股東權益					
1631	租賃改良				4,253	0.19	3110	股本-普通股	四	1,334,350	55.96	1,334,350	59.33
1681	其他設備		87,526	3.67	86,694	3.85	33XX	保留盈餘					
15X1	固定資產成本		1,436,721	60.25	1,341,795	59.66	3310	法定盈餘公積	四	38,107	1.60	23,065	1.03
15X8	重估增值		190,391	7.98	190,391	8.46	3350	未分配盈餘	四	144,962	6.08	66,465	2.95
15XY	成本及重估增值		1,627,112	68.23	1,532,186	68.12		保留盈餘合計		183,069	7.68	89,530	3.98
15X9	減：累計折舊		(787,610)	(33.02)	(741,343)	(32.96)	34XX	股東權益其他調整項目					
1672	預付設備款		16,709	0.70	32,307	1.44	3420	累積換算調整數		26,210	1.10	34,039	1.51
	固定資產淨額		856,211	35.91	823,150	36.60	3460	未實現重估增值	四	111,083	4.66	111,083	4.94
17XX	無形資產淨額	二、四	62,534	2.62	60,540	2.69		股東權益其他調整項目合計		137,293	5.76	145,122	6.45
18XX	其他資產					3510	庫藏股票	二、四	(27,637)	(1.17)	(27,637)	(1.23)	
1810	閒置資產	二、四	77,897	3.27	67,862	3.02		母公司股東權益合計		1,627,075	68.23	1,541,365	68.53
1887	受限制資產	二、四、六	141,090	5.92	202,183	8.99	3610	少數股權		15,409	0.65	240	0.01
1888	其他資產-其他	二、四、五	88,505	3.70	107,776	4.79	3XXX	股東權益合計		1,642,484	68.88	1,541,605	68.54
	其他資產合計		307,492	12.89	377,821	16.80		負債及股東權益總計		\$ 2,384,643	100.00	\$ 2,249,215	100.00
1XXX	資產總計		\$ 2,384,643	100.00	\$ 2,249,215	100.00							

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

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其子公司

合併損益表

民國96年及95年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為元外)

代碼	項 目	附 註	96年上半年度		95年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二.五				
4110	銷貨收入		\$ 736,456	99.53	\$ 607,617	100.09
4170	減：銷貨退回		(4,519)	(0.61)	(10,190)	(1.68)
4190	銷貨折讓		(587)	(0.08)	(966)	(0.16)
4100	銷貨收入淨額		731,350	98.84	596,461	98.25
4660	加工收入		3,951	0.53	7,756	1.28
4800	其他營業收入	五	4,633	0.63	2,869	0.47
4000	營業收入淨額		739,934	100.00	607,086	100.00
	營業成本	五				
5110	銷貨成本		441,384	59.64	372,609	61.38
5660	加工成本		2,628	0.36	5,005	0.82
5800	其他營業成本		142	0.02	1,141	0.19
5000	營業成本合計		444,154	60.02	378,755	62.39
5910	營業毛利		295,780	39.98	228,331	37.61
	營業費用					
6100	推銷費用		74,775	10.11	67,578	11.13
6200	管理及總務費用	五	80,585	10.89	73,108	12.04
6300	研究發展費用		18,339	2.48	20,225	3.33
6000	營業費用合計		173,699	23.48	160,911	26.50
6900	營業利益		122,081	16.50	67,420	11.11
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	五	6,845	0.93	5,974	0.99
7150	存貨盤盈		189	0.03		
7160	兌換盈益	二	2,990	0.40		
7280	減損迴轉利益	二	4,542	0.61		
7310	金融資產評價利益	二.三.四	17,163	2.32	3,886	0.64
7480	什項收入		24,082	3.25	16,224	2.67
7100	營業外收入及利益合計		55,811	7.54	26,084	4.30
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		7,358	0.99	6,795	1.13
7530	處分固定資產損失	二			237	0.04
7550	存貨盤損				566	0.09
7560	兌換損失	二			1,584	0.26
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	532	0.08	13,923	2.30
7880	什項支出		5,151	0.70	1,417	0.23
7500	營業外費用及損失合計		13,041	1.77	24,522	4.05
7900	稅前淨利		164,851	22.27	68,982	11.36
8110	所得稅費用	二.四	(41,319)	(5.58)	(21,436)	(3.53)
9600	合併總損益		123,532	16.69	47,546	7.83
	歸屬於：					
9601	母公司股東		88,505	11.96	27,223	4.48
9602	少數股權		35,027	4.73	20,323	3.35
9600	合併總利益		\$ 123,532	16.69	\$ 47,546	7.83
9750	每股盈餘(元/股)	二.四	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	母公司股東		\$ 0.91	\$ 0.68	\$ 0.32	\$ 0.21

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

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其子公司
 合併股東權益變動表
 民國96年及95年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計查核)

單位：新台幣仟元

項 目	母 公 司		股 東 權 益		庫 藏 股 票		少 數 股 權	總 計
	股 本	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	股 東 權 益 及 其 他 調 整 項 目	庫 藏 股 票	庫 藏 股 票		
		法 定 盈 餘 公 積		累 積 換 算 調 整 數	未 實 現 重 估 增 值			
民國95年1月1日餘額	\$ 1,334,350	\$ 10,984	\$ 139,946	\$ 31,502	\$ 111,083	\$ (27,637)	\$ 23,007	\$ 1,623,235
民國94年度盈餘分配：								
提列法定盈餘公積		12,081	(12,081)					
分配股息紅利			(78,141)				(34,135)	(112,276)
分配經理人酬勞			(8,576)					(8,576)
分配員工紅利			(1,906)					(1,906)
換算調整數之變動				2,537			(1,512)	1,025
民國95年上半年度合併總利益			27,223				20,323	47,546
少數股權減少							(7,443)	(7,443)
民國95年6月30日餘額	<u>\$ 1,334,350</u>	<u>\$ 23,065</u>	<u>\$ 66,465</u>	<u>\$ 34,039</u>	<u>\$ 111,083</u>	<u>\$ (27,637)</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 1,541,605</u>
民國96年1月1日餘額	\$ 1,334,350	\$ 23,065	\$ 189,664	\$ 28,631	\$ 111,083	\$ (27,637)	\$ 39,607	\$ 1,698,763
民國95年度盈餘分配：								
提列法定盈餘公積		15,042	(15,042)					
分配股息紅利			(104,188)				(46,223)	(150,411)
分配經理人酬勞			(11,435)					(11,435)
分配員工紅利			(2,542)					(2,542)
換算調整數之變動				(2,421)			(2,872)	(5,293)
民國96年上半年度合併總利益			88,505				35,027	123,532
少數股權減少							(10,130)	(10,130)
民國96年6月30日餘額	<u>\$ 1,334,350</u>	<u>\$ 38,107</u>	<u>\$ 144,962</u>	<u>\$ 26,210</u>	<u>\$ 111,083</u>	<u>\$ (27,637)</u>	<u>\$ 15,409</u>	<u>\$ 1,642,484</u>

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

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其子公司
 合併現金流量表
 民國96年及95年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計查核)

單位：新台幣仟元

項 目	96年上半年度	95年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 123,532	\$ 47,546
調整項目：		
壞帳費用	10,993	1,433
折舊費用	26,195	24,322
攤銷費用	1,934	1,181
金融資產評價利益	(17,163)	(3,886)
存貨報廢損失	4,766	315
存貨跌價損失	532	13,923
資產減損迴轉利益	(4,542)	—
處分固定資產損失	—	237
因交易目的而持有之金融資產(增加)減少	(101,992)	67,714
應收票據(增加)減少	(9,254)	10,745
應收帳款減少	190,340	155,717
其他應收款減少	10,060	3,068
存貨(增加)減少	2,640	(8,182)
預付款項(增加)減少	(4,850)	11,159
其他流動資產增加	(87)	(11)
催收款項(增加)減少	(670)	9,442
遞延所得稅資產減少	4,353	2,947
應付票據增加(減少)	7,496	(9,203)
應付帳款減少	(23,364)	(39,242)
應付費用減少	(57,710)	(49,789)
其他應付款項減少	(174,340)	(147,312)
預收款項減少	(1,179)	(3,470)
其他流動負債增加	7,443	4,274
應計退休金負債增加	2,499	2,060
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(2,368)</u>	<u>94,988</u>
投資活動之現金流量：		
應收關係人款減少	65	400
購置固定資產	(59,816)	(28,297)
同業往來減少	2,165	9,803
質押定存減少	41,991	1,790
遞延費用增加	(824)	—
存出保證金(增加)減少	(863)	300
投資活動之淨現金流出	<u>(17,282)</u>	<u>(16,004)</u>

(接次頁)

(承前頁)

融資活動之現金流量：

償還短期借款	(115,742)	(16,127)
長期借款減少	—	(3,400)
代收款項增加(減少)	48	(173)
存入保證金減少	(4,750)	(719)
發放員工紅利	(2,541)	(1,906)
發放現金股利	(46,224)	(34,135)
少數股權減少	(10,130)	(7,443)
融資活動之淨現金流出	<u>(179,339)</u>	<u>(63,903)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(198,989)	15,081
匯率影響數	3,456	324
期初現金及約當現金餘額	419,490	88,413
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 223,957</u>	<u>\$ 103,818</u>

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)	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 1,466</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 29,367</u>	<u>\$ 35,185</u>

僅有部分現金收付之投資及融資活動：

本期出售交易目的金融資產	\$ —	\$ 84,693
其他應收款減少	—	5,000
支付現金	<u>\$ —</u>	<u>\$ 89,693</u>
本期購置固定資產	\$ 57,263	\$ 23,593
應付購置設備款減少	219	5,341
支付現金	<u>\$ 57,482</u>	<u>\$ 28,934</u>
分配員工紅利	\$ 2,532	\$ 1,861
應付員工紅利增加	(2,532)	(1,861)
支付現金	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

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其子公司

合併財務報表附註

民國 96 年及 95 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計查核)

(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 60 年，資本額為 500,000 元，定名為「葡萄王食品股份有限公司」，民國 68 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 70 年吸收合併「海飛絲美容品股份有限公司」，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」，截至民國 96 年 6 月 30 日實收資本總額為 1,334,350,400 元，雇用員工人數為 121 名。

本公司股票於民國 71 年 12 月 20 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) 參與合併個體

合併個體	業務性質	母公司所持股權百分比	
		96年6月30日	95年6月30日
英屬維京群島葡萄 王國際投資有限公 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有限公司持有 100% 股權，英屬維京群島葡萄王國際投資有限公司對香港葡萄王企業國際有限公司於民國 96 年及 95 年 6 月底均持有 92.14% 股權；對上海葡萄王企業有限公司於民國 96 年及 95 年 6 月底分別持有 40.83% 及 22.48% 股權。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 96 年及 95 年 6 月底均分別持有 59.17% 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) 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，但若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，此外亦結合其他衡量基礎，例如商品存貨以成本與市價孰低者衡量。

(二) 合併財務報表之編製

本公司之長期股權投資，如直接或間接持有被投資公司表決權股權超過 50%者，為本公司之子公司，應編製母子公司合併財務報表；但同時符合下列各項條件時，得不編製合併財務報表：(1) 母公司本身係被其他公司完全持有之子公司，或係被其他公司部分持有之子公司，而其他股東已被告知且不反對該母公司不編製合併財務報表。(2) 母公司之債務或權益證券未公開發行。(3) 母公司未因欲於公開市場發行任何形式之金融商品，而向證券管理機關或其他主管機關申報財務報表，或正處於申報之程序中。(4) 其中間母公司或最終母公司已編製合併財務報表。

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。

(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 12 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 12 個月內清償者列為流動負債，否則列為非流動負債。

(四) 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「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(五) 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 3 個月內到期，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或債權憑證等屬之。

(六) 金融商品

自公開市場購入，隨時可以出售變現，係以交易為目的之上市上櫃股票、基金或融資性票券列為交易目的之金融資產。

金融商品以公平價值衡量者，期末續以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益。股票及存託憑證之公平價值係以資產負債表日之收盤價為準，開放型基金市價則以資產負債表日該基金淨值計算。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 基金及投資

長期股權投資以成本為入帳基礎，對被投資公司具有控制能力或具有重大影響力時，採權益法評價，其投資成本與股權淨值間之差額分五年攤銷，惟自民國 95 年度起，依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資」之規定，屬商譽部分不再攤銷，原已攤銷之部分不得迴轉；屬遞延貸項部分，依剩餘年限繼續攤銷，被投資公司發生純益（淨損）時，認列投資損益，獲配現金股利時則作為投資減項。未實現損益之銷除，如屬順流交易，以未實現銷貨利益（或未實現出售資產利益）及遞延貸項科目列記，如屬逆流及側流交易，則以長期投資及投資損益科目處理交易。

凡不適用權益法評價之長期股權投資，如有活絡市場公開報價之股票，採公平價值衡量，列為備供出售之金融資產。如無活絡市場公開報價之股票，則採成本衡量，列為以成本衡量之金融資產。

(十) 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，列為當年度之營業外收入。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。

(十一) 資產減損

本公司對資產價值之評估採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) 無形資產-土地使用權

以取得成本入帳，從公司投入生產經營日起剩餘土地使用期限，依直線法分期平均攤銷。

(十三) 收入、成本及費用

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。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(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。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，改依每月工資之 6%提撥勞工退休金，存入勞保局員工個人帳戶。

本公司於民國 84 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 85 年 1 月 1 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。

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。

(十五) 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 87 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。

(十六) 每股盈餘

普通股每股盈餘計算，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。

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。

(十七) 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項。而庫藏股票交易之價差則貸記或沖轉庫藏股票交易所產生資本公積，如沖轉不足，則借記保留盈餘。

三、會計變動之理由及其影響：

自民國 95 年度起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，認列及揭露金融資產評價損益。此項新會計原則之採用，使本公司民國 95 年上半年度之金融資產評價利益增加 6,030,720 元，民國 95 年 6 月 30 日公平價值變動列入損益之金融資產-流動餘額因而增加 6,030,720 元。

四、重要會計科目說明：

(一)現金及約當現金

項	目	96年6月30日	95年6月30日
現金及零用金		\$ 895,612	\$ 720,944
支票及活期存款		125,690,887	91,317,528
附買回債券		97,370,571	11,779,212
合	計	<u>\$ 223,957,070</u>	<u>\$ 103,817,684</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

1. 本項目內容如下：

項	目	96年6月30日	95年6月30日
受益憑證			
股票型基金		\$ 47,379,143	\$ 15,480,000
債券型基金		146,378,589	328,132,493
平衡型基金		182,108,756	125,457,066
私募型基金		55,000,000	—
海外基金		60,071,530	—
上市櫃股票		9,962,500	—
小	計	<u>500,900,518</u>	<u>469,069,559</u>
加：資產評價調整		20,259,188	5,217,632
合	計	<u>\$ 521,159,706</u>	<u>\$ 474,287,191</u>

2. 民國 96 年及 95 年上半年度，上開公平價值變動列入損益之金融資產—流動產生之淨利益(包括處分損益及評價利益)分別為 17,126,926 元及 3,885,596 元。

(三) 應收票據淨額

項 目	96年6月30日	95年6月30日
關係人	\$ 19,391,625	\$ 2,912,218
非關係人	38,701,384	28,490,957
減：備抵壞帳	(1,161,860)	(628,064)
應收票據淨額	<u>\$ 56,931,149</u>	<u>\$ 30,775,111</u>

(四) 應收帳款淨額

項 目	96年6月30日	95年6月30日
關係人	\$ 51,883,477	\$ 63,145,127
非關係人	87,617,978	81,683,119
減：備抵壞帳	(4,178,050)	(4,013,216)
應收帳款淨額	<u>\$ 135,323,405</u>	<u>\$ 140,815,030</u>

(五) 存貨淨額

1. 本項目內容如下：

項 目	96年6月30日	95年6月30日
原 料	\$ 36,439,167	\$ 30,970,312
物 料	28,812,804	37,689,583
加 成 品	60,869	60,871
半 製 品	2,451,538	3,363,581
在 製 品	14,855,459	17,359,366
製 成 品	73,181,817	77,778,475
寄 外 存 貨	5,195,811	6,980,474
商 品	4,474,585	13,930,512
贈 品 盤 存	1,273,661	518,493
在 途 存 貨	1,397,178	221,933
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失	(30,821,483)	(33,462,548)
合 計	<u>\$ 137,321,406</u>	<u>\$ 155,411,052</u>

2. 民國 96 年及 95 年 6 月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，民國 96 年及 95 年 6 月底備抵存貨跌價損失分別為 9,379,211 元及 28,158,561。民國 96 年及 95 年 6 月底備抵存貨呆滯損失分別為 21,442,272 元及 5,303,987 元。

(六) 基金及投資

1. 本項目內容如下：

被投資公司名稱	96 年 6 月 30 日			95 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
以成本衡量之						
金融資產-非流動						
湖州大享玻璃製品有限公司	\$ 14,730,750	1.67%	成本法	\$ 14,579,550	1.67%	成本法
新東陽(股)公司	20,000	—	成本法	20,000	—	成本法
合 計	<u>\$ 14,750,750</u>			<u>\$ 14,599,550</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	96年6月30日				95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	\$ 252,297,221	\$ 163,277,649	\$ 415,574,870	\$ —	\$ 415,574,870	\$ 393,068,100
土地改良物	1,320,871	—	1,320,871	(913,664)	407,207	5,324
廠房設備	507,249,614	26,891,469	534,141,083	(261,632,524)	272,508,559	240,523,351
機器設備	571,092,453	172,550	571,265,003	(438,106,848)	133,158,155	136,684,792
運輸設備	17,234,989	—	17,234,989	(15,451,964)	1,783,025	2,288,039
其他設備	87,526,353	48,982	87,575,335	(71,505,283)	16,070,052	18,273,756
預付設備款	15,699,242	—	15,699,242	—	15,699,242	7,856,009
預付廠房款	263,780	—	263,780	—	263,780	24,451,106
預付其他設備款	745,999	—	745,999	—	745,999	—
合 計	<u>\$ 1,453,430,522</u>	<u>\$ 190,390,650</u>	<u>\$ 1,643,821,172</u>	<u>\$ (787,610,283)</u>	<u>\$ 856,210,889</u>	<u>\$ 823,150,477</u>

2. 上開固定資產曾分別以民國 68、69、71 年及 89 年 12 月 31 日為重估基準日辦理資產重估價，折舊性資產重估增值 35,947,948 元，土地重估增值(已計提土地增值稅準備) 163,277,649 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 96 年 6 月底重估增值餘額為 190,390,650 元。

3. 民國 96 年及 95 年上半年度因購建固定資產而利息資本化之金額分別為 650,530 元及 1,401,235 元。

4. 民國 96 年及 95 年 6 月底止上開固定資產之投保金額分別為 419,880,023 元及 406,520,399 元。

5. 民國 96 年及 95 年 6 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	96年6月30日	95年6月30日
土地使用權		\$ 62,533,736	\$ 60,540,123

2. 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。

3. 土地使用權攤銷：

名稱	96年6月30日			
	取得成本	攤銷期間	累計攤銷	帳面價值
土地改良物	\$ 2,400,877	86.10-133.3	\$ (503,126)	\$ 1,897,751
土地使用權	76,549,496	86.10-133.3	(15,913,511)	60,635,985
合計	\$ 78,950,373		\$ (16,416,637)	\$ 62,533,736

名稱	95年6月30日			
	取得成本	攤銷期間	累計攤銷	帳面價值
土地改良物	\$ 2,262,892	86.10-133.3	\$ (425,544)	\$ 1,837,348
土地使用權	72,150,105	86.10-133.3	(13,447,330)	58,702,775
合計	\$ 74,412,997		\$ (13,872,874)	\$ 60,540,123

(九)其他資產淨額

1. 本項目明細如下：

項 目	96年6月30日	95年6月30日
閒置資產		
土地	\$ 68,702,235	\$ 67,862,235
機器淨額	9,194,901	8,331,699
小 計	77,897,136	76,193,934
受限制資產-質押定存	141,089,750	202,183,341
其他資產-其他		
存出保證金	4,362,794	3,248,736
淨遞延所得稅資產	27,068,831	31,250,260
未攤銷費用	2,454,392	3,319,258
高爾夫球證	15,000,000	15,000,000
其他應收關係人款	505,000	600,000
其 他	39,113,704	46,025,729
小 計	88,504,721	99,443,983
合 計	\$ 307,491,607	\$ 377,821,258

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	96年6月30日	95年6月30日
機 器 設 備	\$ 49,602,232	\$ 46,751,531
減：資產減損	—	(4,542,396)
減：累計折舊	(40,407,331)	(33,877,436)
淨 額	\$ 9,194,901	\$ 8,331,699

(十)短期借款

借款種類	96年6月30日			95年6月30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：						
擔保借款	96.5.17- 96.10.11	5.05%-6.125%	—	\$ 171,858,750	\$ 244,612,450	土地、建築物、保證票據、 定期存款及受益憑證

(十一)其他應付款項

項	目	96年6月30日	95年6月30日
應納稅額		\$ 52,551,538	\$ 25,363,027
應付購置設備款		19,556,077	31,096,908
其他應付款		40,941,856	13,727,789
合 計		<u>\$ 113,049,471</u>	<u>\$ 70,187,724</u>

(十二)應計退休金負債

1. 退休金提撥狀況調節表：

項	目	96年6月30日	95年6月30日
既得給付義務		\$ 6,639,279	\$ 6,495,859
非既得給付義務		40,900,294	33,882,956
累積給付義務		47,539,573	40,378,815
未來薪資增加之影響數		6,525,414	5,906,782
預計給付義務		54,064,987	46,285,597
退休基金資產公平價值		(24,095,898)	(19,315,088)
提撥狀況		29,969,089	26,970,509
未認列過渡淨給付義務		(22,520,380)	(28,954,775)
未認列退休金損失		20,132,449	24,435,620
應計退休金負債		<u>\$ 27,581,158</u>	<u>\$ 22,451,354</u>

2. 上列未認列過渡性淨給付義務自民國 85 年起按 15 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	96 年 上 半 年 度	95 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	2.00%	2.00%
退休基金資產之預期報酬率	2.50%	2.50%
員工平均剩餘服務年限	12 年	13 年

3. 淨退休金成本：

項 目	96 年 上 半 年 度	95 年 上 半 年 度
服務成本	\$ 919,773	\$ 899,034
利息成本	907,356	808,587
基金資產實際報酬	(440,361)	(385,611)
過渡性淨給付義務攤銷數	3,217,198	3,217,198
淨退休金成本	\$ 4,603,966	\$ 4,539,208

(十三) 股 本

本公司資本總額為 1,500,000,000 元，分為 150,000,000 股，每股面額 10 元，分次發行。截至民國 96 年 6 月底已發行股份計普通股 133,435,040 股，實收資本額為 1,334,350,400 元。

歷經各次增資後，公司實收資本來源明細如下：

項 目	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
現金認股及增資	\$ 580,700,000	\$ 580,700,000
盈餘轉增資	614,385,558	614,385,558
資本公積轉增資	135,568,842	135,568,842
合併增資	3,696,000	3,696,000
合 計	\$ 1,334,350,400	\$ 1,334,350,400

(十四) 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。

本公司於民國 96 年 6 月 22 日經股東會決議依照同年 4 月 2 日董事會通過之盈餘分配決議案，分配現金股利 104,188,032 元、經理人酬勞 11,435,272 元、員工紅利 2,541,172 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 95 年度每股盈餘為 1.05 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。

(十五) 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率。

(十六)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。

(十七)未實現重估增值

項 目	96年6月30日	95年6月30日
資產重估增值	\$ 111,081,655	\$ 111,081,655

以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。截至96年6月底，本公司並無以資產重估增值彌補歷年虧損而尚未轉回之金額。

(十八)庫藏股票

1. 收回原因

項 目	96年6月30日	95年6月30日
激勵員工及提昇 員工向心力，擬 買回讓予員工。	\$ 27,636,516 (3,200,000股)	\$ 27,636,516 (3,200,000股)

2. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至 96 年 6 月 30 日買回之庫藏股票股數為 3,200,000 股，截至該日止買回庫藏股票金額為 27,636,516 元。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權利。

(十九) 所得稅

1. 估計所得稅費用：

項 目	96 年上半年度	95 年上半年度
當期應納所得稅	\$ 36,561,142	\$ 18,947,126
以前年度所得稅調整	404,306	(457,728)
期初遞延所得稅資產淨額	41,035,971	45,379,053
換算調整數之同期間所得稅分攤	806,921	(845,567)
減：期末遞延所得稅資產淨額	(37,489,509)	(41,586,743)
所得稅費用	\$ 41,318,831	\$ 21,436,141

2. 遞延所得稅資產與負債：

項 目	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
(1) 遞延所得稅資產總額	\$ 37,489,509	\$ 41,596,604
(2) 遞延所得稅負債總額	\$	\$ 9,861

3. 遞延所得稅資產及負債組成項目如下：

項	目	96年6月30日	95年6月30日
(1) 遞延所得稅資產—流動			
未實現兌換損失	\$	—	\$ 5,011
聯屬公司間未實現利息收入		—	3,131
聯屬公司間未實現銷貨毛利		551,520	349,992
備抵呆帳超限		9,869,158	9,988,210
遞延所得稅資產—流動		10,420,678	10,346,344
(2) 遞延所得稅負債—流動			
未實現兌換利益		—	(9,861)
遞延所得稅資產淨額—流動	\$	10,420,678	\$ 10,336,483
(3) 遞延所得稅資產—非流動			
退休金超限剔除數	\$	6,734,369	\$ 5,451,918
權益法認列未實現投資損失		18,726,039	18,726,039
投資抵減稅額		—	8,354,795
換算調整數之跨期間所得稅分攤		1,608,423	(1,282,492)
遞延所得稅資產—非流動		27,068,831	31,250,260
(4) 遞延所得稅負債—非流動			
遞延所得稅資產淨額—非流動	\$	27,068,831	\$ 31,250,260

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93年度，無重大退補稅情形。

5. 兩稅合一相關資訊：

項	目	96年6月30日	
		葡萄王公司	葡眾公司
股東可扣抵稅額帳戶餘額		\$ 31,656,247	\$ 10,132,769
預計盈餘分配之稅額扣抵比率		16.69%	33.33%

項 目	95 年 6 月 30 日	
	葡萄王公司	葡眾公司
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 39,718,809	\$ 11,912,965
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	28.38%	33.33%

註：民國 96 年 6 月 30 日係預計 95 年度稅額扣抵比率，民國 95 年 6 月 30 日則係 94 年度實際稅額扣抵比率。

6. 未分配盈餘相關資訊：

項 目	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
八十六年度以前	\$ —	\$ —
八十七年度以後	144,962,409	66,465,265
合 計	\$ 144,962,409	\$ 66,465,265

(二十)每股盈餘

	96 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
母公司股東	\$ 118,955,163	\$ 88,504,935	130,235,040	\$ 0.91	\$ 0.68
	95 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
母公司股東	\$ 41,689,704	\$ 27,223,207	130,235,040	\$ 0.32	\$ 0.21

(二十一)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	96 年上半年度			95 年上半年度		
	屬於營業 質成本者	屬於營業 費用者	合	屬於營業 計成本者	屬於營業 費用者	合
用人費用						
薪資費用	\$ 20,865,414	\$ 43,445,515	\$ 64,310,929	\$ 18,767,310	\$ 41,528,286	\$ 60,295,596
勞健保費用	1,018,535	2,168,434	3,186,969	1,006,655	2,158,125	3,164,780
退休金費用	1,207,852	5,332,349	6,540,201	1,218,032	2,438,198	3,656,230
用人費用	—	1,058,275	1,058,275	—	1,115,899	1,115,899
折舊費用	20,835,807	5,303,665	26,139,472	19,250,710	4,951,813	24,202,523
攤銷費用	—	1,929,151	1,929,151	—	1,824,831	1,824,831

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)	其董事長與本公司相同
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)	該公司董事長為本公司董事長二親等以內之親屬
葡霖有限公司 (以下稱葡霖公司)	該公司董事長為本公司董事長二親等以內之親屬
博恩能國際開發(股)公司 (以下稱博恩能)	該公司董事長為本公司董事長二親等以內之親屬
葡興企業有限公司 (以下稱葡興公司)	該公司董事長為本公司董事長二親等以內之親屬
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	96 年上半年度			95 年上半年度		
	金 額	佔銷貨收入 淨 額 %		金 額	佔銷貨收入 淨 額 %	
銖富公司	\$ 51,104,659	6.99		\$ 72,851,369	15.57	
生技公司	54,674,363	7.48		28,535,846	4.78	
博 恩 能	1,189,346	0.16		—	—	
葡興公司	576,120	0.08		254,400	0.04	
合 計	<u>\$ 107,544,488</u>	<u>14.71</u>		<u>\$ 121,641,615</u>	<u>20.39</u>	

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，本公司約定以正常售價降低約 20%~25%銷售予銖富公司，收款條件為三~四個月之期票。

2. 其他營業收入－租賃收入

關係人名稱	96 年上半年度			95 年上半年度		
	金 額	佔其他營業 收入淨額 %		金 額	佔其他營業 收入淨額 %	
銖富公司	\$ 1,200,000	25.90		\$ 1,200,000	41.83	
國際翰迪	34,284	0.74		34,284	1.20	
生技公司	5,714	0.12		5,714	0.20	
葡霖公司	5,714	0.12		5,714	0.20	
博 恩 能	5,714	0.12		5,714	0.20	
葡興公司	5,714	0.12		5,714	0.20	
合 計	<u>\$ 1,257,140</u>	<u>27.12</u>		<u>\$ 1,257,140</u>	<u>43.83</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 1 日或 10 日支付。

3. 其他營業收入－其他

關係人名稱	96 年上半年度		95 年上半年度	
	金額	佔其他營業收入%	金額	佔其他營業收入%
鍊富公司	\$ 3,000,000	64.76	\$ 1,198,800	41.79

提供鍊富公司處理一般庶務、帳務、銷管、物流等業務，收款條件為三~四個月之期票。

4. 進 貨

關係人名稱	96 年上半年度		95 年上半年度	
	金額	佔銷貨成本%	金額	佔銷貨成本%
葡霖公司	\$ 279,108	0.06	\$ 643,136	0.17
博恩能	55,770	0.01	207,263	0.06
合計	\$ 334,878	0.07	\$ 850,399	0.23

本公司向關係人進貨之條件如下：

葡霖公司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。

博恩能與一般交易相同，付款條件為 80 天之期票。

5. 管理費用

	96 年上半年度		95 年上半年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
葡興公司				
佣金支出	\$ 184,214	0.23	\$ 186,377	0.25
張志昇				
租金支出	\$ 510,000	0.63	\$ 510,000	0.70

向張志昇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96年1月12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	96年6月30日			95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	\$ 19,391,625	33.38		\$ 2,912,218	9.27	
(2)應收帳款：						
銖富公司	\$ 30,492,422	21.86		\$ 57,378,359	39.62	
生技公司	21,066,231	15.10		5,766,768	3.98	
博 恩 能	324,288	0.23		—	—	
合 計	\$ 51,882,941	37.19		\$ 63,145,127	43.60	
(3)應付帳款：						
葡霖公司	\$ 46,276	0.09		\$ 64,274	0.15	
博恩能	27,094	0.06		130,226	0.31	
合 計	\$ 73,370	0.15		\$ 194,500	0.46	
(4)應付費用：						
葡興公司	\$ 30,634	0.02		\$ 31,127	0.02	

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	96年上半年度及96年6月30日			
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入
葡霖公司	\$ 570,000	\$ 505,000	5.00%	\$ 13,029

關 係 人 名 稱	95年上半年度及95年6月30日			
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入
葡霖公司	\$ 1,100,000	\$ 600,000	5.00%	\$ 22,141

六、質押之資產

截至民國 96 年及 95 年 6 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	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
土 地	\$ 180,335,928	\$ 180,335,928
廠房設備	74,605,445	64,521,316
受限制資產－質押定存及基金	141,089,750	202,183,241
合 計	\$ 396,031,123	\$ 447,040,485

七、重大承諾事項及或有事項

本公司民國 96 年 6 月 30 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 388,222,500 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 157,323,251 元。
- (三)本公司因進口原物料而已開立未使用之信用狀餘額折合台幣約為 1,515,475 元(美金 45,805.50 元)。
- (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	92.7.1~96.12.31	海飛絲

(五)本公司為進行「抗幽門螺旋桿菌乳酸菌製品開發」於民國 96 年 4 月間與經濟部工業局簽訂協助傳統產業技術開發計劃委辦合約書，計劃執行期間自民國 96 年 3 月 31 日起至民國 96 年 11 月 30 日止，預計所需經費由經濟部出資 1,560,000 元及本公司出資 2,440,000 元。因本項合作計劃，本公司已提供定期存款 520,000 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。

(六)本公司為進行「防治經濟作物之土媒病害之 BM136 益菌植物保護製劑開發」於民國 96 年 4 月間與經濟部工業局簽訂農業生技產業化技術推廣計劃委辦合約書，計劃執行期間自民國 96 年 4 月 1 日起至民國 97 年 9 月 30 日止，預計所需經費由經濟部出資 4,200,000 元及本公司出資 7,375,000 元。因本項合作計劃，本公司已提供定期存款 2,100,000 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。

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 96 年上半年度：

(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	
採權益法認列之投資收益	35,309,860	—	沖銷長期投資科目及子公司之股東權益。	
少數股權淨利	36,202,003	—		
股本	16,000,000	—		
法定公積	45,349,653	—		
少數股權	—	53,144,608		
採權益法之長期股權投資	—	79,716,908		
應付帳款	13,206,291	—	沖銷母子公司間之債權債務。	
其他應付款	125,047,566	—		
應付費用	13,646	—		
遞延聯屬公司利益	571,023	—		
預收貨款	500,000	—		
應收帳款	—	138,267,503		
存貨	—	571,023		
預付款項	—	500,000		
銷貨收入	10,398,196	—		沖銷母子公司間交易之收入及費用。
其他營業收入	270,847,963	—		
其他收入	500,000	—		
已實現銷貨毛利	79,191	—		
銷貨成本	—	35,476,541		
管理費用	—	700,846		
推銷費用	—	245,647,963		

(2) 對英屬維京群島葡萄王國際投資有限公司及子公司間沖銷事項

股本	6,482,336	—	沖銷長期投資科目及子公司之股東權益。
其他負債-採權益法之長期股權投資	279,897,439	—	
累積換算調整數	—	6,433,693	
採權益法認列之投資損失	—	14,467,595	
未分配盈餘	—	265,478,487	

沖銷科目	借方金額	貸方金額	備註
應付帳款	531,846	—	沖銷母子公司間之債權債務。
其他應付款	459,371,203	—	
遞延聯屬公司利益	1,635,058	—	
應收帳款	—	5,157,727	
存貨	—	1,635,058	
其他資產	—	454,745,322	
銷貨收入	2,290,156	—	沖銷母子公司間交易之收入及費用。
利息收入	8,156,741	—	
未實現銷貨毛利	—	707,272	
銷貨成本	—	1,582,884	
利息支出	—	8,156,741	

民國 95 年上半年度：

(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	
採權益法認列之投資收益	19,167,814	—	沖銷長期投資科目及子公司之股東權益。	
少數股權淨利	22,082,643	—		
股本	16,000,000	—		
法定公積	31,102,880	—		
少數股權	—	35,341,335		
採權益法之長期股權投資	—	53,012,002		
應付帳款	5,560,037	—	沖銷母子公司間之債權債務。	
其他應付款	50,057,532	—		
應付費用	9,072	—		
遞延聯屬公司利益	667,916	—		
預收貨款	1,500,000	—		
應收帳款	—	55,626,641		
存貨	—	667,916		
預付款項	—	1,500,000		
銷貨收入	8,944,730	—		沖銷母子公司間交易之收入及費用。
其他營業收入	206,872,837	—		
已實現銷貨毛利	1,560	—		
銷貨成本	—	30,001,134		
管理費用	—	745,156		
推銷費用	—	185,072,837		

(2)對英屬維京群島葡萄王國際投資有限公司及子公司間沖銷事項

沖銷科目	借方金額	貸方金額	備註
股本	22,838,916	—	沖銷長期投資科目及子公司之股東權益。
其他負債-採權益法之長期股權投資	371,964,783	—	
累積換算調整數	5,129,965	—	
採權益法認列之投資損失	—	25,513,639	
未分配盈餘	—	374,420,025	
應付帳款	10,982,730	—	沖銷母子公司間之債權債務。
其他應付款	438,061,026	—	
遞延聯屬公司利益	744,574	—	
機械設備	—	12,522	
存貨	—	732,052	
其他應收款	—	637,200	
其他資產	—	448,406,556	
銷貨收入	1,230,260	—	沖銷母子公司間交易之收入及費用。
利息收入	7,332,725	—	
未實現銷貨毛利	20,449	—	
銷貨成本	—	1,250,709	
利息支出	—	7,332,725	

2. 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 95 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。

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：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。

(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：詳附表四。
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：依規定免揭露。

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	96年6月30日		95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	\$ 223,957,070	\$ 223,957,070	\$ 103,817,684	\$ 103,817,684
公平價值變動列入損益之金融資產				
產-流動	521,159,706	521,159,706	474,287,191	474,287,191
應收票據及帳款淨額	192,254,554	192,254,554	171,590,141	171,590,141
其他應收款	43,084,621	43,084,621	47,238,558	47,238,558
以成本衡量之金融資產—非流動	14,750,750	14,750,750	14,599,550	14,599,550
存出保證金	4,362,794	4,362,794	3,248,736	3,248,736
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	\$ 171,858,750	\$ 171,858,750	\$ 244,612,450	\$ 244,612,450
應付票據及款項	64,891,525	64,891,525	50,176,026	50,176,026
長期借款	29,240,000	29,240,000	27,240,000	27,240,000
存入保證金	5,700,000	5,700,000	11,150,000	11,150,000

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)交易目的金融資產有活絡市場公開報價，以市場價格為公平價值。
- (3)以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量。

(二) 衍生性金融商品：無。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定，及以評價方法估計者分別為

金融資產	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96年6月30日	95年6月30日	96年6月30日	95年6月30日
(1) 現金及約當現金	\$ —	\$ —	\$ 223,957,070	\$ 103,817,684
(2) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動				
交易目的金融資產	521,159,706	474,287,191	—	—
(3) 應收票據及款項	—	—	192,254,554	171,590,141
(4) 基金及投資				
以成本衡量之金融資產-非流動	—	—	14,750,750	14,599,550
<hr/>				
金融負債				
(1) 短期借款	\$ —	\$ —	\$ 171,858,750	\$ 244,612,450
(2) 應付票據及帳款	—	—	64,891,525	50,176,026
(3) 長期借款	—	—	29,240,000	27,240,000

本公司於民國96年及95年6月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為141,089,750元及202,183,341元，金融負債皆為0元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為124,856,730元及90,925,276元，金融負債皆為0元。

(四) 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司投資之交易目的金融資產係開放式債券基金，具活絡市場公開報價，市場價格變動而使金融商品產生價值波動之風險。本公司市場風險金額96年及95年6月30日分別為521,159,706元及474,287,191元。

(2) 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司信用風險金額96年及95年6月30日分別為192,254,554元及171,590,141元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之交易目的金融資產係開放式債券基金，具活絡市場，故預期可輕易在市場上以公平價值迅速出售金融資產。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款，係屬固定利率之債務，故市場利率之變動對本公司現金流量之影響並不重大。

葡萄王生技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國96年及95年上半年度

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		
96年上半年度：														
0	葡萄王生技(股)公司	大享容器工業(股)公司	其他資產－同業往來	\$ 48,788	\$ 46,762	8.50%	1	\$ 48,163	—	\$ (935)	土地	\$ 205,000	\$ 48,163	\$ 663,662
											保證票據	95,000		
0	"	金復鑫機械工業有限公司	其他資產－同業往來	7,000	7,000	—	1	—	—	(7,000)	土地	10,000	—	"
		合計			\$ 53,762						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	\$ 570	\$ 505	5.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	—	—
95年上半年度：														
0	葡萄王生技(股)公司	大享容器工業(股)公司	其他資產－同業往來	\$ 60,794	\$ 49,742	8.50%	1	\$ 52,182	—	\$ (995)	土地	\$ 205,000	\$ 52,182	\$ 640,091
											保證票據	95,000		
0	"	金復鑫機械工業有限公司	其他資產－同業往來	7,000	7,000	—	1	—	—	(5,332)	土地	10,000	—	"
		合計			\$ 56,742						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	\$ 1,100	\$ 600	5.00%	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及其子公司
期末持有有價證券情形
民國96年及95年6月30日

金額單位：新台幣仟元

附表二

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		持	末		備註
				股數(單位數)	帳面金額		股比率(%)	市價	
96年6月30日：									
葡萄王生技(股)公司	債券型基金	影銀安泰ING鑫全球債券	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,904,362.13	\$ 30,273		\$ 30,273	
"	"	滙豐五福全球債券	"	"	2,291,622.70	24,690		24,690	
"	"	復華有利	"	"	3,999,488.10	50,005		50,005	
"	平衡型基金	JF亞太高息	"	"	959,886.40	10,926		10,926	
"	"	摩根富林明全球平衡	"	"	790,910.40	10,331		10,331	
"	"	摩根富林明JP平衡	"	"	1,114,570.70	21,745		21,745	
"	"	復華神盾	"	"	806,640.00	10,127		10,127	
"	"	摩根富林明α基金	"	"	357,909.80	5,433		5,433	
"	"	新光全球可轉債全球平衡	"	"	2,500,000.00	24,910		24,910	
"	"	環球創意集合	"	"	894,758.50	10,539		10,539	
"	股票型基金	摩根富林明全球發現	"	"	1,005,050.50	10,091		10,091	
"	"	永昌全球基礎建設	"	"	2,000,000.00	19,300		19,300	
"	"	復華數位經濟	"	"	27,793.20	501		501	
"	"	復華中小	"	"	16,082.30	500		500	
"	私募基金	復華精銳守護神	"	"	5,460,629.90	61,924		61,924	
"	海外基金	德盛小龍基金	"	"	3,578.02	12,328		12,328	
"	"	寶來羅素環球50多元	"	"	5,028.92	20,346		20,346	
"	"	寶來羅素環球90多元	"	"	6,583.32	30,459		30,459	
"	上市櫃股票	久大資訊	"	"	130,000.00	9,685		9,685	
		小計				\$ 364,113		\$ 364,113	
葡萄王生技(股)公司	股票	新東陽股份有限公司	無	基金及投資	2,000.00	\$ 20		\$ —	
英屬維京群島葡萄王國際投資有限公司 (合併個體)	股票	湖州大享玻璃製品有限公司	無	基金及投資	—	\$ 14,731	1.67%	\$ —	
葡聚企業(股)公司 (合併個體)	債券型基金	復華債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,489,369.60	\$ 20,003		\$ 20,003	
"	"	復華全球債券組合	"	"	1,002,797.10	10,419		10,419	
"	"	影銀安泰ING鑫全球債券	"	"	966,120.33	10,070		10,070	
"	平衡型基金	復華完全收益三號	"	"	2,000,000.00	21,060		21,060	
"	"	摩根富林明JP平衡	"	"	1,683,915.70	32,853		32,853	
"	股票型基金	復華全方位	"	"	1,500,000.00	18,645		18,645	
"	私募基金	復華精銳守護神	"	"	3,879,699.20	43,996		43,996	
		小計				\$ 157,046		\$ 157,046	
95年6月30日：									
葡萄王生技(股)公司	債券基金	復華信天翁基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,941,447.60	\$ 32,979		\$ 32,979	
"	"	荷銀台灣	"	"	2,828,907.66	30,627		30,627	
"	"	保德信	"	"	2,778,665.40	40,334		40,334	
"	"	永昌全球短債	"	"	1,500,000.00	15,033		15,033	
"	"	復華有利	"	"	2,031,529.30	25,019		25,019	
"	平衡型基金	JF亞太高息	"	"	1,919,772.70	19,358		19,358	
"	"	復華亞太	"	"	2,000,000.00	19,620		19,620	
"	"	環球創意集合	"	"	476,976.35	4,889		4,889	
"	私募基金	凱基超有利	"	"	3,000,000.00	30,777		30,777	
"	"	復華精銳守護神	"	"	5,460,629.90	58,156		58,156	
"	"	大眾全球彩虹	"	"	1,843,318.00	20,110		20,110	
		小計				\$ 296,902		\$ 296,902	
葡萄王生技(股)公司	股票	新東陽股份有限公司	無	基金及投資	2,000.00	\$ 20		\$ —	
英屬維京群島葡萄王國際投資有限公司 (合併個體)	股票	湖州大享玻璃製品有限公司	無	基金及投資	—	\$ 14,580	1.67%	\$ —	
葡聚企業(股)公司 (合併個體)	平衡型基金	復華傳家基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	400,903.40	\$ 4,935		\$ 4,935	
"	股票型基金	復華全方位	"	"	1,500,000.00	15,120		15,120	
"	私募基金	復華精銳守護神	"	"	3,879,699.20	41,319		41,319	
"	"	復華完全收益三號	"	"	2,000,000.00	20,420		20,420	
"	"	盛華私募港幣基金	"	"	350,000.00	14,702		14,702	
"	債券型基金	摩根富林明歐洲入息債券	"	"	2,000,000.00	19,524		19,524	
"	"	荷蘭精選債券型基金	"	"	1,608,785.10	18,108		18,108	
"	"	荷銀鴻揚基金	"	"	645,269.44	10,138		10,138	
"	"	JF台債基金	"	"	1,195,737.80	18,118		18,118	
"	"	復華債券基金	"	"	1,133,144.50	15,002		15,002	
		小計				\$ 177,386		\$ 177,386	

葡萄王生技股份有限公司及其子公司

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96及95年上半年度

附表三

金額單位：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(單位數)	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)	金額
96年上半年度： 葡萄王生技(股)公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
葡眾企業(股)公司	JF台債基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	—	—	5,994,975.90	\$ 91,467	5,551,850.60	\$ 85,000	11,546,826.50	\$ 176,680	\$ 176,467	\$ 213	—	—
95年上半年度： 葡萄王生技(股)公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

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及其子公司
大陸投資資訊之揭露
民國96年及95年上半年度

附表四

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					
96年上半年度： 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1,690萬元	(二)	\$400,142 (美金1,335萬元)	—	—	\$400,142 (美金1,335萬元)	95.35%	(\$14,468) (二)3	(\$294,628)	—
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2,700萬元	(二)	\$12,375 (美金45萬元)	—	—	\$12,375 (美金45萬元)	1.67%	—	\$14,731	—
95年上半年度： 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%	(\$25,514) (二)3	(\$386,545)	—
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2,700萬元	(二)	\$12,375 (美金45萬元)	—	—	\$12,375 (美金45萬元)	1.67%	—	\$14,580	—

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)
96年6月30日： \$412,517	\$412,517	\$650,830
95年6月30日： \$279,776	\$279,776	\$616,546

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事務所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及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國96年6月30日

附表五

金額單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註一)
0	葡萄王生技股份有限公司	香港(含上海)葡萄王	母公司對子公司	應收關係人款	\$451,428	按月設算利息， 年利率3.5~5.31%	18.93%
1	香港(含上海)葡萄王	葡萄王生技股份有限公司	子公司對母公司	應付關係人款	\$451,428	按月設算利息， 年利率3.5~5.31%	18.93%
0	葡萄王生技股份有限公司	葡眾企業股份有限公司	母公司對子公司	推銷費用－佣金支出	\$245,648	依代銷價格之83% 支付代銷佣金	33.20%
1	葡眾企業股份有限公司	葡萄王生技股份有限公司	子公司對母公司	佣金收入	\$245,648	依代銷價格之83% 收取代銷佣金	33.20%

註一：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；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註二：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。