

股票代碼：1707

葡萄王生技股份有限公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇四及一〇三年度

公司地址：桃園市中壢區龍岡路三段60號
公司電話：(03)457-2121

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5-6
六、合併綜合損益表	7
七、合併權益變動表	8
八、合併現金流量表	9
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-18
(四)重大會計政策之彙總說明	18-31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31-32
(六)重要會計科目之說明	32-56
(七)關係人交易	56-58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58-59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其他	60-68
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	68-69
2.轉投資事業相關資訊	69
3.大陸投資資訊	70-71
(十四)部門資訊	72-75

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：葡萄王生技股份有限公司



負 責 人：曾 盛 麟



中華民國一〇五年三月十四日

會計師查核報告

葡萄王生技股份有限公司 公鑒：

葡萄王生技股份有限公司及子公司民國一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，有關葡眾企業股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關葡眾企業股份有限公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。葡眾企業股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日之資產總額為新台幣 4,653,425 仟元，佔合併資產總額之 53.92%，民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之營業收入為新台幣 6,708,035 仟元，占合併營業收入之 92.55%。葡萄王生技股份有限公司及子公司民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇四年三月二十四日出具修正式無保留意見之查核報告。

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

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達葡萄王生技股份有限公司及子公司民國一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

葡萄王生技股份有限公司已編製民國一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號

(84)台財證六第 12590 號

洪茂益

會計師：

王金來

中華民國一〇五年三月十四日

葡萄王生技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇四及一〇三年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,432,560	16.63	\$1,373,835	25.59
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	721,594	8.38	205,971	3.83
1147	無活絡市場之債務工具投資	四及六.4	4,995	0.06	-	-
1150	應收票據淨額	四及六.5	8,312	0.10	6,880	0.13
1170	應收帳款淨額	四及六.6	75,553	0.88	78,212	1.46
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	12,720	0.15	13,336	0.25
1200	其他應收款	四	1,688	0.02	1,714	0.03
130x	存貨	四及六.7	359,474	4.17	268,268	5.00
1410	預付款項	四及六.8	23,253	0.27	16,299	0.30
1470	其他流動資產	四及六.8	10,419	0.12	1,196	0.02
11xx	流動資產合計		2,650,568	30.78	1,965,711	36.61
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四、六.2及14	2,373	0.03	-	-
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.3	28,028	0.33	18,502	0.34
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	5,596,702	64.98	2,067,880	38.52
1760	投資性不動產淨額	四及六.10	185,985	2.16	185,985	3.46
1780	無形資產	四及六.11	13,195	0.15	11,211	0.21
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	5,973	0.07	8,342	0.16
1900	其他非流動資產	四、六.8及八	129,541	1.50	1,111,188	20.70
15xx	非流動資產合計		5,961,797	69.22	3,403,108	63.39
1xxx	資產總計		\$8,612,365	100.00	\$5,368,819	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾盛麟



經理人：曾盛麟



會計主管：洪俊銘



葡萄王生技股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國一〇四及一〇三年十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	負債及權益		一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2150	應付票據		\$774	-	\$6,391	0.12
2170	應付帳款		152,077	1.77	120,829	2.25
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	987	0.02
2200	其他應付款	六.12	1,317,835	15.30	1,099,882	20.49
2220	其他應付款－關係人	七	27,347	0.32	1,645	0.03
2230	本期所得稅負債	四及六.24	192,612	2.24	183,735	3.42
2300	其他流動負債	六.13	71,205	0.83	49,573	0.92
2322	一年內到期之長期借款	四、六.15及八	26,467	0.31	-	-
21xx	流動負債合計		1,788,317	20.77	1,463,042	27.25
	非流動負債					
2530	應付公司債	四及六.14	946,164	10.99	-	-
2540	長期借款	四、六.15及八	1,466,867	17.03	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	69,155	0.80	70,054	1.30
2600	其他非流動負債	四及六.16	122,306	1.42	119,015	2.22
25xx	非流動負債合計		2,604,492	30.24	189,069	3.52
2xxx	負債總計		4,392,809	51.01	1,652,111	30.77
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.19				
3110	普通股股本		1,303,001	15.13	1,302,350	24.26
3200	資本公積	六.14及19	59,567	0.69	4,363	0.08
3300	保留盈餘	六.19				
3310	法定盈餘公積		440,371	5.11	346,123	6.45
3320	特別盈餘公積		74,671	0.87	74,671	1.39
3350	未分配盈餘		1,600,204	18.58	1,337,522	24.91
3400	其他權益		395	-	5,923	0.11
36xx	非控制權益	六.19	741,347	8.61	645,756	12.03
3xxx	權益總計		4,219,556	48.99	3,716,708	69.23
	負債及權益總計		\$8,612,365	100.00	\$5,368,819	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾盛麟

經理人：曾盛麟

會計主管：洪俊銘

葡萄王生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇四及一〇三年度

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇四年度		一〇三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.20及七	\$7,247,855	100.00	\$6,282,859	100.00
5000	營業成本	七	(862,714)	(11.91)	(721,624)	(11.49)
5900	營業毛利		6,385,141	88.09	5,561,235	88.51
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(4,044,908)	(55.81)	(3,416,177)	(54.37)
6200	管理費用		(429,136)	(5.92)	(461,010)	(7.34)
6300	研究發展費用		(98,681)	(1.36)	(84,256)	(1.34)
	營業費用合計		(4,572,725)	(63.09)	(3,961,443)	(63.05)
6900	營業利益		1,812,416	25.00	1,599,792	25.46
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.22及七	92,017	1.27	91,820	1.46
7020	其他利益及損失	六.22	1,307	0.02	(2,308)	(0.03)
7050	財務成本	六.22	(23,136)	(0.32)	(86)	-
	營業外收入及支出合計		70,188	0.97	89,426	1.43
7900	稅前淨利		1,882,604	25.97	1,689,218	26.89
7950	所得稅費用	四及六.24	(335,720)	(4.63)	(302,705)	(4.82)
8200	本期淨利		1,546,884	21.34	1,386,513	22.07
8300	其他綜合損益	六.23				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(5,461)	(0.08)	(234)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		928	0.01	40	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(5,528)	(0.07)	8,300	0.13
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	(404)	(0.01)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(10,061)	(0.14)	7,702	0.12
8500	本期綜合損益總額		\$1,536,823	21.20	\$1,394,215	22.19
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$1,051,652	14.51	\$942,483	15.00
8620	非控制權益		495,232	6.83	444,030	7.07
			\$1,546,884	21.34	\$1,386,513	22.07
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$1,041,648	14.37	\$950,233	15.12
8720	非控制權益		495,175	6.83	443,982	7.07
			\$1,536,823	21.20	\$1,394,215	22.19
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.25	\$8.07		\$7.24	
9850	稀釋每股盈餘	六.25	\$7.94		\$7.20	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾盛麟

經理人：曾盛麟

會計主管：洪俊銘

葡萄王生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國一〇四及一〇五年度
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							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 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國103年1月1日餘額	\$1,302,350	\$4,363	\$262,546	\$74,671	\$1,129,937	\$(1,973)	\$2,771,894	\$448,917	\$3,220,811
B1	102年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			83,577		(83,577)		-		-
B5	普通股現金股利					(651,175)		(651,175)	\$(247,143)	(898,318)
D1	103年度淨利					942,483	-	942,483	444,030	1,386,513
D3	103年度其他綜合損益					(146)	7,896	7,750	(48)	7,702
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	942,337	7,896	950,233	443,982	1,394,215
Z1	民國103年12月31日餘額	1,302,350	4,363	346,123	74,671	1,337,522	5,923	3,070,952	645,756	3,716,708
B1	103年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			94,248		(94,248)		-		-
B5	普通股現金股利					(690,246)		(690,246)	(399,584)	(1,089,830)
C5	其他資本公積變動 因發行可轉換公司債認列權益組成項目									
I1	一認股權而產生者		45,273					45,273		45,273
D1	可轉換公司債轉換	651	9,931					10,582		10,582
D3	104年度淨利					1,051,652	-	1,051,652	495,232	1,546,884
D5	104年度其他綜合損益					(4,476)	(5,528)	(10,004)	(57)	(10,061)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,047,176	(5,528)	1,041,648	495,175	1,536,823
Z1	民國104年12月31日餘額	\$1,303,001	\$59,567	\$440,371	\$74,671	\$1,600,204	\$395	\$3,478,209	\$741,347	\$4,219,556

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾盛麟

經理人：曾盛麟

會計主管：洪俊銘

葡萄王生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四及一〇三年度

(金額均以新台幣千元為單位)

代 碼	項 目	一〇四年度 金 額	一〇三年度 金 額	代 碼	項 目	一〇四年度 金 額	一〇三年度 金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$1,882,604	\$1,689,218	B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(4,995)	-
A10000	本期稅前淨利			B01200	取得以成本衡量之金融資產	(9,526)	(6,228)
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,634,649)	(652,124)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	-	315
A20100	折舊費用(含投資性不動產)	149,781	128,975	B03800	存出保證金(增加)減少	5,472	(7,626)
A20200	攤銷費用	610	150	B04500	取得無形資產	(2,594)	(11,361)
A20300	呆帳費用	25	(193)	B05400	取得投資性不動產	-	(38,472)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(3,592)	(2,490)	B06700	其他非金融資產增加	(383)	(3,393)
A20900	利息費用	23,136	86	B07600	收取之股利	-	30
A21200	利息收入	(3,387)	(2,120)		投資活動之淨現金流入(流出)	(2,646,675)	(718,859)
A21300	股利收入	-	(30)				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	14,056	2,874	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22700	處分投資性不動產損失	-	1,785	C01200	發行公司債	995,000	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	1,800,000	-
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	(513,825)	220,324	C01700	償還長期借款	(306,666)	-
A31130	應收票據(增加)減少	(1,432)	(2,164)	C03000	存入保證金增加	200	117
A31150	應收帳款(增加)減少	2,913	(6,084)	C04500	發放現金股利	(1,089,830)	(898,318)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	616	(4,942)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	1,398,704	(898,201)
A31180	其他應收款(增加)減少	26	(1,196)				
A31200	存貨(增加)減少	(91,206)	(33,102)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(234)	454
A31230	預付款項(增加)減少	(3,952)	(3,509)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	58,725	305,140
A31240	其他流動資產(增加)減少	(9,223)	(921)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,373,835	1,068,695
A31250	其他金融資產(增加)減少	-	450	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,432,560	\$1,373,835
A32130	應付票據增加(減少)	(5,617)	(7,005)				
A32150	應付帳款增加(減少)	31,248	46,333				
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	(987)	987				
A32180	其他應付款增加(減少)	128,681	152,291				
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	25,702	-				
A32210	預收款項增加(減少)	30,806	35,224				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(1,913)	27				
A32240	應計退休金負債增加(減少)	(10,357)	(14,242)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	1,644,713	2,200,726				
A33100	收取之利息	3,387	2,120				
A33300	支付之利息	(16,696)	(86)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(324,474)	(281,014)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	1,306,930	1,921,746				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：曾盛麟

經理人：曾盛麟

會計主管：洪俊銘

一、公司沿革

葡萄王生技股份有限公司(以下簡稱本公司)係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上市公司。本公司於民國六十年四月間奉准設立登記，定名為「葡萄王食品股份有限公司」並開始營業，民國六十八年與「中國扶桑生晃製藥工業股份有限公司」合併並改名稱為「葡萄王企業股份有限公司」，民國七〇年吸收合併「海飛絲美容品股份有限公司」，嗣於民國七十一年十二月經金融監督管理委員會證券期貨局核准股票上市買賣，另於民國九十一年六月十二日股東常會通過改名為「葡萄王生技股份有限公司」。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，註冊地及主要營運據點位於桃園市中壢區龍岡路三段60號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇四及一〇三年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年三月十四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1)國際會計準則第19號「員工福利」

修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

- (a)依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債（資產）淨利息所取代，且淨確定福利負債（資產）淨利息之計算係由淨確定福利負債（資產）乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；
- (b)對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時；或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。

(c) 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露規定，請詳附註六之說明。

(2)國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本集團重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本集團之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本集團自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

(3)國際會計準則第1號「財務報表之表達」－ 其他綜合損益項目之表達

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

(4)國際會計準則第1號「財務報表之表達」－ 比較資訊之釐清

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，列報最早比較期間之期初財務狀況表，不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

(5)國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號規定關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及結構型個體之權益之揭露規定。國際財務報導準則第12號之規定較先前揭露之規定更為完整，例如，對具重大非控制權益之子公司等，請詳附註六。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1)國際會計準則第36號「資產減損」之修正

修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求

揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3)衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4)國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5)2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(6)2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9)國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a)步驟 1：辨認客戶合約
- (b)步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c)步驟 3：決定交易價格
- (d)步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e)步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)農業：生產性植物（國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12)國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13)於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(15)2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同一時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16)揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5) 源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17)投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表之修正」)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(10)、(12)及(18)~(20)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇四及一〇三年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本集團暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本集團僅於具有下列三項控制要素時，本集團始控制被投資者：

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1)對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2)來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3)使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本集團直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本集團考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1)與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2)由其他合約協議所產生之權利
- (3)表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本集團即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本集團業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			104.12.31	103.12.31
本公司	葡眾企業股份有限公司 (以下稱葡眾公司)(註2)	買賣	60%	60%

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司	英屬維京群島GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC. (以下稱BVI葡萄王)	投資控股	100%	100%
本公司	溢昭股份有限公司 (以下簡稱溢昭公司)	買賣	100% (註1)	-
BVI葡萄王	上海葡萄王企業有限公司 (以下稱上海葡萄王)	製造及銷售	100%	100%

註1：本公司於民國一〇四年六月投資成立溢昭股份有限公司，持股100%。

註2：葡眾公司之財務報表係由其他會計師查核，民國一〇四年十二月三十一日列入合併資產負債表之資產總額為4,653,425仟元，民國一〇四年度列入合併綜合損益表之營業收入為6,708,035仟元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

(1)適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

(2)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)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。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款或3個月內到期之附買回商業票券及債券)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，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，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失

之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之贖回權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

本集團採用在相關情況下適合且有夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品、半成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

土地改良物	7年
房屋及建築	5～60年
機器設備	5～30年
運輸設備	5～8年
租賃改良	3～5年或46.5年
其他設備	2～30年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12.投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

13.租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14.無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

本集團之無形資產之耐用年限為有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	5年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

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集團，且收入金額能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇四年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
庫存現金	\$3,805	\$2,669
銀行存款	778,767	1,261,309
定期存款	50,000	-
附買回商業票券	394,771	109,857
附買回債券	205,217	-
合 計	<u>\$1,432,560</u>	<u>\$1,373,835</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104.12.31	103.12.31
持有供交易：		
貨幣型基金	\$720,000	\$202,926
評價調整	1,594	3,045
小 計	<u>721,594</u>	<u>205,971</u>
嵌入式衍生金融工具：		
第一次發行國內轉換公司債之贖回權	2,373	-
合 計	<u>\$723,967</u>	<u>\$205,971</u>
	104.12.31	103.12.31
流 動	\$721,594	\$205,971
非 流 動	2,373	-
合 計	<u>\$723,967</u>	<u>\$205,971</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

3.以成本衡量之金融資產

	104.12.31	103.12.31
未上市櫃股票	<u>\$28,028</u>	<u>\$18,502</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	104.12.31	103.12.31
流 動	\$-	\$-
非 流 動	28,028	18,502
合 計	\$28,028	\$18,502

(1)本集團於民國一〇三年度以美金207仟元(折合新台幣6,228仟元)取得薩摩亞FU-SHENG INTERNATIONAL INC.股票207,100股。另本集團於民國一〇四年八月間再以美金296仟元(折合新台幣9,526仟元)取得薩摩亞FU-SHENG INTERNATIONAL INC.股票296,400股，持股比率維持為19%。

(2)上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(3)本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

4.無活絡市場之債務工具投資

	104.12.31	103.12.31
定期存款	\$4,995	\$-
流 動	\$4,995	\$-
非 流 動	-	-
合 計	\$4,995	\$-

本集團無活絡市場之債券投資未有提供擔保之情事。

5.應收票據

	104.12.31	103.12.31
應收票據—因營業而發生	\$8,312	\$6,880
減：備抵呆帳	-	-
合 計	\$8,312	\$6,880

本集團之應收票據未有提供擔保之情事。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$78,926	\$81,535
減：備抵呆帳	(3,373)	(3,323)
小計	75,553	78,212
應收帳款－關係人	12,720	13,336
減：備抵呆帳	-	-
小計	12,720	13,336
合計	\$88,273	\$91,548

	104.12.31	103.12.31
催收款項	\$37,488	\$38,242
減：備抵呆帳	(37,488)	(38,242)
淨額	\$-	\$-

本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至135天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104.1.1	\$38,242	\$3,323	\$41,565
當期發生(迴轉)之金額	(25)	50	25
匯率影響數	(729)	-	(729)
104.12.31	\$37,488	\$3,373	\$40,861
103.1.1	\$37,612	\$2,843	\$40,455
當期發生(迴轉)之金額	(668)	475	(193)
匯率影響數	1,298	5	1,303
103.12.31	\$38,242	\$3,323	\$41,565

本集團民國一〇四及一〇三年十二月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款			合 計
		90天內	90-180天	180天以上	
104.12.31	\$88,243	\$-	\$-	\$30	\$88,273
103.12.31	91,548	-	-	-	91,548

7.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	104.12.31	103.12.31
原 料	\$106,490	\$88,890
物 料	17,650	24,441
半成品及在製品	94,430	76,868
製 成 品	140,811	77,229
商 品	93	840
合 計	\$359,474	\$268,268

(2)本集團民國一〇四及一〇三年度認列為銷貨成本分別為862,714仟元及721,624仟元，其中包括下列費損：

項 目	104年度	103年度
存貨跌價損失	\$-	\$21,861
存貨報廢損失	6,573	6,463
存貨盤(盈)虧	1,266	(1,096)
合 計	\$7,839	\$27,228

(3)本集團之存貨未有提供擔保之情事。

8.預付款項及其他資產

	104.12.31	103.12.31
預付貨款	\$5,646	\$2,874
預付土地租金	54,183	57,185
預付設備款	36,337	47,466
預付房地款	-	962,427
用品盤存	10,541	7,441
其他預付費用	5,293	5,984

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他流動資產	12,192	1,196
存出保證金	17,377	22,849
催收款	37,488	38,242
減：備抵呆帳	(37,488)	(38,242)
其他金融資產	1,860	1,860
其他非流動資產－其他	19,784	19,401
合 計	<u>\$163,213</u>	<u>\$1,128,683</u>
流 動	\$33,672	\$17,495
非 流 動	<u>129,541</u>	<u>1,111,188</u>
合 計	<u>\$163,213</u>	<u>\$1,128,683</u>

(1)預付土地租金係上海葡萄王與中國大陸國土資源局簽約取得位於上海松江工業區之土地使用權，作為上海葡萄王興建廠房使用，租期自民國八十六年十月至一三三年三月。土地使用權出讓金於租約簽訂時已全額支付，按租期年限平均認列費用。

(2)催收款係預計逾一年後方可收回之應收帳款，並已全數提列備抵呆帳，請參閱附註六.6之說明。

(3)其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八。

9.不動產、廠房及設備

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本：									
104.1.1	\$926,167	\$1,926	\$1,046,891	\$1,054,296	\$7,718	\$7,374	\$261,451	\$111,687	\$3,417,510
增添	2,133,977	-	997,364	2,723	1,138	150	28,918	384,580	3,548,850
處分	-	-	(26,946)	(13,911)	(426)	(169)	(16,779)	-	(58,231)
重分類	-	-	105,744	57,729	1,990	-	1,540	-	167,003
匯率變動之影響	-	-	(7,140)	(4,562)	(71)	(55)	(45)	(17,621)	(29,494)
104.12.31	<u>\$3,060,144</u>	<u>\$1,926</u>	<u>\$2,115,913</u>	<u>\$1,096,275</u>	<u>\$10,349</u>	<u>\$7,300</u>	<u>\$275,085</u>	<u>\$478,646</u>	<u>\$7,045,638</u>
103.1.1	\$858,626	\$1,926	\$910,333	\$1,028,830	\$9,117	\$4,174	\$250,702	\$-	\$3,063,708
增添	-	-	9,648	11,452	-	1,104	21,953	127,252	171,409
處分	-	-	(11,577)	(17,675)	(1,676)	-	(14,239)	-	(45,167)

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

重分類	67,541	-	127,546	23,565	142	2,000	2,376	(15,565)	207,605
匯率變動之影響	-	-	10,941	8,124	135	96	659	-	19,955
103.12.31	<u>\$926,167</u>	<u>\$1,926</u>	<u>\$1,046,891</u>	<u>\$1,054,296</u>	<u>\$7,718</u>	<u>\$7,374</u>	<u>\$261,451</u>	<u>\$111,687</u>	<u>\$3,417,510</u>
累計折舊：									
104.1.1	\$-	\$1,152	\$408,274	\$762,640	\$7,061	\$2,807	\$167,696	\$-	\$1,349,630
折舊	-	118	50,341	64,606	670	1,052	32,994	-	149,781
處分	-	-	(17,973)	(9,975)	(426)	(78)	(15,720)	-	(44,172)
匯率變動之影響	-	-	(1,832)	(4,069)	(69)	(20)	(313)	-	(6,303)
104.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,270</u>	<u>\$438,810</u>	<u>\$813,202</u>	<u>\$7,236</u>	<u>\$3,761</u>	<u>\$184,657</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,448,936</u>
103.1.1	\$-	\$980	\$370,083	\$712,874	\$7,447	\$1,629	\$150,232	\$-	\$1,243,245
折舊	-	172	34,740	59,675	223	1,142	31,247	-	127,199
處分	-	-	(9,623)	(17,210)	(1,360)	-	(13,785)	-	(41,978)
重分類	-	-	10,086	-	630	-	(630)	-	10,086
匯率變動之影響	-	-	2,988	7,301	121	36	632	-	11,078
103.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,152</u>	<u>\$408,274</u>	<u>\$762,640</u>	<u>\$7,061</u>	<u>\$2,807</u>	<u>\$167,696</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,349,630</u>
淨帳面金額：									
104.12.31	<u>\$3,060,144</u>	<u>\$656</u>	<u>\$1,677,103</u>	<u>\$283,073</u>	<u>\$3,113</u>	<u>\$3,539</u>	<u>\$90,428</u>	<u>\$478,646</u>	<u>\$5,596,702</u>
103.12.31	<u>\$926,167</u>	<u>\$774</u>	<u>\$638,617</u>	<u>\$291,656</u>	<u>\$657</u>	<u>\$4,567</u>	<u>\$93,755</u>	<u>\$111,687</u>	<u>\$2,067,880</u>

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調、電力及廢水處理設備、裝潢隔間等，並分別按其耐用年限30~60年、8~25年及5~30年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

10.投資性不動產淨額

	土 地	房屋及建築	建造中之投資性不動產	成本合計	累計折舊	淨額
104.1.1及						
104.12.31	<u>\$185,985</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$185,985</u>	<u>\$-</u>	<u>\$185,985</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

103.1.1	\$253,526	\$45,624	\$23,413	\$322,563	\$(16,954)	\$305,609
本期新購	-	29,438	9,033	38,471	-	38,471
提列折舊	-	-	-	-	(1,776)	(1,776)
本期處分	-	(10,574)	-	(10,574)	8,789	(1,785)
兌換差額	-	2,550	(401)	2,149	(145)	2,004
移轉	(67,541)	(67,038)	(32,045)	(166,624)	10,086	(156,538)
103.12.31	<u>\$185,985</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$185,985</u>	<u>\$-</u>	<u>\$185,985</u>

	104年度	103年度
投資性不動產之租金收入	\$-	\$17,977
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	(11,822)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$6,155</u>

(1)本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

(2)本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇四及一〇三年十二月三十一日分別為233,575仟元及261,566仟元。前述公允價值係依據各投資性不動產所在區域比較性之相似標的近期成交價格或土地之公告現值及房屋之評定標準價格評價。

(3)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5,600仟元，信託登記所有權於本公司前董事長曾水照先生，該地將於信託登記所有權移轉予現任董事長曾盛麟先生後，開立保證票據5,600仟元予本公司作為保全措施。

11.無形資產

	電腦軟體
成本：	
104.1.1	\$11,361
增添－單獨取得	2,594
104.12.31	<u>\$13,955</u>
103.1.1	\$-
增添－單獨取得	11,361
103.12.31	<u>\$11,361</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

累計攤銷：

104.1.1	\$150
攤銷	610
104.12.31	<u>\$760</u>

103.1.1	\$-
攤銷	150
103.12.31	<u>\$150</u>

淨帳面金額：

104.12.31	<u>\$13,195</u>
103.12.31	<u>\$11,211</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	104年度	103年度
營業成本	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
管理費用	<u>\$610</u>	<u>\$150</u>

12.其他應付款

	104.12.31	103.12.31
應付直銷商獎金	\$729,877	\$646,295
應付薪資及獎金	104,559	100,527
應付員工紅利	177,919	149,349
應付董監事酬勞	25,186	34,041
應付其他費用	102,306	87,274
應付設備款	128,956	38,929
應付營業稅	45,521	37,373
其 他	3,511	6,094
合 計	<u>\$1,317,835</u>	<u>\$1,099,882</u>

13.其他流動負債

	104.12.31	103.12.31
預收貨款	\$48,263	\$24,594
其他流動負債	22,942	24,979
合 計	<u>\$71,205</u>	<u>\$49,573</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14.應付公司債

	104.12.31	103.12.31
應付國內轉換公司債	\$946,164	\$-
減：一年內到期部分	-	-
淨 額	\$946,164	\$-

(1)應付國內轉換公司債

	104.12.31	103.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$988,900	\$-
應付利息補償金金額	7,435	-
應付國內轉換公司債折價	(50,171)	-
小 計	946,164	-
減：一年內到期部分	-	-
淨 額	\$946,164	\$-
嵌入式衍生金融工具	\$2,373	\$-
權益要素	\$44,770	\$-

有關嵌入式衍生金融工具—贖回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.22。

(2)本公司於民國一〇四年八月二十六日發行票面利率為0%之國內第一次無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

(a)發行總額：新台幣1,000,000仟元。

(b)發行期間：民國一〇四年八月二十六日至民國一〇七年八月二十六日。

(c)擔保情形：無擔保債券。

(d)轉換辦法：

①轉換標的：本公司普通股。

②轉換期間：債券持有人得於本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國104年9月27日)起，至到期日(民國107年8月26日)止，除依法暫停過戶期間及本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他依法暫停過戶期間外，隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。

③轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣170.5元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

④到期日贖回：本轉換公司債到期尚未結清時，將按債券面額加計利息補償金(債券面額之0.7519%)，以現金一次償還。

(e)本公司對本轉換公司債之贖回權：

①本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國104年9月27日)起至發行期間屆滿前四十日(107年7月17日)止，有下列情形，本公司得按債券面額以現金收回其全部債券：

1.本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時。

2.本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時。

(3)本公司債於民國一〇四年十二月三十一日已轉換金額為11,183仟元。

15.長期借款

本集團截至民國一〇三年十二月三十一日止未有長期借款之情形，另民國一〇四年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	104.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	\$800,000	1.58%	借款期間自104年5月27日至119年5月27日止。自106年5月27日起，採年金法按月還本付息。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合作金庫擔保借款	500,000	1.65%	借款期間自104年5月27日至124年5月24日止。自105年5月27日起，採年金法按月還本付息。
兆豐銀行擔保借款	193,334	1.688%	借款期間自104年5月27日至119年5月27日止，以3個月為一期，每期還本\$3,333仟元。
小計	1,493,334		
減：一年內到期	(26,467)		
合計	<u>\$1,466,867</u>		

擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

16.其他非流動負債

	104.12.31	103.12.31
長期應付款	\$17,601	\$16,846
應計退休金負債	35,481	40,406
存入保證金	4,497	4,297
其他非流動負債－其他	64,727	57,466
合計	<u>\$122,306</u>	<u>\$119,015</u>

17.營業租賃

本集團為出租人

上海葡萄王與非關係人簽訂不動產租賃契約，租賃期間自民國一〇三年六月至民國一二三年三月，截至民國一〇四年十二月三十一日止，已預收10年3個月租金。預收租金期初金額與期末金額調節如下：

	104.12.31	103.12.31
期初餘額	\$64,933	\$31,784
本期新增預收款	25,990	35,199
本期認列租金收入	(17,768)	(4,413)
兌換差額	(1,103)	2,363
期末預收租金	<u>\$72,052</u>	<u>\$64,933</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述預收租金帳列情形如下：

	104.12.31	103.12.31
其他流動負債	\$7,325	\$7,467
其他非流動負債－其他	64,727	57,466
期末預收租金	<u>\$72,052</u>	<u>\$64,933</u>

本集團為承租人

本集團不可取消之營業租金承租契約未來最低租金給付金額如下：

	104.12.31	103.12.31
不超過一年	\$31,968	\$36,423
超過一年但不超過五年	61,078	89,892
合 計	<u>\$93,046</u>	<u>\$126,315</u>

上述租賃契約係承租營運中心、倉庫、及小客車之租金費用。

營業租賃認列之費用如下：

	104年度	103年度
最低租賃給付	<u>\$42,209</u>	<u>\$36,490</u>

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。本集團民國一〇四及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為14,396仟元及12,322仟元。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本集團民國一〇四及一〇三年度認列確定福利計畫之費用金額分別為1,814仟元及5,124仟元。

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。

截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥4,103仟元。

截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一一七年及一一六年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$1,036	\$1,365
淨確定福利負債(資產)之淨利息	778	948
前期服務成本	-	-
清償	-	2,811
合 計	\$1,814	\$5,124

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
確定福利義務現值	\$45,295	\$48,984	\$64,705
計畫資產之公允價值	(9,482)	(8,578)	(10,291)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$35,813</u>	<u>\$40,406</u>	<u>\$54,414</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
103.1.1	\$64,705	\$10,291	\$54,414
當期服務成本	1,365	-	1,365
利息費用(收入)	1,122	174	948
前期服務成本及清償損益	2,811	-	2,811
小計	70,003	10,465	59,538
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(1,492)	-	(1,492)
經驗調整	1,845	-	1,845
確定福利資產再衡量數	-	119	(119)
小計	353	119	234
支付之福利	(21,372)	(5,734)	(15,638)
雇主提撥數	-	3,728	(3,728)
匯率變動之影響	-	-	-
103.12.31	48,984	8,578	40,406
當期服務成本	1,036	-	1,036
利息費用(收入)	963	185	778
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	50,983	8,763	42,220
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	3,578	-	3,578
經驗調整	1,934	-	1,934
確定福利資產再衡量數	-	51	(51)
小計	5,512	51	5,461
支付之福利	(11,200)	(3,980)	(7,220)
雇主提撥數	-	4,648	(4,648)
匯率變動之影響	-	-	-
104.12.31	<u>\$45,295</u>	<u>\$9,482</u>	<u>\$35,813</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.25%	2.00%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

本公司每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103年度	
	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少
折現率增加0.25%	-	(1,189)	-	(1,282)
折現率減少0.25%	1,243	-	1,338	-
預期薪資增加0.25%	1,230	-	1,335	-
預期薪資減少0.25%	-	(1,183)	-	(1,285)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

19.權益

(1)普通股

截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,500,000仟元，已發行股本分別為1,303,001仟元及1,302,350仟元，每股票面金額10元，分為130,300仟股及130,235仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司發行之國內第一次無擔保公司債於民國一〇四年度業經債權人申請轉換11,100仟元，換發普通股65,101股，金額651仟元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，尚未辦理變更登記。

(2)資本公積

	104.12.31	103.12.31
庫藏股票交易	\$4,363	\$4,363
轉換公司債－認股權	10,434	-

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

發行溢價	44,770	-
合 計	\$59,567	\$4,363

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分派

本公司及葡眾公司決算後，如有盈餘，完納一切稅捐後應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘於提列法定盈餘公積 10% 後，並按法令規定另提列特別盈餘公積後，再將餘額連同上年度累積未分配盈餘之數，惟視業務狀況酌與保留一部分後，按下列比例分派之：

	本公司	葡眾公司
股東及股息紅利	87%	90%
經理人及員工紅利酬勞	11%	5%
董事監察人酬勞	2%	5%

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

B. 股利政策

本公司屬於穩定成長階段，分配股利之政策應配合整體經營環境暨長期財務規劃，以求穩地永續經營。本公司股東紅利得以現金股利或股票股利發放之，惟股東現金股利分派之比例，不得低於股東紅利總額之百分之十。

C. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 特別盈餘公積

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

E. 本公司於民國一〇五年三月十四日之董事會及民國一〇四年六月二十四日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$105,165	\$94,248		
普通股現金股利	729,681	690,246	5.6	5.3

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(21)。

F. 葡眾公司於民國一〇五年三月十一日之董事會及民國一〇四年四月十六日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$123,808	\$110,996		
普通股現金股利	891,316	998,961	50.64	56.76

G. 非控制權益

	104年度	103年度
期初餘額	\$645,756	\$448,917
歸屬於非控制權益：		
本期淨利	495,232	444,030
普通股現金股利	(399,584)	(247,143)
確定福利之精算損益	(57)	(48)
期末餘額	\$741,347	\$645,756

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.營業收入

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$7,052,812	\$6,179,441
勞務提供收入	195,043	103,418
合 計	\$7,247,855	\$6,282,859

21.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$162,803	\$533,007	\$695,810	\$103,790	\$474,930	\$578,720
勞健保費用	11,346	18,595	29,941	9,884	17,122	27,006
退休金費用	7,911	8,299	16,210	7,776	9,670	17,446
其他員工福利費用	3,100	13,167	16,267	4,278	11,563	15,841
折舊費用	88,677	61,104	149,781	77,298	49,470	126,768
攤銷費用	-	610	610	-	150	150

本公司於民國一〇五年三月十四日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥6%~8%為員工酬勞，不高於2%為董監事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。有關董事會通過之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇四年度依當年度之獲利狀況，分別以8%及2%估列員工酬勞及董監事酬勞，金額分別為100,745仟元及25,186仟元，帳列於薪資費用項下。本公司於一〇五年三月十四日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監事酬勞分別為100,745仟元及25,186仟元。

本公司民國一〇三年度員工紅利與董監事酬勞估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監事酬勞於當期認為薪資費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。民國一〇三年度認列之員工紅利及董監事酬勞金額分別為87,272仟元及15,868仟元。本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監事酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22.營業外收入及支出

(1)其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$3,387	\$2,120
租金收入	22,413	19,483
其他收入—其他	66,217	70,217
合 計	<u>\$92,017</u>	<u>\$91,820</u>

(2)其他利益及損失

	104年度	103年度
處分投資性不動產損失	\$-	\$(1,785)
淨外幣兌換損益	(639)	2,596
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	3,592	2,490
其 他	(1,646)	(5,609)
合 計	<u>\$1,307</u>	<u>\$(2,308)</u>

(3)財務成本

	104年度	103年度
押金設算利息費用	\$81	\$81
銀行借款利息費用	16,615	5
公司債利息費用	6,440	-
合 計	<u>\$23,136</u>	<u>\$86</u>

23.其他綜合損益組成部分

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$(5,461)	\$(5,461)	\$928	\$(4,533)
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(5,528)	(5,528)	-	(5,528)
合計	<u>\$(10,989)</u>	<u>\$(10,989)</u>	<u>\$928</u>	<u>\$(10,061)</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$(234)	\$(234)	\$40	\$(194)
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	8,300	8,300	(404)	7,896
合計	<u>\$8,066</u>	<u>\$8,066</u>	<u>\$(364)</u>	<u>\$7,702</u>

24.所得稅

民國一〇四及一〇三年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	104年度	103年度
當期所得稅費用(利益)：		
未分配盈餘加徵稅額	\$15,784	\$10,957
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	(4,563)
當期應付所得稅	317,538	289,920
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	2,398	6,391
所得稅費用	<u>\$335,720</u>	<u>\$302,705</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$-	\$404
確定福利之再衡量數	(928)	(40)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(928)</u>	<u>\$364</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	104年度	103年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$1,882,604	\$1,689,218
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$441,593	\$400,922
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	15,784	10,957
其他依稅法調整之所得稅影響數	(119,602)	(113,747)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(2,055)	9,136
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	(4,563)
認列於損益之所得稅費用合計	\$335,720	\$302,705

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇四年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
土地增值稅	\$(68,463)	\$-	\$-	\$(68,463)
應付員工福利款項	241	-	-	241
備抵呆帳提列	205	-	-	205
淨確定福利負債－非流動	4,510	(1,907)	-	2,603
確定福利之精算損(益)	(1,530)	-	928	(602)
集團內個體間未實現交易	3,325	(491)		2,834
遞延所得稅(費用)/利益		\$(2,398)	\$928	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$ (61,712)			\$(63,182)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$8,342			\$5,973
遞延所得稅負債	\$(70,054)			\$(69,155)

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
土地增值稅	\$(68,463)	\$-	\$-	\$(68,463)
應付員工福利款項	85	156	-	241
備抵呆帳提列	256	(51)	-	205
淨確定福利負債－非流動	6,932	(2,422)	-	4,510
確定福利之精算損(益)	(1,570)	-	40	(1,530)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,092	(5,688)	(404)	-
集團內個體間未實現交易	1,711	1,614	-	3,325
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(6,391)</u>	<u>\$(364)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(54,957)</u>			<u>\$ (61,712)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$15,112</u>			<u>\$8,342</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(70,069)</u>			<u>\$(70,054)</u>

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		104.12.31	103.12.31	
101年	\$17,454	\$17,454	\$17,454	106年
102年	7,346	7,346	7,346	107年
103年	3,943	3,943	3,943	108年
104年	24,997	24,997	-	109年
		<u>\$53,740</u>	<u>\$28,743</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為101,782仟元及103,837仟元。

兩稅合一相關資訊

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
本公司	<u>\$146,231</u>	<u>\$114,181</u>

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為12.15%及20.74%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇二年度
子公司一葡眾公司	核定至民國一〇二年度

25.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$1,051,652	\$942,483
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	130,240	130,235
基本每股盈餘(元)	\$8.07	\$7.24
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$1,051,652	\$942,483
轉換公司債之利息(仟元)	6,333	-
第一次發行國內轉換公司債之贖回權評價損益	(1,794)	-
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$1,056,191	\$942,483
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	130,240	130,235
稀釋效果：		
員工紅利(酬勞)	771	687

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉換公司債(仟股)	2,036	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	133,047	130,922
稀釋每股盈餘(元)	\$7.94	\$7.20

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

26.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	104.12.31	103.12.31
葡眾公司	台灣	40%	40%
重大非控制權益之累積餘額：		104.12.31	103.12.31
葡眾公司		\$741,347	\$645,756
分攤予重大非控制權益之利益(損失)：		104年度	103年度
葡眾公司		\$495,232	\$444,030
支付予重大非控制權益之股利：		104年度	103年度
葡眾公司		\$399,584	\$247,143

此子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

民國一〇四及一〇三年度損益彙總性資訊：

	104年度	103年度
營業收入	\$6,708,035	\$5,827,322
繼續營業單位本期淨利	\$1,238,081	\$1,110,077
本期綜合損益總額	\$1,237,938	\$1,109,957

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇四及一〇三年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	104.12.31	103.12.31
流動資產	\$1,171,640	\$1,262,315
非流動資產	3,498,453	1,503,803
流動負債	(1,346,440)	(1,148,602)
非流動負債	(1,470,286)	(3,126)

民國一〇四及一〇三年度現金流量彙總性資訊：

	104年度	103年度
營業活動	\$1,501,383	\$1,294,580
投資活動	(2,027,079)	(445,027)
籌資活動	490,290	(619,209)
現金及約當現金淨增加(減少)	(35,406)	230,343

七、關係人交易

1. 銷貨

	104年度	103年度
其他關係人	\$106,714	\$83,240

上述關係人係本公司飲料類產品總經銷商及子公司傳銷之會員，合併公司係依雙方議定之價格及一般會員價格銷售予上述關係人，收款條件與非關係人無重大差異。

2. 進貨

	104年度	103年度
其他關係人	\$-	\$3,760

向上述關係人進貨係依合約約定之價格購入，付款條件為驗收完成後付款。

3. 應收帳款－關係人

	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$12,720	\$13,336
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$12,720	\$13,336

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.應付帳款－關係人

	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$-	\$987

5.其他應付款－關係人

	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$27,347	\$1,645

6.存入保證金

	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$-	\$463

7.推銷費用－佣金支出

	104年度	103年度
其他關係人	\$3,848	\$7,376

上述關係人係子公司傳銷之會員，其計付依事業手冊規定，條件與一般會員相同。

8.管理費用－租金支出

	104年度	103年度
其他關係人	\$2,172	\$2,172

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。

9.管理費用－獎勵金

	104年度	103年度
其他關係人	\$177	\$327

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

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.管理費用－捐贈

	104年度	103年度
其他關係人	\$200	\$500

11.租金收入－不動產租賃

	104年度	103年度
其他關係人	\$3,628	\$3,703

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。

12.本集團主要管理人員之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$96,877	\$79,597
退職後福利	357	433
合 計	\$97,234	\$80,030

八、質押之資產

本集團計有下列資產業已提供做為金融機構借款之擔保品：

項 目	帳面金額	
	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備－土地	\$2,314,312	\$180,336
不動產、廠房及設備－建築物	1,268,046	224,225
其他金融資產－質押定存	1,860	1,860
合 計	\$3,584,218	\$406,421

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1.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301,900仟元。
- 2.本公司與葡眾公司為營運之需於民國一〇二年六月二十八日，以葡眾公司名義與日盛國際租賃股份有限公司簽立小客車租用合約，期間自民國一〇二年七月十八日起至一〇五年七月十七日止，每月租金549仟元。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 葡眾公司為營運之需於民國一〇三年四月二十九日，與日盛國際租賃股份有限公司簽立小客車租用合約，期間自民國一〇三年五月六日起至一〇六年五月五日止，每月租金163仟元。
4. 葡眾公司為營運之需分別於台北、桃園、中壢、新竹、豐原、台中及高雄設立營運據點，除台北營運中心係購入供自用之商業辦公大樓外，民國一〇四年十二月三十一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
台北市	統一企業(股)公司	102.5.1~107.4.30	\$554
桃園市	台灣省桃園農田水利會	102.11.9~105.11.8	230
豐原區	林芬玲	103.6.1~106.5.31	70
台中市	普臨有限公司	96.11.1~116.11.1	220
台中市	普臨有限公司	99.4.1~119.3.31	129
台中市	白宜瑄	102.3.1~105.2.29	30
高雄市	本公司	102.8.1~105.7.31	236
平鎮市	本公司	104.4.1~105.3.31	48
花蓮市	劉醇厚	103.3.1~106.2.28	130

5. 本公司為擴大生產規模，與各廠商已訂立未完成之重大廠房興建及機電工程契約總價 786,000 仟元，尚未支付金額為 341,343 仟元。
6. 本公司申請在新竹科學工業園區轄屬之龍潭科學園區投資設立葡萄王生技股份有限公司龍潭分公司，業經科技部新竹科學工業園區管理局於民國一〇三年八月十三日核准，營運資金預計新台幣 940,000 仟元，業於民國一〇四年三月六日完成設立登記。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	104.12.31	103.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易(含流動及非流動)	\$723,967	\$205,971
備供出售之金融資產(係以成本衡量之金融資產)	28,028	18,502
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,428,755	1,371,166
無活絡市場之債務工具投資	4,995	-
應收票據淨額	8,312	6,880
應收帳款淨額	75,553	78,212
應收帳款－關係人淨額	12,720	13,336
其他應收款	1,688	1,714
其他金融資產	1,860	1,860
小計	1,533,883	1,473,168
合計	\$2,285,878	\$1,697,641

金融負債

	104.12.31	103.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付票據	\$774	\$6,391
應付帳款	152,077	120,829
應付帳款－關係人	-	987
其他應付款	1,317,835	1,099,882
其他應付款－關係人	27,347	1,645
應付公司債	946,164	-
長期借款(含一年內到期者)	1,493,334	-
長期應付款	17,601	16,846
合計	\$3,955,132	\$1,246,580

2.財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值10%時，對本集團於民國一〇四及一〇三年度之稅前利益將分別減少/增加803仟元及956仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一

○四及一○三年度之稅前利益將分別減少/增加715仟元及增加/減少1,256仟元。

權益價格風險

本集團持有歸屬於備供出售金融資產類別並以成本衡量之未上市櫃權益證券以及貨幣型基金等，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於備供出售類別。

本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬持有供交易之貨幣型基金，當該等基金淨值上升/下降5%，對本集團於民國一○四及一○三年度之稅前利益將分別增加/減少36,080仟元及10,299仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收票據及帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團於民國一○四及一○三年度並無信用風險集中於單一客戶之情況，故信用風險實屬有限。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

	6個月以內	6~12個月	1~2年	2~5年	5年以上	合計
104.12.31						
按攤銷後成本衡量						
應付票據	\$774	\$-	\$-	\$-	\$-	\$774
應付帳款	152,077	-	-	-	-	152,077
應付公司債	-	-	-	996,335	-	996,335
其他應付款	1,207,634	137,548	-	-	-	1,345,182
長期應付款	-	-	-	-	17,601	17,601
長期借款(含一年內到期)	23,832	29,875	92,954	349,027	1,240,617	1,736,305
103.12.31						
按攤銷後成本衡量						
應付票據	\$6,391	\$-	\$-	\$	\$-	\$6,391
應付帳款	121,816	-	-	-	-	121,816
其他應付款	957,550	143,977	-	-	-	1,101,527
長期應付款	-	-	16,846	-	-	16,846

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

	帳面金額		公允價值	
	104.12.31	103.12.31	104.12.31	103.12.31
金融負債：				
應付公司債	\$946,164	\$-	\$953,695	\$-

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7.衍生金融工具

本集團一〇三年十二月三十一日未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具，另截至民國一〇四年十二月三十一日止持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六.14。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
貨幣型基金	\$721,594	\$-	\$-	\$721,594
嵌入式衍生金融工具	-	-	2,373	2,373
合計	\$721,594	\$-	\$2,373	\$723,967

民國一〇三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
貨幣型基金	\$205,971	\$-	\$-	\$205,971

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇四及一〇三年度，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過損益按公允價值衡量
	衍生工具
104.01.01	\$-
104年度發行	600
104年度公司債轉換	(21)
104年度認列總利益：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	1,794
104.12.31	\$2,373

上述評價損益列入當期損益之金額中，歸屬於截至民國一〇四年十二月三十一日止持有之資產相關之損益金額為1,794仟元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇四年十二月三十一日：

	重大	輸入值與	輸入值與公允價值
評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	關係之敏感度
金融資產：			分析價值關係
透過損益按公允價值衡量			
嵌入式衍生金融工具	選擇權定價模式	波動率	43.08%
		波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升/下降1%，對本集團損益將減少593仟元/890仟元

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年十二月三十一日：無。

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$233,575	\$233,575
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.14)	\$-	\$-	\$953,695	\$953,695

民國一〇三年十二月三十一日：

無須適用

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$848	32.72	\$27,737	\$796	31.65	\$25,193
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$608	32.44	\$19,708	494	31.65	15,635

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇四及一〇三年度之外幣兌換利益分別為(639)仟元及2,596仟元。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 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。

本集團截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日之負債比率如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
負債總額	\$4,392,809	\$1,652,111
資產總額	8,612,365	5,368,819
負債比率	51.01%	30.77%

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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
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。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要往來情形：詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司之相關資訊：詳附表三。

2.被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1)資金貸與他人：詳附表四。

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有有價證券情形：詳附表一。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。

(9)從事衍生工具交易：無。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經查核，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(三)大陸投資資訊：

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：

單位：新台幣千元

大陸投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本公司直接 或間接 投資之持 股比例	本期認列投 資(損)益 (註2)	期末投資帳 面價值	截至本 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 16,900 千元	(註1(2)) (註3)	\$495,672 (美金16,350 千元)	\$-	\$-	100%	\$6,466 (註2(2)B)	\$(145,993)	\$-
上海裕松 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 3,120 千元	(註1(2)) (註4)	\$17,634 (美金593千 元)	\$9,160 (美金 285千 元)	\$-	19.00%	\$- (註2(3))	\$26,794	\$-

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部核准	經濟部投資審會 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准赴大陸地區投資金額	規定投資上限
\$522,466		\$522,466	\$2,531,734	

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

(3) 帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

註 3：本公司透過子公司英屬維京群島 Grape King International Investment Inc. 再投資上海葡萄王企業有限公司。

註 4：本公司透過薩摩亞 Fu-Sheng International Inc. 再投資上海裕崧冷凍倉儲有限公司。

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經查核，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1.應報導部門損益、資產與負債之資訊

104.12.31

	直銷部門	經銷部門	代工部門	應報導部門 小計	其他部門 (註 1)	調節及銷除 (註 2)	集團合計
收入							
來自外部客戶	\$6,708,035	\$261,859	\$272,344	\$7,242,238	\$5,617	\$-	\$7,247,855
收入							
部門間收入	1,163,949	-	3,167	1,167,116	-	(1,167,116)	-
收入合計	\$7,871,984	\$261,859	\$275,511	\$8,409,354	\$5,617	\$(1,167,116)	\$7,247,855
利息費用	\$20,654	\$1,334	\$1,148	\$23,136	\$-	\$-	\$23,136
折舊與攤銷	\$100,779	\$19,932	\$29,420	\$150,131	\$-	\$260	\$150,391
部門損益	\$1,956,092	\$8,757	\$(73,269)	\$1,891,580	\$(11,865)	\$2,889	\$1,882,604
非流動資產							
資本支出	\$2,026,777	\$600,364	\$20,371	\$2,647,152	\$-	\$-	\$2,647,152
部門資產	\$7,804,425	\$1,068,537	\$1,375,808	\$10,248,770	\$-	\$(1,636,405)	\$8,612,365
部門負債	\$3,796,201	\$327,241	\$451,552	\$4,574,994	\$-	\$(182,185)	\$4,392,809

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

103.12.31

	直銷部門	經銷部門	代工部門	應報導部門 小計	其他部門 (註 1)	調節及銷除 (註 2)	集團合計
收入							
來自外部客戶	\$5,824,468	\$239,423	\$159,928	\$6,223,819	\$59,040	\$-	\$6,282,859
收入							
部門間收入	1,030,450	-	-	1,030,450	-	(1,030,450)	-
收入合計	\$6,854,918	\$239,423	\$159,928	\$7,254,269	\$59,040	\$(1,030,450)	\$6,282,859
利息費用	\$60	\$10	\$11	\$81	\$5	\$-	\$86
折舊與攤銷	\$89,681	\$15,653	\$16,580	\$121,914	\$7,211	\$-	\$129,125
部門損益	\$1,749,560	\$10,555	\$(34,542)	\$1,725,573	\$(38,758)	\$2,403	\$1,689,218
非流動資產							
資本支出	\$590,895	\$37,092	\$57,238	\$685,225	\$16,732	\$-	\$701,957
部門資產	\$2,800,226	\$284,896	\$562,758	\$3,647,880	\$421,713	\$1,299,226	\$5,368,819
部門負債	\$1,303,845	\$77,631	\$164,143	\$1,545,619	\$36,438	\$70,054	\$1,652,111

¹ 收入來自低於量化門檻者包括一個營運部門，即其他部門。該等部門從未達到應報導部門之量化門檻。

² 部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除因未有重大影響故不予揭露詳細之調節內容。

2.應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

(1)收入

	104年度	103年度
應報導部門收入合計數	\$8,409,354	\$7,254,269
其他收入	5,617	59,040
銷除部門間收入	(1,167,116)	(1,030,450)
集團收入	\$7,247,855	\$6,282,859

(2)損益

	104年度	103年度
應報導部門損益合計數	\$1,891,580	\$1,725,573
其他損益	(11,865)	(38,758)

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

減除部門間利益	2,889	2,403
稅前淨利	<u>\$1,882,604</u>	<u>\$1,689,218</u>

(3)資產

	104.12.31	103.12.31
應報導部門資產合計數	\$10,248,770	\$3,647,880
其他資產	-	421,713
其他未分攤金額	<u>(1,636,405)</u>	<u>1,299,226</u>
集團資產	<u>\$8,612,365</u>	<u>\$5,368,819</u>

(4)負債

	104.12.31	103.12.31
應報導部門負債合計數	\$4,574,994	\$1,545,619
其他負債	-	36,438
其他未分攤金額	<u>(182,185)</u>	<u>70,054</u>
集團負債	<u>\$4,392,809</u>	<u>\$1,652,111</u>

(5)其他重大項目

民國一〇四年度

	應報導部門 合計數	調節	集團合計數
利息費用	\$23,136	\$-	\$23,136
非流動資產資本支出	2,647,152	-	2,647,152
折舊及攤銷	150,391	-	150,391

民國一〇三年度

	應報導部門 合計數	調節	集團合計數
利息費用	\$86	\$-	\$86
非流動資產資本支出	701,957	-	701,957
折舊及攤銷	129,125	-	129,125

葡萄王生技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.產品及勞務之資訊

	104 年度	103 年度
保健食品	\$6,790,925	\$6,014,705
飲料品	109,868	154,954
受託代工	216,730	103,418
藥品	15,026	2,735
化妝品	7,689	5,292
其他	107,617	1,755
合計	<u>\$7,247,855</u>	<u>\$6,282,859</u>

4.地區別資訊

來自外部客戶收入：

	104 年度	103 年度
台灣	\$6,927,131	\$6,190,571
中國大陸	312,363	92,288
其他國家	8,361	-
合計	<u>\$7,247,855</u>	<u>\$6,282,859</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	104.12.31	103.12.31
台灣	\$5,549,578	\$2,977,598
中國大陸	373,985	373,957
合計	<u>\$5,923,563</u>	<u>\$3,351,555</u>

5.重要客戶資訊

本公司及子公司來自外部客戶之銷貨收入皆未佔合併營業收入淨額10%以上，故不予揭露。

葡萄王生技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國一〇四年十二月三十一日

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係	帳列項目	期 末			備註 (註3)
				股數(單位數)	帳面金額(註2)	持股比例(%)	公允價值
葡萄王生技(股)公司	貨幣型基金 統一強棒貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,066,709.54	\$100,151		\$100,151
	復華貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,011,491.80	100,143		100,143
	華頓平安貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,770,929.64	100,153		100,153
	復華有利貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,515,124.20	100,145		100,145
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,228,511.70	100,126		100,126
	野村貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,215,426.69	100,154		100,154
	台新真吉利貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,288,032.10	80,125		80,125
	合 計				<u>\$680,997</u>		<u>\$680,997</u>
	股 票 陸摩亞 FU-SHENG INTERNATIONAL INC.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	917,700.00	\$28,008	19%	\$28,008 (註4)
	新東陽股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000.00	20	-	20 (註4)
葡萄企業(股)公司	合 計				<u>\$28,028</u>		<u>\$28,028</u>
	貨幣型基金 統一強棒貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,242,579.52	\$20,513		\$20,513
	野村貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,246,377.71	20,084		20,084
	合 計				<u>\$40,597</u>		<u>\$40,597</u>

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額係原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註3：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註4：以帳面金額列示。

葡萄王生技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	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	\$1,163,949	75.29%	月結一個月	依合約約定之價格	\$122,041	60.51%	-
葡眾企業(股)公司	葡萄王生技(股)公司	母公司	進貨	\$1,163,949	100.00%	月結一個月	依合約約定之價格	\$(122,041)	100.00%	-

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄中敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：已於編製合併報告時沖銷。

葡萄王生技股份有限公司及子公司

對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國一〇四年十二月三十一日

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		股數	期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期末	去年年底		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.	英屬維京群島	投資控股	\$1,081,229	\$1,081,229	21,200,000	100.00%	\$312,363	\$5,635	\$5,635	子公司
	葡眾企業股份有限公司	台灣桃園	食品飲料、化粧品、運動器材、清潔用品等代理進口、批發、銷售	15,000	15,000	10,560,000	60.00%	1,098,186	1,238,081	742,358 (註1)	子公司
	溢昭股份有限公司	台灣桃園	食品飲料、日常用品、電器等批發、銷售 合 計	30,000	-	3,000,000	100.00%	29,837	(163)	(163)	子公司
								<u>\$1,440,386</u>		<u>\$747,830</u>	

註1：已調整存貨順流交易未實現利益所產生之所得稅影響數(490)仟元。

註2：期末持有之帳面金額及本期認列之投資(損)益，均已於編製合併報告時沖銷。

葡萄王生技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國一〇四年十二月三十一日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額		擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
I	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	是	\$435,155 (美金13,239仟元)	\$434,559 (美金13,239仟元)	\$434,559 (美金13,239仟元)	-	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	\$1,587,303 (註2)	\$1,587,303 (註2)

註1：資金貸與性質：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註2：國外百分之百持股之子公司間從事資金貸與，其總貸與金額以不超過母公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限，個別貸與金額亦以不超過母公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

葡萄王生技股份有限公司及子公司

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

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
英屬維京群島 GRAPE KING INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	上海葡萄王企業有限公司	子公司	\$434,559 (美金13,239仟元)	-	\$-	-	\$-	\$-
葡萄王生技(股)公司	葡眾企業(股)公司	子公司	\$122,041	9.96	\$-	-	\$122,041	\$-

註1：已於編製合併報告時沖銷。

葡萄王生技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

金額單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形		
				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	(1)	銷貨收入	\$1,163,949	依合約約定之價格
0	葡萄王生技股份有限公司	葡眾企業股份有限公司	(1)	應收帳款	\$122,041	依合約約定之價格
						佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
						16.06%
						1.42%

註1：母子公司填0；子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母子公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)。

(1)母子公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：重要交易係採金額達新台幣一億或達母公司實收資本額百分之二十以上者。