

股票代碼 1707
--------------

葡萄王生技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二年及一〇一年第二季

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  
合併財務報告目錄

項 目	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、合併綜合損益表	6
陸、合併權益變動表	7
柒、合併現金流量表	8-9
捌、合併財務報表附註	10-94
一、公司沿革	10-11
二、通過財務報告之日期及程序	11
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	11-16
四、重大會計政策之彙總說明	16-25
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25-27
六、重要會計科目之說明	28-57
七、關係人交易	57-61
八、質(抵)押之資產	61
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	62
十、重大之災害損失	63
十一、重大之期後事項	63
十二、其他	63
十三、附註揭露事項	63-64、87-94
1. 重大交易事項相關資訊	63-64、87-88、90、94
2. 轉投資事業相關資訊	64、87-92
3. 大陸投資資訊	64、93
十四、部門資訊	65-66
十五、首次採用國際財務報導準則	66-86

## 會計師核閱報告

葡萄王生技股份有限公司 公鑒

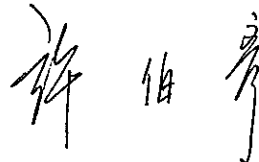
葡萄王生技股份有限公司及子公司民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，有關葡眾企業股份有限公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱或查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關葡眾企業股份有限公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱或查核報告。葡眾企業股份有限公司民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 1,431,362 仟元、1,543,868 仟元、1,232,086 仟元及 1,241,270 仟元，各占合併資產總額之 33.37%、39.84%、32.99%及 35.92%，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 647,933 仟元、512,352 仟元、1,180,231 仟元及 921,564 仟元，各占合併營業收入淨額之 42.66%、44.23%、42.97%及 43.07%。

本會計師係依照中華民國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。

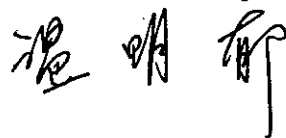
依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

大中國際聯合會計師事務所

許伯彥 會計師



溫明郁 會計師



金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證字號：(90)台財證(六)字第 145560 號函

核准簽證字號：(91)台財證(六)字第 119104 號函

民國 102 年 8 月 12 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102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		負 債 及 權 益			102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		
代碼	會 計 項 目	附 註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	代碼	會 計 項 目	附 註	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	四、六(一)	\$ 923,397	21.53	\$ 1,084,597	27.99	\$ 717,735	19.22	\$ 795,476	23.02	2100	短期借款	六(十)	\$ —	—	\$ —	—	\$ 55,200	1.48	\$ 54,420	1.57	
1110	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	四、六(二)	773,182	18.03	415,307	10.72	704,329	18.86	302,132	8.74	2150	應付票據		12,650	0.30	16,207	0.42	10,025	0.27	14,380	0.42	
1150	應收票據淨額	四、六(三)	11,010	0.26	15,689	0.40	26,123	0.70	36,908	1.07	2170	應付帳款		88,449	2.06	72,010	1.86	82,270	2.20	58,440	1.69	
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	102,223	2.38	106,470	2.75	99,401	2.66	93,610	2.71	2200	其他應付款	六(十二)	1,325,770	30.91	757,551	19.55	1,025,021	27.45	591,790	17.13	
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六(四)、七	19,224	0.45	17,257	0.45	24,201	0.65	9,320	0.27	2220	其他應付款—關係人	六(十二)、七	1,388	0.03	1,838	0.05	1,235	0.03	5,563	0.16	
1200	其他應收款	四	206	—	1,018	0.03	565	0.02	1,193	0.03	2230	當期所得稅負債	四、六(十五)	117,234	2.73	117,093	3.02	85,931	2.30	99,272	2.87	
130X	存貨	四、六(五)	221,091	5.15	211,217	5.45	194,428	5.20	187,142	5.42	2250	負債準備—流動	四、六(十一)	2,844	0.07	501	0.01	1,351	0.04	1,055	0.03	
1410	預付款項	四、六(九)	15,383	0.36	9,473	0.24	20,133	0.54	12,117	0.35	2300	其他流動負債		28,781	0.67	14,388	0.37	22,125	0.59	13,732	0.40	
1470	其他流動資產	四、六(九)	2,609	0.06	2,105	0.05	2,000	0.05	57,954	1.68		流動負債合計		1,577,116	36.77	979,588	25.28	1,283,158	34.36	838,652	24.27	
	流動資產合計		2,068,325	48.22	1,863,133	48.08	1,788,915	47.90	1,495,852	43.29	25XX	非流動負債										
15XX	非流動資產										2570	遞延所得稅負債	四、六(十五)	68,463	1.60	68,463	1.77	68,463	1.82	68,463	1.98	
1543	以成本衡量之金融資產 —非流動	四、六(六)	12,274	0.29	20	—	20	—	20	—	2600	其他非流動負債										
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)、八	1,744,358	40.66	1,576,028	40.67	1,557,075	41.69	1,566,114	45.32	2612	長期應付款	六(十二)	32,008	0.75	30,761	0.79	31,198	0.84	31,800	0.92	
1760	投資性不動產淨額	四、六(八)	288,600	6.73	258,040	6.65	256,663	6.88	257,294	7.44	2640	應計退休金負債	四、六(十三)	67,980	1.58	68,807	1.78	67,876	1.82	68,225	1.97	
1780	無形資產	四	—	—	—	—	62	—	186	0.01	2645	存入保證金	七	6,173	0.14	7,090	0.18	7,090	0.19	7,090	0.21	
1840	遞延所得稅資產	四、六(十五)	15,825	0.37	14,451	0.37	14,679	0.39	9,800	0.28		其他非流動負債小計		106,161	2.47	106,658	2.75	106,164	2.85	107,115	3.10	
1900	其他非流動資產	四、六(九)、七	160,168	3.73	163,764	4.23	117,440	3.14	126,480	3.66		非流動負債合計		174,624	4.07	175,121	4.52	174,627	4.67	175,578	5.08	
	非流動資產合計		2,221,225	51.78	2,012,303	51.92	1,945,939	52.10	1,959,894	56.71		負債總計		1,751,740	40.84	1,154,709	29.80	1,457,785	39.03	1,014,230	29.35	
	資產總計		\$ 4,289,550	100.00	\$ 3,875,436	100.00	\$ 3,734,854	100.00	\$ 3,455,746	100.00	31XX	歸屬於母公司業主之權益										
											3110	普通股股本	六(十六)	1,302,350	30.36	1,302,350	33.60	1,302,350	34.87	1,302,350	37.69	
											3220	資本公積—庫藏股票交易	六(十六)	4,363	0.10	4,363	0.11	4,363	0.12	4,363	0.12	
											3300	保留盈餘										
											3310	法定盈餘公積	六(十六)	262,547	6.12	200,656	5.18	200,656	5.37	153,350	4.44	
											3320	特別盈餘公積	六(十六)	74,671	1.74	—	—	—	—	—	—	
											3350	未分配盈餘	六(十五)(十六)	659,735	15.38	904,044	23.33	584,342	15.64	734,500	21.25	
												保留盈餘合計		996,953	23.24	1,104,700	28.51	784,998	21.01	887,850	25.69	
											3400	其他權益										
											3410	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		(1,344)	(0.03)	1,922	0.05	1,390	0.04	—	—	
												歸屬於母公司業主之權 益合計		2,302,322	53.67	2,413,335	62.27	2,093,101	56.04	2,194,563	63.50	
											36XX	非控制權益	六(十六)	235,488	5.49	307,392	7.93	183,968	4.93	246,953	7.15	
												權益總計		2,537,810	59.16	2,720,727	70.20	2,277,069	60.97	2,441,516	70.65	
												負債及權益總計		\$ 4,289,550	100.00	\$ 3,875,436	100.00	\$ 3,734,854	100.00	\$ 3,455,746	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子公司

合併綜合損益表

民國102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘為新台幣元除外)

代碼	項 目	附 註	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(十九)、七	\$ 1,518,923	100.00	\$ 1,158,422	100.00	\$ 2,746,876	100.00	\$ 2,139,564	100.00
5000	營業成本		(181,148)	(11.93)	(147,885)	(12.77)	(335,066)	(12.20)	(269,832)	(12.61)
5900	營業毛利		1,337,775	88.07	1,010,537	87.23	2,411,810	87.80	1,869,732	87.39
6000	營業費用	七								
6100	推銷費用		923,366	60.79	540,772	46.68	1,658,504	60.38	1,107,819	51.78
6200	管理費用		90,311	5.94	214,073	18.48	164,244	5.98	273,227	12.77
6300	研究發展費用		17,177	1.13	33,261	2.87	31,661	1.15	45,576	2.13
	營業費用合計		(1,030,854)	(67.86)	(788,106)	(68.03)	(1,854,409)	(67.51)	(1,426,622)	(66.68)
6900	營業淨利		306,921	20.21	222,431	19.20	557,401	20.29	443,110	20.71
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十)	16,446	1.08	13,876	1.20	31,437	1.14	29,622	1.38
7020	其他利益及損失	六(二一)	8,031	0.53	(613)	(0.05)	21,577	0.79	(5,443)	(0.25)
7050	財務成本	六(二二)	(37)	—	(467)	(0.04)	(78)	—	(922)	(0.04)
	營業外收入及支出合計		24,440	1.61	12,796	1.11	52,936	1.93	23,257	1.09
7900	稅前淨利		331,361	21.82	235,227	20.31	610,337	22.22	466,367	21.80
7950	所得稅費用	四、六(十五)	(58,410)	(3.85)	(38,628)	(3.34)	(103,934)	(3.78)	(74,437)	(3.48)
8200	本期淨利		272,951	17.97	196,599	16.97	506,403	18.44	391,930	18.32
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	(1,393)	(0.09)	(114)	(0.01)	(3,935)	(0.14)	1,675	0.08
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	四、六(十五)	237	0.01	20	—	669	0.02	(285)	(0.02)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,156)	(0.08)	(94)	(0.01)	(3,266)	(0.12)	1,390	0.06
8500	本期綜合損益總額		\$ 271,795	17.89	\$ 196,505	16.96	\$ 503,137	18.32	\$ 393,320	18.38
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		200,951	13.23	138,761	11.98	374,122	13.62	287,853	13.46
8620	非控制權益		72,000	4.74	57,838	4.99	132,281	4.82	104,077	4.86
8200	本期淨利		\$ 272,951	17.97	\$ 196,599	16.97	\$ 506,403	18.44	\$ 391,930	18.32
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		199,795	13.15	138,667	11.97	370,856	13.50	289,243	13.52
8720	非控制權益		72,000	4.74	57,838	4.99	132,281	4.82	104,077	4.86
8500	本期綜合損益總額		\$ 271,795	17.89	\$ 196,505	16.96	\$ 503,137	18.32	\$ 393,320	18.38
9750	基本每股盈餘(元/股) 本期淨利	四、六(十七)	\$ 1.54		\$ 1.07		\$ 2.87		\$ 2.21	

(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子公司  
 合併權益變動表  
 民國102年及101年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項目	歸屬於母公司業主之權益						總計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			
民國102年1月1日餘額	\$ 1,302,350	\$ 4,363	\$ 200,656	\$ 74,671	\$ 829,373	\$ 1,922	\$ 2,413,335	\$ 307,392	\$ 2,720,727
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	61,891	—	(61,891)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(481,869)	—	(481,869)	(204,185)	(686,054)
小計	1,302,350	4,363	262,547	74,671	285,613	1,922	1,931,466	103,207	2,034,673
102年1至6月淨利	—	—	—	—	374,122	—	374,122	132,281	506,403
102年1至6月其他綜合損益	—	—	—	—	—	(3,266)	(3,266)	—	(3,266)
102年1至6月綜合損益總額	—	—	—	—	374,122	(3,266)	370,856	132,281	503,137
民國102年6月30日餘額	\$ 1,302,350	\$ 4,363	\$ 262,547	\$ 74,671	\$ 659,735	\$ (1,344)	\$ 2,302,322	\$ 235,488	\$ 2,537,810
民國101年1月1日餘額	\$ 1,302,350	\$ 4,363	\$ 153,350	\$ —	\$ 734,500	\$ —	\$ 2,194,563	\$ 246,953	\$ 2,441,516
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	47,306	—	(47,306)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(390,705)	—	(390,705)	(167,062)	(557,767)
小計	1,302,350	4,363	200,656	—	296,489	—	1,803,858	79,891	1,883,749
101年1至6月淨利	—	—	—	—	287,853	—	287,853	104,077	391,930
101年1至6月其他綜合損益	—	—	—	—	—	1,390	1,390	—	1,390
101年1至6月綜合損益總額	—	—	—	—	287,853	1,390	289,243	104,077	393,320
民國101年6月30日餘額	\$ 1,302,350	\$ 4,363	\$ 200,656	\$ —	\$ 584,342	\$ 1,390	\$ 2,093,101	\$ 183,968	\$ 2,277,069

(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子公司  
 合併現金流量表  
 102年及101年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 610,337	\$ 466,367
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	61,139	56,577
攤銷費用	—	124
呆帳轉列收入數	(2,615)	(8,936)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,702)	(2,197)
利息費用	78	923
利息收入	(1,447)	(1,833)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	756	(1,015)
處分投資性不動產損失(利益)	(913)	—
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	4,679	13,784
應收帳款減少(增加)	4,895	(12,570)
其他應收款減少	748	558
存貨增加	(9,874)	(7,286)
預付款項增加	(7,622)	(5,845)
其他流動資產增加	(54)	—
其他金融資產(增加)減少	(450)	56,094
應付票據減少	(3,557)	(4,355)
應付帳款增加	16,439	23,830
其他應付款增加	85,582	39,940
負債準備增加	2,343	296
預收款項增加	7,343	6,897
其他流動負債增加	7,051	1,496
應計退休金負債減少	(827)	(349)
營運產生之現金流入	772,329	622,500
收取之利息	1,511	1,904
支付之利息	(78)	(922)
支付之所得稅	(104,498)	(92,942)
營業活動之淨現金流入	669,264	530,540

(接次頁)



(承前頁)

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
	金 額	金 額
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(385,026)	(421,104)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	28,853	21,104
取得不動產、廠房及設備	(179,733)	(29,102)
處分不動產、廠房及設備	571	1,371
存出保證金增加	(8,986)	(302)
存出保證金減少	455	3,062
取得投資性不動產	(501)	—
處分投資性不動產	1,864	—
預付設備款增加	(68,449)	(23,714)
投資活動之淨現金流出	(610,952)	(448,685)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	—	780
存入保證金增加	94	—
存入保證金減少	(1,011)	—
發放現金股利	(204,185)	(167,062)
籌資活動之淨現金流出	(205,102)	(166,282)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,410)	6,686
本期現金及約當現金減少數	(161,200)	(77,741)
期初現金及約當現金餘額	1,084,597	795,476
期末現金及約當現金餘額	\$ 923,397	\$ 717,735

(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子公司

合併財務報表附註

民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、

101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

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

(一) 母公司(本公司)

葡萄王生技股份有限公司(以下簡稱本公司或母公司)係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上市公司。本公司於民國 60 年 4 月間奉准設立登記，定名為「葡萄王食品股份有限公司」並開始營業，民國 68 年與「中國扶桑生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」，嗣於民國 71 年 12 月經金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會)核准股票上市買賣，另於民國 91 年 6 月 12 日股東常會通過改名為「葡萄王生技股份有限公司」。本公司主要經營之業務為藥品製劑、成藥、口服液、飲料及健康食品等之製造及銷售。

截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司及子公司從業員工人數分別為 422 名、374 名、336 名及 355 名。

## (二) 子公司

公司名稱	業務性質	母公司直接及間接持股百分比				是否列入 合併編製個體	
		102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	102年 1至6月	101年 1至6月
葡眾企業股份有限公司 (以下稱葡眾公司)	買賣	60%	60%	60%	60%	是	是
英屬維京群島GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC. (以下稱BVI 葡萄王)	投資控股	100%	100%	100%	100%	是	是
上海葡萄王企業有限公司 (以下稱上海葡萄王)	製造	100%	100%	100%	100%	是	是

## 二、通過財務報告之日期及通過之程序

本合併財務報表已於民國 102 年 8 月 12 日提報董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 首次採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

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

(二) 新發布但尚未生效之準則及解釋

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

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

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

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
財務報導之觀念架構 (Framework)	第一章「一般用途財務報導之目標」及第三章「有用財務資訊之品質特性」取代「財務報表編製及表達之架構」部分內容(2010年9月發布)	2010.9
國際財務報導準則第1號 (IFRS 1)	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(2010年1月發布)	2010.7.1
國際財務報導準則第1號 (IFRS 1)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，首次採用年度之會計政策變動處理；得以原帳面價值作為認定成本；營運受費率管制之企業適用認定成本	2011.1.1
國際財務報導準則第1號 (IFRS 1)	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(2010年12月發布)	2011.7.1

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
國際財務報導準則第1號 (IFRS 1)	修正訂定首次採用者於轉換時對於其所取得低於市場利率之政府貸款之會計處理(2012年3月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第1號 (IFRS 1)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)，停用IFRSs後再度採用IFRS 1；借款成本規定之適用	2013.1.1
國際財務報導準則第3號 (IFRS 3)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，採用IFRS 3前合併之或有對價處理；非控制權益之衡量；未被取代及自願取代之股份基礎給付	2010.7.1
國際財務報導準則第7號 (IFRS 7)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，金融工具之質性揭露	2011.1.1
國際財務報導準則第7號 (IFRS 7)	揭露一金融資產之移轉(2010年10月發布)	2011.7.1
國際財務報導準則第7號 (IFRS 7)	揭露一金融資產及金融負債之互抵(2011年12月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第9號 (IFRS 9)	與金融負債分類與衡量有關之規定(2010年10月發布) 沿用國際會計準則第39號關於金融資產及金融負債之除列規定及衍生性金融工具規定(2010年10月發布)	2015.1.1
國際財務報導準則第10號 (IFRS 10)	合併財務報表(2011年5月發布)，取代國際會計準則第27號之編製合併財務報表規定	2013.1.1

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
國際財務報導準則第10號 (IFRS 10)	符合投資個體定義者無須將子公司納入合併報表，改以透過損益按公允價值衡量(2012年10月發布)	2014.1.1
國際財務報導準則第11號 (IFRS 11)	聯合協議(2011年5月發布)，取代國際會計準則第31號「合資權益」	2013.1.1
國際財務報導準則第12號 (IFRS 12)	對其他個體之權益之揭露(2011年5月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第13號 (IFRS 13)	公允價值衡量(2011年5月發布)	2013.1.1
國際會計準則第1號 (IAS 1)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，權益組成部分資訊之處理	2011.1.1
國際會計準則第1號 (IAS 1)	其他綜合損益項目之表達(2011年6月發布)	2012.7.1
國際會計準則第1號 (IAS 1)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)，釐清比較資訊之規定	2013.1.1
國際會計準則第12號 (IAS 12)	遞延所得稅：標的資產之回收，取代解釋公告第21號所得稅：重估價非折舊性資產之回收(2010年12月發布)	2012.1.1
國際會計準則第16號 (IAS 16)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)，備用及維修設備及零件之分類	2013.1.1
國際會計準則第19號 (IAS 19)	員工給付(2011年6月發布)	2013.1.1

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
國際會計準則第27號 (IAS 27)	單獨財務報表(2011年5月發布)，與國際財務報導準則第10號共同取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」	2013.1.1
國際會計準則第28號 (IAS 28)	投資關聯企業及合資(2011年5月發布)，取代原國際會計準則第28號「投資關聯企業」	2013.1.1
國際會計準則第32號 (IAS 32)	金融資產及金融負債之互抵(2011年12月發布)	2014.1.1
國際會計準則第32號 (IAS 32)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)，修改對權益工具持有人所得稅之規定	2013.1.1
國際會計準則第34號 (IAS 34)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，非重大事項之處理	2011.1.1
國際會計準則第34號 (IAS 34)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)，釐清部門總資產及負債之資訊揭露規定	2013.1.1
國際會計準則第36號 (IAS 36)	非金融資產可回收金額之揭露(2013年5月發布)，說明當已減損資產之可回收金額係以公允價值減出售成本為基礎時，該可回收金額相關資訊之揭露	2014.1.1
國際會計準則第39號 (IAS 39)	與金融負債分類與衡量有關之規定(2010年10月發布)、金融資產及金融負債之除列與衍生性金融工具(2010年10月發布)	2015.1.1
國際財務報導解釋第13號 (IFRIC 13)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，客戶忠誠計畫獎勵積分之公允價值	2011.1.1

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
國際財務報導解釋第20號 (IFRIC 20)	露天礦場於生產階段之剝除成本 (2011年10月發布)	2013.1.1
國際財務報導解釋第21號 (IFRIC 21)	政府徵收款(2013年5月發布)，解 釋對於政府所課徵款項之會計處 理	2014.1.1

註1：依據國際會計準則第39號(IAS 39)之規定，2010年版金融資產之相關規定已被國際財務報導準則第9號(IFRS 9)取代，由於IFRS 9延至2015年1月1日起實施，我國於民國102年適用IFRSs時不採用IAS 39 2010年版，而須採用IAS 39 2009年版。

註2：係於生效日後開始之年度適用。

合併公司認為在未來期間採用上述經金管會認可但尚未適用及尚未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋將不會對本公司首次適用期間之財務報表造成重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

##### (一) 遵循聲明

本合併期中財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製。

##### (二) 編製基礎

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



### (三) 合併基礎

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

子公司之財務報表業已適當調整，以使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損益已於合併時全數消除。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後十二個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後十二個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (五) 外幣

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

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

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

#### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

#### (七) 存貨

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

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築 10 至 60 年；機器設備 5 至 15 年；運輸設備 5 至 6 年；租賃改良 3 年或 46.5 年；其他設備 3 至 15 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

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

## (九) 租賃

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

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

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

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

## (十) 投資性不動產

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

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

## (十一) 無形資產

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

## (十二) 減損

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

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

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

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

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

### (十三) 金融工具

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

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

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

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

#### 1. 透過損益按公允價值衡量之金融商品

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

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

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

## 2. 持有至到期日金融資產

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

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

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

## 3. 以成本衡量之金融商品

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

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

## 4. 應收款

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

於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收款之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款之估計未來現金流量受影響者，該應收款視為已減損。若經個別評估未有減損，另再以過去收款經驗及延遲付款變動情形評估應收款整體可能減損。

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

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

#### 5. 備供出售金融資產

非衍生金融資產且符合下列條件之一者列為備供出售金融資產：

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

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

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

#### (十四) 負債準備

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

#### (十五) 收入認列

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

## 1. 商品之銷售

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

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

## 2. 勞務之提供及其他

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

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

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

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

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十六) 政府補助

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

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

未實現之政府補助認列為負債，已實現者則列為其他收入。

## (十七) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金；依該辦法規定，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前六個月平均薪資計算。並就實付薪資總額 8%按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存台灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。惟自民國 94 年 7 月 1 日起勞工退休金條例實施，本公司員工選擇適用勞工退休新制者，改依固定薪資 6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

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

#### (十八) 股份基礎給付協議

合併公司之股份基礎給付交易，於取得商品或勞務時，認列為商品或勞務之成本，並於消耗或出售時認列為費用。股份基礎給付交易有三種交割方式，包括權益交割、現金交割以及得選擇權益或現金交割。本公司於民國 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)前既得之權益工具，選擇適用國際財務報導準則第 1 號之豁免。

#### (十九) 所得稅

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

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

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

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



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

## (二十) 每股盈餘

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

## (二一) 員工分紅及董監事酬勞

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

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

有關董監事酬勞之會計處理，比照員工分紅規定辦理。

## (二二) 營運部門報導

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

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

#### (一) 資產減損評估(商譽除外)

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

合併公司民國 102 年度及 101 年度第 2 季、暨民國 102 年度及 101 年度前 2 季認列之資產減損損失均為 0 元。

#### (二) 遞延所得稅資產

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

截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 15,825,147 元、14,451,591 元、14,678,541 元及 9,799,828 元。

#### (三) 存貨評價

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

截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 221,090,834 元、211,217,407 元、194,428,106 元及 187,142,397 元。

#### (四) 應計退休金負債之計算

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

截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，合併公司應計退休金負債之帳面金額分別為 67,979,331 元、68,806,659 元、67,875,797 元及 68,224,583 元。

#### (五) 金融工具評價

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

截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，應收款項之帳面金額分別為 132,457,152 元(已扣除備抵呆帳 3,284,654 元)、139,415,265 元(已扣除備抵呆帳 5,569,179 元)、149,725,368 元(已扣除備抵呆帳 3,665,066 元)及 139,837,422 元(已扣除備抵呆帳 4,818,235 元)。

#### (六) 員工紅利及董監事酬勞

合併公司係以估計全年度稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列財務報導期間結束日之應付員工紅利及董監酬勞，截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，合併公司估列之應付員工紅利及董監酬勞金額分別為 154,043,078 元、110,524,734 元、116,065,116 元及 89,200,169 元。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 3,267,145	\$ 2,509,576	\$ 1,902,890	\$ 1,808,281
支票存款	169,770	159,436	143,700	87,422
活期存款	810,110,925	923,241,638	517,340,787	654,361,850
定期存款(3個月 以內)	—	78,800,000	118,386,110	59,235,474
附買回條件商業 票券	109,848,867	79,886,738	79,961,560	79,983,268
列報於資產負債 表之金額	923,396,707	1,084,597,388	717,735,047	795,476,295
減：銀行透支	—	—	—	—
列報於現金流量 表之金額	\$ 923,396,707	\$ 1,084,597,388	\$ 717,735,047	\$ 795,476,295

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

1. 係持有供交易之非衍生金融資產，內容如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
受益憑證				
貨幣型基金	\$ 770,025,893	\$ 395,000,000	\$ 601,103,770	\$ 180,000,000
股票型基金	—	—	69,085,968	69,085,968
平衡型基金	—	21,839,908	31,387,009	56,387,009
私募型基金	—	—	24,783,706	24,783,706
小計	770,025,893	416,839,908	726,360,453	330,256,683
評價調整	3,156,723	(1,533,057)	(22,031,894)	(28,124,907)
合計	\$ 773,182,616	\$ 415,306,851	\$ 704,328,559	\$ 302,131,776

2. 民國 102 年度及 101 年度第 2 季、暨民國 102 年度及 101 年度前 2 季上開透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨利益(損失)分別為 827,255 元、(3,162,052)元、1,702,178 元及 2,197,013 元。

(三) 應收票據淨額

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
非關係人票據	\$ 11,009,628	\$ 11,189,104	\$ 12,593,296	\$ 17,356,049
其他應收票據	—	4,500,000	13,529,959	19,551,596
小 計	—	15,689,104	26,123,255	36,907,645
減：備抵呆帳	—	—	—	—
應收票據淨額	\$ 11,009,628	\$ 15,689,104	\$ 26,123,255	\$ 36,907,645

請參閱合併財務報表附註六(四)之說明。

(四) 應收帳款淨額

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
關係人帳款	\$ 19,223,883	\$ 17,256,638	\$ 24,201,269	\$ 9,319,983
非關係人帳款	105,508,295	112,038,702	103,065,910	98,428,029
小 計	124,732,178	129,295,340	127,267,179	107,748,012
減：備抵呆帳	(3,284,654)	(5,569,179)	(3,665,066)	(4,818,235)
應收帳款淨額	\$ 121,447,524	\$ 123,726,161	\$ 123,602,113	\$ 102,929,777

本合併公司對商品銷售之平均授信期間為 75 天，應收票據及帳款均不予計息。未減損應收款項之帳齡分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未逾期亦未減損	\$ 30,233,511	\$ 49,362,624	\$ 50,324,524	\$ 56,105,594

已減損應收款項之帳齡分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未逾期	\$ 105,508,295	\$ 91,754,634	\$ 101,610,761	\$ 77,665,221
逾期 90 天以內	—	3,867,186	1,455,149	10,884,842
合 計	\$ 105,508,295	\$ 95,621,820	\$ 103,065,910	\$ 88,550,063

備抵呆帳變動如下：

	102 年 1 至 6 月		101 年 1 至 6 月	
期初餘額	\$	5,569,179	\$	4,818,235
本期減損增加(減少)		(2,615,926)		(1,935,696)
本期沖銷		—		—
匯率變動之影響		331,401		782,527
期末餘額	\$	3,284,654	\$	3,665,066

(五) 存貨淨額

	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
原 料	\$	79,353,774	\$	89,148,792	\$	91,861,742	\$	90,747,183
物 料		27,644,436		16,321,362		21,088,555		18,493,461
半 製 品		12,361,373		16,008,516		7,821,016		9,956,427
在 製 品		49,149,829		32,735,294		44,384,057		31,515,081
製 成 品		77,568,517		82,460,349		59,734,032		71,181,166
寄外存貨		13,943,536		12,171,903		11,849,519		11,724,637
商 品		5,829		5,829		5,853		144,843
贈品盤存		486,085		82,519		82,519		286,274
在途存貨		219,963		385,348		15,268		26,510
合 計		260,733,342		249,319,912		236,842,561		234,075,582
減：備抵跌價		(39,642,508)		(38,102,505)		(42,414,455)		(46,933,185)
存貨淨額	\$	221,090,834	\$	211,217,407	\$	194,428,106	\$	187,142,397

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

	102 年 1 至 6 月		101 年 1 至 6 月	
存貨跌價回升利益	\$	—	\$	(3,802,728)
存貨報廢損失		6,248,630		3,802,728
存貨淨盤盈		(1,697,587)		(237,416)
合 計(淨額)	\$	4,551,043	\$	(237,416)

民國 101 年前 2 季由於部分跌價存貨業已報廢，因而產生存貨跌價回升利益 3,802,728 元。

(六) 以成本衡量之金融資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未上市櫃股票				
新東陽(股)	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
薩摩亞FU-SHENG INTERNATIONAL INC.	12,254,190	—	—	—
成本合計	12,274,190	20,000	20,000	20,000
減：累計減損	—	—	—	—
淨 額	\$ 12,274,190	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	成 本					
	102.1.1 餘額	本期增添	本期處分	重 分 類	其 他	102.6.30 餘額
土 地	\$ 741,875,000	\$ 116,751,715	\$ —	\$ (4,486,697)	\$ —	\$ 854,140,018
土地改良物	985,750	—	—	—	—	985,750
房屋及建築	801,954,651	37,834,334	(285,322)	(368,142)	12,845,976	851,981,497
機器設備	964,523,698	12,357,830	(18,958,046)	35,258,449	10,599,911	1,003,781,842
運輸設備	12,250,915	281,000	(428,774)	—	194,848	12,297,989
租賃改良	3,859,499	—	—	—	127,306	3,986,805
其他設備	184,288,866	12,508,238	(2,294,107)	5,452,080	889,771	200,844,848
合 計	\$ 2,709,738,379	\$ 179,733,117	\$ (21,966,249)	\$ 35,855,690	\$ 24,657,812	\$ 2,928,018,749

	成 本					101.6.30 餘額
	101.1.1 餘額	本期增添	本期處分	重 分 類	其 他	
土 地	\$ 741,875,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 741,875,000
土地改良物	985,750	—	—	—	—	985,750
房屋及建築	794,514,573	7,104,305	(1,845,406)	—	(6,330,278)	793,443,194
機器設備	888,967,413	18,509,343	(18,598,933)	22,292,326	(4,852,005)	906,318,144
運輸設備	12,305,549	—	—	—	(89,026)	12,216,523
租賃改良	3,941,581	—	—	—	(59,189)	3,882,392
其他設備	174,325,190	3,488,832	(117,000)	879,000	(409,506)	178,166,516
合 計	<u>\$ 2,616,915,056</u>	<u>\$ 29,102,480</u>	<u>\$ (20,561,339)</u>	<u>\$ 23,171,326</u>	<u>\$ (11,740,004)</u>	<u>\$ 2,636,887,519</u>

	累 計 折 舊					102.6.30 餘額
	102.1.1 餘額	本期提列	本期處分	重 分 類	其 他	
土地改良物	\$ 877,162	\$ 27,147	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 904,309
房屋及建築	337,359,330	17,779,442	(94,193)	(4,616,861)	3,453,904	353,881,622
機器設備	657,027,446	31,779,805	(18,047,227)	—	9,184,228	679,944,252
運輸設備	9,363,155	528,983	(428,774)	—	148,620	9,611,984
租賃改良	1,193,656	185,614	—	—	42,670	1,421,940
其他設備	127,889,697	9,869,027	(2,068,881)	1,364,080	842,716	137,896,639
合 計	<u>\$ 1,133,710,446</u>	<u>\$ 60,170,018</u>	<u>\$ (20,639,075)</u>	<u>\$ (3,252,781)</u>	<u>\$ 13,672,138</u>	<u>\$ 1,183,660,746</u>

	累 計 折 舊					101.6.30 餘額
	101.1.1 餘額	本期提列	本期處分	重 分 類	其 他	
土地改良物	\$ 822,870	\$ 27,145	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 850,015
房屋及建築	309,354,931	16,567,054	(1,810,191)	(881,926)	(1,502,725)	321,727,143
機器設備	622,807,466	28,228,191	(18,297,855)	—	(4,011,155)	628,726,647
運輸設備	8,414,256	516,057	—	—	(61,429)	8,868,884
租賃改良	848,450	185,422	—	—	(18,132)	1,015,740
其他設備	108,552,478	10,422,563	(97,500)	121,610	(375,010)	118,624,141
合 計	<u>\$ 1,050,800,451</u>	<u>\$ 55,946,432</u>	<u>\$ (20,205,546)</u>	<u>\$ (760,316)</u>	<u>\$ (5,968,451)</u>	<u>\$ 1,079,812,570</u>



帳 面 金 額

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
土 地	\$ 854,140,018	\$ 741,875,000	\$ 741,875,000	\$ 741,875,000
土地改良物	81,441	108,588	135,735	162,880
房屋及建築	498,099,875	464,595,321	471,716,052	485,159,642
機器設備	323,837,590	307,496,252	277,591,497	266,159,947
運輸設備	2,686,005	2,887,760	3,347,639	3,891,293
租賃改良	2,564,865	2,665,843	2,866,651	3,093,131
其他設備	62,948,209	56,399,169	59,542,375	65,772,712
合 計	<u>\$ 1,744,358,003</u>	<u>\$ 1,576,027,933</u>	<u>\$ 1,557,074,949</u>	<u>\$ 1,566,114,605</u>

上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱合併財務報表附註八。

(八) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	土 地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	累計減損	淨 額
102.1.1 餘額	\$ 254,476,466	\$ 14,113,627	\$ 268,590,093	\$ 10,549,933	\$ —	\$ 258,040,160
本期新購	—	500,954	500,954	—	—	500,954
折舊提列	—	—	—	969,178	—	(969,178)
本期處分	(951,073)	—	(951,073)	—	—	(951,073)
重 分 類	4,486,697	31,256,022	35,742,719	4,616,861	—	31,125,858
其 他	—	1,004,417	1,004,417	151,280	—	853,137
102.6.30 餘額	<u>\$ 258,012,090</u>	<u>\$ 46,875,020</u>	<u>\$ 304,887,110</u>	<u>\$ 16,287,252</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 288,599,858</u>
101.1.1 餘額	\$ 254,476,466	\$ 12,413,765	\$ 266,890,231	\$ 9,596,363	\$ —	\$ 257,293,868
折舊提列	—	—	—	630,434	—	(630,434)
101.6.30 餘額	<u>\$ 254,476,466</u>	<u>\$ 12,413,765</u>	<u>\$ 266,890,231</u>	<u>\$ 10,226,797</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 256,663,434</u>

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 上項投資性不動產—土地中包括向債務人收取積欠款項，而取得農地計 5,600,000 元，信託登記所有權於本公司董事長曾水照先生，並開立保證票據 5,600,000 元予本公司作為保全措施。

3. 依據外部獨立專業鑑價公司於民國 101 年 6 月 21 日所出具之鑑價報告及民國 102 年 6 月 30 日土地之公告現值及房屋之評定標準價格計算，上項投資性不動產之公允價值為 303,682,388 元。因此截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，上述投資性不動產並無減損。
4. 上項投資性不動產於民國 102 年度及 101 年度第 2 季、暨民國 102 年度及 101 年度前 2 季認列之租金收入分別為 3,174,982 元、3,038,026 元、6,012,049 元及 6,154,542 元，產生租金收入投資性不動產之直接營運費用分別為 3,033,900 元、1,137,528 元、3,360,058 元及 1,363,241 元，未產生租金收入投資性不動產之直接營運費用均為 0 元。
5. 上項投資性不動產並未提供質押。

(九) 預付款項及其他資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
預付貨款	\$ 3,577,672	\$ 191,767	\$ 2,598,777	\$ 2,061,269
預付土地租金	57,701,161	55,901,747	57,293,485	59,505,615
預付設備款	73,062,306	74,646,964	40,063,552	41,865,157
其他預付費用	9,933,819	7,602,367	15,735,088	8,215,400
存出保證金	13,407,724	4,876,969	5,022,673	5,923,052
長期應收票據	—	—	—	3,000,000
催收款	37,415,893	35,926,894	36,050,541	36,844,930
減：備抵呆帳	(37,415,893)	(35,926,894)	(36,050,541)	(37,678,632)
預付投資款	—	12,254,190	—	—
暫付款	159,194	—	—	—
其他金融資產	4,310,000	3,860,000	3,860,000	61,814,000
其他非流動資產				
— 其他	16,008,000	16,008,000	15,000,000	15,000,000
合 計	<u>\$ 178,159,876</u>	<u>\$ 175,342,004</u>	<u>\$ 139,573,575</u>	<u>\$ 196,550,791</u>
流 動	\$ 17,992,074	\$ 11,578,232	\$ 22,133,660	\$ 70,071,048
非 流 動	160,167,802	163,763,772	117,439,915	126,479,743
合 計	<u>\$ 178,159,876</u>	<u>\$ 175,342,004</u>	<u>\$ 139,573,575</u>	<u>\$ 196,550,791</u>

催收款係逾一年之應收帳款，並已全數提列備抵呆帳。

(十) 短期借款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
員工借款	\$ —	\$ —	\$ 55,200,000	\$ 54,420,000
期末年利率	—	—	3%	3%
最後到期日	—	—	—	—
擔保品	—	—	—	—

(十一) 負債準備

	<u>102年1至6月</u>		<u>101年1至6月</u>	
期初餘額	\$	500,567	\$	1,054,370
本期認列		4,019,763		3,434,677
本期支付		(1,676,573)		(3,138,794)
期末餘額	\$	<u>2,843,757</u>	\$	<u>1,350,253</u>

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

(十二) 其他應付款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付費用				
直銷商獎金	\$ 493,626,509	\$ 489,599,879	\$ 366,030,909	\$ 390,828,637
薪資及獎金	88,434,702	59,738,676	87,127,783	46,829,670
員工紅利	124,328,455	89,396,842	95,924,035	72,513,706
董監酬勞	29,714,623	21,127,892	20,141,081	16,686,463
其他費用	58,937,126	50,458,275	33,702,852	37,915,735
小計	<u>795,041,415</u>	<u>710,321,564</u>	<u>602,926,660</u>	<u>564,774,211</u>

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應付款				
設備款	47,800,376	44,988,400	35,979,883	38,926,794
營業稅	34,115,494	30,456,730	27,011,847	23,767,035
股利	481,869,648	—	390,705,120	—
其他	339,367	4,383,651	830,644	1,685,211
小計	564,124,885	79,828,781	454,527,494	64,379,040
合計	\$ 1,359,166,300	\$ 790,150,345	\$ 1,057,454,154	\$ 629,153,251
流動	\$ 1,327,158,315	\$ 759,389,492	\$ 1,026,256,604	\$ 597,352,903
非流動	32,007,985	30,760,853	31,197,550	31,800,348
合計	\$ 1,359,166,300	\$ 790,150,345	\$ 1,057,454,154	\$ 629,153,251

### (十三) 員工退休金

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

#### (1) 確定福利計畫

凡服務本公司及葡眾公司年滿十五年以上且年滿五十五歲者，或服務本公司滿二十五年以上者，或工作十年以上且年滿六十歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前六個月之平均工資計算，每滿一年給與二個基數，超過十五年之工作年資後，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以一年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給百分之二十。選擇適用勞工退休金條例之規定提撥退休金者，服務本公司及葡眾公司年滿十五年以上且年滿六十歲者得請領月退休金，但工作年資未滿十五年者，應請領一次退休金。

#### (2) 確定提撥計畫

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

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

(1) 確定福利計畫之精算假設

	102年1至6月	101年1至6月
折現率	1.40~1.50%	1.55~1.75%
退休基金資產預期報酬率	1.20~1.75%	1.20~2.00%
薪資調整率	1.50~3.00%	1.50~3.00%

本公司及葡眾公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

- A. 折現率：採用與退休金義務預計到期日相若之政府債券利率。
- B. 計畫資產預期報酬：整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考行政院勞工委員會勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。
- C. 未來薪資增加率：係綜合考量本公司及葡眾公司過去薪資調整狀況、未來通貨膨脹、員工年資、升遷及其他相關因素而決定。

(2) 確定福利計畫認列之費用

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
當期服務成本	\$ 480,877	\$ 539,962	\$ 961,755	\$ 1,079,923
利息成本	320,621	370,257	641,494	740,514
資產預期報酬	(75,834)	(84,622)	(151,921)	(169,243)
淨退休金成本	<u>\$ 725,664</u>	<u>\$ 825,597</u>	<u>\$ 1,451,328</u>	<u>\$ 1,651,194</u>

(3) 確定福利義務之組成(帳列應計退休金負債)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ (83,538,946)	\$ (86,393,390)	\$ (84,981,373)	\$ (85,424,005)
計畫資產公允價值	15,559,615	17,586,731	17,105,576	17,199,422
計畫剩餘(短絀)	(67,979,331)	(68,806,659)	(67,875,797)	(68,224,583)
前期服務成本未攤銷餘額	—	—	—	—
已認列確定福利義務	<u>\$ (67,979,331)</u>	<u>\$ (68,806,659)</u>	<u>\$ (67,875,797)</u>	<u>\$ (68,224,583)</u>

## (4) 確定福利義務現值之變動

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
期初確定福利義務	\$ 84,905,581	\$ 86,334,223	\$ 86,393,390	\$ 85,424,005
當期服務成本	480,877	539,962	961,755	1,079,923
利息成本	320,621	370,257	641,494	740,514
福利支付	(2,168,133)	(2,263,069)	(4,457,693)	(2,263,069)
期末確定福利義務	\$ 83,538,946	\$ 84,981,373	\$ 83,538,946	\$ 84,981,373

## (5) 確定福利計畫資產公允價值之變動

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
期初計畫資產公允價值	\$ 16,546,899	\$ 18,167,349	\$ 17,586,731	\$ 17,199,422
計畫資產預期報酬	75,834	84,622	151,921	169,243
雇主提撥	843,282	843,845	1,689,843	1,727,151
福利支付	(1,906,400)	(1,990,240)	(3,868,880)	(1,990,240)
期末計畫資產公允價值	\$ 15,559,615	\$ 17,105,576	\$ 15,559,615	\$ 17,105,576

## (6) 計畫資產公允價值之組成百分比

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	100%	100%	100%	100%

## (7) 確定福利義務現值、計畫資產公允價值及其經驗調整

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ (83,538,946)	\$ (86,393,390)	\$ (84,981,373)	\$ (85,424,005)
計畫資產公允價值	15,559,615	17,586,731	17,105,576	17,199,422
計畫剩餘(短絀)	\$ (67,979,331)	\$ (68,806,659)	\$ (67,875,797)	\$ (68,224,583)
計畫負債之經驗調整	\$ —	\$ 2,299,925	\$ —	\$ (6,208,318)
計畫資產之經驗調整	\$ —	\$ (152,430)	\$ —	\$ (153,805)

3. 本公司、葡眾公司及上海葡萄王之確定提撥計畫於民國 102 年度及 101 年度第 2 季、暨民國 102 年度及 101 年度前 2 季提撥金額認列為當期費用者分別為 2,707,065 元、2,097,726、5,158,129 元及 4,093,487 元。截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止尚未支付金額分別為 2,005,682 元、1,347,712 元、1,597,914 元及 1,133,065 元，該金額已於報導期間結束日後支付。
4. 上列退休金僅本公司、葡眾公司及上海葡萄王之資料，子公司—BVI 葡萄王並未僱用員工，委由本公司提供服務。

#### (十四) 營業租賃

合併公司不可取銷之營業租賃承租契約未來最低租金給付金額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
一年以內	\$ 21,041,043	\$ 2,952,000	\$ 2,172,000	\$ 2,172,000
一年至五年	56,127,118	1,560,000	—	—
合 計	\$ 77,168,161	\$ 4,512,000	\$ 2,172,000	\$ 2,172,000

上述租賃契約係承租營運中心及倉庫之租金費用。

另合併公司不可取銷之營業租賃出租契約未來最低租金收取金額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
一年以內	\$ 3,759,200	\$ 3,691,430	\$ 3,739,200	\$ 3,691,430

上述租賃契約包括出租投資性不動產及轉出租營業租賃之租金收入。

#### (十五) 所得稅

本公司及葡眾公司民國 102 年度及 101 年度前 2 季營利事業所得稅稅率均為 17%，所得基本稅額稅率分別為 12%及 10%，上海葡萄王所得稅率為 25%，BVI 葡萄王本期尚無所得稅負，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析如下：

	102 年 4 至 6 月			
	期初餘額	認列於損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異				
提撥退休金超限	\$ 7,733,184	\$ (64,454)	\$ —	\$ 7,668,730
未實現聯屬公司間利益之認列	998,787	479,008	—	1,477,795
呆帳損失超限	232,305	(915)	—	231,390
未實現員工福利準備	518,527	(35,088)	—	483,439
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,726,905	—	236,888	5,963,793
未實現土地重估增值	(68,463,273)	—	—	(68,463,273)
遞延所得稅利益(費用)		\$ 378,551	\$ 236,888	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ (53,253,565)			\$ (52,638,126)
遞延所得稅資產	\$ 15,209,708			\$ 15,825,147
遞延所得稅負債	\$ 68,463,273			\$ 68,463,273

	101 年 4 至 6 月			
	期初餘額	認列於損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異				
提撥退休金超限	\$ 7,700,659	\$ (49,484)	\$ —	\$ 7,651,175
未實現聯屬公司間利益之認列	1,023,716	153,093	—	1,176,809
呆帳損失超限	219,762	(2,497)	—	217,265
未實現員工福利準備	354,015	(124,472)	—	229,543
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,384,365	—	19,384	5,403,749
未實現土地重估增值	(68,463,273)	—	—	(68,463,273)
遞延所得稅利益(費用)		\$ (23,360)	\$ 19,384	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ (53,780,756)			\$ (53,784,732)
遞延所得稅資產	\$ 14,682,517			\$ 14,678,541
遞延所得稅負債	\$ 68,463,273			\$ 68,463,273



## 102 年 1 至 6 月

	期初餘額	認列於損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異				
提撥退休金超限	\$ 7,809,606	\$ (140,876)	\$ —	\$ 7,668,730
未實現聯屬公司間利益之認列	1,050,422	427,373	—	1,477,795
呆帳損失超限	211,713	19,677	—	231,390
未實現員工福利準備	85,096	398,343	—	483,439
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,294,754	—	669,039	5,963,793
未實現土地重估增值	(68,463,273)	—	—	(68,463,273)
遞延所得稅利益(費用)		\$ 704,517	\$ 669,039	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ (54,011,682)			\$ (52,638,126)
遞延所得稅資產	\$ 14,451,591			\$ 15,825,147
遞延所得稅負債	\$ 68,463,273			\$ 68,463,273

## 101 年 1 至 6 月

	期初餘額	認列於損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異				
提撥退休金超限	\$ 2,819,321	\$ 4,831,854	\$ —	\$ 7,651,175
未實現聯屬公司間利益之認列	1,031,974	144,835	—	1,176,809
呆帳損失超限	260,125	(42,860)	—	217,265
未實現員工福利準備	—	229,543	—	229,543
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,688,408	—	(284,659)	5,403,749
未實現土地重估增值	(68,463,273)	—	—	(68,463,273)
遞延所得稅利益(費用)		\$ 5,163,372	\$ (284,659)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ (58,663,445)			\$ (53,784,732)
遞延所得稅資產	\$ 9,799,828			\$ 14,678,541
遞延所得稅負債	\$ 68,463,273			\$ 68,463,273

## 2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未認列為遞延所得稅資產				
虧損扣抵	\$ 4,850,727	\$ 3,570,162	\$ 5,466,215	\$ 2,587,333
暫時性差異				
國外轉投資損失	57,169,366	59,461,352	56,146,059	53,547,670
呆帳損失超限	9,325,460	9,528,840	9,134,124	9,829,428
未實現存貨跌價損失				
之認列	8,253,876	7,868,875	7,938,107	8,117,099
折舊費用遞延認列	5,356,973	5,107,098	5,152,032	5,268,202
合 計	\$ 84,956,402	\$ 85,536,327	\$ 83,836,537	\$ 79,349,732

上項虧損扣抵，截至民國 102 年 6 月 30 日止合併公司尚未使用之虧損扣抵餘額明細如下：

發生年度	金 額	有效期限
101 年度	\$ 16,950,675	106 年度
102 年度 1~6 月	2,452,231	107 年度
合 計	\$ 19,402,906	

## 3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
當期所得稅費用	\$ 63,370,754	\$ 45,113,491	\$ 109,326,487	\$ 86,109,304
以前年度之當期所得稅調整	(4,582,359)	(6,508,229)	(4,687,370)	(6,508,229)
遞延所得稅費用	(378,551)	23,360	(704,517)	(5,163,372)
認列於損益之所得稅費用	\$ 58,409,844	\$ 38,628,622	\$ 103,934,600	\$ 74,437,703

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅之調節如下：

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
稅前淨利	\$ 331,360,902	\$ 235,227,984	\$ 610,337,849	\$ 466,367,387
稅前淨利依法定稅率計				
算之稅額	\$ 74,768,314	\$ 67,279,102	\$ 137,566,120	\$ 106,572,801
未分配盈餘加徵之稅額	7,514,196	3,505,053	7,514,196	3,505,053
永久性差異				
國內轉投資利益	(18,360,027)	(14,748,882)	(33,731,753)	(26,515,428)
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產利益	(140,633)	537,549	(289,370)	(373,492)
其他	(150,243)	(5,785,539)	(145,237)	(4,841,391)
暫時性差異				
國外轉投資損(益)	(639,404)	1,969,939	(2,291,986)	2,598,389
以前年度所得稅調整	(4,582,359)	(14,128,600)	(4,687,370)	(6,508,229)
認列於損益之所得稅費用	\$ 58,409,844	\$ 38,628,622	\$ 103,934,600	\$ 74,437,703

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 109,326,487	\$ 180,904,938	\$ 86,109,304	\$ 146,306,446
加：期初應付所得稅	117,092,655	99,272,166	99,272,166	67,826,364
減：暫繳及扣繳稅款	(141,827)	(22,578,326)	(177,830)	(21,639,201)
繳納期初應付所得稅	(104,279,331)	(144,167,974)	(92,763,937)	(93,221,443)
繳納本期應付所得稅	(76,934)	—	—	—
以前年度所得稅調整	(4,687,370)	3,661,851	(6,508,229)	—
期末應計所得稅	\$ 117,233,680	\$ 117,092,655	\$ 85,931,474	\$ 99,272,166

#### 4. 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ (236,888)	\$ (19,384)	\$ (669,039)	\$ 284,659

#### 5. 所得稅核定情形

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

## 6. 兩稅合一相關資訊

### (1) 股東可扣抵稅額帳戶餘額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
本公司	\$ 173,769,505	\$ 75,375,627	\$ 146,478,663	\$ 50,110,889
葡眾公司	\$ 22,328,805	\$ 58,019,921	\$ 10,381,927	\$ 44,931,162

### (2) 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
本公司	20.67%	22.20%	20.67%	22.20%
葡眾公司	20.48%	20.48%	20.48%	20.48%

民國 102 年 4 至 6 月及 1 至 6 月係 101 年度之預計稅額扣抵比率，  
民國 101 年 4 至 6 月及 1 至 6 月係 100 年度之實際稅額扣抵比率。

## 7. 未分配盈餘相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
87至98年度	\$ 127,424,682	\$ 127,424,682	\$ 127,424,682	\$ 127,424,682
99年度以後	532,310,716	776,619,695	456,917,170	607,075,512
合計	\$ 659,735,398	\$ 904,044,377	\$ 584,341,852	\$ 734,500,194

## (十六) 股東權益

### 1. 股本

本公司成立於民國 60 年 4 月，原始實收資本額為 500,000 元，嗣經歷年現金增資及盈餘轉增資，民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，額定股本均為 1,500,000,000 元，實收股本均為 1,302,350,400 元，每股面額 10 元，分為 130,235,040 股。

### 2. 資本公積

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

以發行股本溢價所產生資本公積撥充資本，不得超過相關法令所規定之限額。

本公司民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之資本公積餘額 4,363,484 元均係來自於庫藏股票交易。

### 3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提出百分之十為法定公積直至股本總額為止，當該項公積超過實收資本額百分之二十五時，得以其超過部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

### 4. 特別盈餘公積

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

### 5. 盈餘分配

本公司及葡眾公司決算後，如有盈餘，完納一切稅捐後應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘於提列法定盈餘公積百分之十後，並按法令規定另提列特別盈餘公積後，再將餘額連同上年度累積未分配盈餘之數，惟視業務狀況酌與保留一部分後，按下列比例分派之：

項 目	本 公 司	葡 眾 公 司
1. 股東股息紅利	87%	90%
2. 經理人及員工紅利酬勞	11%	5%
3. 董事監察人酬勞	2%	5%

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

葡眾公司於 101 年 4 月 18 日經股東會決議依照同年 3 月 14 日董事會通過之盈餘分配決議案，分配現金股利 417,655,749 元、經理人酬勞及員工紅利 23,114,208 元及董監事酬勞 23,114,208 元。

本公司於民國 102 年 6 月 17 日經股東會決議通過依照同年 3 月 26 日董事會提議之盈餘分配決議案，分配現金股利 481,869,648 元、經理人及員工現金紅利 60,926,047 元及董監事酬勞 11,077,463 元。前述擬配發之經理人、員工現金紅利及董監事酬勞金額與本公司民國 101 年度估列之金額並無差異。

上述有關本公司民國 102 年度董事會擬議之民國 101 年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監酬勞等相關訊息，可自公開資訊觀測站中查詢。

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

本公司及葡眾公司民國 102 年度及 101 年度第 2 季、暨民國 102 年度及 101 年度前 2 季估列之經理人及員工現金紅利、董監事酬勞如下：

	<u>102 年 4 至 6 月</u>	<u>101 年 4 至 6 月</u>	<u>102 年 1 至 6 月</u>	<u>101 年 1 至 6 月</u>
經理人及員工現金紅利				
本公司	\$ 24,699,749	\$ 19,759,800	\$ 41,166,248	\$ 32,932,999
葡眾公司	<u>9,000,123</u>	<u>7,229,845</u>	<u>16,446,394</u>	<u>12,908,870</u>
合計	<u>\$ 33,699,872</u>	<u>\$ 26,989,645</u>	<u>\$ 57,612,642</u>	<u>\$ 45,841,869</u>
董監事酬勞				
本公司	\$ 4,490,863	\$ 3,592,691	\$ 7,484,772	\$ 5,987,818
葡眾公司	<u>9,000,123</u>	<u>7,229,843</u>	<u>16,446,393</u>	<u>12,908,869</u>
合計	<u>\$ 13,490,986</u>	<u>\$ 10,822,534</u>	<u>\$ 23,931,165</u>	<u>\$ 18,896,687</u>

上列經理人及員工現金紅利、董監事酬勞金額分別依公司管理階層之盈餘分配計畫，按章程規定之比率估列，並認列為當期薪資費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

上海葡萄王企業有限公司章程之規定，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。

#### 6. 股利政策

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

#### 7. 其他權益

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

#### 8. 非控制權益

非控制權益變動情形如下：

	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
期初金額	\$ 367,672,923	\$ 293,191,344	\$ 307,391,648	\$ 246,952,744
歸屬於非控制權益之份額：				
普通股現金股利	(204,184,928)	(167,062,296)	(204,184,928)	(167,062,296)
本期淨利	72,000,104	57,838,123	132,281,379	104,076,723
期末餘額	\$ 235,488,099	\$ 183,967,171	\$ 235,488,099	\$ 183,967,171

(十七) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	102年4至6月				
	金額(分子)		股數 (分母)	基本每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
歸屬於母公司普通 股持有人之淨利	\$ 244,626,091	\$ 200,950,954	130,235,040	\$ 1.88	\$ 1.54

	101年4至6月				
	金額(分子)		股數 (分母)	基本每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
歸屬於母公司普通 股持有人之淨利	\$ 165,420,612	\$ 138,761,239	130,235,040	\$ 1.27	\$ 1.07

	102年1至6月				
	金額(分子)		股數 (分母)	基本每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
歸屬於母公司普通 股持有人之淨利	\$ 450,988,325	\$ 374,121,870	130,235,040	\$ 3.46	\$ 2.87

	101年1至6月				
	金額(分子)		股數 (分母)	基本每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
歸屬於母公司普通 股持有人之淨利	\$ 340,981,400	\$ 287,852,961	130,235,040	\$ 2.62	\$ 2.21

普通股加權平均股數計算如下：

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
期初發行之普通股	130,235,040	130,235,040	130,235,040	130,235,040
期末普通股加權平均 股數	130,235,040	130,235,040	130,235,040	130,235,040



## 2. 稀釋每股盈餘

本公司將員工紅利及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業可選擇採用發放股票之方式，則於計算每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，將該具有稀釋作用之潛在普通股計入加權平均流通在外股數，計算稀釋每股盈餘。本公司於民國 102 年度及 101 年度第 2 季、暨民國 102 年度及 101 年度前 2 季認列之員工紅利金額，若發放股票，應發放之股數分別為 188,379 股、312,787 股、364,303 股及 588,089 股，對每股盈餘之影響極微，故稀釋每股盈餘不予計算。

### (十八) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

性質別 \ 功能別	102 年 4 至 6 月			101 年 4 至 6 月		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 22,769,128	\$ 106,208,414	\$ 128,977,542	\$ 17,185,125	\$ 90,519,360	\$ 107,704,485
勞健保費用	2,258,908	3,326,579	5,585,487	1,497,623	1,816,267	3,313,890
退休金費用	1,544,046	1,888,683	3,432,729	1,101,421	1,821,902	2,923,323
其他用人費用	951,063	3,861,583	4,812,646	704,564	1,196,220	1,900,784
折舊費用	21,978,854	8,939,949	30,918,803	19,178,739	9,950,379	29,129,118
攤銷費用	—	—	—	—	61,905	61,905

性質別 \ 功能別	102 年 1 至 6 月			101 年 1 至 6 月		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 43,544,517	\$ 203,007,115	\$ 246,551,632	\$ 33,281,092	\$ 170,905,465	\$ 204,186,557
勞健保費用	4,728,762	6,023,954	10,752,716	2,850,247	3,573,132	6,423,379
退休金費用	2,915,636	3,693,821	6,609,457	2,168,205	3,576,476	5,744,681
其他用人費用	1,866,631	5,972,408	7,839,039	1,373,463	4,887,879	6,261,342
折舊費用	43,716,454	17,422,742	61,139,196	37,913,188	18,663,678	56,576,866
攤銷費用	—	—	—	—	123,810	123,810

(十九) 營業收入

合併公司營業收入之分析如下：

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
商品銷售	\$ 1,480,852,066	\$ 1,139,360,160	\$ 2,689,821,079	\$ 2,107,459,560
勞務提供	34,895,755	16,023,990	50,861,989	25,292,840
不動產租賃	3,174,982	3,038,026	6,012,049	6,154,542
其他	—	—	180,952	657,142
合計	\$ 1,518,922,803	\$ 1,158,422,176	\$ 2,746,876,069	\$ 2,139,564,084

(二十) 其他收入

合併公司其他收入之分析如下：

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
銀行存款利息收入	\$ 743,247	\$ 656,285	\$ 1,435,622	\$ 1,574,922
其他利息收入	334	112,192	11,430	258,041
壞帳轉回利益	—	1,935,696	2,615,926	8,935,696
其他收入	15,702,504	11,172,212	27,373,859	18,853,898
合計	\$ 16,446,085	\$ 13,876,385	\$ 31,436,837	\$ 29,622,557

(二一) 其他利益及損失

合併公司其他利益及損失之分析如下：

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ (657,174)	\$ 1,015,636	\$ (756,052)	\$ 1,015,636
處分投資性不動產淨利益	913,249	—	913,249	—
外幣兌換(損)益淨額	6,977,010	1,533,870	19,747,371	(8,655,122)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	827,255	(3,162,052)	1,702,178	2,197,013
什項支出	(29,314)	(81)	(29,421)	(233)
合計	\$ 8,031,026	\$ (612,627)	\$ 21,577,325	\$ (5,442,706)

## (二二) 財務成本

合併公司財務成本之分析如下：

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
員工借款利息費用 \$	—	\$ 425,817	\$ —	\$ 833,967
押金設算利息費用	36,724	41,301	78,025	88,586
合 計	\$ 36,724	\$ 467,118	\$ 78,025	\$ 922,553

合併公司於民國 102 年度及 101 年度第 2 季、暨民國 102 年度及 101 年度前 2 季之利息資本化金額均為 0 元。

## (二三) 稅後淨利之其他資訊

合併公司稅後淨利已減除下列項目：

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
金融資產減損損失				
應收帳款減損損失	\$ 146,191	\$ —	\$ —	\$ —
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備				
之折舊	\$ 30,275,783	\$ 28,724,397	\$ 60,170,018	\$ 55,946,432
投資性不動產之折舊	643,020	404,721	969,178	630,434
無形資產攤銷	—	61,905	—	123,810
合 計	\$ 30,918,803	\$ 29,191,023	\$ 61,139,196	\$ 56,700,676
於發生時認列為費用之				
研究發展支出	\$ 17,177,391	\$ 33,260,771	\$ 31,661,098	\$ 45,576,686
員工福利費用				
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,707,065	\$ 2,097,726	\$ 5,158,129	\$ 4,093,487
確定福利計畫	725,664	825,597	1,451,328	1,651,194
小 計	3,432,729	2,923,323	6,609,457	5,744,681
薪資、獎金及紅利等	128,977,542	107,704,485	246,551,632	204,186,557
合 計	\$ 132,410,271	\$ 110,627,808	\$ 253,161,089	\$ 209,931,238

## (二四) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量				
現金及約當現金	\$ 923,396,707	\$ 1,084,597,388	\$ 717,735,047	\$ 795,476,295
應收票據及款項	132,457,152	139,415,265	149,725,368	139,837,422
其他應收款	205,933	1,017,856	564,677	1,193,502
存出保證金	13,407,724	4,876,969	5,022,673	5,923,052
長期應收票據及款項	—	—	—	2,166,298
其他金融資產	4,310,000	3,860,000	3,860,000	61,814,000
小計	<u>1,073,777,516</u>	<u>1,233,767,478</u>	<u>876,907,765</u>	<u>1,006,410,569</u>
按公允價值衡量				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	773,182,616	415,306,851	704,328,559	302,131,776
按成本衡量				
以成本衡量之金融				
資產	12,274,190	20,000	20,000	20,000
合計	<u>\$ 1,859,234,322</u>	<u>\$ 1,649,094,329</u>	<u>\$ 1,581,256,324</u>	<u>\$ 1,308,562,345</u>
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ —	\$ —	\$ 55,200,000	\$ 54,420,000
應付票據及款項	101,098,680	88,216,852	92,294,835	72,819,720
其他應付款	1,327,158,315	759,389,492	1,026,256,604	597,352,903
長期應付款	32,007,985	30,760,853	31,197,550	31,800,348
存入保證金	6,173,200	7,089,600	7,089,600	7,089,600
合計	<u>\$ 1,466,438,180</u>	<u>\$ 885,456,797</u>	<u>\$ 1,212,038,589</u>	<u>\$ 763,482,571</u>

## 2. 財務風險管理目的

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

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

## 3. 市場風險

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

### (1) 外幣匯率風險

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

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值百分之十時，合併公司於民國 102 年度及 101 年度第 2 季、暨民國 102 年度及 101 年度前 2 季之淨利將分別減少/增加 1,419,861 元、1,463,466 元、1,419,861 元及 1,463,466 元。

### (2) 利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降 0.1%，合併公司於民國 102 年度及 101 年度第 2 季、暨民國 102 年度及 101 年度前 2 季之淨利將分別減少/增加 230,498 元、144,932 元、461,698 元及 313,268 元。

### (3) 其他價格風險

合併公司無重大之其他價格風險。

#### 4. 信用風險管理

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

合併公司於民國 102 年度及 101 年度第 2 季、暨民國 102 年度及 101 年度前 2 季，並無信用風險集中於單一客戶之情況，故信用風險實屬有限。

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

#### 5. 流動性風險管理

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

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

	102 年 6 月 30 日			
	6 個月以內	6~12 個月	1~2 年	合 計
按攤銷後成本衡量				
應付票據	\$ 12,650,059	\$ —	\$ —	\$ 12,650,059
應付帳款	88,448,621	—	—	88,448,621
其他應付款	1,243,746,079	12,832,691	70,579,545	1,327,158,315
長期應付款	—	—	32,007,985	32,007,985
合 計	<u>\$ 1,344,844,759</u>	<u>\$ 12,832,691</u>	<u>\$ 102,587,530</u>	<u>\$ 1,460,264,980</u>
	101 年 12 月 31 日			
	6 個月以內	6~12 個月	1~2 年	合 計
按攤銷後成本衡量				
應付票據	\$ 16,206,797	\$ —	\$ —	\$ 16,206,797
應付帳款	72,010,055	—	—	72,010,055
其他應付款	648,864,758	110,524,734	—	759,389,492
長期應付款	—	—	30,760,853	30,760,853
合 計	<u>\$ 737,081,610</u>	<u>\$ 110,524,734</u>	<u>\$ 30,760,853</u>	<u>\$ 878,367,197</u>

101年6月30日

	6個月以內	6~12個月	1~2年	合計
按攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ 55,200,000	\$ —	\$ —	\$ 55,200,000
應付票據	10,024,747	—	—	10,024,747
應付帳款	82,270,088	—	—	82,270,088
其他應付款	952,651,735	17,472,226	56,132,643	1,026,256,604
長期應付款	—	—	31,197,550	31,197,550
合計	<u>\$ 1,100,146,570</u>	<u>\$ 17,472,226</u>	<u>\$ 87,330,193</u>	<u>\$ 1,204,948,989</u>

101年1月1日

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

## 6. 金融工具之公允價值

### (1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

### (2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(3) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 773,182,616	\$ 415,306,851	\$ 704,328,559	\$ 302,131,776

7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

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

	102年6月30日			101年12月31日		
	幣別	外幣金額	期末衡	幣別	外幣金額	期末衡
			量匯率			量匯率
影響本期損益						
金融資產						
現金及銀行存款	美元	\$ 967,321	30.000	美元	\$ 167,579	29.040
金融負債						
長期應付款	美元	552,132	30.000	美元	494,034	29.040
	101年6月30日			101年1月1日		
	幣別	外幣金額	期末衡	幣別	外幣金額	期末衡
			量匯率			量匯率
影響本期損益						
金融資產						
現金及銀行存款	美元	\$ 983,815	29.880	美元	\$ 2,134,783	30.275
金融負債						
長期應付款	美元	494,034	29.880	美元	494,034	30.275



## (二五) 資本管理

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

本合併公司截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之負債比率如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
負債總額	\$1,751,739,683	\$1,154,708,008	\$1,457,784,865	\$1,014,228,979
資產總額	\$4,289,550,316	\$3,875,436,455	\$3,734,854,160	\$3,455,746,198
負債比率	40.84%	29.80%	39.03%	29.35%

民國 102 年 6 月 30 日負債比率提高，主要為民國 102 年 6 月經股東會決議分配之現金股利尚未發放，帳列負債項下所致。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

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份有限公司 (以下稱國際翰迪)	其董事長與本公司相同
銖富有限公司 (以下稱銖富公司)	實質關係人
博恩能生醫股份有限公司 (原名：博恩能國際開發股份有限公司) (以下稱博恩能公司)	該公司董事長為本公司董事長二親 等以內之親屬

關係人名稱	與本公司之關係
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
日堡有限公司 (以下稱日堡公司)	該公司負責人為葡眾公司之董事(註 1)
盈臻企業有限公司 (以下簡稱盈臻公司)	該公司負責人為葡眾公司監察人二親等以內之親屬(註 2)
財團法人台北市葡眾科技人文發展基金會 (以下稱葡眾基金會)	實收基金全額來自葡眾公司捐助成立者
張志昇	為本公司監察人
曾盛陽	為本公司董事長二親等以內之親屬
曾張月	為本公司董事長二親等以內之親屬
曾美菁	為葡眾公司之董事

註 1：葡眾公司改選董監事，日堡公司於民國 101 年 6 月 3 日起，已非本公司之關係人，有關重大交易事項，僅揭露至民國 101 年 6 月 2 日止。

註 2：葡眾公司改選董監事，盈臻公司自民國 101 年 6 月 3 日起，為本公司之關係人，有關重大交易事項之揭露，涵蓋民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

## (二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司及子公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

### 1. 營業收入－商品銷售

#### (1) 交易金額

關係人名稱	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
銖富公司	\$ 23,427,676	\$ 25,963,335	\$ 40,730,710	\$ 46,777,906
葡興公司	315,720	155,400	603,720	302,640
盈臻公司	16,800	13,320	28,800	22,920
日堡公司	—	9,600	—	24,000
合 計	\$ 23,760,196	\$ 26,141,655	\$ 41,363,230	\$ 47,127,466

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

葡興公司、盈臻公司及日堡公司係子公司葡眾公司傳銷之會員，其銷貨及收款之條件與一般會員相同。

(2) 未結清餘額(帳列應收帳款－關係人)

關係人名稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
鍊富公司	\$ 19,223,883	\$ 17,256,638	\$ 24,201,269	\$ 8,715,838
博恩能公司	—	—	—	604,145
合計	<u>\$ 19,223,883</u>	<u>\$ 17,256,638</u>	<u>\$ 24,201,269</u>	<u>\$ 9,319,983</u>

2. 營業收入－不動產租賃

(1) 交易金額

關係人名稱	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
鍊富公司	\$ 900,000	\$ 900,000	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000
葡興公司	—	—	11,429	11,429
國際翰迪	17,143	17,143	34,286	34,286
葡眾基金會	—	—	11,429	11,429
合計	<u>\$ 917,143</u>	<u>\$ 917,143</u>	<u>\$ 1,857,144</u>	<u>\$ 1,857,144</u>

向上述關係人收取之租金收入與周遭租賃價格相當，收款條件為每月收款或每年初一次收足。

(2) 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日所有餘額已結清。

3. 推銷費用－佣金支出

(1) 交易金額

關係人名稱	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
盈臻公司	\$ 2,203,675	\$ 1,996,592	\$ 4,142,953	\$ 3,819,649
葡興公司	110,486	101,936	223,086	213,943
日堡公司	—	6,975,631	—	15,294,791
合計	<u>\$ 2,314,161</u>	<u>\$ 9,074,159</u>	<u>\$ 4,366,039</u>	<u>\$ 19,328,383</u>

日堡公司、盈臻公司及葡興公司係子公司葡眾公司傳銷之會員，其計付依事業手冊規定，條件與一般會員相同。

(2) 未結清餘額(帳列其他應付款－關係人)

關係人名稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
盈臻公司	\$ 1,349,181	\$ 1,801,164	\$ 1,201,324	\$ —
葡興公司	38,898	37,332	33,934	30,889
日堡公司	—	—	—	5,531,928
合計	<u>\$ 1,388,079</u>	<u>\$ 1,838,496</u>	<u>\$ 1,235,258</u>	<u>\$ 5,562,817</u>

(3) 交易擔保餘額(帳列存入保證金)

關係人名稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
盈臻公司	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ —</u>

4. 管理費用－租金支出

(1) 交易金額

關係人名稱	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
張志昇	\$ 270,000	\$ 270,000	\$ 540,000	\$ 540,000
曾張月	270,000	270,000	540,000	540,000
曾美菁	195,000	—	390,000	—
曾盛陽	5,000	3,000	8,000	6,000
合計	<u>\$ 740,000</u>	<u>\$ 543,000</u>	<u>\$ 1,478,000</u>	<u>\$ 1,086,000</u>

向上述關係人支付之租金費用與周遭租賃價格相當，付款條件為每月收款或每年初一次收足。

(2) 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日所有餘額已結清。

(3) 交易擔保餘額(帳列存出保證金)

關係人名稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
曾美菁	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

5. 管理費用－獎勵金

(1) 交易金額

關係人名稱	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
盈臻公司	\$ —	\$ 225,800	\$ —	\$ 225,800
日堡公司	—	225,800	—	225,800
合計	<u>\$ —</u>	<u>\$ 451,600</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 451,600</u>

日堡公司及盈臻公司係子公司葡眾公司傳銷之會員，其計付依直銷商會員競賽辦法規定，條件與一般會員相同。

(2) 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日所有餘額已結清。

6. 管理費用－捐贈

關係人名稱	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
葡眾基金會	\$ —	\$ —	\$ 300,000	\$ —

7. 主要管理階層人員報酬

合併公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
短期福利	\$ 8,920,971	\$ 8,436,369	\$ 22,323,489	\$ 20,060,995
退職後福利	116,568	100,350	233,910	200,700
其他長期員工福利	—	—	—	—
離職福利	—	—	—	—
股份基礎給付	—	—	—	—
合計	\$ 9,037,539	\$ 8,536,719	\$ 22,557,399	\$ 20,261,695

短期福利包括薪資、獎金及員工紅利等。

八、抵(質)押資產

下列資產(成本或帳面價值)，業已提供作為金融機構借款之擔保及履約保證：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
土地	\$ 180,335,928	\$ 180,335,928	\$ 180,335,928	\$ 180,698,068
房屋及建築	177,832,681	164,646,413	183,822,879	183,907,836
其他金融資產－質押				
定存	4,310,000	3,860,000	3,860,000	3,860,000
合計	\$ 362,478,609	\$ 348,842,341	\$ 368,018,807	\$ 368,465,904

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司民國 102 年 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而開立之存出(應付)保證票據為 100,100,000 元。
- (二) 本公司因進口原物料而已開立未使用之信用狀餘額為 111,108 美元。
- (三) 本公司為進行「減緩酒精性肝損傷之乳酸菌產品開發」於民國 102 年 3 月間與經濟部工業局簽訂生物技術研發成果產業化技術推廣計劃委辦合約書，計劃執行期間自民國 102 年 4 月 1 日起至民國 102 年 11 月 15 日止，預計所需經費由經濟部出資 900,000 元及本公司出資 3,100,000 元。因本項合作計劃，本公司已提供定期存款 450,000 元設定質押權予華南銀行，委請其開具履約保證金保證書，以供履約之保證。
- (四) 葡眾公司為營運之需分別於台北、桃園、新竹、豐原、台中及高雄設立營運據點，除台北營運中心於本年度購入供自用之商業辦公大樓外，民國 102 年 6 月 30 日尚存之租約情形及金額表列如下：

營運據點	出租人	租賃期間	每月租金金額
桃園市	台灣省桃園農田水利會	99.8.9-102.11.8	\$ 180,000
新竹市	蔡福清	100.10.1-102.9.30	108,127
豐原市	林芬玲	100.6.1-103.5.31	70,000
台中市	普臨有限公司	96.11.1-116.11.1	220,300
台中市	普臨有限公司	99.4.1-119.3.31	129,143
台北市	曾美菁	101.8.1-104.7.31	65,000
台北市	統一企業(股)公司	102.5.1-107.4.30	531,540
台中市	白宜瑄	102.3.1-105.2.29	30,000
中壢市	曾盛陽	102.1.1-104.12.31	1,000

- (五) 葡眾公司有一違反著作權法與健康食品管理法之訴訟未決案件，業已委託常和法律事務所向台灣台中地方法院提出告訴，經委任律師評估上開案件不致對葡眾公司造成損害或減少利得之情形。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 102 年 8 月 5 日經董事會授權董事長決行，與非關係人簽訂房屋土地預定買賣契約書，購入位於台北市內湖區之土地、其上興建中之地上建物及停車位，預計最遲之完工交屋日為 103 年 12 月 31 日。合約金額總計 285,610,000 元，並於民國 102 年 8 月 9 日支付訂金及簽約金共計 25,700,000 元。該等不動產經外部獨立專業鑑價公司於民國 102 年 8 月 2 日所出具鑑價報告，勘估價格為 289,716,916 元。

(二) 葡眾公司於民國 102 年 8 月 5 日經董事會決議通過，與非關係人簽訂房屋土地預定買賣契約書，購入位於台北市內湖區之土地、其上興建中之地上建物及停車位，預計最遲之完工交屋日為 103 年 12 月 31 日。合約金額總計 2,964,880,000 元，並於民國 102 年 8 月 9 日支付訂金及簽約金共計 266,840,000 元。該等不動產經兩組外部獨立專業鑑價公司分別於民國 102 年 8 月 2 日及 7 月 25 日所出具之鑑價報告，勘估價格分別為 2,956,776,184 元及 2,995,230,368 元。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同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：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要往來情形：附表八。

## (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：詳附表六。
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：詳附表二。
  - (4) 累積買進或賣出同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：附表三。
  - (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：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。

## (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：無。



#### 十四、部門資訊

營運部門之決定係從營運決策者之角度及依內部管理報告決定，本公司及子公司依據產品通路及提供勞務劃分營運部門，其中直銷、經銷及代工為應報導部門，並採與附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同基礎編製。民國 102 年及 101 年度第 2 季、暨民國 102 年及 101 年度前 2 季應報導部門資訊如下：

102 年第 2 季	直銷部門	經銷部門	代工部門	其 他	調節及沖銷	合 計
部門收入	\$ 1,364,556,848	\$ 94,107,625	\$ 44,863,941	\$ 15,394,389	\$ —	\$ 1,518,922,803
稅前部門(損)益	309,461,219	11,241,566	4,235,709	5,631,876	790,532	331,360,902
部門資產	2,094,430,034	377,808,430	514,820,194	423,561,589	878,930,069	4,289,550,316
部門負債	1,294,741,263	203,171,829	122,967,580	59,551,981	71,307,030	1,751,739,683
資本支出	80,671,652	15,503,908	5,797,374	4,223,946	—	106,196,880
折舊與攤銷	19,381,095	5,480,438	4,848,575	1,208,695	—	30,918,803
101 年第 2 季	直銷部門	經銷部門	代工部門	其 他	調節及沖銷	合 計
部門收入	\$ 1,018,773,520	\$ 88,103,308	\$ 31,574,598	\$ 19,970,750	\$ —	\$ 1,158,422,176
稅前部門(損)益	233,284,467	3,203,261	(7,258,883)	9,628,309	(3,629,170)	235,227,984
部門資產	1,589,871,319	433,739,866	531,306,395	402,005,928	777,930,652	3,734,854,160
部門負債	946,664,421	210,760,280	120,708,895	54,637,743	125,013,526	1,457,784,865
資本支出	18,014,082	8,749,531	4,069,922	2,647,874	—	33,481,409
折舊與攤銷	16,093,196	5,413,779	5,821,651	1,862,397	—	29,191,023
102 年前 2 季	直銷部門	經銷部門	代工部門	其 他	調節及沖銷	合 計
部門收入	\$ 2,457,661,083	\$ 179,726,444	\$ 81,935,992	\$ 27,552,550	\$ —	\$ 2,746,876,069
稅前部門(損)益	570,661,271	27,244,377	14,443,350	(3,635,302)	1,624,153	610,337,849
部門資產	2,094,430,034	377,808,430	514,820,194	423,561,589	878,930,069	4,289,550,316
部門負債	1,294,741,263	203,171,829	122,967,580	59,551,981	71,307,030	1,751,739,683
資本支出	216,500,987	19,082,125	7,544,503	5,555,363	—	248,682,978
折舊與攤銷	36,907,954	10,258,341	10,986,399	2,986,502	—	61,139,196
101 年前 2 季	直銷部門	經銷部門	代工部門	其 他	調節及沖銷	合 計
部門收入	\$ 1,855,273,329	\$ 192,353,325	\$ 61,984,461	\$ 29,952,969	\$ —	\$ 2,139,564,084
稅前部門(損)益	449,395,905	32,959,714	(20,427,041)	3,164,349	1,274,460	466,367,387
部門資產	1,589,871,319	433,739,866	531,306,395	402,005,928	777,930,652	3,734,854,160
部門負債	946,664,421	210,760,280	120,708,895	54,637,743	125,013,526	1,457,784,865
資本支出	28,502,424	14,934,515	5,734,663	3,644,712	—	52,816,314
折舊與攤銷	30,953,531	11,196,909	11,693,862	2,856,374	—	56,700,676

- 註：1. 稅前部門(損)益不包括金融資產評價損益及利息費用。
2. 部門資產不包括透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、遞延所得稅資產、預付設備款、其他金融資產及高爾夫球證等。
3. 部門負債不包括短期借款及遞延所得稅負債。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

### (一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

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

### (二) 國際財務報導準則第 1 號之豁免

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

#### 1. 員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。另亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

#### 2. 股份基礎給付

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

#### 3. 累積換算差異數

合併公司選擇於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

#### 4. 企業合併

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

#### 5. 認定成本

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

### (三) 國際財務報導準則與我國一般公認會計原則之重大差異說明

#### 1. 認列與衡量重大差異

會計議題	差異說明
功能性貨幣	<p>(1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，本公司因非屬國外營運機構，故無須評斷功能性貨幣。於轉換為IFRSs後，依據國際會計準則第21號 (IAS 21)之規定，所有包含在報告內之個體均須依規定決定其功能性貨幣。</p> <p>(2) 本公司合併個體內之以美金為功能性貨幣之投資控股子公司，其功能性貨幣係依照我國現行一般公認會計原則之規定認定。於轉換為IFRSs後，依據IAS 21判斷，其功能性貨幣應為新台幣，故於轉換日將該投資控股子公司之功能性貨幣由美金再衡量為新台幣。</p>
員工福利	<p>(1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，精算損益採緩衝區法認列。轉換為IFRSs後，改依國際會計準則第19號 (IAS 19)之規定對確定福利義務進行精算評價，所產生之精算損益於發生年度全數認列為其他綜合損益。</p>

- (2) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定對確定福利義務進行精算評價時，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。轉換為IFRSs後，對未認列過渡性淨給付義務將不再分期攤銷。
- (3) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定對確定福利義務進行精算評價時所用之折現率，係參酌退休基金指定保管運用機構所採用利率之長期平均數及預期可存續至退休金給付到期日之安全性較高固定收益投資報酬率所訂定。惟依IAS 19之規定，應參考資產負債表日與退休金計畫之幣別與預計期間一致之高品質公司債之市場殖利率或政府公債之殖利率。
- (4) 本公司依照現行會計政策，將員工帶薪假於員工實際使用時認列。轉換為IFRSs後，可累積之員工帶薪假於員工服務期間估計入帳。

## 2. 表達與揭露重大差異

## 閒置資產

本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，閒置資產係帳列其他資產項下。轉換為IFRSs後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為投資性不動產或不動產、廠房及設備。

## 所得稅

- (1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換為IFRSs後，依據國際會計準則第12號(IAS 12)之規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

(2) 依照我國現行一般公認會計原則，遞延所得稅資產應於全額認列後，再評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。轉換為IFRSs後，依據IAS 12之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

#### (四) 轉換至國際財務報導準則之影響

於轉換至國際財務報導準則日(民國 101 年 1 月 1 日)、101 年 6 月 30 日及 101 年度第 2 季及前 2 季，國際財務報導準則與我國一般公認會計原則差異對合併公司之影響說明彙總如下：

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

##### 101 年 1 月 1 日合併資產負債調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$ 853,430,295	\$ —	\$ (57,954,000)	\$ 795,476,295	現金及約當現金	2
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	302,131,776	—	—	302,131,776	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	
應收票據淨額	36,907,645	—	—	36,907,645	應收票據淨額	
應收帳款淨額	102,929,777	—	—	102,929,777	應收帳款淨額	
其他應收款	1,193,502	—	—	1,193,502	其他應收款	
存貨淨額	187,142,397	—	—	187,142,397	存貨淨額	
預付款項	10,276,669	—	1,840,379	12,117,048	預付款項	5
遞延所得資產—流動	1,031,974	—	(1,031,974)	—	—	1
	—		57,954,000	57,954,000	其他金融資產—流動	2
流動資產合計	1,495,044,035	—	808,405	1,495,852,440	流動資產合計	
基金及投資				非流動資產		
以成本衡量之金融資產	20,000	—	—	20,000	以成本衡量之金融資產	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
固定資產淨額	1,640,648,202	—	(74,533,5977)	1,566,114,605	不動產、廠房及設備淨額	3.5
—	—	—	257,293,868	257,293,868	投資性不動產	3.4
無形資產						
土地使用權	61,367,394	—	(61,367,394)	—	—	5
—	—	—	185,714	185,714	特許權	3
無形資產合計	61,367,394	—	(61,181,680)	185,714	—	
其他資產			其他非流動資產			
遞延所得稅資產	8,767,854	—	1,031,974	9,799,828	遞延所得稅資產	1
—	—	—	41,865,157	41,865,157	預付設備款	3
閒置資產	186,935,723	—	(186,935,723)	—	—	4
遞延費用	36,013,640	—	(36,013,640)	—	遞延費用	3
—	—	—	57,665,236	57,665,236	長期預付租金	5
其他資產—其他	26,949,350	—	—	26,949,350	其他非流動資產—其他	
其他資產合計	258,666,567	—	(122,386,996)	136,279,571	其他非流動資產小計	
				1,959,893,758	非流動資產合計	
資產總計	\$ 3,455,746,198	\$ —	\$ —	\$ 3,455,746,198	資產總計	
流動負債						
短期借款	\$ 54,420,000	\$ —	\$ —	\$ 54,420,000	短期借款	
應付票據	14,380,023	—	—	14,380,023	應付票據	
應付帳款	58,439,697	—	—	58,439,697	應付帳款	
應付所得稅	99,272,166	—	—	99,272,166	當期所得稅負債	
應付費用	564,774,211	—	(564,774,211)	—	—	6
其他應付款項	32,578,692	—	564,774,211	597,352,903	其他應付款	6
預收款項	4,923,177	—	—	4,923,177	預收款項	
—	—	1,054,370	—	1,054,370	負債準備—流動	7
其他流動負債	8,808,839	—	—	8,808,839	其他流動負債—其他	
流動負債合計	837,596,805	1,054,370	—	838,651,175	流動負債合計	
長期負債			非流動負債			
長期應付款	31,800,348	—	—	31,800,348	長期應付款	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
各項準備						
土地增值稅準備	68,463,273	—	(68,463,273)	—		1
其他負債						
遞延所得稅負債	—	—	68,463,273	68,463,273	遞延所得稅負債	1
應計退休金負債	39,452,719	28,771,864	—	68,224,583	應計退休金負債	7
存入保證金	7,089,600	—	—	7,089,600	存入保證金	
其他負債合計	46,542,319	28,771,864	68,463,273	143,777,456		
				175,577,804	非流動負債合計	
負債合計	984,402,745	29,826,234	—	1,014,228,979	負債合計	
股東權益						
				權益		
普通股股本	1,302,350,400	—	—	1,302,350,400	普通股股本	
資本公積—庫藏股票交易	4,363,484	—	—	4,363,484	資本公積—庫藏股票交易	
保留盈餘						
法定盈餘公積	153,350,397	—	—	153,350,397	法定盈餘公積	
未分配盈餘	659,829,172	74,671,022	—	734,500,194	未分配盈餘	7.8.9
保留盈餘合計	813,179,569	74,671,022	—	887,850,591	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目						
累積換算調整數	3,263,208	(3,263,208)	—	—	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	8
未認列為退休金成本 之淨損失	(10,411,737)	10,411,737	—	—		7
未實現重估增值	111,081,655	(111,081,655)	—	—		9
股東權益其他調整 項目合計	103,933,126	(103,933,126)	—	—	其他權益合計	
母公司股東權益合計	2,223,826,579	(29,262,104)	—	2,194,564,475	歸屬於母公司業主之權 益合計	
少數股權	247,516,874	(564,130)	—	246,952,744	非控制權益	7
股東權益合計	2,471,343,453	(29,826,234)	—	2,441,517,219	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 3,455,746,198	\$ —	\$ —	\$ 3,455,746,198	負債及權益總計	

101年1月1日合併資產負債調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 遞延所得稅之分類

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

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

(2) 約當現金重分類

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

(3) 不動產、廠房及設備相關調整

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

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

(4) 閒置資產之分類

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

(5) 土地使用權之分類

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

(6) 應付費用之分類

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



## (7) 員工福利

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

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

## (8) 功能性貨幣

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

## (9) 未實現重估增值之分類

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

## 2. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節及說明：

### 101 年 6 月 30 日合併資產負債調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 717,735,047	\$ —	\$ —	\$ 717,735,047	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	704,328,559	—	—	704,328,559	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	
應收票據淨額	26,123,255	—	—	26,123,255	應收票據淨額	
應收帳款淨額	123,602,113	—	—	123,602,113	應收帳款淨額	
其他應收款	564,677	—	—	564,677	其他應收款	
存貨淨額	194,428,106	—	—	194,428,106	存貨淨額	
預付款項	18,333,865	—	1,799,795	20,133,660	預付款項	4
遞延所得資產—流動	1,394,074	—	(1,394,074)	—	—	1
受限制資產—流動	2,000,000	—	—	2,000,000	其他金融資產—流動	
流動資產合計	1,788,509,696	—	405,721	1,788,915,417	流動資產合計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產	20,000	—	—	20,000	以成本衡量之金融資產	
固定資產淨額	1,635,716,996	—	(78,642,047)	1,557,074,949	不動產、廠房及設備淨額	2.4
—	—	—	256,663,434	256,663,434	投資性不動產	2.3
無形資產						
土地使用權	59,085,979	—	(59,085,979)	—	—	4
特許權	—	—	61,904	61,904	特許權	2
無形資產合計	59,085,979	—	(59,024,075)	61,904	—	
其他資產					其他非流動資產	
遞延所得稅資產	9,253,544	4,030,923	1,394,074	14,678,541	遞延所得稅資產	1.6
—	—	—	40,063,552	40,063,552	預付設備款	2
閒置資產	186,935,723	—	(186,935,723)	—	—	3
遞延費用	29,418,626	—	(29,418,626)	—	遞延費用	2
—	—	—	55,493,690	55,493,690	長期預付租金	4
其他資產—其他	21,882,673	—	—	21,882,673	其他非流動資產—其他	
其他資產合計	247,490,566	4,030,923	(119,403,033)	132,118,456	其他非流動資產小計	
				1,945,938,743	非流動資產合計	
資產總計	\$ 3,730,823,237	\$ 4,030,923	\$ —	\$ 3,734,854,160	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 55,200,000	\$ —	\$ —	\$ 55,200,000	短期借款	
應付票據	10,024,747	—	—	10,024,747	應付票據	
應付帳款	82,270,088	—	—	82,270,088	應付帳款	
應付所得稅	85,931,474	—	—	85,931,474	當期所得稅負債	
應付費用	602,860,140	—	(602,860,140)	—	—	5
其他應付款項	32,691,344	—	993,565,260	1,026,256,604	其他應付款	5
應付股利	390,705,120	—	(390,705,120)	—	—	5
預收款項	11,820,329	—	—	11,820,329	預收款項	
—	—	1,350,253	—	1,350,253	負債準備—流動	6
其他流動負債	10,305,150	—	—	10,305,150	其他流動負債—其他	
流動負債合計	1,281,808,392	1,350,253	—	1,283,158,645	流動負債合計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
長期負債					非流動負債	
長期應付款	31,197,550	—	—	31,197,550	長期應付款	
各項準備						
土地增值稅準備	68,463,273	—	(68,463,273)	—		1
其他負債						
遞延所得稅負債	—	—	68,463,273	68,463,273	遞延所得稅負債	1
應計退休金負債	39,956,396	27,919,401	—	67,875,797	應計退休金負債	6
存入保證金	7,089,600	—	—	7,089,600	存入保證金	
其他負債合計	47,045,996	27,919,401	68,463,273	143,428,670		
				174,626,220	非流動負債合計	
負債合計	1,428,515,211	29,269,654	—	1,457,784,865	負債合計	
股東權益					權益	
普通股股本	1,302,350,400	—	—	1,302,350,400	普通股股本	
資本公積—庫藏股票交易	4,363,484	—	—	4,363,484	資本公積—庫藏股票交易	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	200,656,580	—	—	200,656,580	法定盈餘公積	
未分配盈餘	509,791,413	74,550,439	—	584,341,852	未分配盈餘	6.7.8
保留盈餘合計	710,447,993	74,550,439	—	784,998,432	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	39,590	1,350,218	—	1,389,808	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	7
未認列為退休金成本 之淨損失	(10,411,737)	10,411,737	—	—		6
未實現重估增值	111,081,655	(111,081,655)	—	—		8
股東權益其他調整 項目合計	100,709,508	(99,319,700)	—	1,389,808	其他權益合計	
母公司股東權益合計	2,117,871,385	(24,769,261)	—	2,093,102,124	歸屬於母公司業主之權 益合計	
少數股權	184,436,641	(469,470)	—	183,967,171	非控制權益	6
股東權益合計	2,302,308,026	(25,238,731)	—	2,277,069,295	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 3,730,823,237	\$ 4,030,923	\$ —	\$ 3,734,854,160	負債及權益總計	

101年6月30日合併資產負債調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 遞延所得稅之分類

本公司依據 IFRSs 之規定，將遞延所得稅資產負債一律分類為非流動項目，並將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。本公司因此將流動遞延所得稅資產 1,394,074 元轉列為非流動資產項下之遞延所得稅資產。

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

(2) 不動產、廠房及設備相關調整

本公司依據 IFRSs 之規定，將遞延費用 29,418,626 元依性質重分類至不動產、廠房及設備 29,356,722 元及無形資產 61,904 元，將不動產、廠房及設備 69,727,711 元依性質重分類投資性不動產。

本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將預付設備款 40,063,552 元改列其他非流動資產項下。

(3) 閒置資產之分類

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

(4) 土地使用權之分類

本公司依據 IFRSs 之規定，將土地使用權 59,085,979 元由無形資產重分類至預付租金 1,799,795 元、長期預付租金 55,493,690 元及不動產、廠房及設備 1,792,494 元。

(5) 應付費用及應付股利之分類

本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將應付費用 602,860,140 元及應付股利 390,705,120 元重分類為其他應付款。

(6) 員工福利

本公司依據 IFRSs 之規定估列應付員工可累積帶薪假 1,350,253 元，使保留盈餘減少 1,120,710 元及遞延所得稅資產增加 229,543 元。

本公司及子公司依據 IFRSs 之規定重新精算退休金負債，並適用首次採用豁免條款將未認列精算損益歸零，因此增加應計退休金負債 27,919,401 元並沖轉未認列為退休金成本之淨損失 10,411,737 元，使遞延所得稅資產增加 4,746,298 元、保留盈餘及非控制權益分別減少 33,115,370 元及 469,470 元。

(7) 功能性貨幣

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

該子公司於民國 101 年度將功能性貨幣再衡量為新台幣，使累積換算調整數增加 4,613,426 元，保留盈餘及遞延所得稅資產分別減少 5,558,344 元及 944,918 元。

(8) 未實現重估增值之分類

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

3. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節及說明：

101 年 12 月 31 日合併資產負債調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,084,597,388	\$ —	\$ —	\$ 1,084,597,388	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	415,306,851	—	—	415,306,851	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
應收票據淨額	15,689,104	—	—	15,689,104	應收票據淨額	
應收帳款淨額	123,726,161	—	—	123,726,161	應收帳款淨額	
其他應收款	1,017,856	—	—	1,017,856	其他應收款	
存貨淨額	211,217,407	—	—	211,217,407	存貨淨額	
預付款項	7,688,867	—	1,784,099	9,472,966	預付款項	5
遞延所得資產－流動	1,262,135	—	(1,262,135)	—	—	1
其他流動資產	2,105,266	—	—	2,105,266	其他流動資產	
流動資產合計	1,862,611,035	—	521,964	1,863,132,999	流動資產合計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產	20,000	—	—	20,000	以成本衡量之金融資產	
預付長期投資款	12,254,190	—	(12,254,190)	—	—	3
基金及投資合計	12,274,190	—	(12,254,190)	20,000		
固定資產淨額	1,697,398,052	—	(121,370,119)	1,576,027,933	不動產、廠房及設備淨額	2.5
—	—	—	258,040,160	258,040,160	投資性不動產	4
無形資產						
土地使用權	57,650,627	—	(57,650,627)	—	—	5
其他資產					其他非流動資產	
遞延所得稅資產	5,987,649	7,201,807	1,262,135	14,451,591	遞延所得稅資產	1.7.8
—	—	—	74,646,964	74,646,964	預付設備款	2
閒置資產	186,935,723	—	(186,935,723)	—	—	4
—	—	—	54,117,649	54,117,649	長期預付租金	5
遞延費用	22,632,403	—	(22,632,403)	—	—	2
—	—	—	12,254,190	12,254,190	預付投資款	3
其他資產—其他	22,744,969	—	—	22,744,969	其他非流動資產—其他	
其他資產合計	238,300,744	7,201,807	(67,287,188)	178,215,363	其他非流動資產小計	
				2,012,303,456	非流動資產合計	
資產總計	\$ 3,868,234,648	\$ 7,201,807	—	\$ 3,875,436,455	資產總計	
流動負債					流動負債	
應付票據	\$ 16,206,797	\$ —	—	\$ 16,206,797	應付票據	
應付帳款	72,010,055	—	—	72,010,055	應付帳款	
應付所得稅	117,092,655	—	—	117,092,655	當期所得稅負債	
應付費用	710,321,564	—	(710,321,564)	—	—	6
其他應付款項	49,067,928	—	710,321,564	759,389,492	其他應付款	6
預收款項	5,922,015	—	—	5,922,015	預收款項	
—	—	500,567	—	500,567	負債準備—流動	7
其他流動負債	8,466,042	—	—	8,466,042	其他流動負債—其他	
流動負債合計	979,087,056	500,567	—	979,587,623	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
長期應付款	30,760,853	—	—	30,760,853	長期應付款	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
各項準備						
土地增值稅準備	68,463,273	—	(68,463,273)	—	—	1
其他負債						
遞延所得稅負債	—	—	68,463,273	68,463,273	遞延所得稅負債	1
應計退休金負債	40,884,820	27,921,839	—	68,806,659	應計退休金負債	7
存入保證金	7,089,600	—	—	7,089,600	存入保證金	
其他負債合計	47,974,420	27,921,839	68,463,273	144,359,532		
				175,120,385	非流動負債合計	
負債合計	1,126,285,602	28,422,406	—	1,154,708,008	負債合計	
股東權益				權益		
普通股股本	1,302,350,400	—	—	1,302,350,400	普通股股本	
資本公積—庫藏股票交易	4,363,484	—	—	4,363,484	資本公積—庫藏股票交易	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	200,656,580	—	—	200,656,580	法定盈餘公積	
未分配盈餘	840,719,659	63,324,718	—	904,044,377	未分配盈餘	7.8.9
保留盈餘合計	1,041,376,239	63,324,718	—	1,104,700,957	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	(14,509,771)	16,431,729	—	1,921,958	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	8
未認為退休金成本 之淨損失	(10,578,925)	10,578,925	—	—	—	7
未實現重估增值	111,081,655	(111,081,655)	—	—	重估增值	9
股東權益其他調整 項目合計	85,992,959	(84,071,001)	—	1,921,958	其他權益合計	
母公司股東權益合計	2,434,083,082	(20,746,283)	—	2,413,336,799	歸屬於母公司業主之權 益合計	
少數股權	307,865,964	(474,316)	—	307,391,648	非控制權益	7
股東權益合計	2,741,949,046	(21,220,599)	—	2,720,728,447	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 3,868,234,648	\$ 7,201,807	\$ —	\$ 3,875,436,455	負債及權益總計	

101年12月31日合併資產負債調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 遞延所得稅之分類

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

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

(2) 不動產、廠房及設備相關調整

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

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

(3) 預付長期投資款相關調整

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

(4) 閒置資產之分類

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

(5) 土地使用權之分類

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

(6) 應付費用之分類

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



#### (7) 員工福利

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

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

#### (8) 功能性貨幣

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

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

#### (9) 未實現重估增值之分類

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

### 4. 101 年度第 2 季合併綜合損益表項目之調節及說明：

#### 101 年度第 2 季合併綜合損益調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
營業收入					營業收入	
銷貨收入	\$ 1,141,114,675	\$ —	\$ —	\$ 1,141,114,675	銷貨收入	
減：銷貨退回及折讓	(1,754,515)	—	—	(1,754,515)	減：銷貨退回及折讓	
銷貨收入淨額	1,139,360,160	—	—	1,139,360,160	銷貨收入淨額	
加工收入	16,020,289	—	—	16,020,289	加工收入	
其他營業收入	3,041,727	—	—	3,041,727	其他營業收入	
營業收入淨額	1,158,422,176	—	—	1,158,422,176	營業收入淨額	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
營業成本					營業成本	
銷貨成本	126,874,562	—	—	126,874,562	銷貨成本	
加工成本	20,880,434	—	—	20,880,434	加工成本	
其他營業成本	129,770	—	—	129,770	其他營業成本	
營業成本合計	(147,884,766)	—	—	(147,884,766)	營業成本合計	
營業毛利	1,010,537,410	—	—	1,010,537,410	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	540,772,048	—	—	540,772,048	推銷費用	
管理及總務費用	215,231,667	(1,158,420)	—	214,073,247	管理費用	1
研究發展費用	33,260,771	—	—	33,260,771	研究發展費用	
營業費用合計	(789,264,486)	1,158,420	—	(788,106,066)	營業費用合計	
營業利益	221,272,924	1,158,420	—	222,431,344	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	768,477	—	—	768,477	其他收入	
處分固定資產利益	1,015,636	—	—	1,015,636	其他利益及損失	2
壞帳轉回利益	1,935,696	—	—	1,935,696	其他收入	
什項收入	11,172,212	—	—	11,172,212	其他收入	
營業外收入及利益合計	14,892,021	—	—			
營業外費用及損失						
利息費用	467,118	—	—	(467,118)	財務成本	
金融資產評價損失	3,162,052	—	—	(3,162,052)	其他利益及損失	
兌換損失	3,674,379	5,208,249	—	1,533,870	其他利益及損失	
什項支出	81	—	—	(81)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	(7,303,630)	5,208,249	—			
				12,796,640	營業外收入及支出合計	
稅前淨利	228,861,315	6,366,669	—	235,227,984	稅前淨利	
所得稅費用	(38,431,690)	196,932	—	(38,628,622)	所得稅費用	1.2
合併總利益	\$ 190,429,625	\$ 6,169,737	—	196,599,362	合併總利益	
					其他綜合損益	
				(94,639)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
					本期綜合損益總額	
				\$ 196,504,723		

101 年第 2 季合併綜合損益調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 員工福利

本公司依據 IFRSs 之規定估列應付員工可累積帶薪假，使民國 101 年度薪資支出減少 732,187 元及所得稅費用增加 124,472 元。

本公司及子公司依據 IFRSs 之規定重新精算退休金負債，使退休金費用減少 426,233 元及所得稅費用增加 835,403 元。

(2) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，再衡量後使外幣兌換損失減少 5,208,249 元及所得稅費用減少 762,943 元。

5. 101 年度前 2 季合併綜合損益表項目之調節及說明：

101 年度前 2 季合併綜合損益調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
營業收入					營業收入	
銷貨收入	\$ 2,112,363,674	\$ —	\$ —	\$ 2,112,363,674	銷貨收入	
減：銷貨退回及折讓	(4,904,114)	—	—	(4,904,114)	減：銷貨退回及折讓	
銷貨收入淨額	2,107,459,560	—	—	2,107,459,560	銷貨收入淨額	
加工收入	23,095,349	—	—	23,095,349	加工收入	
其他營業收入	9,009,175	—	—	9,009,175	其他營業收入	
營業收入淨額	2,139,564,084	—	—	2,139,564,084	營業收入淨額	
營業成本					營業成本	
銷貨成本	238,958,061	—	—	238,958,061	銷貨成本	
加工成本	30,570,613	—	—	30,570,613	加工成本	
其他營業成本	303,078	—	—	303,078	其他營業成本	
營業成本合計	(269,831,752)	—	—	(269,831,752)	營業成本合計	
營業毛利	1,869,732,332	—	—	1,869,732,332	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	1,107,818,759	—	—	1,107,818,759	推銷費用	
管理及總務費用	273,783,379	(556,581)	—	273,226,798	管理費用	1
研究發展費用	45,576,686	—	—	45,576,686	研究發展費用	
營業費用合計	(1,427,178,824)	556,581	—	(1,426,622,243)	營業費用合計	
營業利益	442,553,508	556,581	—	443,110,089	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	1,832,963	—	—	1,832,963	其他收入	
處分固定資產利益	1,015,636	—	—	1,015,636	其他利益及損失	2
金融資產評價利益	2,197,013	—	—	2,197,013	其他利益及損失	
壞帳轉回利益	8,935,696	—	—	8,935,696	其他收入	
什項收入	18,853,898	—	—	18,853,898	其他收入	
營業外收入及利益合計	32,835,206	—	—			

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業外費用及損失						
利息費用	922,553	—	—	(922,553)	財務成本	
兌換損失	3,096,777	5,558,345	—	(8,655,122)	其他利益及損失	
什項支出	233	—	—	(233)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	(4,019,563)	5,558,345	—	23,257,298	營業外收入及支出合計	
稅前淨利	471,369,151	(5,001,764)	—	466,367,387	稅前淨利	
所得稅費用	(79,413,544)	(4,975,841)	—	(74,437,703)	所得稅費用	1.2
合併總利益	\$ 391,955,607	\$ (25,923)	—	391,929,684	合併總利益	
					其他綜合損益	
				1,389,808	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
					本期綜合損益總額	
				\$ 393,319,492		

101 年前 2 季合併綜合損益調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 員工福利

本公司依據 IFRSs 之規定估列應付員工可累積帶薪假，使民國 101 年度前 2 季薪資支出增加 295,883 元及所得稅費用減少 229,543 元。

本公司及子公司依據 IFRSs 之規定重新精算退休金負債，使退休金費用減少 852,464 元及所得稅費用減少 994,918 元。

(2) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，再衡量後使外幣兌換損失增加 5,558,345 元及所得稅費用減少 3,751,380 元。

6. 101 年度合併綜合損益表項目之調節及說明：

101 年度合併綜合損益調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入						
銷貨收入	\$ 4,532,897,011	\$ —	\$ —	\$ 4,532,897,011	營業收入	
減：銷貨退回及折讓	(12,742,341)	—	—	(12,742,341)	減：銷貨退回及折讓	
銷貨收入淨額	4,520,154,670	—	—	4,520,154,670	銷貨收入淨額	
加工收入	76,379,392	—	—	76,379,392	加工收入	
其他營業收入	15,184,647	—	—	15,184,647	其他營業收入	
營業收入淨額	4,611,718,709	—	—	4,611,718,709	營業收入淨額	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
營業成本					營業成本	
銷貨成本	501,882,679	—	—	501,882,679	銷貨成本	
加工成本	81,087,531	—	—	81,087,531	加工成本	
其他營業成本	562,618	—	—	562,618	其他營業成本	
營業成本合計	(583,532,828)	—	—	(583,532,828)	營業成本合計	
營業毛利	4,028,185,881	—	—	4,028,185,881	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	2,447,355,279	7,487	—	2,447,362,766	推銷費用	1
管理及總務費用	536,811,279	(2,266,215)	—	534,545,064	管理費用	1
研究發展費用	77,653,678	—	—	77,653,678	研究發展費用	
營業費用合計	(3,061,820,236)	2,258,728	—	(3,059,561,508)	營業費用合計	
營業利益	966,365,645	2,258,728	—	968,624,373	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	3,460,268	—	—	3,460,268	其他收入	
處分固定資產利益	1,015,636	—	—	1,015,636	其他利益及損失	
兌換利益	5,967,092	(17,372,064)	—	(11,404,972)	其他利益及損失	2
金融資產評價利益	6,252,552	—	—	6,252,552	其他利益及損失	
壞帳轉回利益	7,000,000	—	—	7,000,000	其他收入	
什項收入	42,601,858	—	—	42,601,858	其他收入	
營業外收入及利益合計	66,297,406	(17,372,064)	—			
營業外費用及損失						
利息費用	1,838,604	—	—	(1,838,604)	財務成本	
什項支出	946	—	—	(946)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	(1,839,550)	—	—			
				47,085,792	營業外收入及支出合計	
稅前淨利	1,030,823,501	(15,113,336)	—	1,015,710,165	稅前淨利	
所得稅費用	(184,400,306)	4,686,476	—	(179,713,830)	所得稅費用	1.2
合併總利益	\$ 846,423,195	\$ (10,426,860)	—	835,996,335	合併總利益	
					其他綜合損益	
				1,921,958	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2
				(982,309)	確定福利計畫精算損失	1
				\$ 836,935,984	本期綜合損益總額	

101 年度合併綜合損益調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 員工福利

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

本公司及子公司依據 IFRSs 之規定重新精算退休金負債，使民國 101 年度退休金費用減少 1,704,925 元及所得稅費用減少 4,784,871 元，確定福利計畫精算損失增加 939,649 元。

(2) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，民國 101 年度將功能性貨幣再衡量為新台幣，使民國 101 年度外幣兌換利益減少 17,372,064 元及所得稅費用增加 183,491 元。

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

8. 轉換至國際財務報導準則對合併現金流量表重大調整說明：

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

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

葡萄王生技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國102年前2季

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	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	資金貸與最高限額
											名稱	價值		
0	葡萄王生技(股)公司	大享容器工業(股)公司	其他應收票據	\$ 4,500	\$ — (註五)	3%	1	\$ 22,703	—	\$ —	土地	\$ 40,000	\$ 22,703 (註二)	\$ 1,033,758 (註三)
1	英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	上海葡萄王企業有限公司	長期應收款—關係人	\$ 397,160 (美金13,239仟元)	\$ 397,160 (美金13,239仟元) (註六)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,292,198 (註四)	1,292,198 (註四)

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：資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註四：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，其總貸與金額以不超過母公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限，個別貸與金額亦以不超過母公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註五：截至民國102年6月底止，實際撥貸金額為0仟元。

註六：截至民國102年6月底止，實際撥貸金額為美金13,239仟元(折合新台幣397,160仟元)，並已於編製合併報表時沖銷。

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102年6月30日

附表二

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(單位數)	帳面金額	持股比例(%)	市價/淨值	
葡萄王生技(股)公司	貨幣型基金 寶來得寶貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,295,387.10	\$ 50,305		\$ 50,305	
"	" 安泰ING貨幣市場	"	"	2,517,512.45	40,014		40,014	
"	" 安泰ING鴻揚貨幣市場	"	"	4,818,395.66	80,224		80,224	
"	" 統一強棒貨幣市場	"	"	4,317,230.07	70,301		70,301	
"	" 台新1699貨幣市場	"	"	6,469,107.55	85,211		85,211	
"	" 台新真吉利貨幣市場	"	"	3,240,383.20	35,149		35,149	
"	" 富蘭克林華美貨幣市場	"	"	2,499,850.01	25,117		25,117	
"	" 元大寶來萬泰貨幣市場	"	"	4,067,227.90	60,045		60,045	
"	" 復華貨幣市場	"	"	3,561,686.00	50,212		50,212	
"	" 復華有利貨幣市場	"	"	3,043,630.40	40,015		40,015	
"	" 新光吉星貨幣市場	"	"	1,324,398.06	20,007		20,007	
"	" 華南永昌鳳翔貨幣市場基金	"	"	946,444.00	15,028		15,028	
"	" 華頓平安貨幣市場基金	"	"	7,116,290.93	80,112		80,112	
	合 計				\$ 651,740		\$ 651,740	
葡萄王生技(股)公司	股 票 英屬維京群島GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	係屬子公司	採用權益法之投資	—	\$ 337,284	100%	\$ 337,284	已於編製合併報表時沖銷
"	" 葡眾企業股份有限公司	"	"	960,000.00	353,232	60%	353,232	"
"	" 薩摩亞 FU-SHENG INTERNATIONAL INC.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	414,200.00	12,254	19%	12,254	
"	" 新東陽股份有限公司	無	"	2,000.00	20	—	20	
	合 計				\$ 702,790		\$ 702,790	
英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	係有限公司 上海葡萄王企業有限公司	係屬孫公司	採用權益法之投資	—	\$ (84,259)	100%	\$ (84,259)	已於編製合併報表時沖銷
葡眾企業(股)公司	貨幣型基金 摩根富林明第一貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,366,138.90	\$ 20,221		\$ 20,221	
"	" 安泰ING鴻揚貨幣市場	"	"	606,126.73	10,092		10,092	
"	" 安泰ING貨幣市場	"	"	636,569.65	10,118		10,118	
"	" 復華貨幣市場	"	"	4,311,119.90	60,777		60,777	
"	" 統一強棒貨幣市場	"	"	1,242,579.52	20,234		20,234	
	合 計				\$ 121,442		\$ 121,442	



葡萄王生技股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國102年前2季

附表三

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
葡眾企業(股)公司	台北市忠孝東路5段1之3號、1之5號、1之7號八樓之土地及建物	102/03/15	\$ 116,500	依合約約定支付，已全數支付	自然人且非關係人	非關係人	—	—	—	—	議價	供營業使用	無

葡萄王生技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102年前2季

附表四

單位：新台幣仟元

進、銷貨之公司	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	
葡萄王生技(股)公司	葡眾企業(股)公司	子公司	銷貨	\$ 213,747	12.38%	月結一個月	依合約約定之價格	—	\$ 82,996	42.85%	已於編製合併報表時沖銷
葡眾企業(股)公司	葡萄王生技(股)公司	母公司	進貨	\$ 213,747	100.00%	月結一個月	依合約約定之價格	—	\$ (82,996)	100.00%	"
葡眾企業(股)公司	葡萄王生技(股)公司	母公司	佣金收入	\$ 1,061,563	47.35%	月結一個月	依合約約定之價格	—	\$ —	—	"

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  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國102年6月30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 期後回收金額	提列備抵 呆帳金額
						金額	處理方式		
英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	上海葡萄王企業有限公司	採權益法評價 之被投資公司	長期應收款－關係人	\$ 397,160 (美金13,239仟元)	—	—	—	—	\$ —

註一：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註二：已於編製合併報表時沖銷。

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
被投資公司相關資訊  
民國102年前2季

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			
葡萄王生技(股)公司	英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.及其子公司上海葡萄王企業有限公司	英屬維京群島及上海	生產顆粒劑、口服液、膠囊劑、片劑、其他食品、食品原料、固體飲料、植物蛋白飲料、含乳飲料、茶飲料，銷售自產產品，進行相關技	\$ 1,081,229	\$ 1,081,229	—	100.00%	\$ 337,284	\$ 13,482	\$ 13,482	已於編製合併報表時沖銷
〃	葡眾企業股份有限公司	台灣桃園	食品飲料、化粧品、運動器材、清潔用品等代理進口、批發、	15,000	15,000	960,000	60.00%	353,232	330,703	198,422	已於編製合併報表時沖銷
			合 計					\$ 690,516		\$ 211,904	

葡萄王生技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國102年前2季

附表七

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					
上海葡萄王企業有限公司	生產顆粒劑、口服液、膠囊劑、片劑、其他食品、食品原料、固體飲料、植物蛋白飲料、含乳飲料、茶飲料，銷售自產產品，進行相關技術服務	美金1,690萬元	(二)	\$ 495,672 (美金1,635萬元)	\$ —	\$ —	\$ 495,672 (美金1,635萬元)	100.00%	\$ 221 (二) 3	\$ (84,259)	—
上海裕崧冷凍倉儲有限公司	冷凍、冷藏、恆溫及深層冷凍等基礎性倉儲(危險品、食品除外)、庫存管理服務並提供相關配套服務(涉及行政許可的，憑許可證經營)。	美金208萬元	(二)	—	11,692 (美金395,200元)	—	11,692 (美金395,200元)	19.00%	— (一)	11,692	—

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)
\$507,364	\$507,364	\$1,522,686

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.其他一經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表

註三：依經濟部投資審議委員會規定對大陸投資上限為淨值或合併淨值百分之六十，其較高者。

葡萄王生技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國102年前2季

附表八

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註一)
				科目	金額	交易條件	
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	銷貨收入	\$213,747	依合約約定之價格	7.78%
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	進貨	213,747	依合約約定之價格	7.78%
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	1,061,563	依代銷價格之83%支付代銷佣金	38.65%
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	1,061,563	依代銷價格之83%收取代銷佣金	38.65%

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。