

Sunjuice Holdings Co., Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 及 101 年度

地址：1st Floor, Winward 1, Regatta Office
Park, P. O. Box 10338, Grand Cayman
KY1-1003, Cayman Islands
電話：(0512)57515501

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師查核報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~22		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23		五
	(六) 重要會計科目之說明	23~39		六~二四
	(七) 關係人交易	39~40		二五
	(八) 質抵押之資產	40		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	40		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40~41、45		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	40~41、 46~49、51		二九
	3. 大陸投資資訊	41、50		二九
	(十四) 部門資訊	41		三十
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	42~44		三一

會計師查核報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

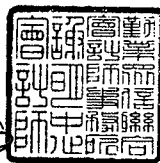
Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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、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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

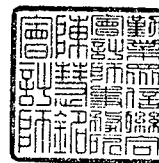
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 14 日

民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	278,068	27	\$	301,709	41	\$	99,111	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		148,477	14	-	-	-	-	-	-
1150	應收票據		10,598	1	-	-	-	-	-	-
1170	應收帳款（附註四、八及二六）		90,515	9	64,084	9	64,083	11		
1200	其他應收款		1,391	-	585	-	923	-		
130X	存貨（附註四及九）		90,162	9	74,958	10	118,124	20		
1400	生物資產－流動		4,349	-	3,943	1	-	-		
1412	預付租金（附註十一及二六）		454	-	430	-	444	-		
1419	其他預付費用（附註十二）		16,784	1	7,523	1	2,061	-		
1421	預付貨款（附註十二）		30,292	3	13,905	2	33,073	6		
1429	其他預付款（附註十二）		-	-	7,907	1	22,564	4		
1476	其他金融資產－流動（附註十二及二六）		18,185	2	8,509	1	1,204	-		
1479	其他流動資產（附註十二）		182	-	133	-	167	-		
11XX	流動資產總計		689,457	66	483,686	66	341,754	58		
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及二六）		284,158	28	224,229	31	213,312	36		
1780	其他無形資產		2,440	-	2,525	-	2,781	-		
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）		3,145	-	1,515	-	4,621	1		
1915	預付設備款（附註十二）		31,464	3	84	-	4,444	1		
1920	存出保證金（附註十二）		405	-	438	-	408	-		
1985	長期預付租賃款（附註十一及二六）		20,425	2	19,780	3	20,847	4		
1990	其他非流動資產（附註十二）		7,003	1	514	-	-	-		
15XX	非流動資產總計		349,040	34	249,085	34	246,413	42		
1XXX	資 產 總 計	\$	1,038,497	100	\$	732,771	100	\$	588,167	100
	流動負債									
2100	短期借款（附註十三及二六）	\$	89,730	9	\$	73,253	10	\$	140,618	24
2170	應付帳款（附註十四）		108,485	10	105,881	14	81,308	14		
2213	應付設備款		1,197	-	9,752	1	13,389	2		
2219	其他應付款（附註十五）		139,084	13	85,702	12	50,964	9		
2230	當期所得稅負債（附註四及十九）		15,539	2	12,043	2	2,517	-		
2310	預收款項		11,733	1	4,424	1	6,745	1		
2399	其他流動負債		-	-	167	-	-	-		
21XX	流動負債總計		365,768	35	291,222	40	295,541	50		
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十三及二六）		-	-	-	-	12,883	2		
2570	遞延所得稅負債（附註四及十九）		14,757	1	4,118	-	-	-		
2645	存入保證金		18,114	2	6,917	1	2,923	1		
25XX	非流動負債總計		32,871	3	11,035	1	15,806	3		
2XXX	負債總計		398,639	38	302,257	41	311,347	53		
	歸屬於本公司業主之權益（附註十六）									
	股 本									
3110	普通股股本		176,400	17	176,400	24	150,000	26		
	資本公積									
3210	發行股票溢價		60,109	6	60,109	9	-	-		
	保留盈餘									
3310	盈餘公積		24,256	2	14,954	2	6,645	1		
3350	未分配盈餘		347,723	34	175,851	24	107,943	18		
3300	保留盈餘總計		371,979	36	190,805	26	114,588	19		
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		29,133	3	1,369	-	11,084	2		
31XX	本公司業主權益總計		637,621	62	428,683	59	275,672	47		
36XX	非控制權益		2,237	-	1,831	-	1,148	-		
3XXX	權益總計		639,858	62	430,514	59	276,820	47		
	負 債 及 權 益 總 計	\$	1,038,497	100	\$	732,771	100	\$	588,167	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：王明智



會計主管：張可欣



Sunjuice Hold Limited 及子公司

合併損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金	%	金	%
	營業收入（附註四及十七）				
4110	銷貨收入	\$ 1,743,004	101	\$ 1,315,177	101
4170	銷貨退回	(10,443)	(1)	(10,107)	(1)
4190	銷貨折讓	(2,920)	-	(2,215)	-
4000	營業收入合計	1,729,641	100	1,302,855	100
	營業成本（附註四、九及十八）				
5110	銷貨成本	(1,221,654)	(71)	(1,007,518)	(77)
5900	營業毛利	507,987	29	295,337	23
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	(79,458)	(5)	(57,700)	(4)
6200	管理費用	(111,100)	(6)	(91,193)	(7)
6300	研究發展費用	(12,860)	(1)	(9,313)	(1)
6000	營業費用合計	(203,418)	(12)	(158,206)	(12)
6900	營業淨利	304,569	17	137,131	11
	營業外收入及支出（附註十八）				
7010	其他收入	16,130	1	9,008	1
7020	其他利益及損失	347	-	(1,331)	-
7050	財務成本	(2,033)	-	(5,265)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	14,444	1	2,412	-
7900	稅前淨利	319,013	18	139,543	11
7950	所得稅費用（附註四及十九）	(102,261)	(6)	(45,861)	(4)
8200	本期淨利	216,752	12	93,682	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 27,872	2	(\$ 9,697)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 244,624	14	\$ 83,985	6
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 216,454	13	\$ 93,017	7
8620	非控制權益	298	-	665	-
8600		\$ 216,752	13	\$ 93,682	7
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 244,218	14	\$ 83,302	6
8720	非控制權益	406	-	683	-
8700		\$ 244,624	14	\$ 83,985	6
	每股盈餘 (附註二十)				
9710	基 本	\$ 12.27		\$ 5.66	
9810	稀 釋	\$ 12.27		\$ 5.64	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：王明智



會計主管：張可欣



Sunjuice Holdings Limited 及子公司
民國 102 年及至 12 月 31 日

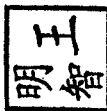
單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	主 業 之 權 益				非 控 制 權 益	總 計	權 益 總 額	
						保 盈 餘	公 積 金	留 未 分 配 盈 餘	其 他 權 益				
													國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	6,645	\$	107,943	\$	11,084	\$	275,672	\$	276,820
B1	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	8,309	-	(8,309)	-	-	-	-	-	-
B5	提撥盈餘公積	-	-	-	-	-	(8,400)	-	-	-	(8,400)	(8,400)	(8,400)
B9	本公司股東現金股利	8,400	-	-	-	-	(8,400)	-	-	-	-	-	-
D1	本公司股東股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	-	93,017	-	-	665	93,017	93,682	93,682
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,715)	(9,715)	18	(9,715)	(9,697)	(9,697)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	93,017	(9,715)	(9,715)	683	83,302	83,985	83,985
E1	現金增資	18,000	60,109	-	-	-	-	-	-	-	78,109	78,109	78,109
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	176,400	60,109	14,954	-	175,851	1,369	428,683	1,831	430,514	430,514	430,514	430,514
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	9,302	-	(9,302)	-	-	-	-	-	-
B5	提撥盈餘公積	-	-	-	-	-	(35,280)	-	-	-	(35,280)	(35,280)	(35,280)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	-	216,454	-	-	298	216,454	216,752	216,752
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	27,764	27,764	108	27,764	27,872	27,872
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	216,454	27,764	27,764	406	244,218	244,624	244,624
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$176,400	\$ 60,109	\$ 24,256	\$ 347,723	\$ 29,133	\$ 637,621	\$ 2,237	\$ 639,858	\$ 639,858	\$ 639,858	\$ 639,858	\$ 639,858

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：黃國榮



經理人：王明智



會計主管：張可欣

Sunjuice Hold Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 319,013	\$ 139,543
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	29,314	25,401
A20200	攤銷費用	1,172	1,109
A20300	呆帳費用提列數	650	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(890)	-
A20900	利息費用	2,033	5,265
A21200	利息收入	(4,429)	(1,050)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	155	(111)
A23700	非金融資產減損損失	-	1,682
A29900	預付租賃款攤銷	445	432
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據增加	(10,598)	-
A31150	應收帳款(增加)減少	(27,133)	22
A31180	其他應收款(增加)減少	(806)	338
A31200	存貨(增加)減少	(15,473)	41,631
A31210	生物資產增加	(406)	(3,943)
A31220	預付費用增加	(9,285)	(5,448)
A31230	預付款項(增加)減少	(8,480)	33,825
A31240	其他流動資產(增加)減少	(49)	34
A32150	應付帳款增加	2,604	24,573
A32180	其他應付款增加	53,101	34,581
A32210	預收款項增加(減少)	7,309	(2,321)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(167)	167
A33000	營運產生之現金流入	338,080	295,730
A33300	支付之利息	(1,752)	(5,108)
A33500	支付之所得稅	(80,586)	(33,354)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>255,742</u>	<u>257,268</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B00100	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	(\$ 147,570)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(84,588)	(50,086)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10	3,626
B03700	存出保證金增加	(134)	(2,525)
B03800	存出保證金減少	190	2,482
B04500	取得無形資產	(951)	(938)
B06500	其他金融資產增加	(9,676)	(7,305)
B06700	其他非流動資產增加	(6,489)	(514)
B07200	預付設備款(增加)減少	(31,380)	4,360
B07500	收取之利息	4,429	1,050
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>276,159</u>)	(<u>49,850</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	91,722	-
C00200	短期借款減少	(75,245)	(67,365)
C01700	償還長期借款	-	(12,883)
C03000	存入保證金增加	12,115	4,193
C03100	存入保證金減少	(1,510)	(88)
C04500	發放現金股利	(35,280)	(8,400)
C04600	現金增資	-	78,109
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>8,198</u>)	(<u>6,434</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,974</u>	<u>1,614</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(23,641)	202,598
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>301,709</u>	<u>99,111</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 278,068</u>	<u>\$ 301,709</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：王明智



會計主管：張可欣



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

Sunjuice Holdings Co., Limited (以下簡稱為本公司或開曼鮮活公司) 於 99 年 1 月設立於英屬開曼群島，主要係為申請向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之上櫃股票買賣所進行之組織架構重組而設立。

本公司股票自 101 年 9 月 5 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 14 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡 規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 (註 1)
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外，合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	投 資	100%	100%	100%	(1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	投 資	100%	100%	100%	(2)
	鮮活食品(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	100%	100%	100%	(3)
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	100%	100%	100%	(4)
鮮活食品(昆山)有限公司	昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	農副產品種植、養殖及銷售	51%	51%	51%	(5)(6)

(1) POWER KEEN LIMITED (以下簡稱 POWER KEEN) 登記

設立於薩摩亞群島，98年12月16日經核准設立，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。

(2) SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED (以下簡稱

SUNJUICE HK) 登記設立於香港，98年5月11日經核准設立，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。

- (3) 鮮活食品（昆山）有限公司（以下簡稱鮮活食品公司），係經中華人民共和國江蘇省人民政府核准，於 87 年 2 月 10 日取得「中華人民共和國外商投資企業批准證書」，並於同年取得營業執照，營業期限為 50 年（87 年 2 月 10 日至 137 年 2 月 9 日）。

鮮活食品公司主要營業項目為銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等業務。

- (4) 鮮活果汁工業（昆山）有限公司（以下簡稱鮮活果汁公司），係經中華人民共和國江蘇省人民政府核准，於 98 年 6 月 26 日取得「中華人民共和國台港澳僑投資企業批准證書」成立。又於 100 年 9 月 19 日奉蘇州市昆山工商行政管理局第 1381707 號令，取得營業執照，營業期限為 50 年（98 年 9 月 22 日至 148 年 9 月 21 日）。

鮮活果汁公司主要營業項目為果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售業務。

- (5) 昆山姜杭生態農業科技開發有限公司（以下簡稱昆山姜杭公司），係經中華人民共和國江蘇省人民政府核准，於 99 年 12 月 14 日成立，並於同年取得營業執照，營業期限為 30 年（99 年 12 月 14 日至 129 年 12 月 13 日）。

昆山姜杭公司主要營業項目為農副產品種植、養殖及銷售等業務。

- (6) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

本公司之財務報表係按人民幣為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時，先將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之即期匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為新台幣，合併後股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元。上述財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟海外營運機構出售或清算時併入損益計算。102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，人民幣對新台幣之即期匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.919、RMB\$1=NT\$4.66 及 RMB\$1=NT\$4.807；102 及 101 年度人民幣對新台幣之平均匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.8243 及 RMB\$1=NT\$4.6852。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之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後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行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，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 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之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司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合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入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合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。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。

(十二) 政府補助

政府補助僅於可合理確信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。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅

於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

(十四) 生物資產

生物資產原始以成本加計交易成本認列，後續係以公允價值減出售成本衡量。以公允價值減出售成本衡量之變動所產生之利益或損失，係於發生當期計入損益。

自生物資產收成之農產品原始係以收成點之公允價值減出售成本衡量並轉列存貨，後續係按存貨處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之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後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 242	\$ 452	\$ 193
銀行活期存款	241,311	231,357	98,918
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	36,515	69,900	-
	<u>\$ 278,068</u>	<u>\$ 301,709</u>	<u>\$ 99,111</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.02%~2.86%	0.02%~2.60%	0.02%~0.50%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ 148,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 91,936	\$ 64,803	\$ 64,825
減：備抵呆帳	(<u>1,421</u>)	(<u>719</u>)	(<u>742</u>)
	<u>\$ 90,515</u>	<u>\$ 64,084</u>	<u>\$ 64,083</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 719	\$ 742
加：本年度提列呆帳費用	650	-
外幣換算差額	<u>52</u>	(<u>23</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,421</u>	<u>\$ 719</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二六。

九、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製 成 品	\$ 29,439	\$ 20,696	\$ 24,019
在 製 品	2,769	1,230	984
原 物 料	<u>57,954</u>	<u>53,032</u>	<u>93,121</u>
	<u>\$ 90,162</u>	<u>\$ 74,958</u>	<u>\$ 118,124</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,221,654 仟元及 1,007,518 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 0 仟元及 1,682 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	建造中之 不動產	合計
成 本						
101年1月1日餘額	\$ 153,903	\$ 35,799	\$ 5,813	\$ 28,207	\$ -	\$ 223,722
增 添	14,566	9,974	3,212	18,697	-	46,449
處 分	-	(2,857)	(1,847)	(30)	-	(4,734)
重 分 類	8,119	5,474	-	(13,593)	-	-
淨兌換差額	(4,828)	(1,161)	(185)	(890)	-	(7,064)
101年12月31日餘額	<u>\$ 171,760</u>	<u>\$ 47,229</u>	<u>\$ 6,993</u>	<u>\$ 32,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258,373</u>
累計折舊						
101年1月1日餘額	\$ 5,162	\$ 2,357	\$ 1,222	\$ 1,669	\$ -	\$ 10,410
折舊費用	10,045	5,895	2,316	7,145	-	25,401
處 分	-	(28)	(1,164)	(27)	-	(1,219)
重 分 類	1,705	1,141	-	(2,846)	-	-
淨兌換差額	(221)	(110)	(43)	(74)	-	(448)
101年12月31日餘額	<u>\$ 16,691</u>	<u>\$ 9,255</u>	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 5,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,144</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 148,741</u>	<u>\$ 33,442</u>	<u>\$ 4,591</u>	<u>\$ 26,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,312</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 155,069</u>	<u>\$ 37,974</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 26,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224,229</u>
成 本						
102年1月1日餘額	\$ 171,760	\$ 47,229	\$ 6,993	\$ 32,391	\$ -	\$ 258,373
增 添	-	11,637	1,262	26,233	36,901	76,033
處 分	-	(140)	-	(292)	-	(432)
重 分 類	51	-	13	(64)	-	-
淨兌換差額	9,546	2,851	414	2,308	724	15,843
102年12月31日餘額	<u>\$ 181,357</u>	<u>\$ 61,577</u>	<u>\$ 8,682</u>	<u>\$ 60,576</u>	<u>\$ 37,625</u>	<u>\$ 349,817</u>
累計折舊						
102年1月1日餘額	\$ 16,691	\$ 9,255	\$ 2,331	\$ 5,867	\$ -	\$ 34,144
折舊費用	11,964	6,729	1,911	8,710	-	29,314
處 分	-	(96)	-	(171)	-	(267)
重 分 類	14	-	-	(14)	-	-
淨兌換差額	1,163	645	167	493	-	2,468
102年12月31日餘額	<u>\$ 29,832</u>	<u>\$ 16,533</u>	<u>\$ 4,409</u>	<u>\$ 14,885</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,659</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 155,069</u>	<u>\$ 37,974</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 26,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224,229</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 151,525</u>	<u>\$ 45,044</u>	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ 45,691</u>	<u>\$ 37,625</u>	<u>\$ 284,158</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20年
機電動力設備	5年
機器設備	3至10年
運輸設備	3至5年
其他設備	2至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十一、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動（帳列預付租金）	\$ 454	\$ 430	\$ 444
非流動	20,425	19,780	20,847
	<u>\$ 20,879</u>	<u>\$ 20,210</u>	<u>\$ 21,291</u>

預付租賃款係為鮮活果汁公司之土地使用權。

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二六。

十二、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
預付費用	\$ 16,784	\$ 7,523	\$ 2,061
預付貨款	30,292	13,905	33,073
其他預付款	-	7,907	22,564
其他金融資產	18,185	8,509	1,204
其他流動資產	182	133	167
	<u>\$ 65,443</u>	<u>\$ 37,977</u>	<u>\$ 59,069</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 31,464	\$ 84	\$ 4,444
存出保證金	405	438	408
其他非流動資產	7,003	514	-
	<u>\$ 38,872</u>	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ 4,852</u>

預付貨款主要係購買凍果等原料所產生之預付購料款。

十三、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款（附註二六）</u>			
—銀行借款	\$ 89,730	\$ 43,962	\$ 51,223
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	-	29,291	89,395
	<u>\$ 89,730</u>	<u>\$ 73,253</u>	<u>\$ 140,618</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 2.2075%~2.7391%、2.5625%~3.198%及 3.25%~8.645%。

(二) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款 (附註二六)			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 12,883

合併公司之借款包括：

	到期日	重大條款	有效利率	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
華一銀行						
固定利率借款：						
5.76%之擔保人民幣銀行借款	102.04.30	自99年5月31日起，每月21日支付利息，本金到期一次還清。	5.76%	\$ -	\$ -	\$ 12,883

該銀行借款係以合併公司預付租賃款抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日為102年4月30日，合併公司於101年9月提前償還，截至101年1月1日止，有效年利率為5.76%。

十四、應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付帳款			
因營業而發生	\$ 108,485	\$ 105,881	\$ 81,308

本公司採購進貨之平均賒帳期間多為月結30天，次月5日及25日付款。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十五、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 37,038	\$ 17,069	\$ 20,311
應付員工分紅及董監酬勞	2,910	6,270	4,600
應付保險費	23,309	16,796	12,643
應付運費	5,370	3,201	2,068
應付銷售獎勵金	46,409	29,036	-
其他（增值稅及勞務費等）	24,048	13,330	11,342
	\$ 139,084	\$ 85,702	\$ 50,964

十六、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>17,640</u>	<u>17,640</u>	<u>15,000</u>
已發行股本	<u>\$ 176,400</u>	<u>\$ 176,400</u>	<u>\$ 150,000</u>

本公司於 99 年 1 月 12 日發行股本新台幣 150,000 仟元，依鮮活食品公司及鮮活果汁公司 99 年 3 月底之淨值為基礎，透過換股取得 POWER KEEN 100% 股權，而間接持有鮮活食品公司及鮮活果汁公司 100% 之股權。截至 102 年 12 月 31 日，本公司額定股本為 300,000 仟元，實收股本為 176,400 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 17,640 仟股，均為普通股。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司章程之規定，本公司股票在櫃買中心交易期間，股息或紅利之分派應以新台幣為之，惟員工紅利、董事及監察人酬勞除外。

本公司於會計年度終了時如有當期淨利，應先彌補虧損，次提百分之十為盈餘公積，但盈餘公積已達資本總額時不在此限。如尚有盈餘得由股東常會以普通決議分派之，依次分派順序為提列 0%～5% 員工紅利，次提 2% 以下作為董監酬勞，剩餘者除經董事會保留為未分配盈餘外，得依股東持股比例，派付股東股息及紅利。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 0 仟元及 4,580 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,140 仟元及 920 仟元。前述員工紅利及董監酬勞 102 年度係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 0% 及 1% 計算，101 年度係分別按 5% 及 1% 計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算 100 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。就計算 101 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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 IFRS 1 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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈

餘公積，始得分派盈餘。而本公司無因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，故無須依此提列特別盈餘公積。

本公司分別於 102 年 6 月 4 日及 101 年 5 月 4 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
盈餘公積	\$ 9,302	\$ 8,309	\$ -	\$ -
現金股利	35,280	8,400	2	0.56
股票股利	-	8,400	-	0.56

本公司分別於 102 年 6 月 4 日及 101 年 5 月 4 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 4,580	\$ 3,830
董監事酬勞	920	770

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

本公司 103 年 3 月 14 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
盈餘公積	\$ 21,645	\$ -
現金股利	88,200	5
股票股利	70,560	4

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 6 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 並未對本公司保留盈餘造成影響，故未予提列特別盈餘公積。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 1,369	\$ 11,084
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	27,764	(9,715)
年底餘額	<u>\$ 29,133</u>	<u>\$ 1,369</u>

(五) 非控制權益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 1,831	\$ 1,148
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	298	665
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	108	18
年底餘額	<u>\$ 2,237</u>	<u>\$ 1,831</u>

十七、收 入

	102年度	101年度
商品銷售收入	<u>\$ 1,729,641</u>	<u>\$ 1,302,855</u>

十八、本期淨利

本期淨利包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 4,429	\$ 1,050
政府補助收入	11,278	6,606
其 他	423	1,352
	<u>\$ 16,130</u>	<u>\$ 9,008</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備(損)		
益	(\$ 155)	\$ 111
淨外幣兌換(損)益	420	(724)
持有供交易之金融資產利益	890	-
其他	(808)	(718)
	<u>\$ 347</u>	<u>(\$ 1,331)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	<u>(\$ 2,033)</u>	<u>(\$ 5,265)</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,933	\$ 19,446
營業費用	<u>9,381</u>	<u>5,955</u>
	<u>\$ 29,314</u>	<u>\$ 25,401</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
管理費用	<u>1,172</u>	<u>1,109</u>
	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 1,109</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
其他員工福利	<u>\$152,169</u>	<u>\$109,074</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 54,678	\$ 38,440
營業費用	<u>97,491</u>	<u>70,634</u>
	<u>\$152,169</u>	<u>\$109,074</u>

(六) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,406	\$ -
外幣兌換損失總額	(986)	(724)
淨(損)益	<u>\$ 420</u>	<u>(\$ 724)</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 92,953	\$ 36,334
以前年度之調整	<u>878</u>	<u>2,095</u>
	93,831	38,429
遞延所得稅		
當期產生者	<u>8,430</u>	<u>7,432</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$102,261</u>	<u>\$ 45,861</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$319,013</u>	<u>\$139,543</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 82,212	\$ 40,423
稅上不可減除之費損	3,897	6
免稅所得	-	(2,132)
未認列之虧損扣抵	429	(311)
境外盈餘匯回扣繳稅款	14,845	5,780
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>878</u>	<u>2,095</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$102,261</u>	<u>\$ 45,861</u>

- (二) 本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司、POWER KEEN、SUNJUICE HK 及昆山姜杭免納所得稅外，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，按適用之法定稅率 25% 完成所得稅申報。

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
非金融資產減損				
損失	\$ 1,515	(\$ 856)	\$ 67	\$ 726
呆帳損失	-	162	3	165
	1,515	(694)	70	891
虧損扣抵	-	2,474	(220)	2,254
	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 1,780</u>	<u>(\$ 150)</u>	<u>\$ 3,145</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配				
盈餘	\$ 4,118	\$ 10,210	\$ 429	\$ 14,757

101 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
非金融資產減損				
損失	\$ -	\$ 1,523	(\$ 8)	\$ 1,515
呆帳損失	108	(105)	(3)	-
	108	1,418	(11)	1,515
虧損扣抵	4,513	(4,710)	197	-
	<u>\$ 4,621</u>	<u>(\$ 3,292)</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 1,515</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配				
盈餘	\$ -	\$ 4,140	(\$ 22)	\$ 4,118

二十、每股盈餘

單位：每股元

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 12.27</u>	<u>\$ 5.66</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 12.27</u>	<u>\$ 5.64</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$216,454</u>	<u>\$ 93,017</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$216,454</u>	<u>\$ 93,017</u>

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	17,640	16,430
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>-</u>	<u>75</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>17,640</u>	<u>16,505</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、政府補助

江蘇省昆山市政府鼓勵台商回台灣上市櫃，並推動當地台商回台成功掛牌就補助人民幣 2,500 仟元之政策。合併公司股票自 101 年 9 月 5 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於 101 年 7 月及 102 年 1 月分別取得人民幣 1,000 仟元及 1,500 仟元補助款(折合新台幣分別為 4,685 仟元及 7,236 仟元)，款項已全數收訖。

二二、非現金交易

合併公司於 102 及 101 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 102 年度取得購置公允價值合計 76,033 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少 8,555 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 84,588 仟元（參閱附註十）。

(二) 合併公司於 101 年度取得購置公允價值合計 46,449 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少 3,637 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 50,086 仟元（參閱附註十）。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>透過損益按公</u>			
<u>允價值衡量</u>			
<u>之金融資產</u>			
持有供交易之			
非衍生金融			
資產	\$ 148,477	\$ -	\$ -

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 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：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

(3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易（註1）	\$ 148,477	\$ -	\$ -
放款及應收款（註2）	398,757	374,887	165,321
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	298,548	251,249	274,251

註1：餘額係包含分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產餘額。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收票據及帳款、應付帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 148,477	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
—金融負債	89,730	73,253	153,501

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減

少 1 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1 個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年度之稅後淨利將減少 587 仟元及 733 仟元，主因為合併公司之變動利率借款與變動利率基金之投資。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102年度	101年度
<u>進 貨</u>		
關聯企業	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

(二) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$ 10,245</u>	<u>\$ 11,238</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及進口原物料之海關保證金帳戶，其各科目及帳面價值如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 20,439
房屋及建築	-	-	148,741
預付租賃款	-	-	21,291
其他金融資產－流動	18,185	8,509	1,204
	<u>\$ 18,185</u>	<u>\$ 8,509</u>	<u>\$ 191,675</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 14,499</u>	<u>\$ 8,381</u>	<u>\$ 9,959</u>

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司並無具重大影響之外幣金融資產及負債。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。（附表一）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。（附表三）
5. 取得不動產之金額達新臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

本公司及子公司係依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營運部門。本公司及子公司僅有單一營運部門經營果蔬汁飲料製造與銷售，主要營運決策者考慮到其業務皆具有相似之風險及報酬，因此，本公司及子公司並不適用部門資訊揭露。

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		IFRSs		說明
	公認會計原則	影響金額			
遞延所得稅資產—流動	\$ 108	(\$ 108)	\$ -		5(1)
遞延所得稅資產—非流動	4,513	108	4,621		5(1)
遞延費用	2,061	(2,061)	-		5(2)
預付設備款	27,008	(27,008)	-		5(3)
預付款項—非流動	-	4,444	4,444		5(3)
預付款項—流動	33,073	25,069	58,142		5(2)及 5(3)
土地使用權	21,291	(21,291)	-		5(4)
預付租賃款	-	20,847	20,847		5(4)

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		IFRSs		說明
	公認會計原則	影響金額			
遞延所得稅資產—流動	\$ 1,515	(\$ 1,515)	\$ -		5(1)
遞延所得稅資產—非流動	-	1,515	1,515		5(1)
遞延費用	2,502	(2,502)	-		5(2)
預付設備款	7,918	(7,918)	-		5(3)
預付款項—非流動	-	598	598		5(2)及 5(3)
預付款項—流動	19,513	10,252	29,765		5(2)及 5(3)
土地使用權	20,210	(20,210)	-		5(4)
預付租賃款	-	19,780	19,780		5(4)
遞延所得稅負債—流動	4,118	(4,118)	-		5(1)
遞延所得稅負債—非流動	-	4,118	4,118		5(1)

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 1,302,855	\$ -	\$ 1,302,855	
營業成本	(1,007,518)	-	(1,007,518)	
營業毛利	295,337		295,337	
營業費用	(158,206)	-	(158,206)	
其他收益及費損	2,412	-	2,412	
所得稅費用	(45,861)	-	(45,861)	
稅後淨利	93,682		93,682	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(9,697)	-	(9,697)	
合併綜合淨利	\$ 83,985		\$ 83,985	

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

本合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，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。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(2) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至預付費用及長期預付費用。

(3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

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	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
鮮活食品(昆山)有限公司	受益憑證 華潤元大開放式基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	-	\$ 148,477	-	\$ 148,477	

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：投資子公司相關資訊，請參閱附表二及附表六。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期目	原始投 本期	資 金	額 仟	期 底	末 股 比 率	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	薩摩亞群島	投資	\$ 210,984 USD 7,035	\$ 174,995 USD 5,835	7,035	100			\$ 719,355	\$ 226,310	\$ 226,310	(註 1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	香港	投資	171,696 USD 5,725	135,708 USD 4,525	15,300	100			428,724	173,325	173,325	(註 1)

註 1：母子公司交易已於合併報表中沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股	買			賣			出期股	處分(損)	帳面成本	價	帳面成本	處分(損)	期股	未備註	
						數	金	額	數	金	額								金	額
鮮活食品(昆山)有限公司	受益憑證 華潤元大開放式基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				-	\$	-	-	\$	148,477		-	\$	-	-	\$	-	\$ 148,477	註 1

註 1：買入金額包含透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

被投資公司與關係人進、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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易原則及授信期間			應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨額之比率%	授信期間	單	價轉	餘	額	佔總應收(付)帳款之比率%	
鮮活食品公司	鮮活果汁公司	同一聯屬公司	進	\$ 1,551,571	100%	月結 60 天內	依本公司移轉訂價政策制度	—	應付帳款 \$ 53,861		50%	

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積金額	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資(損)益	期末帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
鮮活食品(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	USD 2,000	透過 POWER KEEN LIMITED 再投資大陸	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ 67,788 RMB 14,051 (註 1)	\$ 309,881 RMB 62,997	\$ -
鮮活果汁工業(昆山)有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	USD 5,700	透過 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 再投資大陸	-	-	-	100.00	173,645 RMB 35,994 (註 1)	428,152 RMB 87,040	-
昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	農副產品種植、養殖及銷售業務	RMB 500	透過鮮活食品(昆山)有限公司再投資大陸	-	-	-	51.00	310 RMB 64 (註 2)	2,329 RMB 473	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註 1：投資損益認列基礎係經本公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註 2：投資損益認列基礎係未經本公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

Sunjuice Holdings Co., Limited 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 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				交 易 科	目 金	額	交 易 條 件	佔合併總資產或 佔合併總資產之比率 (註三)	形
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	其他應付(收)款		\$ 11,733	註四	1%	
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	應付(收)帳款		53,861	註四	5%	
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	進貨、銷貨收入		1,551,571	註四	90%	
1	鮮活食品公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收(付)款		11,349	註四	1%	
2	鮮活果汁公司	昆山姜杭公司	3	進貨、製造費用、銷貨收入		6,454	註四	-	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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。

註四：因無相關同類交易可循環，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註五：上述交易已於合併報表中沖銷。