

Sunjuice Holdings Co.,
Limited及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

地址：1st Floor,Windward 1,Regatta Office
Park,P.O. Box 10338,Grand Cayman
KY1-1003,Cayman Islands

電話：(〇五一二) 五七五一五五〇一

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 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、	合併損益表	5~6		-
六、	合併股東權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革及營業	10~11		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11~15		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	15~16		三
	(四) 重要會計科目之說明	16~25		四~十八
	(五) 關係人交易	26		十九
	(六) 質抵押之資產	26		二十
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26		二一
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		-
	(十) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	27、33		二二
	2. 轉投資事業相關資訊	27、33~39		二二
	3. 大陸投資資訊	28、40		二二
	4. 母子公司間業務及重要交易 往來情形	28、41		二二
	(十一) 營運部門財務資訊	28		二三
	(十二) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	28~32		二四

會計師查核報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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及一般公認會計原則編製，足以允當表達 Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 明 忠

會計師 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 一 〇 二 年 三 月 十 五 日

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$301,709	41	\$ 99,111	17	2100	短期借款（附註十及二十）	\$ 73,253	10	\$140,618	24
1140	應收帳款淨額（附註二、三及五）	64,084	9	64,083	11	2140	應付帳款	105,881	14	81,308	14
1160	其他應收款	585	-	923	-	2160	應付所得稅（附註二及十四）	12,043	2	2,517	-
1210	存貨（附註二及六）	78,901	11	118,124	20	2170	應付費用（附註十二）	49,649	7	44,067	8
1260	預付款項	19,513	2	33,073	6	2224	應付設備款	9,752	1	13,389	2
1291	受限制資產－流動（附註二十）	5,798	1	-	-	2228	其他應付款	36,053	5	6,897	1
1298	其他流動資產（附註二及十四）	1,648	-	275	-	2260	預收款項	4,424	1	6,745	1
11XX	流動資產合計	<u>472,238</u>	<u>64</u>	<u>315,589</u>	<u>54</u>	2280	其他流動負債（附註二及十四）	<u>4,285</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	固定資產（附註二、七及二十）					21XX	流動負債合計	<u>295,340</u>	<u>40</u>	<u>295,541</u>	<u>50</u>
	成 本						長期負債				
1521	房屋及建築	171,760	23	153,903	26	2420	長期借款（附註十一及二十）	-	-	12,883	2
1531	機器設備	47,229	7	35,799	6		其他負債				
1544	運輸設備	6,993	1	5,813	1	2820	存入保證金	6,917	1	2,923	1
1681	其他設備	32,391	4	28,207	5		負債合計	<u>302,257</u>	<u>41</u>	<u>311,347</u>	<u>53</u>
15X1	小 計	258,373	35	223,722	38		股東權益（附註二及十三）				
15X9	減：累計折舊	(34,144)	(4)	(10,410)	(2)		股 本				
1670	未完工程及預付設備款	7,918	1	27,008	5	3110	普通股股本	176,400	24	150,000	26
15XX	固定資產淨額	<u>232,147</u>	<u>32</u>	<u>240,320</u>	<u>41</u>		資本公積				
	無形資產（附註二、八及二十）					3210	發行股票溢價	60,109	9	-	-
1750	電腦軟體成本	2,525	-	2,781	-		保留盈餘				
1782	土地使用權	20,210	3	21,291	4	3310	法定盈餘公積	14,954	2	6,645	1
17XX	無形資產合計	<u>22,735</u>	<u>3</u>	<u>24,072</u>	<u>4</u>	3350	未分配盈餘	175,851	24	107,943	18
	其他資產						股東權益其他項目				
1820	存出保證金	438	-	408	-	3420	累積換算調整數	1,369	-	11,084	2
1830	遞延費用（附註二及九）	2,502	-	2,061	-		母公司股東權益合計	428,683	59	275,672	47
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十四）	-	-	4,513	1	3610	少數股權	1,831	-	1,148	-
1887	受限制資產－非流動（附註二十）	2,711	1	1,204	-	3XXX	股東權益合計	<u>430,514</u>	<u>59</u>	<u>276,820</u>	<u>47</u>
18XX	其他資產合計	<u>5,651</u>	<u>1</u>	<u>8,186</u>	<u>1</u>		負債及股東權益總計	<u>\$732,771</u>	<u>100</u>	<u>\$588,167</u>	<u>100</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$732,771</u>	<u>100</u>	<u>\$588,167</u>	<u>100</u>						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二）					
4110	銷貨收入	\$1,315,177	101	\$1,008,327	101	
4170	銷貨退回	(10,107)	(1)	(10,220)	(1)	
4190	銷貨折讓	(2,215)	-	(2,548)	-	
4000	營業收入合計	1,302,855	100	995,559	100	
5000	營業成本（附註十五）	(1,007,518)	(77)	(802,117)	(81)	
5910	營業毛利	295,337	23	193,442	19	
	營業費用（附註十五）					
6100	推銷費用	(57,700)	(4)	(45,745)	(5)	
6200	管理及總務費用	(91,193)	(7)	(89,116)	(9)	
6300	研究發展費用	(9,313)	(1)	(5,461)	-	
6000	營業費用合計	(158,206)	(12)	(140,322)	(14)	
6900	營業淨利	137,131	11	53,120	5	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	1,050	-	238	-	
7130	處分固定資產利益	166	-	2,796	-	
7140	處分資產利益	-	-	4,098	1	
7160	兌換利益	-	-	10	-	
7480	什項收入（附註十六）	7,958	1	36,783	4	
7100	營業外收入及利益合計	9,174	1	43,925	5	
	營業外費用及損失					
7510	利息費用	(5,265)	(1)	(6,174)	(1)	
7530	處分固定資產損失	(55)	-	(394)	-	
7560	兌換損失	(724)	-	-	-	
7880	什項支出	(718)	-	(518)	-	
7500	營業外費用及損失合計	(6,762)	(1)	(7,086)	(1)	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	一 金	〇 額	一 年	度 %	一 金	〇 額	〇 年	度 %
7900 合併稅前淨利	\$	139,543		11	\$	89,959		9
8110 所得稅費用（附註二及十四）	(	45,861)	(	4)	(	6,202)	(	1)
9600 合併總淨利	\$	93,682		7	\$	83,757		8
歸屬予：								
9601 母公司股東	\$	93,017		7	\$	83,090		8
9602 少數股權		665		-		667		-
	\$	93,682		7	\$	83,757		8
代 碼	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
合併每股盈餘								
9750 基本每股盈餘（附註十七）	\$	8.45	\$	5.66	\$	5.64	\$	5.25
9850 稀釋每股盈餘（附註十七）	\$	8.41	\$	5.64	\$	5.56	\$	5.18

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股	本	資 本 公 積 發 行 股 票 溢 價	保 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
一〇〇年一月一日餘額	\$150,000		\$ -	\$ -	\$ 31,498	(\$ 8,165)	\$ -	\$173,333
九十九年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-		-	6,645	(6,645)	-	-	-
一〇〇年度合併淨利	-		-	-	83,090	-	667	83,757
少數股權增加	-		-	-	-	-	481	481
匯率影響數	-		-	-	-	19,249	-	19,249
一〇〇年十二月三十一日餘額	150,000		-	6,645	107,943	11,084	1,148	276,820
一〇〇年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-		-	8,309	(8,309)	-	-	-
現金股利	-		-	-	(8,400)	-	-	(8,400)
股票股利	8,400		-	-	(8,400)	-	-	-
現金增資	18,000		60,109	-	-	-	-	78,109
一〇一年度合併淨利	-		-	-	93,017	-	665	93,682
匯率影響數	-		-	-	-	(9,715)	18	(9,697)
一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$176,400</u>		<u>\$ 60,109</u>	<u>\$ 14,954</u>	<u>\$175,851</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$430,514</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一 年 度	一〇〇 年 度
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 93,682	\$ 83,757
調整項目		
折舊費用	25,401	10,779
攤銷費用	3,288	1,448
呆帳費用	-	261
存貨跌價及呆滯損失	1,682	1,468
存貨報廢損失	817	2,798
處分固定資產利益淨額	(111)	(2,402)
處分無形資產利益	-	(4,098)
遞延所得稅	7,224	(4,551)
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款	22	(26,557)
其他應收款	338	-
存 貨	36,871	(64,500)
預付款項	13,560	(7,643)
其他流動資產	34	240
應付帳款	24,573	25,041
應付費用	5,582	24,364
預收款項	(2,321)	3,120
應付所得稅	9,526	(564)
其他應付款	29,156	(7,016)
其他流動負債	167	-
營業活動之淨現金流入	<u>249,491</u>	<u>35,945</u>
投資活動之現金流量		
購買固定資產價款	(33,488)	(104,529)
處分固定資產價款	3,626	26,392
處分土地使用權價款	-	7,546
存出保證金(增加)減少	(30)	515
電腦軟體成本增加	(938)	(2,432)
遞延費用增加	(489)	(2,271)
受限制資產—流動增加	(5,798)	-
受限制資產—非流動增加	(1,507)	(1,204)
投資活動之淨現金流出	<u>(38,624)</u>	<u>(75,983)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
融資活動之現金流量		
現金增資	\$ 78,109	\$ -
發放現金股利	(8,400)	-
短期借款(減少)增加	(67,365)	85,638
長期借款(減少)增加	(12,883)	12,883
存入保證金增加	3,994	2,274
少數股權增加	-	481
融資活動之淨現金流(出)入	(<u>6,545</u>)	<u>101,276</u>
首次併入合併影響數	-	(<u>394</u>)
匯率影響數	(<u>1,724</u>)	<u>3,223</u>
本期現金及約當現金增加數	202,598	64,067
期初現金及約當現金餘額	<u>99,111</u>	<u>35,044</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 301,709</u>	<u>\$ 99,111</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(未含利息資本化)	<u>\$ 5,265</u>	<u>\$ 6,174</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 32,066</u>	<u>\$ 11,297</u>
同時影響現金流量之投資及融資活動		
購置固定資產價款	(\$ 29,851)	(\$ 117,818)
應付設備款(減少)增加數	(<u>3,637</u>)	<u>13,289</u>
支付現金數	(<u>\$ 33,488</u>)	(<u>\$ 104,529</u>)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

(一) Sunjuice Holdings Co., Limited (以下簡稱為本公司或開曼鮮活公司) 於九十九年一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。

本公司股票自一〇一年九月五日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

(二) POWER KEEN LIMITED (以下簡稱 POWER KEEN) 登記設立於薩摩亞群島，九十八年十二月十六日經核准設立，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。

(三) SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED (以下簡稱 SUNJUICE HK) 登記設立於香港，九十八年五月十一日經核准設立，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。

(四) 鮮活食品(昆山)有限公司(原名鮮活實業(昆山)食品工業有限公司，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，於八十七年二月十日取得「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，營業期限為五十年(八十七年二月十日至一三七年二月九日)。

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。

(五) 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，於九十八年六月二十六日取得「中華人民共和國台港澳僑投資企業批准證書」成立。又於一〇〇年九月十九日奉蘇州市昆山工商行政管理局第 1381707 號令，取得

營業執照，營業期限為五十年（九十八年九月二十二日至一四八年九月二十一日）。

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。

(六) 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，於九十九年十二月十四日成立，並於同年取得營業執照，營業期限為三十年（九十九年十二月十四日至一二九年十二月十三日）。

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。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數合計分別為 272 人及 252 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照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編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製基礎

合併財務報表依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，以本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。

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。一〇一年及一〇〇年十二月三十一日人民幣對新台幣之即期匯率分別為 RMB\$1 =

NT\$4.66 及 RMB\$1=NT\$4.807；一〇一及一〇〇年度人民幣對新台幣之平均匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.6852 及 RMB\$1=NT\$4.567。

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項業已消除。

2. 依前述之合併財務報表編製基礎，列入一〇一及一〇〇年度合併財務報表之子公司列示如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日	
本 公 司	POWER KEEN	專業投資業務	100%	100%	九十九年四月以換股方式取得所有股權
POWER KEEN	SUNJUICE HK	專業投資業務	100%	100%	九十九年二月取得全部股權
	鮮活食品公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等業務	100%	100%	九十九年三月取得全部股權
SUNJUICE HK	鮮活果汁公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售業務	100%	100%	九十八年十月取得全部股權
鮮活食品公司	昆山姜杭公司	農副產品種植、養殖及銷售業務	51%	51%	九十九年十二月取得 51% 股權

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算人民幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨備抵評價、固定資產折舊、無形資產及遞延費用攤銷、資產減損、員工分紅及董監酬勞及所得稅之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用及無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產之可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、半成品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊按直線法依下列估計耐用年數計提：房屋及建築，二十年；機器設備，三至十年；運輸設備，三至五年；其他設備，二至五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(九) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體主要按二至十年，以直線法攤銷。土地使用權主要按其批准年限，以直線法攤銷。

(十) 遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其估計未來經濟效益年限分期攤銷。

(十一) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

(十二) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十三) 政府補助

本公司及子公司在能合理確信本公司及子公司將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與費用有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益；當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計

準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度合併淨利並無影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報並未對本公司及子公司產生影響。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 452	\$ 193
活期存款	<u>301,257</u>	<u>98,918</u>
	<u>\$301,709</u>	<u>\$ 99,111</u>

五、應收帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 64,803	\$ 64,825
減：備抵呆帳	(<u>719</u>)	(<u>742</u>)
	<u>\$ 64,084</u>	<u>\$ 64,083</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 742	\$ 542
加：本年度提列呆帳費用	-	261
匯率影響數	-	53
減：本年度沖銷	-	(114)
匯率影響數	(<u>23</u>)	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 742</u>

六、存 貨

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
原 物 料	\$ 56,975	\$ 93,121
半 成 品	1,230	984
製 成 品	20,696	24,019
	<u>\$ 78,901</u>	<u>\$118,124</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為6,058仟元及4,523仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,007,518仟元及802,117仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本包括(一)存貨跌價損失1,682仟元及1,468仟元；(二)存貨報廢損失817仟元及2,798仟元。

七、固定資產

	一	○	一	年	度	
	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	預付設備款	合 計
成 本						
年初餘額	\$ 153,903	\$ 35,799	\$ 5,813	\$ 28,207	\$ 27,008	\$ 250,730
本年度增加	2,307	5,894	3,212	12,103	6,335	29,851
重 分 類	20,378	9,554	-	(6,999)	(24,698)	(1,765)
本年度處分	-	(2,857)	(1,847)	(30)	-	(4,734)
匯率影響數	(4,828)	(1,161)	(185)	(890)	(727)	(7,791)
年底餘額	<u>171,760</u>	<u>47,229</u>	<u>6,993</u>	<u>32,391</u>	<u>7,918</u>	<u>266,291</u>
累計折舊						
年初餘額	5,162	2,357	1,222	1,669	-	10,410
折舊費用	9,651	5,895	2,316	7,539	-	25,401
重 分 類	2,099	1,141	-	(3,240)	-	-
本年度處分	-	(28)	(1,164)	(27)	-	(1,219)
匯率影響數	(221)	(110)	(43)	(74)	-	(448)
年底餘額	<u>16,691</u>	<u>9,255</u>	<u>2,331</u>	<u>5,867</u>	<u>-</u>	<u>34,144</u>
年底淨額	<u>\$ 155,069</u>	<u>\$ 37,974</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 26,524</u>	<u>\$ 7,918</u>	<u>\$ 232,147</u>

	一	○	○	年	度
	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	預付設備款 合 計
成 本					
年初餘額	\$ 12,200	\$ 14,481	\$ 3,469	\$ 3,516	\$ 119,931 \$ 153,597
本年度增加	36,760	20,036	4,825	4,138	52,059 117,818
重 分 類	109,459	15,258	1,293	23,723	(149,733) -
本年度處分	(12,546)	(15,548)	(3,817)	(4,003)	- (35,914)
匯率影響數	8,030	1,572	43	833	4,751 15,229
年底餘額	153,903	35,799	5,813	28,207	27,008 250,730

(接 次 頁)

(承前頁)

	一	○	○	年	度	
	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	預付設備款	合 計
累計折舊						
年初餘額	\$ 5,044	\$ 3,600	\$ 1,082	\$ 1,627	\$ -	\$ 11,353
折舊費用	5,045	2,896	1,166	1,672	-	10,779
重 分 類	-	(277)	189	88	-	-
本年度處分	(5,328)	(4,083)	(1,306)	(1,846)	-	(12,563)
匯率影響數	401	221	91	128	-	841
年底餘額	5,162	2,357	1,222	1,669	-	10,410
年底淨額	\$ 148,741	\$ 33,442	\$ 4,591	\$ 26,538	\$ 27,008	\$ 240,320

利息資本化相關資訊如下：

	一	○	一	年	度	一	○	○	年	度
利息資本化金額		\$	-			\$	854			
利息資本化利率		□	-			□	7.3528%			

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司及子公司提供質抵押擔保情形，請參閱附註二十。

八、無形資產

	一	○	一	年	度
	電腦軟體成本	土地使用權	合計		
成本					
年初餘額	\$ 3,516	\$ 22,178	\$ 25,694		
本年度增加	938	-	938		
匯率影響數	(113)	(678)	(791)		
年底餘額	<u>4,341</u>	<u>21,500</u>	<u>25,841</u>		
累計攤銷					
年初餘額	735	887	1,622		
攤銷費用	1,109	432	1,541		
匯率影響數	(28)	(29)	(57)		
年底餘額	<u>1,816</u>	<u>1,290</u>	<u>3,106</u>		
年底淨額	<u>\$ 2,525</u>	<u>\$ 20,210</u>	<u>\$ 22,735</u>		

	一 電 腦 軟 體 成 本	○ 土 地 使 用 權	○ 合 計
成 本			
年初餘額	\$ 884	\$ 24,957	\$ 25,841
本年度增加	2,432	-	2,432
本年度減少	-	(4,561)	(4,561)
匯率影響數	<u>200</u>	<u>1,782</u>	<u>1,982</u>
年底餘額	<u>3,516</u>	<u>22,178</u>	<u>25,694</u>
累計攤銷			
年初餘額	-	1,510	1,510
攤銷費用	699	436	1,135
本年度減少	-	(1,113)	(1,113)
匯率影響數	<u>36</u>	<u>54</u>	<u>90</u>
年底餘額	<u>735</u>	<u>887</u>	<u>1,622</u>
年底淨額	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 21,291</u>	<u>\$ 24,072</u>

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司及子公司提供質抵押擔保情形，請參閱附註二十。

九、遞延費用

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
成 本		
年初餘額	\$ 2,390	\$ -
本年度增加	489	2,271
本年度重分類	1,765	-
匯率影響數	(<u>85</u>)	<u>119</u>
年底餘額	<u>4,559</u>	<u>2,390</u>
累計攤銷		
年初餘額	329	-
攤銷費用	1,747	313
匯率影響數	(<u>19</u>)	<u>16</u>
年底餘額	<u>2,057</u>	<u>329</u>
年底淨額	<u>\$ 2,502</u>	<u>\$ 2,061</u>

十、短期借款

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	金	額	利 率 %	金	額	利 率 %
信用借款	\$	73,253	2.5625~3.198	\$	89,395	3.250~7.544
抵押借款		-	-		51,223	7.544~8.645
	\$	<u>73,253</u>		\$	<u>140,618</u>	

截至一〇〇年十二月三十一日，本公司及子公司為短期借款而提供質抵押擔保之情形，請參閱附註二十。

十一、銀行長期借款

	借 款 內 容	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
華一銀行	借款總額：人民幣 2,680 仟元 借款期間：99.05.31~102.04.30 利率區間：5.76% 還款方法：到期一次清償本金	\$ <u>-</u>	\$ <u>12,883</u>

截至一〇〇年十二月三十一日止，本公司為長期借款而提供質抵押擔保之情形，請參閱附註二十。

十二、應付費用

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
薪 資	\$ 7,721	\$ 6,556
獎 金	9,348	13,755
員工分紅及董監酬勞	6,270	4,600
保 險 費	16,796	12,643
勞 務 費	2,393	340
運 費	3,201	2,068
其他（五金配件、租賃費等）	3,920	4,105
	<u>\$ 49,649</u>	<u>\$ 44,067</u>

十三、股東權益

普通股

本公司於九十九年一月十二日發行股本新台幣 150,000 仟元，依鮮活食品公司及鮮活果汁公司九十九年三月底之淨值為基礎，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。截至一〇一年十二月三十一日，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。

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、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依據開曼公司法及本公司章程之規定，本公司股票在興櫃市場，或在櫃買中心或證交所交易期間，股息或紅利之分派應以新台幣為之。

本公司於會計年度終了時如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，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會議特別決議分派之，依次分派順序為提列 5%~10% 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。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 4,580 仟元及 3,830 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 920 仟元及 770 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 5% 及 1% 計算。年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。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平價值決定，股票公平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）。

本公司分別於一〇一年五月四日及一〇〇年七月二十日舉行股東常會，分別決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
盈餘公積	\$ 8,309	\$ 6,645	\$ -	\$ -
現金股利	8,400	-	0.56	-
股票股利	8,400	-	0.56	-

一〇一年五月四日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為新台幣 3,830 仟元及 770 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇〇年度財務報表認列之金額無差異。

本公司一〇二年三月十五日董事會擬議一〇一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	\$ 9,302	\$ -
現金股利	35,280	2

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月四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。

十四、所得稅

(一) 本公司及子公司稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
當期所得稅	\$ 37,137	\$ 21,789
遞延所得稅	7,121	(4,318)
所得稅減免	(2,132)	(10,894)
以前年度估計差異	2,095	(375)
盈餘匯出稅	1,640	-
所得稅費用	<u>\$ 45,861</u>	<u>\$ 6,202</u>

依中國所得稅法對於生產性外商投資企業之「兩免三減半」稅收優惠政策，鮮活食品公司一〇一年為減半徵收第三年。惟鮮活食

品公司自一〇一年第二季起變更營業項目為銷售主體，故稅收優惠政策僅能適用迄一〇一年第一季。

(二) 各合併個體所得稅費用（利益）、應付所得稅、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債彙總如下：

	一	〇	一	年	度
	所得稅費用	應付所得稅	遞延所得稅 資 產	遞延所得稅 負 債	
鮮活食品	\$ 21,993	\$ 11,044	\$ -	\$ -	
鮮活果汁	19,728	999	1,515	-	
昆山姜杭	-	-	-	-	
POWER KEEN	4,140	-	-	4,118	
SUNJUICE HK	-	-	-	-	
開曼鮮活公司	-	-	-	-	
	<u>\$ 45,861</u>	<u>\$ 12,043</u>	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 4,118</u>	

	一	〇	〇	年	度
	所得稅費用 (利 益)	應付所得稅	遞延所得稅 資 產	遞延所得稅 負 債	
鮮活食品	\$ 10,520	\$ 2,517	\$ -	\$ -	
鮮活果汁	(4,318)	-	4,621	-	
昆山姜杭	-	-	-	-	
POWER KEEN	-	-	-	-	
SUNJUICE HK	-	-	-	-	
開曼鮮活公司	-	-	-	-	
	<u>\$ 6,202</u>	<u>\$ 2,517</u>	<u>\$ 4,621</u>	<u>\$ -</u>	

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產—流動		
其 他	\$ 1,515	\$ 108
遞延所得稅負債—流動		
盈餘匯出稅	(4,118)	-
	<u>(\$ 2,603)</u>	<u>\$ 108</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產—非流		
動		
虧損扣抵	\$ -	\$ 4,513

(四) 本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司、POWER KEEN 及 SUNJUICE HK 免納所得稅外，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

十五、用人費用、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	一 〇 一 年 度			一 〇 〇 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
用人費用						
薪資費用	\$ 33,994	\$ 63,281	\$ 97,275	\$ 25,233	\$ 53,750	\$ 78,983
勞健保費用	1,603	2,206	3,809	1,726	3,243	4,969
退休金費用	2,623	3,515	6,138	1,717	3,002	4,719
其他用人費用	220	1,632	1,852	86	1,609	1,695
折舊費用	19,446	5,955	25,401	594	10,185	10,779
攤銷費費用	379	2,909	3,288	-	1,448	1,448

十六、政府補助

由於本公司及子公司營運規模逐漸擴大，為因應昆山市玉山鎮政府之土地整合計劃而產生廠房搬遷需求，且玉山鎮政府同時推動動遷補償措施，故鮮活果汁公司於一〇〇年六月與玉山鎮政府簽訂動遷補償合約。合約中約定若鮮活果汁公司於收到補償款第一期款項後一年半內完成搬遷作業，則可取得人民幣 12,196 仟元（折合新台幣 55,698 仟元），截至一〇〇年十二月三十一日止，款項已全數收訖。

鮮活果汁公司業已於一〇〇年度完成遷址作業，原廠房土地亦已交付予玉山鎮政府，已完成與政府要求之條件。一〇〇年度業已將該政府補助收入扣除原資產帳面價值後全數認列為什項收入，金額共計 36,035 仟元。

十七、每股盈餘－母公司

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一	〇	一	年	度
	金 額 (	分 子)	股數(分母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期合併淨利	\$138,878	\$ 93,017	16,430	<u>\$8.45</u>	<u>\$5.66</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	75		
稀釋每股盈餘	<u>\$138,878</u>	<u>\$ 93,017</u>	<u>16,505</u>	<u>\$8.41</u>	<u>\$5.64</u>

	一	○	○	年	度
	金 額 (分 子)	金 額 (分 子)	股數(分母)	每 股 盈 餘 (元)	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期合併淨利	\$ 89,292	\$ 83,090	15,840	<u>\$5.64</u>	<u>\$5.25</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	208		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 89,292</u>	<u>\$ 83,090</u>	<u>16,048</u>	<u>\$5.56</u>	<u>\$5.18</u>

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業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，應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一○○年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 5.54 元及 5.46 元減少為 5.25 元及 5.18 元。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年度，並無從事衍生性金融商品交易。

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項與短期銀行借款等。
2. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

十九、關係人交易

(一) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 1,687	\$ 1,677
獎 金	3,820	3,208
紅 利	1,677	484
董監酬勞	4,054	3,433
	<u>\$ 11,238</u>	<u>\$ 8,802</u>

二十、質抵押資產

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司及子公司下列資產業已提供作為向金融機構借款之擔保品及海關保證金帳戶，其各科目及帳面價值如下：

擔 保 資 產	內 容	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
應收帳款	客戶之帳款	\$ -	\$ 20,439
固定資產	房屋及建築	-	148,908
無形資產	土地使用權	-	21,291
受限制資產— 流動	活期存款	5,798	-
受限制資產— 非流動	活期存款	<u>2,711</u>	<u>1,204</u>
		<u>\$ 8,509</u>	<u>\$191,842</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年十二月三十一日止，鮮活果汁公司為興建各項工程與各廠商簽訂之合約總價為 14,356 仟元，截至一〇一年十二月三十一日已付價款為 5,975 仟元。

二二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項目	說明
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。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 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 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品資訊	無

(二) 轉投資公司相關資訊：

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊。	附表二
2	資金貸與他人。	附表三
3	為他人背書保證。	附表四
4	期末持有有價證券情形。	附表一
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表五
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表六
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表七
10	從事衍生性商品資訊。	無

(三) 大陸投資資訊：

編號	項 目	說 明
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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	附表八
2	赴大陸地區投資限額。	附表八
3	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
4	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保情形。	無
5	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

(四) 母子公司間業務及重要交易往來情形：附表九。

二三、營運部門財務資訊

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。

二四、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管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財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由王明智總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立採用跨部門 IFRSs 專案小組	財會部	已完成
2. 初步辨認會計準則差異及影響	財會部	已完成
3. 初步辨認合併報表個體	財會部	已完成
4. 初步評估各部門日常營運之可能影響	財會部	已完成
5. 初步評估轉換所需資源及預算	財會部	已完成
6. 專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會	財會部	已完成
7. 人員教育訓練	財會部	已完成
8. 擬定完整轉換計畫	財會部	已完成
9. 選定 IFRSs 相關會計政策	財會部	已完成
10. 提出轉換 IFRSs 對公司營運影響之解決方案	財會部	已完成
11. 修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門作業	財會部	已完成
12. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部	已完成
13. 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	財會部	進行中

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般 公認會計原則		影 響 金 額	I F R S s	說 明
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	24,625	57,698	5(3)
土地使用權		21,291	(21,291)	-	5(4)
預付租賃款		-	21,291	21,291	5(4)

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
資 產				
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	9,822	29,335	5(2)及 5(3)
土地使用權	20,210	(20,210)	-	5(4)
預付租賃款	-	20,210	20,210	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. 一〇一年度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)	111	(1,007,407)	5(5)
營業毛利	295,337		295,448	
營業費用	(158,206)	-	(158,206)	
其他收益及費損	2,412	(111)	2,301	5(5)
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	<u>\$ 83,985</u>		<u>\$ 83,985</u>	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「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表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 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（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

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

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能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。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 1,515 仟元及 108 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 4,118 仟元及 0 仟元。

(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，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

(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。

(5) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後依營業交易之性質將不動產、廠房及設備處分淨利新台幣 111 仟元（人民幣 24 仟元）重分類至營業成本項下。

- (三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
Sunjuice Holdings Co., Limited	股 票 POWER KEEN LIMITED	母子公司	採權益法之長期股權投資	5,835	\$ 468,502	100%	\$ 468,502	非上市（櫃）公司
POWER KEEN LIMITED	股 票 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	POWER KEEN LIMITED 之子公司	"	6,000	204,224	100%	204,224	"
	鮮活食品（昆山）有限公司	"	"	-	268,383	100%	268,383	"
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	股 票 鮮活果汁工業（昆山）有限公司	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 之子公司	"	-	203,500	100%	203,500	"
鮮活食品（昆山）有限公司	股 票 昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	鮮活食品（昆山）有限公司之子公司	"	-	1,906	51%	1,906	"

註：母子公司已於合併報表中沖銷。

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

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	原始投資金額		期末		持有股比率%	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	仟	元					
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWERKEEN LIMITED	薩摩亞群島	投資	\$ 170,910 USD5,835	\$ 141,619 USD4,835		5,835	100	\$ 468,502	\$ 114,265	\$ 114,265	(註二)
POWERKEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 鮮活食品(昆山)有限公司	香港	投資	132,539 USD4,525	73,665 USD2,515	6,000		100	204,224	43,598	43,598	(註二)
		中國昆山	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	58,581 USD2,000	58,581 USD2,000	-		100	268,383	74,939	74,939	(註二)
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	中國昆山	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	131,807 USD4,500	73,226 USD2,500	-		100	203,500	43,676	43,676	(註二)
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	中國昆山	農副產品種植、養殖及銷售業務	1,188 CNY 255	1,188 CNY 255	-		51	1,906	1,356	692	(註一及註二)

註一：帳面金額係按被投資公司一〇一年底未經會計師查核之股權淨值計算。

註二：母子公司已於合併報表中沖銷。

附表三 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

對他人資金融通者		往來科目	融通對象	對個別對象資金融通限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金融通原因	提列備抵		擔保品		業務往來金額	資金融通最高限額
編號	名稱								呆帳金額		名稱	價值		
1	鮮活食品(昆山)有限公司	其他應收款－關係人	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	註一	\$ 167,677	\$ 85,906	—	購置土地使用權及設備	\$ -		—	—	\$ -	註一

註一：鮮活食品公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間及受同一母公司百分之百持股控制之二子公司間，資金貸與總額及個別對象之限額以不超過母公司Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 428,683 仟元×80%＝342,946 仟元為限。

註二：上述交易已於合併報表中沖銷。

附表四 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額	本 期 最 高 背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率%	背 書 保 證 最 高 限 額	董 事 會 通 過 額 度
		公 司 名 稱	關 係							
1	鮮活食品（昆山）有限公司	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	註一	註二	\$ 75,660	\$ -	\$ -	-	註二	\$ 75,660
2	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	鮮活食品（昆山）有限公司	註一	註三	69,900	-	-	-	註三	69,900

註一： 最終母公司相同，皆為開曼鮮活 100%持有。

註二： 鮮活食品公司一〇一年度對外辦理背書保證之最高限額為淨值 268,383 仟元 $\times 50\% = 134,192$ 仟元；另對單一企業背書保證之限額為淨值 268,383 仟元 $\times 20\% = 53,677$ 仟元，且不得超過被擔保公司最近期財務報表淨值之 30%為限。如因業務關係從事背書保證則不得超過最近一年度與鮮活食品公司交易之總額。本公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受上述限制。

註三： 鮮活果汁公司一〇一年度對外辦理背書保證之最高限額為淨值 203,500 仟元 $\times 50\% = 101,750$ 仟元；另對單一企業背書保證之限額為淨值 203,500 仟元 $\times 20\% = 40,700$ 仟元，且不得超過被擔保公司最近期財務報表淨值之 30%為限。如因業務關係從事背書保證則不得超過最近一年度與鮮活果汁公司交易之總額。本公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受上述限制。

附表五 轉投資公司累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

原 則 公 司 附 屬 公 司															
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 初		買 入		賣 出				期 末		備 註
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 (損) 益	股 數	金 額	
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	採權益法之長期股權投資		子公司	1,000	\$ 73,665 USD 2,515	5,000	\$ 58,874 USD 2,010	-	\$ -	\$ -	\$ -	6,000	\$ 132,539 USD 4,525	
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	採權益法之長期股權投資		子公司	-	73,226 USD 2,500	-	58,581 USD 2,000	-	-	-	-	-	131,807 USD 4,500	

附表六 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：

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不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）帳款之比率 %	
鮮活食品公司	鮮活果汁公司	同一聯屬公司	銷 貨	\$ 95,979	7	月結 60 天內	依本公司移轉訂價政策制度	-	應收帳款 \$ 46,413	42	
"	"	"	進 貨	1,121,797	98	"	"	-	應付帳款 43,687	100	

附表七 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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	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		
鮮活食品公司	鮮活果汁公司	同一聯屬公司	\$ 46,413	30.23 次	\$ -	—	\$ 13,980	\$ -
鮮活果汁公司	鮮活食品公司	〃	43,687	25.53 次	-	—	43,687	-

附表八 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；美金仟元；人民幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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 投資金額	本期匯出或 匯	收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資（損）益 （註3）	期末投資 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	由 POWERKEEN LIMITED 投資持股 100%股權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ 74,939 RMB15,995	\$ 268,383 RMB57,593	\$ -
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 4,500	由 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 投資持股 100%股權	-	-	-	-	100.00	43,676 RMB 9,322	203,500 RMB43,669	-
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	由鮮活食品（昆山）有限公司投資持股 51%股權	-	-	-	-	51.00	692 RMB 148	1,906 RMB 409	-

2. 赴大陸地區投資限額：

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

附表九 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	<u>一〇一年度</u>						
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	應收(付)帳款	\$ 46,413	註四	6%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	其他應收(付)款	85,906	註四	12%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	應付(收)帳款	43,687	註四	6%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	進貨、銷貨收入	1,121,797	註四	85%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	銷貨收入、進貨	95,979	註四	7%
1	鮮活食品公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收(付)款	4,772	註四	1%
2	鮮活果汁公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收(付)款	2,755	註四	-
2	鮮活果汁公司	昆山姜杭公司	3	進貨、製造費用、銷貨收入	4,858	註四	-
	<u>一〇〇年度</u>						
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	其他應收(付)款	145,664	註四	25%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	租金收入、營業費用、製造費用	5,480	註四	7%
1	鮮活食品公司	昆山姜杭公司	3	進貨、製造費用、銷貨收入	3,033	註四	4%
1	鮮活食品公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收(付)款	1,277	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，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。